#### АО «НАК «КАЗАТОМПРОМ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ: КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, И АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Нижеследующее заявление сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» («Компания») и ее дочерних предприятий (далее совместно - «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и анализа финансового состояния и результатов деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и анализа финансового состояния и результатов деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- предотвращение и выявление фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и анализ финансового состояния и результатов деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года были утверждены руководством 15 марта 2022 года.

СЫЗДЫКОВА К.

ГЛАВНЫЙ ДИРЕКТ

ПО ЭКОНОМИКЕ И ФИНАНСАМ

КОЖА-АХМЕТ Д.А.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЕР

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и аудиторское заключение независимого аудитора

# Содержание

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

# КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

	солидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходесолидированный отчет о финансовом положении	
	солидированный отчет о движении денежных средств	
КОНС	солидированный отчет об изменениях в капитале	5
ПРИ	ІМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1	Общие сведения о Группе АО «НАК «Казатомпром» и ее деятельности	6
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	
3	Основные положения учетной политики	
4	Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	
5	Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений	
6	Новые учетные положения	33
7	Сегментная информация	
8	Расчеты и операции со связанными сторонами	
9	Выручка	
10	Себестоимость реализации	39
11	Расходы по реализации	40
12	Общие и административные расходы	40
13	Убытки от обесценения активов и восстановление убытков от обесценения	41
14	Прочие доходы	41
15	Прочие расходы и чистая прибыль по курсовой разнице	
16	Оплата труда персонала	
17	Финансовые доходы и расходы	42
18	Расходы по подоходному налогу	
19	Прибыль на акцию и балансовая стоимость одной акции	45
20	Нематериальные активы	47
21	Основные средства	49
22	Затраты по подготовке к производству	51
23	Права на недропользование	52
24	Разведочные и оценочные активы	
25	Инвестиции в ассоциированные предприятия	53
26	Инвестиции в совместные предприятия	
27	Дебиторская задолженность	58
28	Прочие активы	59
29	Запасы	59
30	Займы, выданные связанным сторонам	60
31	Денежные средства и их эквиваленты	60
32	Капитал	61
33	Кредиты и займы	61
34	Резервы	64
35	Кредиторская задолженность	65
36	Прочие обязательства	66
37	Условные и договорные обязательства	67
38	Неконтролирующая доля	70
39	Основные дочерние предприятия	
40	Управление финансовыми рисками	
41	Справедливая стоимость финансовых инструментов	
42	Представление финансовых инструментов по категориям оценки	
13	События после отцетной паты	2/



# Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»:

#### Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

#### Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на 31 декабря 2021 года;
- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета.

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



Страница 2

#### Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Казахстан, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности.

# Наша методология аудита

#### Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 14,000 миллионов казахстанских тенге («тенге»), что составляет примерно 5 % от прибыли до налогообложения.

- Мы провели работу по аудиту на уровне Компании, десяти дочерних предприятий, трех совместных предприятий, двух ассоциированных предприятий в Казахстане и одного дочернего предприятия в Швейцарии.
- Объем аудита покрывает 99% выручки Группы и 99% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Реализация 49% доли участия в ТОО «ДП Орталык»

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

# Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



#### Страница 3

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом 14,000 миллионов тенге

Как мы ее определили

примерно 5% от прибыли до налогообложения

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, так как, по нашему мнению, именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи финансовой отчетности для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли.

#### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.



Страница 4

# Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

# Реализация 49% доли участия в TOO «ДП Орталык»

Примечание 1, 4 к консолидированной финансовой отчетности

В июле 2021 Группа завершила сделку по реализации 49% доли участия в своем сто процентном добывающем дочернем предприятии ТОО «ДП Орталык» дочерней компании China General Nuclear Power Corporation («CGNPC») за вознаграждение в размере 186,437 миллионов тенге.

После завершения сделки Группа сохранила за собой 51% долю участия и пришла к выводу, что она продолжает контролировать ТОО «ДП Орталык», обладая большинством голосов в Наблюдательном совете дочернего предприятия и правом контролировать ее производственный процесс, оцениваемый как наиболее значимая деятельность предприятия, влияющая на экономические показатели (как раскрыто в Примечании 4).

Соответственно, в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. Группа признала увеличение неконтролирующей доли в размере 27,076 миллионов тенге и увеличение капитала, причитающегося на собственников Группы, в размере 159,361 миллионов тенге и соответствующее уменьшение капитала, причитающегося на собственников Группы, на сумму подоходного налога, связанного с выбытием, в размере 33,466 миллионов тенге.

В связи с реализацией Группа заключила сложные соглашения по покупке и продаже, которые при определённых обстоятельствах могут привести к тому, что 49% доля участия будет выкуплена Группой обратно. В связи с этим, Группа признала обязательство в размере 186,437 миллионов тенге и впоследствии прекратила его признание в результате изменения обстоятельств (как раскрыто в Примечании 1).

Наш подход к аудиту:

- Мы проанализировали договор купли-продажи между Группой и CGNPC в отношении реализации 49% доли участия в ТОО «ДП Орталык» и соответствующие документы подтверждающие завершение этой сделки в 2021 году.
- Мы проанализировали соглашение о коммерческих условиях и маркетинговое соглашение между Группой и СGNPC, определяющее ключевые бизнес-операции ТОО «ДП Орталык» после завершения реализации 49% доли участия СGNPC, включая реализацию и маркетинг, финансирование и производство.
- Мы проанализировали обновленный устав ТОО «ДП Орталык» и другие документы, описывающие корпоративное управление и процесс принятия ключевых решений на уровне участников, Наблюдательного совета и генерального директора.
- На основании проанализированных документов, упомянутых выше, мы получили понимание о наиболее значимых видах деятельности для оценки контроля над ТОО «ДП Орталык» и обсудили нашу оценку с руководством Группы.
- Мы привлекли наших технических специалистов по бухгалтерскому учету для оказания помощи в рассмотрении порядка учета реализации 49% доли участия в ТОО «ДП Орталык» и связанных сложных соглашений по покупке и продаже. Мы также проанализировали раскрытия Группы в примечаниях 1 и 4 к консолидированной финансовой отчетности Группы на соответствие требованиям бухгалтерских стандартов.



Страница 5

# Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Мы сконцентрировались на этой области, потому что оценка контроля над ТОО «ДП Орталык» включала в себя значительные суждения.

# Определение объема аудита Группы

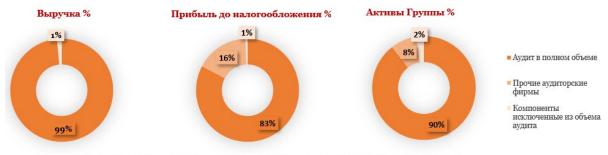
Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Основные производственные мощности и урановые месторождения Группы расположены в Республике Казахстан. Торговая деятельность Группы осуществляется, в основном, из Казахстана, а также через торговую компанию в Швейцарии. Группа осуществляет свою деятельность посредством семи добычных дочерних предприятий (по двенадцати контрактам на недропользование), четырех добычных совместных предприятий (по 6 контрактам на недропользования) и четырех ассоциированных предприятий (по четырем контрактам на недропользование). РwC аудировал все семь дочерних предприятий, два совместных и одно ассоциированное предприятия. Аудиторы двух совместных и одной ассоциированной предприятий отчитались нам по проведенному аудиту. В объем аудита также входили три недобычных предприятия, аудируемых сетью PwC.

Основываясь на нашей постоянной оценке, мы включили в наш объем по аудиту Компанию и шестнадцать субъектов (компонентов), в том числе четыре компонента, аудируемых другими аудиторами.

Для достижения надлежащего аудиторского покрытия аудиторских рисков и каждого отдельно значимого компонента Группы, включая каждый сегмент и групповые функции:

• Значительные компоненты проходили аудит в полном объеме, либо подвергались определенным риск-ориентированным процедурам аудита, связанным с определенными балансами, либо процедурам на уровне Группы. Наш выбор основывался на относительной значимости компаний внутри Группы или определенных выявленных рисках. Компоненты в рамках нашего аудита составили следующие процентные показатели Группы (1):



(1) Проценты от консолидированных результатов Группы на 31 декабря 2021 года или за период, закончившийся на эту дату

В инструкциях по аудиту для компонентов были указаны значительные области аудита, пороги существенности (которые варьировались от 617 миллионов тенге до 6,824 миллиона тенге) и определенные требования к отчетности. Групповая команда по аудиту руководила работой, проводимой аудиторами компонентов, посредством сочетания межофисных и межфирменных



Страница 6

заключений, регулярного взаимодействия по вопросам аудита и бухгалтерского учета, периодических визитов на места и проверки определенных рабочих бумаг по аудиту.

Выполнив описанные выше процедуры по компонентам в сочетании с дополнительными процедурами, выполненными на уровне Группы, мы получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении консолидированной финансовой отчетности в целом, которые служат основой для нашего мнения.

# Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторской отчет о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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



Страница 7

# Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство,



Страница 8

контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора – Алмаз Садыков.

От имени TOO «ПрайсуотерхаусКуперс»

Pricewaserhouse Coopers LLP

Утверждено:

Дана Микарбекова Управляющий директор

ТОО «Прамсуотерхаускуперс»

(Генеральная государственная лицензия Министерства Финансов Республики Казахстан

№0000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:

Алмаз Садыков

Аудитор-исполнитель

(Квалификационное свидетельство Аудитора № №0000745 от 8 февраля

2019 года)

15 марта 2022 Алматы, Казахстан

# АО «Национальная Атомная Компания «КАЗАТОМПРОМ» Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Выручка	9	691,011	587,457
Себестоимость реализации	10	(402,967)	(319,624
Валовая прибыль		288,044	267,833
	11	(15,706)	(14,352
Расходы по реализации	12		(29,582
Общие и административные расходы	13	(34,105) 1,198	1,04
Восстановление убытков от обесценения нефинансовых активов Убытки от обесценения нефинансовых активов	13	(5,003)	(3,132
Восстановление убытка/(убыток) от обесценения финансовых активов	13	(208)	35
Прибыль от выбытия совместного предприятия	1	(200)	22,063
Чистая прибыль по курсовой разнице	15	3,345	3,759
Прочие доходы	14	7,525	7,370
Прочие расходы	15	(15,394)	(7,60
Финансовые доходы	17	7,077	4,983
Финансовые доходы	17	(6,712)	(7,680
Доля в результатах ассоциированных предприятий	25	47,294	39,482
Доля в результатах ассоциированных предприятий	26	4,289	604
доли в результитах обывсетных предприятии		1,200	
Прибыль до налогообложения		281,644	285,144
Расходы по подоходному налогу	18	(61,618)	(63,776
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		220,026	221,368
прибыли или убытки: Курсовая разница по предприятиям с иностранной функциональной валютой Статьи, которые не будут реклассифицированы		205	24
в состав прибыли или убытка: Доходы за вычетом расходов от инвестиций в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный			
доход		(3)	
Переоценка обязательств по вознаграждениям			
по окончании трудовой деятельности		66	18
Доля в прочем совокупном убытке предприятий, учитываемых по методу долевого участия		-	
		268	4
Прочий совокупный доход за год		200	4.
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		220,294	221,410
Прибыль за год, относимая на:			
- собственников Компании		140,773	183,54
неконтролирующую долю	38	79,253	37,82
Прибыль за год		220,026	221,36
Итого совокупный доход за год, относимый на:			
- собственников Компании		141,043	183,58
- неконтролирующую долю		79,251	37,829
Итого совокупный доход за год		220,294	221,410
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию,			
рассчитанная на основе прибыли за год, относимой на собственников			
(в тенге на акцию)	19	543	708

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 15 марта 2022 года:

Сыздыкова К.Б. Главный директор по др экономике и финансам Кожа-Ахмет Д.А. Финансовый контролер Жакыпбекова С.Ж. Главный бухгалтер

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
AKTUDI I			
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы	21	171,487	172,747
Основные средства	22	138,673	128,319
Затраты по подготовке к производству	23	552,957	577,511
Права на недропользование	24	24,378	22,945
Разведочные и оценочные активы	24	2,065	2,203
Инвестиционное имущество	20	58,940	59,906
Нематериальные активы	20	838	978
Активы в форме права пользования	25	116,892	84,626
Инвестиции в ассоциированные предприятия	26	37,803	35,261
Инвестиции в совместные предприятия	18	30,689	13,206
Отложенные налоговые активы	30	5,493	8,423
Займы, выданные связанным сторонам	28	39,533	40,865
Прочие активы		39,333	40,005
		1,179,748	1,146,990
Manuscan and the august 1			
Краткосрочные активы	27	220,138	117,418
Дебиторская задолженность Предоплата по подоходному налогу	21	7,526	9,986
НДС к возмещению		46,447	48,621
Запасы	29	275,856	233,389
Займы, выданные связанным сторонам	30	3,357	3,089
Краткосрочные ценные бумаги	50	4,986	5,036
		43,220	0,000
Срочные депозиты Денежные средства и их эквиваленты	31	161,190	113,347
Прочие активы	28	7,823	8,159
прочие активы		7,020	
		770,543	539,045
Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи	1	1,213	3,244
		771,756	542,289
ИТОГО АКТИВЫ		1,951,504	1,689,279

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	32	37,051	37,051
Дополнительно оплаченный капитал		2,539	4,461
Резервы		1,866	1,666
Нераспределенная прибыль		1,148,387	1,029,477
Капитал, относимый на собственников Компании		1,189,843	1,072,655
Неконтролирующая доля владения	38	347,258	267,137
ИТОГО КАПИТАЛ		1,537,101	1,339,792
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	33	77,700	76,300
Резервы	34	32,192	26,393
Отложенные налоговые обязательства	18	121,101	127,483
Вознаграждение работникам		1,168	1,258
Прочие обязательства	36	23,420	6,481
		255,581	237,915
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	33	11,317	21,526
Резервы	34	869	879
Кредиторская задолженность	35	66,014	43,948
Обязательства по прочим налогам и обязательным			
платежам		17,973	8,713
Вознаграждение работникам		215	169
Обязательства по подоходному налогу		5,096	927
Прочие обязательства	36	57,338	34,994
		158,822	111,156
Обязательства выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи		_	416
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		414,403	349,487
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,951,504	1,689,279
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	19	5,699	4,935
((		-1	

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 15 марта 2022 года:

Сыздыкова К.Б Главный дирек экономике и финансам Кожа-Ахмет Д.А. Финансовый контролер

Жакыпбекова С.Ж. Главный бухгалтер

# АО «Национальная Атомная Компания «КАЗАТОМПРОМ» Консолидированный отчет о движении денежных средств

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		782,316	685,890
		45.204	20,971
Возврат НДС из бюджета			
Вознаграждение полученное		4,104	4,221
Выплаты поставщикам		(503,301)	(380,576
Выплаты работникам		(51,856)	(48,125)
Подоходный налог уплаченный		(97,747)	(59,155)
Прочие налоги уплаченные		(55,227)	(57,356)
Вознаграждение уплаченное	33	(3,265)	(4,277
Прочие выплаты, нетто	00	(1,499)	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности		118,729	161,593
WIDESTWINS RESTERNING			
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ Приобретение основных средств		(16,252)	(15,613
Поступления от выбытия основных средств		104	61
Авансы, выданные за основные средства		(373)	(206
Приобретение нематериальных активов		(754)	(395
Приобретение активов по разработке месторождения		(28,233)	(18,102
Приобретение разведочных и оценочных активов		(1,682)	(1,156
Поступления от реализации инвестиций в дочерние предприятия за			
вычетом денежных средств выбывших предприятий	1	1,339	-
Приобретение краткосрочных ценных бумаг		(126,331)	(11.040
		127,341	6,098
Доходы от погашения краткосрочных ценных бумаг		127,541	0,030
Размещение срочных вкладов и денежных средств, ограниченных в		(54.450)	(0.005
использовании		(51,158)	(9,395
Погашение срочных вкладов и денежных средств, ограниченных в			
использовании		6,350	8,309
Предоставление займов		(190)	-
Погашение займов, выданных связанных сторонам		3,138	3,124
Приобретение инвестиций в совместных предприятиях	26	0,100	(2,499
Реализация инвестиций в совместных предприятиях	1	-	43,858
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий,			
совместных предприятий и прочих инвестиций Прочее	25, 26	17,108 (1,648)	47,886 (2,171
			•
Потоки денежных средств (использованных в)/от инвестиционной деятельности		(71,241)	48,759
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	22	65 525	110.002
Поступления от кредитов и займов	33	65,525	119,093
Поступления от реализации неконтрольной доли участия в дочерней			
организации	1	185,858	
Погашение кредитов и займов	33	(76,108)	(191,991
Дивиденды, выплаченные акционерам	32	(150,082)	(99,002
Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле	02	(26,584)	(29,050
Выплаты по аренде	33	(452)	(465
Потоки денежных средств использованных в финансовой			
деятельности		(1,843)	(201,415
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		45,645	8,937
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		113.347	98,560
		110,047	55,000
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их		2.204	E 0.4.4
эквиваленты		2,201	5,844
Изменение в резерве под обесценение денежных средств и их эквивалентов		(3)	6

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 15 марта 2022 года:

Сыздыкова К. Главный дире экономике и финансам

Кожа-Ахмет Д.А. Финансовый контролер Жакыпбекова С.Ж. Главный бухгалтер

В милпионах казахстанских тенге	Акционерный капитал	Нера Резервы	Нераспределенная прибыль	Дополнительно оплаченный капитал	Итого	Неконтроли- рующая доля владения	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 г.	37,051	1,647	944,917	4,420	988,035	254,119	1,242,154
Прибыль за год	1		183,541		183,541	37,827	221,368
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности		19	1	1	19	5	24
тереоцепка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		1	21		21	(3)	18
Итого совокупный доход за год		19	183,562	•	183,581	37,829	221,410
Дивиденды объявленные (Примечание 32) Прочие операции	1 1	1 1	(99,002)	- 41	(99,002) 41	(24,811)	(123,813)
На 31 декабря 2020 г.	37,051	1,666	1,029,477	4,461	1,072,655	267,137	1,339,792
Прибыль за год			140,773		140,773	79,253	220,026
Курсовая разница от перевода зарубежнои деятельности Переопенка обязательств по		203	•		203	7	205
персодолка солостото по окончании трудовой вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		- (3)	70		70 (3)	(4)	99 (3)
Итого совокупный доход за год		200	140,843		141,043	79,251	220,294
Дивиденды объявленные (Примечание 32) Прочие операции (Примечание 1) Изменения в доле участия в дочерних			(150,082) 2,254	(1,922)	(150,082) 332	(26,583) 377	(176,665) 709
организациях, не приводящей к потере контроля (Примечание 1)	•		125,895		125,895	27,076	152,971
На 31 декабря 2021 г.	37,051	1,866	1,148,387	2,539	1,189,843	347,258	1,537,101
C. Senne C.							

Настоящая консолидированная финансовать отчетность была утверждена руководством 15 марта 2022 года: A H Pecn

Главный директор по экон Сыздыкова К.Б. финансам

Финансовый контролер Кожа-Ахмет Д.А.

Жакыпбекова С.Ж. Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

# 1 Общие сведения о Группе АО «НАК «Казатомпром» и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, для АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа» или «АО «НАК «Казатомпром»).

Компания является акционерным обществом, учрежденным в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания была образована в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан № 3593 «Об образовании Национальной Атомной Компании «Казатомпром» от 14 июля 1997 года и Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1148 «Вопросы Национальной Атомной Компании «Казатомпром» от 22 июля 1997 года в виде закрытого акционерного общества со стопроцентным участием государства в уставном капитале.

На 31 декабря 2021 года 75% акций Компании принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Казына» и 25% акций находятся в свободном обращении.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Сыганак д.17/12. Основным местом деятельности является Республика Казахстан.

Основным видом деятельности Группы является добыча урана и реализация урановой продукции. Группа входит в число ведущих уранодобывающих компаний мира. Кроме того, Группа осуществляет деятельность по переработке редких металлов, производству и сбыту бериллиевой и танталовой продукции, научному сопровождению операционной деятельности.

АО «НАК «Казатомпром» является компанией, представляющей интересы Республики Казахстан на начальных стадиях ядерного топливного цикла и производстве тепловыделяющих сборок и их компонентов. Группа является участником ряда совместных и ассоциированных предприятий, которые генерируют значительную часть ее текущих и перспективных источников дохода (Примечания 25 и 26). Стратегия развития Группы фокусируется на основных видах деятельности, а именно, на добыче и переработке урана и сопутствующих природных ресурсов. Стратегия развития призвана обеспечить долгосрочный рост стоимости для всех заинтересованных сторон Группы в соответствии с принципами устойчивого развития путем оптимизации объемов добычи на основе рыночных условий и применения рыночно ориентированного подхода к возможностям по реализации продукции, применяя передовые практики в бизнес-деятельности при постоянном развитии корпоративной культуры, соответствующей позиции Группы, как лидера отрасли.

На 31 декабря 2021 года Группа являлась стороной в следующих контрактах на добычу и разведку урана:

Месторождение/участок	Стадия разработки	Дата контракта	Срок контракт	а Недропользователь
				T00 1/
16	п.с	07 5 4000*	00	ТОО «Казатомпром-
Канжуган	Добыча	27 ноября 1996*	26 лет	SaUran»
				ТОО «Казатомпром-
Уванас	Добыча	27 ноября 1996**	26 лет	SaUran»
				ТОО «Казатомпром-
Мынкудук, участок Восточный	Добыча	27 ноября 1996*	26 лет	SaUran»
Моинкум, участок № 1				ТОО «Казатомпром-
(Южный) (южная часть)	Добыча	26 сентября 2000**	20 лет	SaUran»
Мынкудук, участок Центральный	Добыча	08 июля 2005	28 лет	ТОО «ДП «Орталык»
Мынкудук, участок Западный	Добыча	08 июля 2005	30 лет	ТОО «Аппак»
Северный и Южный Карамурун	Добыча	15 ноября 1996*	26 лет	ТОО «РУ-6»
Моинкум, участок № 3				ТОО «Казатомпром-
(Центральный) (северная часть)	Добыча	31 мая 2010	31 год	SaUran»
Инкай, участок №1	Добыча	13 июля 2000	45 лет	ТОО «СП «Инкай»
Инкай, участок № 2	Разведка	25 июня 2018*	4 года	Компания
Инкай, участок № 3	Разведка	25 июня 2018*	4 года	Компания
Жалпак	Добыча	14 декабря 2021	21 год	ТОО «ДП «Орталык»
Северный Хорасан, участок №2	Добыча	01 марта 2006	49 лет	ТОО «Байкен-U»
7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7	Разведка и	•		
Северный Хорасан, участок №1	добыча	08 мая 2005	53 года	ТОО «СП «Хорасан-U»
Буденовское, участок №2	Добыча	08 июля 2005	35 лет	ТОО «Каратау»
Буденовское, участок №1	 Добыча	20 ноября 2007	30 лет	АО «СП «Акбастау»
Буденовское, участок	• •			,
Nº3, 4	Добыча	20 ноября 2007	31 год	АО «СП «Акбастау»

<sup>\*</sup> Группа планирует продлить контракты на недропользование в 2022 году.

<sup>\*\*</sup> Срок контрактов истек, месторождения истощены, Группа присупила к процессу ликвидации и восстановления.

# 1 Общие сведения о Группе АО «НАК «Казатомпром» и ее деятельности (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Группу входят 33 предприятия (2020 год: 37), включая ассоциированные и совместные предприятия, расположенных в шести регионах Республики Казахстана — Туркестанской, Восточно-Казахстанской, Кызылординской, Акмолинской, Алматинской и Павлодарской областях. На 31 декабря 2021 года общая численность сотрудников Группы составляет 21 тысяча человек (2020 год: 21 тысяча человек).

Ниже представлены существенные изменения в структуре Группы в течение 2021 года.

Реализация 49% неконтрольной доли в ТОО «ДП «Орталык»

Группа и China General Nuclear Power Group, CGNPC, договорились о строительстве завода по производству тепловыделяющих сборок ТОО «Ульба-ТВС» (Примечание 26), расположенного на территории Ульбинского металлургического завода (Примечание 39). При этом CGNPC гарантировала покупку продукции ТОО «Ульба-ТВС», а взамен Группа согласилась продать 49% доли в ТОО «ДП «Орталык» (Примечание 39) СGNPC или ее аффилированной компании.

В апреле 2021 года был подписан договор купли-продажи, где цена 49% доли в ТОО «ДП «Орталык» была определена в размере 435 миллионов долларов США (эквивалентно 186,437 миллионов тенге) на основании оценки справедливой стоимости независимым оценщиком.

22 июля 2021 года реализация доли в ТОО «ДП «Орталык» была завершена после получения всех государственных разрешений и выполнения всех предварительных условий договора купли-продажи. Перерегистрация предприятия была завершена, и CGNM UK Limited (дочерняя компания CGNPC) теперь является владельцем 49% доли участия в ТОО «ДП «Орталык». Группа сохраняет долю участия в размере 51%. Руководство Группы определило, что Группа сохраняет контроль над ТОО «ДП «Орталык», т.к. у Группы есть существенные права управлять производственной деятельностью предприятия и влиять на размер прибыли от нее (Примечание 4).

#### В миллионах казахстанских тенге

Цена реализации по курсу на 22 апреля 2021 года	186,437
Минус убыток от курсовой разницы	(579)
Вознаграждение полученное	185,858
Чистые активы дочерней организации на дату выбытия доли участия	55,258
Неконтролирующая доля владения, 49%	27,076
Цена реализации по курсу на 22 апреля 2021 года	186,437
Минус Неконтролирующая доля	(27,076)
Минус Корпоративный подоходный налог	(33,466)
Увеличение в капитале, относимом собственникам Компании	125,895

Совместная деятельность между Группой и CGNM и ее аффилированными предприятиями (Группа CGNM) регулируется коммерческим соглашением, которое содержит опционы пут и колл.

Опицон колл предоставляет Группе право требовать от Группы СGNM продать доли участия в ТОО «ДП «Орталык» и ТОО «Ульба-ТВС» в свой адрес после наступления одного из следующих событий: (1) тупиковая ситуация в отношении решения Группы и Группы СGNM в качестве участников ТОО «ДП «Орталык» и ТОО «Ульба-ТВС», (2) Группа CGNM прекращает владеть долей участия в ТОО «Ульба-ТВС», (3) Группа СGNM подает уведомление о ликвидации, (4) Группа СGNM существенно нарушила коммерческие условия ТОО «Ульба-ТВС» и не устранила их, (5) ТОО «Ульба-ТВС» не завершает какую-либо из запланированных действий в указанную дату из-за неисполнения обязательств Группой СGNM, включая отгрузку топливных таблеток в течение 24 месяцев после размещения первого заказа. У Группы CGNM есть 60 дней до реализации опциона для того, чтобы устранить возникшее событие. Опцион колл реализуется по справедливой стоимости акций на дату получения уведомления о реализации опциона.

Опицон пут предоставляет Группе CGNM право требовать от Группы купить доли участия в ТОО «ДП «Орталык» и ТОО «Ульба-ТВС» после наступления одного из следующих событий: (1) тупиковая ситуация в отношении решения Группы и Группы CGNM в качестве участников ТОО «ДП «Орталык» и ТОО «Ульба-ТВС», (2) Группа CGNM прекращает владеть долей участия в ТОО «ДП «Орталык», (3) Группа подает уведомление о ликвидации, (4) Группа существенно нарушила коммерческие условия ТОО «Ульба-ТВС» и не устранила их, (5) ТОО «Ульба-ТВС» не завершает какую-либо из запланированных действий в указанную дату из-за неисполнения обязательств Компанией, включая отгрузку топливных таблеток в течение 24 месяцев после размещения первого заказа. У Группы есть 60 дней до исполнения опциона для того, чтобы устранить возникшее событие. Опцион пут реализуется по справедливой стоимости акций на дату получения

# 1 Общие сведения о Группе АО «НАК «Казатомпром» и ее деятельности (продолжение)

уведомления о реализации опциона. В отношении оценки производных инструментов, относящихся к вышеупомянутым опционам пут и колл, Группа пришла к выводу, что такая стоимость несущественна, поскольку цена исполнения определяется по справедливой стоимости акций.

Группа рассмотрела влияние вышеупомянутых опционов колл и пут на финансовую отчетность, в частности, Группа рассмотрела вопрос о том, требует ли наличие опциона пут признания финансовых обязательств в сумме, равной чистой приведенной стоимости суммы погашения в соответствии с требованием МСФО 32. На дату операции и на 30 сентября 2021 года Группа признала обязательство в размере 185,210 миллионов тенге в соответствии с условиями договора купли-продажи 49% доли в ТОО «ДП «Орталык», который предоставляет СGNM право потребовать от Группы выкупить долю участия этого лица в ТОО «ДП «Орталык» по справедливой стоимости на дату покупки, если ТОО «ДП «Орталык» не получит новый контракт на недропользование на месторождении «Жалпак» до 31 декабря 2021 года, Группа оценила, что получение этого контракта на недропользование находилось вне контроля Группы. Контракт на недропользование был получен 14 декабря 2021 года, а затем обязательство было списано через увеличение собственного капитала. Существенных изменений справедливой стоимости между датой первоначального признания и датой погашения не произошло. По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа не признала финансовое обязательство по приобретению акций ТОО «ДП «Орталык» в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 32, поскольку руководство считает, что условия, требующие приобретения перечисленных выше акций, находятся под контролем Группы, т.е. у Группы нет неизбежных обязательств производить оплату.

# Контракт на добычу ТОО «СП Буденовское»

Участниками ТОО СП «Буденовское», созданного в 2016 году, являются Казатомпром с 51% долей и ТОО «Степногорский горно-химический комбинат», обладающее 49%. 21 декабря 2021 года Министерство Энергетики утвердило право ТОО «СП Буденовское» (Примечание 26) начать промышленную добычу урана согласно контракту на недропользование по месторождению Буденовское участки 6 и 7. После завершения программы опытно-промышленного производства, соглашение предусматривает увеличение объемов добычи до 2 500 тонн урана не ранее, чем с 2024 года, и максимально возможную годовую производственную мощность до 6 000 тонн урана не ранее 2026 года. Сроки ввода в эксплуатацию и годовые объемы добычи подлежат ежегодному рассмотрению, а фактические объемы производства могут быть изменены в зависимости от проводимого Казатомпромом анализа рыночной ситуации и в соответствии со стратегией Компании. Согласно письменными договоренностями партнеров ТОО «СП Буденовское», весь ожидаемый объём производства ТОО СП «Буденовское» в период с 2024 по 2026 годы полностью зарезервирован для сырьевого обеспечения российской гражданской атомной энергетической промышленности на рыночных условиях в рамках оффтейк-контракта.

### Реализация доли в АО «Каустик»

30 декабря 2021 года был заключен договор купли-продажи 40% пакета акций АО «Каустик» между Обществом и ТОО Торговый дом «Объединенные химические технологии», один из мажоритарных акционеров АО «Каустик». Цена реализации составляет 1,214 миллионов тенге основана на независимой оценке справедливой рыночной стоимости. Согласно условиям договора купли-продажи оплата производится частями. Первый транш в размере 364 миллиона тенге получен в январе 2022 года. Акт приема-передачи простых акций, эквивалентные 12% был подписан в феврале 2022 года. Оставшаяся часть должна быть оплачена покупателем в течение 24 месяцев с даты подписания договора купли-продажи. На 31 декабря 2021 инвестиция в АО «Каустик» отражена в составе активов, предназначенных для продажи, за вычетом резерва на обесценения 1,084 миллион тенге (Примечание 13).

#### Реализация 100% доли участия в дочерних предприятиях - проект KazPV

10 июня 2021 года был подписан договор на продажу всей доли участия Группы в TOO «Kazakhstan Solar Silicon». Завершение продажи произошло 12 июля 2021 года, после получения полной оплаты в размере 323 миллиона тенге.

16 июля 2021 года подписан договор на продажу всей доли участия Группы в ТОО «Astana Solar» и 23 августа 2021 года был подписан акт приема-передачи после получения полной оплаты по договору. Полученная оплата составила 380 миллионов тенге.

26 октября 2021 года подписан договор на продажу всей доли участия Группы в ТОО «МК Kazsilicon». 19 ноября после получения полной оплаты по договору был подписан акт приема-передачи. Полученная оплата составила 652 миллионов тенге.

Общая сумма полученного вознаграждения от реализации дочерних организаций KazPV составила 1,355 миллионов тенге минус 16 миллионов тенге денежных средств и их эквивалентов выбывших дочерних организаций на дату реализации.

#### Ликвидация ТОО «Казатомпром-Даму»

В апреле 2021 года Группа ликвидировала ТОО «Казатомпром-Даму». В результате ликвидации Группа списала дополнительно оплаченный капитал на 2,254 миллиона тенге и накопленный убыток, относящийся к неконтролирующей доле на 377 миллонов тенге.

# 1 Общие сведения о Группе АО «НАК «Казатомпром» и ее деятельности (продолжение)

Реализация доли участия в АО «Центр обогащения урана» (ЦОУ)

В 2019 году Группа заключила контракт с отлагательным условием на продажу 50% акций минус 1 акция в АО «Центр обогащения урана» (ЦОУ) своему партнеру по данному совместному предприятию - АО «ТВЭЛ» (ТВЭЛ). Группа оставила за собой 1 акцию ЦОУ, которая сохранит право Группы на доступ к услугам по обогащению урана в соответствии с условиями, предварительно согласованными с ТВЭЛ. На 17 марта 2020 года Группа завершила сделку с АО "ТВЭЛ" по реализации. Сумма сделки составила 6,253 миллиона российских рублей или 90 миллионов евро, по курсу зафиксированному на 31 декабря 2019 года. Фактически полученное вознаграждение составило 90 миллионов евро (эквивалент 43,858 миллионов тенге).

# В миллионах казахстанских тенге

Минус: стоимость инвестиции в совместное предприятие Перевод резерва курсовых разниц	248
Сумма сделки по курсу на 31 декабря 2019 года	40,485 (18,670)

# 2 Экономическая среда, в которой Группа 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 незначительное присутствие казахстанских долговых и долевых ценных бумаг на зарубежных фондовых рынках. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, в том числе значительные события, произошедшие с 1 января 2022 г. (см. Примечание 43), вызвала и может продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности, трудностей в привлечении международного финансирования и волатильности обменного курса.

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. При этом, политика Национального банка в отношении обменного курса допускает интервенции, чтобы предотвратить резкие колебания обменного курса тенге для обеспечения финансовой стабильности.

По состоянию на дату настоящего отчёта официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 511.71 тенге за 1 доллар США по сравнению с 431.67 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020: 420.71 тенге за 1 доллар США).

В ответ на пандемию COVID-19, возникшую в 2019 году, власти Казахстана приняли многочисленные меры, направленные на сдерживание распространения и воздействия вируса, включая запреты и ограничения на поездки, карантин, самоизоляцию и ограничения деловой активности, в том числе закрытия. Некоторые из вышеперечисленных мер были смягчены. В течение 2021 года деятельность Группы не была приостановлена, хотя административный персонал в основном продолжал работать удаленно.

В сентябре 2021 года международное рейтинговое агентство S&P Global Ratings подтвердило суверенный рейтинг Казахстана на уровне «ВВВ-». Данный кредитный рейтинг подтверждается наличием положительных балансовых показателей, сформированных за счет дополнительных поступлений в Национальный фонд Республики Казахстан, невысокого государственного долга, совокупный объем которого не превысит внешние ликвидные активы государства в течении двух лет, а также реализуемых Правительством Республики Казахстан мер, направленных на сдерживание негативных проявлений пандемии на экономику.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Кроме того, энергетический сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических и политических мер, предпринимаемых Правительством, которые находятся вне сферы контроля Группы.

#### 3 Основные положения учетной политики

#### Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

# Валюта представления отчетности

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

#### Принципы консолидации

#### (i) Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса.

Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций, Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

#### (ii) Приобретение и продажа неконтролирующих долей

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

#### (ііі) Приобретение дочерних предприятий у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних предприятий у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки предприятия-предшественника. В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенного предприятия представлена таким образом, как если бы предприятия были объединены уже с начала наиболее раннего периода, представленного в консолидированной финансовой отчетности, или, если позже, то с даты, когда объединяющиеся предприятия впервые подпадали под общий контроль. Активы и обязательства дочернего предприятия, передаваемого между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной предприятием-предшественником.

Предприятие-предшественник считается отчитывающимся предприятием наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочернего предприятия, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальных приобретениях предприятия-предшественника, также отражается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвил предприятия-предшественника, и возмещением за приобретение отражается в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка нераспределенной прибыли в составе капитала.

# (iv) Ассоциированные предприятия

Ассоциированные предприятия — это предприятия, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих предприятиях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по себестоимости. Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных предприятий после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибыли или убытке ассоциированных предприятий отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансового результата ассоциированных предприятий, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) изменения в доле владения Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных предприятий отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансового результата ассоциированных предприятий.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированных предприятий становится равна или превышает ее долю в ассоциированном предприятии, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного ассоциированного предприятия.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными предприятиями взаимоисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

#### (v) Соглашения о совместной деятельности

Группа является участником соглашения о совместной деятельности, если она осуществляет общий контроль над соглашением, действуя совместно с другими сторонами, и, если принятие решений о соответствующих действиях требует единогласного согласия сторон, участвующих в осуществлении совместного контроля. Соглашение о совместной деятельности представляет собой совместную операцию или совместное предприятие в зависимости от контрактных прав и обязательств участников такого соглашения.

Участие Группы в совместных предприятиях учитывается по долевому методу и первоначально отражается по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от совместных предприятий, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в совместные предприятия. Прочие изменения доли Группы в чистых активах совместных предприятий после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибыли или убытке совместных предприятий отражается в консолидированных прибыли или убытке за год в качестве доли в результатах совместных предприятий, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе включается в состав прочего совокупного дохода и представляется отдельной строкой, (iii) изменения доли владения Группы в балансовой стоимости чистых активов совместных предприятий относятся на прибыль или убыток и включаются в долю в результатах совместных предприятий. Когда доля Группы в убытках совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в этих совместных предприятиях (включая любое долгосрочное участие, по сути, являющееся частью чистых инвестиций Группы в совместные предприятия), Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива. Учетные политики совместных предприятий унифицированы с учетной политикой, принятой Группой.

В случае если участники совместной деятельности имеют права на активы и несут ответственность по обязательствам, связанным с совместной деятельностью, то деятельность является совместной операцией.

В отношении своего участия в совместной операции Группа признает: (i) свою долю в любых совместно контролируемых активах, (ii) свою долю в любых совместно принимаемых на себя обязательствах, (iii) свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции, и (iv) свою долю в любых совместно понесенных расходах. В соответствии с требованиями соглашения участники выкупают продукцию совместных операций одинаково пропорционально своей 50% доле владения.

Если участники не выполняют указанное условие в течение периода, обязательство или дебиторская задолженность по совместной операции признается в размере соответствующей валовой прибыли. Обязательство/дебиторская задолженность списываются, когда участник выполняет условия паритета, либо когда участники совместно решают освободить от такого обязательства/дебиторской задолженности, соответствующая прибыль/убыток признаются в отчете о прибылях и убытках. Дебиторская и кредиторская задолженности между участниками представлены в финансовой отчетности развернуто. Выручка от реализации совместных предприятий не признается в финансовой отчетности до того момента, пока Группа не реализует продукцию третьей стороне.

#### (vi) Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных предприятий или совместных предприятий

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

#### Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и его казахстанских дочерних предприятий и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Казахстана – казахстанский тенге. В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия 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 каждого предприятия по рыночному обменному курсу на конец периода отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

Кредиты, выдача и получение которых происходит между предприятиями внутри Группы, и полученные в связи с ними положительные и отрицательные курсовые разницы при консолидации исключаются. Однако в тех случаях, когда выдача и получение кредита происходит между предприятиями группы, имеющими разную функциональную валюту, положительные и отрицательные курсовые разницы не могут исключаться полностью и признаются в консолидированной прибыли или убытке, кроме тех случаев, когда не ожидается, что кредит будет урегулирован в обозримом будущем и поэтому составляет часть чистых инвестиций в зарубежную деятельность. В этом случае положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Результаты деятельности и финансовое положение предприятия Группы, отчетность которого выражена в иностранной валюте, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу закрытия на конец соответствующего отчетного периода,
- доходы и расходы переводятся по среднему обменному курсу (если данный средний курс не является обоснованно приближенным к накопленному эффекту курсов на даты операций, то доходы и расходы пересчитываются по курсу на даты операций),
- компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу, и
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

В случае утраты контроля над иностранным подразделением курсовые разницы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, должны быть перенесены в прибыль или убыток за год как часть прибыли или убытка от выбытия. В случае частичного выбытия дочернего предприятия без утраты контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц переносится в неконтролирующую долю в капитале.

Рыночный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 431.80 тенге за 1 доллар США на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 420.91 тенге за 1 доллар США).

#### Признание выручки

Выручка — это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа 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 скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, акцизов и прочих аналогичных обязательных платежей.

(і) Продажи товаров (урановая, бериллиевая, танталовая, ниобиевая и прочая продукция)

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 Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Выручка от продаж со скидкой признается на основе цены, указанной в договоре, за вычетом расчетных скидок за объем. Для расчета и создания резерва под скидки используется метод ожидаемой стоимости на базе накопленного опыта, и выручка признается только в той сумме, в отношении которой существует очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не произойдет значительного уменьшения признанной суммы.

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.

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

#### (іі) Продажи услуг (транспортировка, бурение и прочее)

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным и переменным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Группой, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

Если договор включает переменное возмещение, выручка признается только в случае, если имеется очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не будет значительного уменьшения такого возмещения.

# (ііі) Компоненты финансирования

Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

# (iv) Взаимозачеты и бартерные операции

Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов, бартера или других расчетов в неденежной форме. Как правило, эти операции проводятся в форме обмена разнородными товарами или услугами с конечным потребителем (бартер), в форме взаимозачетов или цепочки неденежных операций при участии нескольких организаций.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, бартера или прочих расчетов в неденежной форме, признаются на основании оценки руководством справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или переданы в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе наблюдаемой рыночной информации.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движение денежных средств.

#### Процентные доходы

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки. Процентный доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанный по номинальной процентной ставке, отражается в составе прибыли или убытка по статье «Финансовые доходы».

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные Группой в связи с формированием или приобретением финансового актива или выпуском финансового обязательства (например, комиссионные за оценку кредитоспособности, оценку или учет гарантий или обеспечения, за урегулирование условий предоставления инструмента и за обработку документов по сделке).

В отношении созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая дисконтирует ожидаемые денежные потоки (включая первоначальные ожидаемые кредитные убытки) до справедливой стоимости при первоначальном признании (обычно соответствует цене приобретения). В результате эффективный процент является скорректированным с учетом кредитного риска.

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

# Подоходный налог

Подоходный налог отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, 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 текущем 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 определяются на основании расчетных оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, . возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих 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 могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы. 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.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции Группы 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 Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам.

Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

#### Основные средства

#### (і) Признание и оценка основных средств

Основные средства отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если это необходимо.

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

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой 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 и убытке за год по мере расходования.

Затраты на текущий 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.

# (іі) Амортизация основных средств

На землю амортизация не начисляется. Амортизация объектов, используемых для добычи урана и его предварительной обработки, начисляется на основе производственного метода в отношении тех объектов, 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	от 10 до 50 лет
Машины и оборудование	от 3 до 50 лет
Транспортные средства	от 3 до 10 лет
Прочее	от 3 до 20 лет

Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и от 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 Группа 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 и откачных скважин, магистральную внешнюю обвязку скважин поверхностными коммуникациями, оборудованием и контрольно-измерительной аппаратурой, стоимость ионообменной смолы, оценочные затраты по восстановлению участка, затраты на закисление и прочие затраты по подготовке к добыче. Затраты по подготовке к производству амортизируются на уровне месторождения или блоков с использованием производственного метода. Нормы 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 о ожидаемых объемах добычи по годам. С 2017 года Группа использует отчеты о запасах, подготовленные независимым консультантом (Примечание 4).

#### Нематериальные активы

#### (і) Признание и оценка нематериальных активов

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты по разработке технологии производства, программное обеспечение, лицензии и патенты. Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии и патенты первоначально признаются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

# (ii) Амортизация нематериальных активов

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

	Срок полезного использования
Лицензии и патенты	от 3 до 20 лет
Программное обеспечение	от 1 до 14 лет
Прочее	от 2 до 15 лет

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

# (ііі) Гудвил

Гудвил учитывается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Гудвил относится на генерирующие единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытков от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей единицы.

#### (iv) Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования признаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработки (связанные с проектированием и испытанием новых и модернизированных продуктов) признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Прочие затраты на разработки относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть капитализированы в последующие периоды.

Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезного использования амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным способом в течение ожидаемого срока получения выгод.

#### Права на недропользование

Права на недропользование учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения, при необходимости. Права на недропользование, полученные в результате приобретения бизнеса, оцениваются по справедливой стоимости. Стоимость приобретения прав на недропользование включает подписной бонус, бонус коммерческого обнаружения, стоимость приобретения прав на недропользование и капитализированные исторические затраты. Группа обязана возместить исторические затраты, понесенные государством в отношении месторождений до выдачи соответствующих лицензий или контрактов на недропользование. Данные исторические затраты признаются как часть стоимости приобретения с соответствующим признанием обязательства, равного приведенной стоимости выплат, производимых в течение срока действия лицензии или контракта на недропользование.

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. С 2017 года Группа использует отчеты о запасах, подготовленные независимым консультантом (Примечание 4).

# Разведочные и оценочные активы

Активы по разведке и оценке отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, при необходимости. Группа классифицирует активы по разведке и оценке как материальные и нематериальные активы в соответствии с характером приобретенных активов.

Разведочные и оценочные активы включают в себя капитализированные затраты, понесенные Группой до утверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства, такие как геологические и геофизические исследования, бурение разведочных скважин и прочие накладные расходы, относящиеся к разведочным работам.

Решение о заключении или продлении контракта на недропользование после истечения периода разведки и оценки зависит от успеха разведки и оценки минеральных ресурсов и решения Группы о переходе к стадии добычи (разработки).

Материальные разведочные и оценочные активы переводятся в затраты по подготовке к производству после демонстрации рентабельности извлечения урана и амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных запасов. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») нематериальные активы по разведке и оценке реклассифицируются как затраты на приобретение прав на недропользование. Соответственно, Группа не амортизирует активы по разведке и оценке до момента обнаружения экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов»). Если экономически обоснованные извлекаемые запасы не обнаружены, разведочные и оценочные активы списываются на расход.

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов. Убыток от обесценения признается в сумме, по которой балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется, как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость активов по разведке и оценке за вычетом затрат по реализации и ценности использования.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате эффективной разработки или реализации.

Затраты, связанные с деятельностью до начала разведочных работ, такие как проектные работы, техникоэкономическая оценка, списываются на расходы периода.

#### 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 (цена, которая может быть получена от продажи актива или уплачена за передачу обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка) за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования (чистой приведенной стоимости ожидаемых в будущем денежных потоков по соответствующему объекту, производящему денежные потоки). При оценке ценности использования, ожидаемые денежных потоки, дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки до налогообложения, которая отражает существующие рыночные оценки временной стоимости денег и присущие данному активу риски, на которые не были скорректированы будущие денежные потоки

Если невозможно оценить возмещаемую сумму отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую сумму генерирующей денежные потоки единицы, к которой принадлежит данный актив. Объект, производящий денежные потоки (генерирующая единица) – это наименьшая определяемая группа активов, которая производит денежные потоки, которые в существенной степени не зависят от денежных потоков от прочих активов или групп активов. Принципы определения генерирующих единиц представлены в Примечании 4.

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

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 его балансовой стоимости, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении, до возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, первоначально использованных для определения ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Величина данного восстановления ограничена балансовой стоимостью актива, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не признавалось никакого убытка от обесценения.

#### Инвестицонное имущество

Инвестиционная недвижимость — это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занимаемое самой Группой.

Инвестиционная недвижимость отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при необходимости. В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционной недвижимости, Группа оценивает размер возмещаемой стоимости по большей из двух величин: ценности ее использования, либо справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Величина балансовой стоимости инвестиционной недвижимости снижается до возмещаемой стоимости посредством признания убытка от обесценения за период. Убыток от обесценения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если впоследствии произошло изменение оценок, использованных при определении его возмещаемой стоимости.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. Если владелец инвестиционной недвижимости занимает ее, она переводится в категорию «Основные средства».

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за период в составе статьи доходы от аренды. Прибыли или убытки от выбытия инвестиционной недвижимости определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью.

Если инвестиционная недвижимость становится занятой владельцем, она реклассифицируется в состав основных средств, и ее балансовая стоимость на дату реклассификации становится условной первоначальной стоимостью для целей бухгалтерского учета.

#### Активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи

Активы и выбывающие группы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля за дочерним предприятием, которому 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 Группы 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.

Долгосрочные активы или выбывающие группы, классифицированные в консолидированном 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.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (краткосрочных и долгосрочных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если выбывающая группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвил. Долгосрочными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Удерживаемые для продажи основные средства не амортизируются. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

#### Финансовые инструменты

#### Основные подходы к оценке

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

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

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 имевшими место на конец отчетного периода.

# (і) Затраты по сделке

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

# (іі) Амортизированная стоимость

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 амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

#### (ііі) Метод эффективной процентной ставки

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 спрэд 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.

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 Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов

# (і) Категории оценки

Группа 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 Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

# (іі) Бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (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 и продажи»), 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 Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующих активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

# (ііі) Характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа 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 Группа 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. Группа 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 Группа 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. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную 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.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа 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, 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 Группа 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»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 40.

Если Группа 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. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 40. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

В Примечании 40 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Группой прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

#### Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Признаки отсутствия обоснованных ожиданий в отношении взыскания включают (i) решение суда, (ii) ликвидацию предприятия, у которого был приобретен финансовый актив, (iii) просроченный период в три года и более.

#### Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год. Группа не применяет учет хеджирования.

Некоторые производные инструменты, встроенные в финансовые обязательства и другие нефинансовые договоры, выделяются из основного договора, если их риски и экономические характеристики не находятся в тесной связи с рисками и экономическими характеристиками основного договора.

#### Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа 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 Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа 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, 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, Группа 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. Группа 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, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора.

Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа 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, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (производные финансовые инструменты, финансовые обязательства, предназначенные для торговли, например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании, и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

#### 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 Группой 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 учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются 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 взаимозачитываются 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.

#### 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. 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.

#### Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или 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 по реализации.

#### Товарные займы

Группа заключает договора товарных займов, согласно которомым одна сторона (кредитор) обязуется предоставить другой стороне (заемщику) урановую продукцию, а заемщик обязуется возвратить займодателю идентичное количество урановой продукции. Целью заключения товарных займов является содействие в испполнении своих обязательств по поставкам урановой продукции, в следствие чего Группа классифицирует товарный заем как нефинансовое обязательство.

При получении товарного займа Группа принимает к учету запасы по договорной стоимости. Обязательства по товарным займам признаются по справедливой стоимости урановой продукции на отчетную дату. Последующая переоценка справедливой стоимости производится через прибыль/убыток в составе прочих доходов/расходов в соответствии с изменениями справедливой стоимости на урановую продукцию.

## 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 отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой.

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. Долгосрочные предоплаты не дисконтируются.

## 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 налоговой счет-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, признаны в консолидированных отчетах о финансовом положении свернуто отдельно для каждого консолидируемого предприятия.

Возмещаемый НДС классифицируется как внеоборотный актив, если не ожидается возврата по нему в течение одного года с момента завершения отчетного периода. Долгосрочный НДС не дисконтируется.

# Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход. Дополнительно оплаченный капитал представляет собой в основном взносы, сделанные неконтролирующей долей владения свыше своей доли.

#### 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 отчетной даты».

#### Аренда

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств — это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка.

Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают ИТ-оборудование и небольшие предметы офисной мебели, стоимость которых не превышает 500 тысяч тенге.

#### Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, не предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом (т. е. в случае операционной аренды), арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются в составе прочих доходов линейным методом.

#### Кредиты и займы

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

Затраты по займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

#### Привилегированные акции

Привилегированные акции, которые подлежат погашению на определенную дату, классифицируются как обязательства. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как процентные расходы.

#### Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа 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. Резервы Группы включают резерв на восстановление месторождений, резерв на охрану окружающей среды и прочие резервы (Примечание 34).

#### Резерв на восстановление месторождений

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм. В состав затрат по восстановлению 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 к стоимости затрат на подготовку 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, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или в результате изменения дисконтной ставки, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в составе основных средств или затрат по подготовке к производству в текущем периоде. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов не включают 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, включая обновленные оценочные суммы и пересмотренные сроков эксплуатации активов или установленные сроки контрактов на недропользование и операционной деятельности, с проведением официальных проверок на регулярной основе. Хотя окончательная сумма затрат не определена, Группа оценивает затраты на основании технико-экономических обоснований и инженерных изысканий с использованием действующих стандартов и методов восстановления для проведения восстановительных работ работ ПО выводу эксплуатации (Примечание 4).

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.

#### Финансовые гарантии

Финансовые гарантии — это безотзывные договоры, требующие от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) несамортизированной суммы, отраженной при первоначальном признании; и (ii) наилучшей расчетной оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода. Кроме того, в отношении дебиторской задолженности по вознаграждению, которое отражается в отчете о финансовом положении как актив, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

## Кредиторская задолженность

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

#### Вознаграждения работникам

#### (i) Долгосрочные вознаграждения работникам

Предприятия Группы обеспечивают своим работникам долгосрочные вознаграждения в соответствии с положениями коллективных трудовых договоров. Договоры, в частности, предусматривают оказание финансовой помощи работникам Группы 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.

Группа не имеет финансируемых пенсионных схем. Обязательство, признаваемое на каждую отчетную дату, представляет собой текущую стоимость пенсионных обязательств.

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 текучести 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. 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 Группы на случай нетрудоспособности и прочие выплаты, рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами. Изменения в актуарных допущениях в отношении прочих долгосрочных вознаграждений работников Группа признает в составе прибыли или убытка за год Группа привлекает независимого профессионального актуария для оценки долгосрочных вознаграждений работников на ежегодной основе.

## (іі) 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 Группы. В данном случае Группа применяет схему Планов с установленными взносами. В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа 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. Группа не имеет каких-либо юридических или вытекающих из практики обязательств по уплате дополнительных взносов, кроме пенсионных отчислений, удерживаемых из заработной платы сотрудников Группы..

#### Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года скорректированное на дробление акций.

#### Сегментная отчетность

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководитель Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

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

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы включая балансовую стоимость активов и обязательств. 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, включают следующие:

#### Запасы урана (оценка)

Запасы урана являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств Группы, которые используются для определения возмещаемой стоимости соответствующих активов и отчислений по износу и амортизации. Оценка урановых запасов также определяют срок эксплуатации месторождений, которые в свою очередь влияют на расчеты резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов.

В 2021 и 2020 годах Группа привлекала независимого консультанта для оценки Рудных запасов и Минеральных ресурсов Группы в соответствии с Австралазийским кодексом для составления отчетов о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и рудных запасах (далее «кодекс JORC»). Независимая оценка запасов и ресурсов проводилась по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, соответственно. Консультант рассмотрел всю ключевую информацию, на которой основаны Отчеты о Минеральных ресурсах и Рудных запасах для добычных активов АО «НАК «Казатомпром».

Отчет консультанта 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). Группа использовала данные Рудных запасов для расчета обесценения долгосрочных активов и амортизации по производственному методу по каждому месторождению Группы, а также для расчета резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов.

## Обесценение нефинансовых активов (оценка)

В конце каждого отчетного периода Группа проводит оценку активов (или генерирующих единиц) для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию и ценностью использования. Превышение балансовой стоимости над стоимостью возмещения признается в качестве обесценения. В отношении гудвила Группа проводит тестирование на обесценение не реже одного раза в год.

Расчет ценности использования требует от руководства составлять оценку будущего движения денег Группы. Оценка будущего движения денег включает значительные суждения относительно будущих товарных цен (на уран и прочую продукцию), объемов производства и продаж, ставок дисконта, темпов роста, уровня операционных затрат и прочих факторов. Проверка и расчеты на предмет обесценения основаны на предположениях, соответствующих бизнес-моделям Группы. В связи с субъективным характером, эти оценки могут отличаться от фактических результатов деятельности будущих периодов и движения денег; любые такие разницы могут привести к обесценению в будущих периодах и уменьшению балансовой стоимости соответствующих активов.

#### Гудвил

В Примечании 20 раскрыта подробная информация о тестировании Группы на обесценение гудвила по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Активы, связанные с производством урановой продукции

Активы, связанные с производством урановой продукции, включают основные средства, затраты по подготовке к производству, права на недропользование, разведочные и оценочные активы, инвестиции в ассоциированные предприятия, инвестиции в совместные предприятия и прочие инвестиции.

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). Группа определила каждое месторождение

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

(контрактную территорию) как отдельную генерирующую единицу. Если несколько месторождений технологически связаны с одним перерабатывающим заводом, Группа рассматривает такие месторождения в качестве единой генерирующей единицы.

На 31 декабря 2021 года руководство провело анализ и не обнаружило признаков обесценения активов (генерирующих единиц), связанных с производством урановой продукции.

#### Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов (оценка)

#### Урановые месторождения

В соответствии с природоохранным законодательством и контрактами на недропользование Группа 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.

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

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

Расчёт обязательств по ликвидации производственных активов на 31 декабря 2021 года был выполнен Группой на основе результатов оценок, проведенных независимыми и внутренними консультантами. Объем работ, предусмотренный законодательством и включенный в расчет, включал в себя демонтаж объектов и инфраструктуры (откачных, закачных и наблюдательных скважин, технологических узлов закисления и распределения растворов, трубопроводов, подъездных дорог, технологических площадок, полигонов, зданий и прочих объектов) и последующее восстановление земель.

Основные допущения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта, суммы и сроков будущих денежных потоков. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает понести на ликвидацию и восстановление месторождений в будущем. Учетные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции (2021 год: 5.12%, 2020 год: 5.17%) и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта основывается на безрисковой ставке, определенной как доходность государственных облигаций со сроками погашения, совпадающими со сроками контрактов на недропользование. Ставка дисконта, примененная компаниями Группы для расчета резерва на 31 декабря 2021 года, составила 9.85% (2020 год: 9.87%).

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая балансовая стоимость резерва под обязательство по восстановлению месторождений составила 31,431 миллион тенге (2020 год: 23,841 миллион тенге) (Примечание 34). Увеличение в основном обусловлено затратами на рекультивацию ТОО «РУ-6» (100%-ное предприятие), т.к. в горный отвод предприятия входят пашни, пастбища, а также Каргалинский государственный природный заповедник.

Вывод из эксплуатации и демонтаж Ульбинского металлургического завода

Руководство Группы провело анализ в отношении необходимости признания обязательств по выводу из эксплуатации и демонтажу всего производственного комплекса АО «Ульбинский металлургический завод» и пришло к заключению, что у Группы отсутствует юридическое обязательство по выводу из эксплуатации данного производственного комплекса в конце срока службы на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Руководство также оценило, насколько политика Группы и заверения руководства могли создать конструктивное (подразумеваемое) обязательство по выводу из эксплуатации производственного комплекса и заключило, что отсутствует необходимость признания дополнительных обязательств по выводу из эксплуатации, так как:

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

- Радиационное загрязнение объекта ограничено, а затраты, связанные с восстановлением, незначительны.
- В случае прекращения производственной деятельности Группа не будет обязана ликвидировать здания и прочую инфраструктуру. Кроме того, существует возможность перепрофилирования производственных мощностей для альтернативного использования.
- Своевременные проверки, осмотры, ремонтные работы с целью уменьшения физического ущерба и поддержания нормального уровня производительности конструкций и инженерного оборудования могут продлить срок службы объекта на неопределенный период. Эти факторы, а также длительный период, в течение которого запасы урана Группы доступны для добычи, означают, что нецелесообразно оценивать точную дату закрытия производства Ульбинского металлургического завода.

В случае изменений в природоохранном законодательстве и в области использования атомной энергии в будущем или его интерпретации, а также в политике Группы, такие обязательства могут привести к необходимости признания обязательства в финансовой отчетности.

# Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию (суждение)

Законодательство Казахстана о налогах и трансфертном ценообразовании допускает возможность разных толкований (Примечание 37).

#### Сделки своп (суждение)

Группа реализует часть урановой продукции на условиях своп (swap). Группа оговаривает условия и заключает два отдельных договора с одним и тем же контрагентом, один – на поставку, второй – на покупку одного и того же объема урана по одинаковой цене в двух разных пунктах поставки, или в разный период времени. В результате, происходит замещение собственного (произведенного или купленного у предприятий Группы) урана и покупного урана.

Как правило, при операциях своп Группа осуществляет физическую поставку урана на один пункт поставки, и покупает такой же объем урана на стороннем конверторе для дальнейшей реализации конечным покупателям. При этом, Группа экономит на транспортных расходах по доставке товара конечным покупателям.

Несмотря на то, что договора по своп сделкам формально не связаны друг с другом, руководство пришло к заключению, что данные сделки являются связанными и не осуществлялись бы обособленно, исходя из понимания существующего спроса и предложения на рынке. По мнению руководства, поставка одинакового объема однородного товара (урана) по одинаковой цене является, по сути, замещением товара, который должен отражаться на свернутой основе в финансовой отчетности, отражая экономическую сущность данной транзакции. Понимание условий и подход к отражению своп операций требует суждения.

В 2021 году Группа не признала выручку от операций своп на сумму 146,910 миллионов тенге и себестоимость реализации на сумму 135,158 миллионов тенге. В 2020 году Группа не признала выручку от операций своп на сумму 71,331 миллион тенге, себестоимость реализации на сумму 65,713 миллионов тенге.

## Контроль над ТОО «ДП «Орталык» (суждение)

22 июля 2021 года Группа завершила сделку по реализации 49% доли в ТОО «ДП «Орталык» (Примечание 1). У Группы 51% доли участия и большинстов голосов в Наблюдательном Совете. Реализация продукции ТОО «ДП «Орталык» осуществляется в соответствии с Маркетинговым соглашением, внесение изменений в которое требуют согласия обоих участников. Группа управляет процессом добычи и производства в пределах разрешенного законодательством 20% лимита через свое право утверждать бюджет предприятия большинством голосов. Решения о финансировании ТОО «ДП «Орталык» принимаются по единогласному согласию обоих участников. В настоящее время ТОО «ДП «Орталык» не полагается на внешнее финансирование или финансирование от участников товарищества. Учитывая то, что объемы добычи должны быть выкуплены Группой и СGNPC по рыночной цене, объемы добычи и производственные затраты имеют наибольшее влияние на финансовые результаты, и поэтому считаются релевантными для целей оценки контроля. На основании этих факторов, руководство Группы заключило, что Группа оставляет за собой контроль над ТОО «ДП «Орталык».

## 5 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2021 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- 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).
- 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 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

#### 6 Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Такие как:

- 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).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные перенос даты вступления в силу Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «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 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

В настоящий момент Группа оценивает эффект влияния данных стандартов. Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## 7 Сегментная информация

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют

ресурсы и оценивают результаты деятельности организации. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Правление Группы под руководством Председателя.

# (a) Описание продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку

Группа является вертикально интегрированной компанией, вовлеченной в производственную цепочку конечных продуктов – от геологоразведки, добычи урана и производства урановой продукции до сбыта и оказания вспомогательных услуг (включая транспортировку и логистику, закуп, исследования и прочее). Группа осуществляет деятельность в рамках двух основных операционных сегментов:

- Уран добыча и переработка урана, закуп урана от совместных и ассоциированных предприятий Группы, внешние продажи и маркетинг произведенного и приобретенного урана. Урановый сегмент включает долю Группы в чистых результатах совместных и ассоциированных предприятий, занимающихся производством и продажей урана, а также головной офис Группы (АО «НАК «Казатомпром»).
- УМЗ (АО «Ульбинский металлургический завод») производство и реализация продукции, содержащей бериллий, тантал и ниобий, плавиковой кислоты и побочных продуктов, переработка уранового давальческого сырья для предприятий Группы (на условиях толлинга), производство урановых порошков и топливных таблеток для внешнего рынка и производство тепловыделяющих сборок и их компонентов.

Доходы и расходы некоторых дочерних компаний Группы, которые, в основном, предоставляют услуги урановому сегменту (бурение, транспортировка, услуги охраны, геологоразведка и т.д.), не распределены на результаты этого операционного сегмента. Эти предприятия Группы не включены в отчетные операционные сегменты, поскольку их финансовые результаты не соответствуют количественному пороговому значению. Результаты этих и других незначительных операций включены в заголовок «Прочее».

#### (б) Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес-единицами, ориентированными на различных клиентов. Каждый из них управляется отдельно из-за различий в производственных процессах, видах производимых товаров, инвестиционной и маркетинговой стратегиях.

Финансовая информация по сегментам, которую рассматривает руководитель, отвечающий за операционные решения, включает:

- информацию о доходах и расходах по бизнес-единицам (сегментам) на основе по МСФО на квартальной основе:
- информацию об активах и обязательствах, а также о капитальных затратах по сегментам на квартальной основе:
- операционные данные (такие как объем производства и уровень запасов) и данные о реализации (такие как объемы продаж по типу продукции, средние цены), также анализируемые на ежемесячной и квартальной основе.

#### (в) Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

Руководитель, отвечающий за операционные решения, оценивает результаты деятельности каждого сегмента на основе валовой маржи и чистой прибыли. Сегментная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО и согласуется с данными консолидированной финансовой отчетности.

Выручка от других сегментов включает передачу сырья и материалов, товаров и услуг от одного сегмента другому, сумма определена на основе рыночных цен на схожие товары.

# (г) Информация о отчетном сегменте прибыль или убыток, активы и обязательства

Сегментная информация по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов изложена ниже:

	Ураг	4	УМЗ	<b>;</b>	Проче	e	Элимина	ция	Итог	0
В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Внешняя выручка	616,860	525,532	55,323	42,625	18,828	19,300	_	_	691,011	587,457
Выручка от других сегментов	4,846	2,404	4,908	3,712	54,083	53,209	(63,837)	(59,325)	091,011	507,457
Себестоимость реализации	(350,052)	(274,968)	(42,534)	(30,066)	(65,175)	(69,868)	54,794	55,278	(402,967)	(319,624)
Валовая прибыль	271,654	252,968	17,697	16,271	7,736	2,641	(9,043)	(4,047)	288,044	267,833
Убытки от обесценения, за	,	•	•	•	•	•	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •		,	,
вычетом восстановления	(4,790)	52	(200)	(114)	1,978	(1,666)	-	(3)	(3,012)	(1,731)
Прибыль от выбытия	, , ,		, ,	, ,		, , ,		` ,	, , ,	,
совместного предприятия	-	22,063	-	-	-	-	-	-	-	22,063
Доля в результатах ассоциированных и совместных										
предприятиях	52,341	43,982	(1,932)	(1,745)	1,174	(2,151)	-	-	51,583	40,086
Чистая прибыль/(убыток) по	,	,	( , ,	( , ,	,	( , ,			•	•
курсовой разнице	2,845	2,339	488	1,379	12	41	-	-	3,345	3,759
Финансовые доходы	6,390	4,416	246	170	441	397	-	-	7,077	4,983
Финансовые расходы	(6,237)	(7,010)	(464)	(632)	(195)	(167)	184	129	(6,712)	(7,680)
Расходы по подоходному налогу	(58,759)	(60,029)	(2,606)	(3,315)	(253)	(432)	<u>-</u>		(61,618)	(63,776)
Прибыль/(убыток) за год	212,963	222,889	7,085	6,284	4,222	(5,662)	(4,244)	(2,143)	220,026	221,368
Износ и амортизация	(63,348)	(56,141)	(1,924)	(1,666)	(4,718)	(4,434)	728	257	(69,262)	(61,984)

Сегментная информация по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов изложена ниже (продолжение):

	Ура	н	<b>УМ</b> 3		Проче	e	Элимина	ация	Итог	ю
В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	142,920	107,354	2,705	4,636	9,070	7,897	-	-	154,695	119,887
Итого активы отчетных сегментов Активы выбывающих групп,	2,061,161	1,690,120	111,224	83,820	77,142	77,413	(299,236)	(165,318)	1,950,291	1,686,035
классифицируемых как предназначенные для продажи	-	-	-	-	1,213	3,244	-	-	1,213	3,244
Итого активы	2,061,161	1,690,120	111,224	83,820	78,355	80,657	(299,236)	(165,318)	1,951,504	1,689,279
Итого обязательства отчетных сегментов Обязательства выбывающих групп,	657,916	479,272	36,630	14,161	19,057	20,615	(299,200)	(164,977)	414,403	349,071
классифицируемых как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	416	-	-	-	416
Итого обязательства	657,916	479,272	36,630	14,161	19,057	21,031	(299,200)	(164,977)	414,403	349,487
Капитальные затраты	45,096	33,462	3,631	4,146	4,791	3,160	-	-	53,518	40,768

Капитальные затраты представляют собой поступление внеоборотных активов, отличных от финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, активов плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности и прав, возникающих по договорам страхования.

#### (д) Анализ доходов по продуктам и услугам

Доходы группы проанализированы по продуктам и услугам в Примечании 9. Информация о финансовых доходах и расходах представлена в Примечании 17.

#### (е) Географическая информация

Все основные активы Группы расположены в Республике Казахстан. Распределение продаж Группы между странами на основании страны постоянного проживания заказчика было следующим:

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Китай	191,212	195,860
Великобритания (включая остров Джерси и Каймановы острова)	156,928	33,856
Канада	115,163	65,501
США	94,114	56,764
Франция	50,134	65,443
Казахстан	25,113	21,758
Россия	10,952	78,548
Бразилия	9,914	3,332
Германия	8,283	3,776
Япония	3,167	4,830
Индия	44	32,695
Бельгия	-	5,336
Прочие страны	25,987	19,758
Итого консолидированная выручка	691,011	587,457

#### Крупнейшие клиенты

Группа имеет группу клиентов под общим контролем, на долю которых приходится более 10% консолидированной выручки Группы. Эта выручка в размере 236,204 миллионов тенге (2020 год: 181,695 миллионов тенге) отражается по сегменту «Уран».

#### 8 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 руководством принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают предприятия под контролем АО «Самрук-Казына». Операции с прочими государственными предприятиями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям, когда они не являются индивидуально значительными, если услуги Группы предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям, или при отсутствии выбора поставщика услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены ниже:

	Дебиторская задолжен- ность и прочие	Займы	Кредиторская задолжен- ность и прочие	Кредиты и
В миллионах казахстанских тенге	активы	выданные	обязательства	займы
Ассоциированные предприятия Совместные предприятия	1,458 4.270	8,663 187	29,961 18.508	10,514
Предприятия под общим контролем Контролирующий Акционер	238	-	606 127	-
Ассоциированные предприятия Акционера	11	-	1,013	-
Итого	5,977	8,850	50,215	10,514

## 8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

В миллионах казахстанских тенге	Продажа товаров и услуг	Дивиденды полученные	Приобрете- ние товаров и услуг	Дивиденды Акционеру	Финансовые и прочие доходы	Финансо- вые и прочие расходы
Ассоциированные						
предприятия	7,833	15,028	90,966	-	912	-
Совместные						
предприятия	12,291	2,080	29,051	-	-	-
Предприятия под						
общим контролем	79	-	5,867	-	-	-
Контролирующий			•			
Акционер	-	-	-	112,561	-	90
Ассоциированные				,		
предприятия						
Акционера	130	-	5,599	-	-	-
Итого	20,333	17,108	131,483	112,561	912	90

В феврале 2019 года, в связи с приобретением контроля над ТОО «СП «Хорасан-U», Группа стала созаемщиком и имеет солидарную ответственность совместно с ТОО «Кызылкум» по кредиту, предоставленному Компанией ТОО «Кызылкум» в 2010 году на сумму 8,716 миллиона тенге (2020: 11,584 миллиона тенге).

В июне 2021 года Группа предоставила возвратную финансовую помощь ТОО «Уранэнерго» под залог имущества в виде возобновляемой кредитной линии со сроком до 30 июня 2023 года года ну сумму 187 миллионов тенге (Примечание 30).

Группа является гарантом по займам TOO «СКЗ-U» на сумму 5,220 миллионов тенге (2020 год: 8,481 миллион тенге), а также займа TOO «Ульба-ТВС» на сумму 15,934 миллионов тенге (2020 год: 10,909 миллионов тенге) (Примечание 37).

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены ниже:

В миллионах казахстанских тенге	Дебиторская задолжен- ность и прочие активы	Дивиденды к получению	Займы выданные	Кредиторская задолжен-ность и прочие обязательства	Кредиты и займы
Ассоциированные предприятия	1,393	310	11,512	15,076	14,004
Совместные предприятия	1,347	-	-	2,929	· -
Предприятия под общим контролем	73	-	-	933	-
Контролирующий Акционер Ассоциированные предприятия	-	-	-	507	-
Акционера	10	-	-	18	-
Итого	2,823	310	11,512	19,463	14,004

Ниже указаны операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

В миллионах казахстанских тенге	Продажа товаров и услуг	Дивиденды полученные	Приобрете- ние товаров и услуг	Дивиденды Акционеру	Финансо- вые доходы	Финансо- вые расходы
Ассоциированные						
предприятия	7,585	42,265	89,684	-	1,183	15
Совместные предприятия	8,767	1,005	13,976	-	5	-
Предприятия под общим						
контролем	189	-	5,474	_	-	-
Контролирующий Акционер	1	-	-	80,466	-	70
Ассоциированные				•		
предприятия Акционера	113	=	205	-	=	=
Итого	16,655	43,270	109,339	80,466	1,188	85

# 8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ключевой управленческий персонал - это лица, наделенные полномочиями и ответственные за планирование, руководство и контроль за деятельностью Группы, прямо или косвенно. Ключевой управленческий персонал включает весь состав Правления Компании и членов Совета директоров. В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении, выплачиваемом Группой в обмен на услуги, оказанные ключевым управленческим персоналом. Вознаграждение включает заработную плату, премии, а также связанные с ними налоги и платежи. Вознаграждение представителям Контролирующего Акционера не предусмотрено и не выплачивается.

	20	21 г.	20:	20 г.
В миллионах казахстанских тенге	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство
Краткосрочные выплаты Заработная плата и премии	1,088	60	1,205	98
Итого	1,088	60	1,205	98

#### 9 Выручка

Выручка Группы возникает по договорам с покупателями, по которым обязательства исполняются, в основном, в определенный момент времени.

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Доход от продажи урановой продукции	625,048	529,196
Доход от продажи бериллиевой продукции	26,119	21,866
Доход от продажи танталовой продукции	15,777	12,205
Доход от предоставленных прочих услуг	6,459	6,911
Доход от продажи приобретенных товаров	5,860	5,321
Доход от бурения скважин	4,357	5,972
Доход от продажи материалов и прочих товаров	3,713	3,030
Доход от услуг по транспортировке	3,413	2,798
Доход от исследований и разработок	265	153
Доход от продажи фотоэлектрических преобразователей	-	5
Итого выручка	691,011	587,457

## 10 Себестоимость реализации

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
CLIDLO M MOTORMORILI	241.695	167,546
Сырье и материалы	66.429	60.002
Износ и амортизация	,	,
Оплата труда персонала	33,294	31,874
Налоги кроме подоходного налога	25,474	23,775
Переработка и прочие услуги	17,404	19,738
Расходы по транспортировке	4,982	2,913
Техническое обслуживание и ремонт	4,918	4,751
Коммунальные услуги	1,703	1,669
Аренда	210	422
Исследования и разработки	49	115
Прочее	6,809	6,819
Итого себестоимость реализации	402,967	319,624

# 11 Расходы по реализации

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.	
_			
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	11,110	10,351	
Оплата труда персонала	1,456	1,139	
Комиссионное вознаграждение	502	456	
Сырье и материалы	306	212	
Аренда	105	113	
Износ и амортизация	65	66	
Прочее	2,162	2,015	
Итого расходы по реализации	15,706	14,352	

# 12 Общие и административные расходы

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г
Оплата труда персонала	18,303	17,709
Консультационные и информационные услуги	4,697	4.467
Износ и амортизация	2,493	1,744
Пеня по налогам	1,266	1,1
Страхование	788	- 519
Налоги кроме подоходного налога	661	950
Услуги связи	495	257
Расходы на обучение	493	257 258
	390	441
Техническое обслуживание и ремонт	352	75
Аренда	302	75 161
Корпоративные мероприятия		
Штрафы и пени по налогам	261	441
Командировочные расходы	251	170
Коммунальные услуги	187	160
Охранные услуги	184	178
Сырье и материалы	179	197
Банковские комиссии	58	86
Канцелярские товары	57	70
Представительские расходы	41	45
Прочее	2,739	1,654
Итого общие и административные расходы	34,105	29,582

# 13 Убытки от обесценения активов и восстановление убытков от обесценения

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 ı
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения финансовых		
активов	239	425
Убытки от обесценения финансовых активов	(447)	(68
Восстановление убытка/(убыток) от обесценения финансовых		
активов	(208)	357

Группа признала восстановление ранее признанных убытков от обесценения следующих нефинансовых активов:

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
Запасы	29	623	963
Основные средства	21	365	42
Затраты по подготовке к производству	22	199	-
Нематериальные активы	20	-	5
Прочие активы		11	34
Итого восстановление убытков от обесценен	ия	1,198	1,044

Группа признала убытки от обесценения следующих нефинансовых активов:

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
	00	0.400	
Нематериальные активы	20	2,169	-
Запасы	29	1,238	654
Активы выбывающих групп, классифицируемых как	(	,	
предназначенные для продажи	1	1,084	-
Инвестиции в ассоциированные организации	25	-	1,364
Прочие активы		512	1,114
Итого убытки от обесценения		5,003	3,132

В течение года был признан убыток от обесценения программного обеспечения «Цифровой Рудник», разработанного Группой, в размере 2,169 миллионов тенге после оценки его пригодности для использования Группой.

# 14 Прочие доходы

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Доход от операций по совместной деятельности	3,513	4,874
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	915	-
Доход от штрафов и пени	138	340
Прочее	2,959	2,156
Итого прочие доходы	7,525	7,370

Доход от операций по совместной деятельности представляет собой влияние волатильности обменного курса и спотовых котировок по договорным обязательствам для приобретения урана от совместных операций.

# 15 Прочие расходы и чистая прибыль по курсовой разнице

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Расходы на социальную сферу	4,537	1,006
Переоценка нефинансовых обязательств	2,872	1,156
Невозмещаемый НДС	2,235	624
Убытки от остановки производства	1,626	842
Научно-исследовательские работы	725	505
Расход от выбытия долгосрочных активов	411	19
Износ и амортизация	275	172
Расходы от выбытия нематериальных активов	- 0.740	347
Прочее	2,713	2,934
Итого прочие расходы	15,394	7,605
Чистая прибыль по курсовой разнице		
В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Livery in New York to know the property postulate of the property for the property	(1.606)	(4.206)
Чистый убыток по курсовой разнице от финансовой деятельности Чистая прибыль по курсовой разнице от операционной деятельности	(1,696) 5,041	(4,396) 8,155
пистая приовив по курсовой разлице от операционной деятельности	3,041	0,133
Итого чистая прибыль по курсовой разнице	3,345	3,759
16 Оплата труда персонала		
В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
0 5		
Заработная плата, в том числе 10% обязательные пенсионные	04.500	50.070
B3H0CЫ	64,580	59,270
Социальный налог и социальные отчисления	6,904	6,437
Итого оплата труда персонала	71,484	65,707
17 Финансовые доходы и расходы		
В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки		
Денежные средства и их эквиваленты	3,087	2,679
Краткосрочные ценные бумаги	959	94
Займы, оцениваемые по амортизированной стоимости	912	1,182
Срочные депозиты	129	-
Прочие	114	402
Прочие финансовые доходы		
Производный финансовый актив	1,732	435
Прочие	144	191
Итого финансовые доходы	7,077	4,983
Финансовые расходы	3 546	1 201
Процентные расходы по кредитам и займам	3,546 2,259	4,284 2,629
Списание дисконта по резервам Прочие	907	2,629 767
Итого финансовые расходы	6,712	7,680

### 18 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 миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Текущий подоходный налог Отложенный подоходный налог	85,345 (23,727)	65,492 (1,716)
Итого расходы по подоходному налогу	61,618	63,776

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к большей части прибыли Группы за 2021 и 2020 годы, составляет 20%. Налог на прибыль в размере 33,466 тенге, относящийся к продаже доли в дочерней компании (Примечание 1), был признан непосредственно в капитале.

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

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу:

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	281,644	285,144
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по		
установленной законом ставке 20%	56,329	57,029
Корректировки подоходного налога предыдущих		
периодов	5,401	3,966
Корректировки по трансфертному ценообразованию	5,371	2,561
Прибыль контролируемой иностранной компании	1,383	-
Налог у источника выплаты по дивидендам	1,240	2,310
Доля результатов совместных предприятий и		
ассоциированных предприятий	(10,317)	(8,017)
Прочие статьи	2,211	5,927
D	04.040	00.770
Расходы по подоходному налогу за год	61,618	63,776

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

Различия между МСФО и налоговым законодательством Казахстана 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%.

# 18 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

В миллионах казахстанских тенге	1 января 2021 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибыли или убытка	Эффект перевода по предприятиям с иностранной функциональн ой валютой	Выбытие предприятий	31 декабря 2021 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц					
Основные средства, нематериальные активы и права на					
недропользование	(129,120)	5,483	6	136	(123,495)
Дебиторская задолженность	(374)	166	-	-	(208)
Займы полученные	-	3	-	-	3
Резервы	438	1,134	-	-	1,572
Начисленные обязательства по					
отпускам и премиям работникам	1,155	508	-	-	1,663
Налоги	916	593	-	-	1,509
Запасы	12,513	15,563	-	=	28,076
Прочие активы	(111)	269	=	=	158
Прочие обязательства	306	8	(4)	-	310
	(114,277)	23,727	2	136	(90,412)
Признанный отложенный налоговый					
актив	13,206	17,483	=	=	30,689
Признанное отложенное налоговое	(407.400)	0.044	0	400	(404.404)
обязательство	(127,483)	6,244	2	136	(121,101)

Руководство считает, что отложенные налоговые активы в сумме 1,572 миллионов тенге в 2021 году (2020 год: 438 миллионов тенге) могут быть возмещены в сроки свыше 12 месяцев после окончания отчетного периода. Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия будут возмещены, главным образом, посредством дивидендов. Дивиденды дочерних, ассоциированных и совместных предприятий освобождены от налогообложения, поэтому Группа не признала отложенный налог на нераспределенную прибыль данных инвестиций.

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, приведен ниже:

В миллионах казахстанских тенге	1 января 2020 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибыли или убытка	Приобретение бизнеса и прочие	31 декабря 2020 г.
				H
Налоговый эффект				
вычитаемых/(налогооблагаемых)				
временных разниц				
Основные средства, нематериальные				
активы и права на недропользование	(131,377)	2,225	32	(129,120)
Дебиторская задолженность	83	(457)	-	(374)
Займы полученные	(16)	16	=	-
Кредиторская задолженность	(1,301)	1,301	=	-
Резервы	1,414	(976)	-	438
Начисление обязательств	1,104	51	-	1,155
Перенесенный налоговый убыток	198	(198)	-	-
Налоги	1,262	(346)	-	916
Запасы	11,837	676	-	12,513
Прочие активы	609	(720)	-	(111)
Прочие обязательства	163	144	(1)	306
	(116,024)	1,716	31	(114,277)
Признанный отложенный налоговый				
признанный отложенный налоговый актив	13,558	(352)	_	13,206
Признанное отложенное налоговое	13,330	(332)	-	13,200
обязательство	(129,582)	2,068	31	(127,483)

## 18 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

При существующей структуре Группы налоговые убытки одних предприятий Группы не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли и текущих налоговых обязательств других предприятий Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

Группа не признала отложенные налоговые активы в отношении непризнанных налоговых убытков в сумме 602 миллиона тенге в 2021 году (2020 год: 5,435 миллион тенге) и исключила из расчета налоговые убытки по реализованным в 2021 году предприятиям, имеющим непризнанные налоговые убытки. Сроки зачета непризнанных налоговых убытков истекают, как приведено ниже:

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
2025 г.	-	2,719
2026 г.	-	676
2027 г.	-	188
2028 г.	-	1,120
2029 г.	-	172
2030 г.	368	560
2031 г.	234	-
Итого непризнанный отложенный налоговый актив в отношении налоговых убытков	602	5,435

#### 19 Прибыль на акцию и балансовая стоимость одной акции

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, находящихся в обращении в течение года (Примечание 32). У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию. Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Thus, in the second state of the second seco		
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций		
(в миллионах казахстанских тенге)	140,773	183,541
Количество обыкновенных акций в обращении		
(тысяч)	259,357	259,357
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период,		
относимой на собственников (в тенге на акцию)	543	708

27 сентября 2019 года Компания произвела размещение 70 миллионов штук индексированных к доллару США облигаций на организованном рынке ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа» («KASE»). Компании необходимо в отчете о финансовом положении по состоянию на конец каждого отчетного периода отображать данные о балансовой стоимости одной акции, рассчитанной соответствии с Листинговыми правилами KASE.

# 19 Прибыль на акцию и балансовая стоимость одной акции (продолжение)

Балансовая стоимость одной акции рассчитывается следующим образом:

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Совокупные активы Группы		
(в миллионах казахстанских тенге)	1,951,504	1,689,279
Нематериальные активы		, ,
(в миллионах казахстанских тенге)	(58,940)	(59,906)
Совокупные обязательства Группы (в миллионах казахстанских тенге)	(414,403)	(240 497)
(в миллионах казахстанских тенге)	(414,403)	(349,487)
	1,478,161	1,279,886
Количество обыкновенных акций в обращении		
(в тысячах штук)	259,357	259,357
Балансовая стоимость одной акции (в тенге на акцию)	5,699	4,935

# 20 Нематериальные активы

В миллионах казахстанских тенге	Лицензии и патенты	Программное обеспечение	Гудвил	Прочее	Итого
На 1 января 2020 г.					
Стоимость Накопленная	1,897	6,634	54,953	1,329	64,813
амортизация и убытки от обесценения	(844)	(2,257)	(6,459)	(556)	(10,116)
Балансовая стоимость	1,053	4,377	48,494	773	54,697
Поступления	425	373	_	14	812
Выбытия	(22)	(207)	_	(127)	(356)
Амортизация за год	(243)	(551)	_	(95)	(889)
Амортизация и	(2.10)	(661)		(00)	(000)
обесценение по	22	47		107	106
выбытиям Восстановление	22	41		127	196
обесценения		5			5
Переводы из основных	-	5	-	-	5
средств (Примечание 21)	22	5,419	-	-	5,441
На 31 декабря 2020 г.					
Стоимость	2,322	12,219	54,953	1,216	70,710
Накопленная					
амортизация и убытки от	(4.005)	(0.750)	(0.450)	(50.4)	(40.004)
обесценения	(1,065)	(2,756)	(6,459)	(524)	(10,804)
Балансовая стоимость	1,257	9,463	48,494	692	59,906
Поступления	204	631	-	19	854
Выбытия	(4)	(218)	-	(13)	(235)
Амортизация и	( )	( - /		( - /	( /
обесценение по					
выбытиям и переводам	4	218	-	13	235
Амортизация за год	(284)	(1,163)	-	(96)	(1,543)
Обесценение	-	(2,169)	-		(2,169)
Переводы из основных					
средств (Примечание 21)	2	834	-	1,833	2,669
Обесценение в НЗС					
(перевод из ОС)	-	-	-	(777)	(777)
На 31 декабря 2021 г.					
Стоимость	2,524	13,466	54,953	3,055	73,998
Накопленная	-,	,	- ,	- /	-,0
амортизация и убытки от					
обесценения	(1,345)	(5,870)	(6,459)	(1,384)	(15,058)
Балансовая стоимость	1,179	7,596	48,494	1,671	58,940

#### 20 Нематериальные активы (продолжение)

#### Тест на обесценение гудвила

ТОО «ДП «Орталык», АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау»

Гудвил относится к объединениям бизнеса в предыдущие периоды и составляет: 5,166 миллионов тенге относятся к операциям по недропользованию ТОО «ДП «Орталык» на участке «Центральный» месторождения «Мынкудук», 24,808 миллионов тенге относятся к ТОО «Каратау» и 18,520 миллионов тенге к АО «СП «Акбастау», которые независимо осуществляют операции по недропользованию на участках месторождения «Буденовское». Не реже одного раза в год гудвил тестируется на предмет обесценения. Балансовая стоимость гудвила, применимая к каждому из этих предприятий, распределена между их генерирующими денежные потоки единицами и возмещаемая стоимость была определена как ценность использования, рассчитанная на основе прогнозируемых денежных потоков на протяжении срока действия контрактов на недропользование. Прогнозы денежных потоков определены на основании утвержденных объемов разведанных запасов, расчетных объемов добычи и сроков эксплуатации месторождения, утвержденных руководством, и ставки дисконтирования 12.97% годовых в 2021 году (2020 год: 12.35% годовых). Объемы производства соответствуют согласованным с компетентным органом и отчету независимого консультанта и основаны на производственных мощностях генерирующих единиц. Ключевые допущения, использованные в расчетах, включают прогнозируемые изменения в цене реализации, и производственные и капитальные затраты. Цены реализации, используемые в расчете прогнозных денежных потоков, определены с использованием независимого официального источника «Ux Consulting LLC», опубликованного в четвертом квартале 2021 года. Производственные затраты и капитальные затраты периода основаны на утвержденном бюджете на 2022-2026 годы и росте в 5.12%, предусмотренном в расчетах, что примерно соответствует долгосрочным средним прогнозам инфляции. Рассчитанная возмещаемая стоимость значительно превышает балансовую стоимость долгосрочных активов трех генерирующих единиц, включая гудвил, поэтому даже существенные изменения в ключевых допущениях не приведут к обесценению.

# 21 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

		Инфраст- руктура		Машины и оборудо-	Транс- портные		Незавер- шенное строи-	
В миллионах казахстанских тенге	Земля	жд	Здания	вания	средства	Прочее	тельство	Итого
На 1 января 2020 г.								
Стоимость	406	2,007	135,023	83,240	20,133	6,011	19,372	266,192
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	_	(860)	(32,800)	(36,984)	(11,406)	(2,938)	(1.751)	(96.720)
ООСЦЕНЕНИЯ	-	(800)	(32,600)	(30,904)	(11,400)	(2,930)	(1,751)	(86,739)
Балансовая стоимость	406	1,147	102,223	46,256	8,727	3,073	17,621	179,453
Поступления	11	-	414	3,190	1,981	703	10,483	16,782
Переводы	2	28	6,638	5,406	335	119	(12,528)	-
Амортизация за год Убыток от обесценения	-	(86)	(5,228)	(6,470)	(1,534)	(768)	-	(14,086)
(Примечания 13)	-	_	(28)	(1)	_	_	(223)	(252)
Восстановление убытка от обесценения, признанного в прошлые			()	(-)			(===)	(/
периоды	_	-	8	33	_	_	1	42
Выбытия	-	-	(121)	(640)	(444)	(77)	(292)	(1,574)
Переводы из запасов	-	-	13	56	-	18	201	288
Переводы из/(в) нематериальные активы (Примечание 20)	_	_	-	19	_	_	(5,460)	(5,441)
активы (примечание 20) Переводы в долгосрочные активы,	-	-	-	19	-	-	(3,400)	(3,441)
предназначенные для продажи	-	-	(13)	-	(1)	-	-	(14)
Переводы в инвестиционную				()				<b></b>
недвижимость Амортизация и обесценение по	-	-	(2,135)	(68)	-	-	-	(2,203)
выбытиям	-	_	110	566	412	67	214	1,369
Изменения в учетной оценке	(6)	-	(503)	(548)	-	-		(1,057)
Переводы в затраты по подготовке к								
производству (Примечание 22)	-	-	- 19	-	- 11	3	(593)	(593) 33
Пересчет в валюту презентации			19			3	<u>-</u>	33
На 31 декабря 2020 г.								
Стоимость	413	2,035	139,335	90,655	22,015	6,777	11,183	272,413
Накопленная амортизация и убытки								
от обесценения	-	(946)	(37,938)	(42,856)	(12,528)	(3,639)	(1,759)	(99,666)
Балансовая стоимость	413	1,089	101,397	47,799	9,487	3,138	9,424	172,747
Поступления	_	_	47	3,997	2,987	414	11,450	18,895
Переводы	-	-	2,004	1,772	94	96	(3,966)	-
Амортизация за год	-	(89)	(5,563)	(6,802)	(1,612)	(799)		(14,865)
Убыток от обесценения Восстановление убытка от	-	-	-	-	-	-	(9)	(9)
обесценения, признанно-								
го в прошлые периоды	-	-	10	41	-	-	314	365
Выбытия	(6)	-	(284)	(1,486)	(540)	(220)	(442)	(2,978)
Выбытия обесценения Переводы из запасов	-	-	-	- 271	-	9	2 659	2 939
Переводы из запасов Переводы в нематериальные активы	-	-	-	211	-	9	039	939
(Примечание 20)	-	-	-	-	-	-	(2,669)	(2,669)
Обесценение по НЗС, выбывшим в								
НМА Переводы из/(в) инвестиционную	-	-	-	-	-	-	777	777
недвижимость	-	_	3	89	_	(29)	_	63
Амортизация и обесценение по						(/		
выбытиям и переводам	-	-	191	1,385	521	212	7	2,316
Изменения в учетной оценке Переводы в затраты по подготовке к	-	-	(1,859)	13	-	-	-	(1,846)
производству (Примечание 22)	-	-	_	-	-	_	(2,255)	(2,255)
Пересчет в валюту презентации	<u> </u>	-	=	<u> </u>	4	1	-	5
На 31 декабря 2021 г.								
Стоимость		2,035	139,246	95,311	24,560	7,148	13,960	282,567
CTONMOCTE	407	2,033	100,210					
Накопленная амортизация и убытки	407						,,	
	407	(1,035)	(43,300)	(48,232)	(13,619)	(4,226)	(668)	(111,080)

#### 21 Основные средства (продолжение)

Расходы по амортизации в размере 12,773 миллиона тенге (2020 год: 11,773 миллиона тенге) были отражены в составе себестоимости, 65 миллионов тенге (2020 год: 67 миллионов тенге) в составе расходов по реализации, 1,243 миллионов тенге (2020 год: 1,318 миллионов тенге) в составе общих и административных расходов, 170 миллионов тенге (2020 год: 158 миллионов тенге) в составе прочих расходов. Оставшаяся часть амортизации включена в состав готовой продукции, незавершенного производства и прочих запасов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года незавершенное строительство включает в основном техническое перевооружение производства АО «Ульбинский металлургический завод» в размере 1,311 миллионов тенге (2020 год: 1,307 миллионов тенге) и строительство аффинажного цеха в размере 3,127 миллионов тенге в ТОО «СП «Инкай».

Сумма договорных обязательств по приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 5,615 миллионов тенге (2020 год: 8,304 миллиона тенге).

Капитализированные затраты по займам в 2021 году отсутствуют (2020 год: 0).

Валовая балансовая стоимость полностью самортизированных, но еще используемых основных средств на 31 декабря 2021 года составляет 25,943 миллиона тенге (2020 год: 21,093 миллиона тенге).

Начисление расхода по износу и амортизации на долгосрочные активы за годы, закончившиеся 31 декабря представлено ниже:

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Затраты по подготовке к производству	34.185	27,308
Права на недропользование	27.917	25.531
Основные средства	14,865	14,086
Нематериальные активы	1,543	889
Активы в форме права пользования	148	267
Итого начисленные износ и амортизация	78,658	68,081

Расходы по износу и амортизации, отнесенные на прибыль или убыток за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены ниже:

6,764	60.002
0,704	
2.493	1.744
65	66
275	172
	65

# 22 Затраты по подготовке к производству

В миллионах казахстанских тенге	Подготовка месторож- дения	Восста- новление место- рождений	Ионо- обменная смола	Итого
На 1 января 2020 г.				
Стоимость	262,393	18,255	15,931	296,579
Накопленная амортизация и убытки от			(= <u>)</u>	
обесценения	(147,164)	(3,609)	(5,066)	(155,839)
Балансовая стоимость	115,229	14,646	10,865	140,740
Поступления	22,236	-	-	22,236
Перевод из запасов	3,651	-	1,933	5,584
Переводы из основных средств				
(Примечание 21)	593	-	-	593
Переводы из разведочных и оценочных активов (Примечание 24)	_	_	26	26
Амортизация за год	(25,815)	(701)	(792)	(27,308)
Изменения в учетной оценке	(3,431)	(10,121)	-	(13,552)
Ha 24 Tayana 2020 T				
<b>На 31 декабря 2020 г.</b> Стоимость	285,442	8,134	17,890	311,466
Накопленная амортизация и убытки от	200,442	0,104	17,000	311,400
обесценения	(172,979)	(4,310)	(5,858)	(183,147)
Балансовая стоимость	112,463	3,824	12,032	128,319
Поступления	27,870			27,870
Перевод из запасов	6,823	-	867	7,690
Переводы из основных средств	2,5=5			,,,,,,
(Примечание 21)	2,255	-	-	2,255
Переводы из разведочных и оценочных	040	204		4.000
активов (Примечание 24) Амортизация за год	649 (33,260)	384 (193)	(732)	1,033 (34,185)
Амортизация за тод Восстановление обесценения	(33,200)	199	(732) -	199
Изменения в учетной оценке	631	4,861	-	5,492
На 31 декабря 2021 г.				
Стоимость	323,670	13,379	18,757	355,806
Накопленная амортизация и убытки от	020,010	10,010	10,101	000,000
обесценения	(206,239)	(4,304)	(6,590)	(217,133)
Балансовая стоимость	117,431	9,075	12,167	138,673

Активы по восстановлению участка представляют собой капитализированные затраты, сформированные при создании резервов на восстановление месторождений Группы. Балансовая стоимость резервов и связанных активов пересматривается на конец каждого отчетного периода (Примечания 4 и 34).

# 23 Права на недропользование

В миллионах казахстанских тенге	
<b>На 1 января 2020 года</b> Стоимость Накопленная амортизация и убытки от обесценения	646,153 (43,111)
Балансовая стоимость	603,042
Амортизация за год	(25,531)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b> Стоимость Накопленная амортизация и убытки от обесценения	646,153 (68,642)
Балансовая стоимость	577,511
Поступление Переводы из разведочных и оценочных активов (Примечание 24) Амортизация за год	2,466 897 (27,917)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b> Стоимость Накопленная амортизация и убытки от обесценения	649,516 (96,559)
Балансовая стоимость	552,957

# 24 Разведочные и оценочные активы

	Материаль-	Немате- риальные	
В миллионах казахстанских тенге	ные активы	активы	Итого
На 1 января 2020 г.	19,504	3,423	22,927
Поступления	938	-	938
Переводы в затраты по подготовке к проиводству			
(Примечание 22)	(26)	-	(26)
Переводы в запасы	(25)	(1)	(26)
Обесценение	(23)	-	(23)
Изменения в учетной оценке	(845)	-	(845)
На 31 декабря 2020 г.	19,523	3,422	22,945
Поступления	3,425	-	3,425
Переводы в затраты по подготовке к проиводству	·		,
(Примечание 22)	(1,033)	-	(1,033)
Переводы в права на недропользование			
(Примечание 23)	-	(897)	(897)
Изменения в учетной оценке	(62)	-	(62)
На 31 декабря 2021 г.	21,853	2,525	24,378

#### 25 Инвестиции в ассоциированные предприятия

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные предприятия:

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Балансовая стоимость на 1 января	84,626	90,943
Доля в результатах ассоциированных предприятий	47,294	39,482
Вклады в уставный капитал, неденежные	-	163
Переводы в активы для продажи	-	(2,297)
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий	(15,028)	(42,265)
Обесценение инвестиции (Примечание 1, 13)	-	(1,364)
Прочие	-	(36)
Foreverse erouseers up 24 revelse	446 902	94.626
Балансовая стоимость на 31 декабря	116,892	84,626

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях:

			202	1 г.	2020 г.		
		•		Балансовая стоимость		Балансовая стоимость	
	Страна	Основная деятельность	Доля участия/ Право голоса	в миллионах тенге	Доля участия/ Право голоса	в миллионах тенге	
	Страна	Основная деятельность	право голоса	ienie	право голоса	ienie	
		Добыча, переработка и экспорт урановой					
ТОО «СП «КАТКО»	Казахстан	продукции Добыча, переработка и экспорт урановой	49%	85,123	49%	55,845	
АО «СП «Заречное»	Казахстан	продукции Добыча, переработка и	49.98%	10,968	49.98%	10,983	
ТОО «СП «Южная горно- химическая компания»	Казахстан	экспорт урановой продукции Добыча, переработка и	30%	13,196	30%	11,321	
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	экспорт урановой продукции Поставки каустической	50%	6,616	50%	5,424	
AO «Каустик» TOO «SSAP» (бывший	Казахстан	соды	40%	-	40%	-	
ТОО СП «СКЗ Казатомпром»)	Казахстан	Производство серной кислоты Геологическая разведка и изыскания.	9.89%	693	9.89%	668	
TOO «СП «Русбурмаш Казахстан»	Казахстан	осуществление буровых работ	49%	183	49%	240	
ТОО «Жанакорган - Транзит»	Казахстан	Транспортно- экспедиционные услуги	40%	113	40%	145	
Итого инвестиции в ассоц	циированные і	предприятия		116,892		84,626	

22 января 2018 года ТОО «СП «КАТКО» (далее - Товарищество) получило новый Горный отвод на участке № 2 (Торткудук), где были обнаружены дополнительные запасы урана. Разработка проекта «Южный Торткудук» была одобрена участниками в течение 2017/2018 года. Однако официально дополнение к Контракту на недропользование о продлении периода разведки в 2015-2018 гг. не было подписано. В ноябре 2020 года Министерство энергетики отказало в обращении Товарищества о заключении дополнительного соглашения к Контракту на недропользование для промышленной разработки месторождения «Южный Торткудук». В декабре 2020 года Товарищество обратилось в Верховный Суд с иском об обжаловании действий Министерства энергетики. 24 мая 2021 года Верховный Суд вынес определение об оставлении иска Товарищества без рассмотрения. На данное определение 19 ноября 2021 год Товарищество подало апелляционную жалобу. 17 января 2022 года Верховный Суд РК отклонил апелляционную жалобу. В 2021 году Товарищество и Правительство Республики Казахстан в лице Министерства энергетики и Министерства юстиции начали переговоры по урегулированию спора. Руководство Группы считает, что Товарищество продолжит свою деятельность в обозримом будущем и не признает какой-либо убыток от обесценения.

# 25 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация за 2021 год по каждому существенному ассоциированному предприятию Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности ассоциированных предприятий по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

В миллионах казахстанских тенге	TOO «Кызылкум»	TOO «CΠ «KATKO»	ТОО «СП «Южная горно- химическая компания»	AO «СП «Заречное»	Прочие	Итого
Краткосрочные активы	3,897	125,413	57,210	15,224	2,742	204,486
В том числе денежные средства	2,243	88,359	31,079	5,610	461	127,752
Долгосрочные активы	22,383	85,480	35,287	15,777	11,510	170,437
долгооро ные активы	22,000		55,257	10,777	11,010	170,101
Итого активы	26,280	210,893	92,497	31,001	14,252	374,923
Краткосрочные обязательства	(4,318)	(10,192)	(29,373)	(4,671)	(5,283)	(53,837)
В том числе финансовые обязательства за вычетом	(1,010)	(10,102)	(20,0.0)	(1,51.1)	(0,200)	(00,00.)
торговой и прочей кредиторской задолженностей и						
резервов	(3,171)	(329)	(22,143)	(1,595)	(3,266)	(30,504)
Включая заем от Компании	(3,169)	(020)	(22,140)	(1,000)	(0,200)	(3,169)
Долгосрочные обязательства	(7,192)	(9,874)	(11,099)	(1,676)	(408)	(30,249)
В том числе финансовые обязательства за вычетом	(7,192)	(9,074)	(11,099)	(1,070)	(400)	(30,249)
торговой и прочей кредиторской задолженностей и						
резервов	(6.450)	(64)	(7.645)	(27)		(12.000)
	(6,152)	(64)	(7,645)	(27)	-	(13,888)
Включая заем от Компании	(6, 152)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	-	(6, 152)
Итого обязательства	(11,510)	(20,066)	(40,472)	(6,347)	(5,691)	(84,086)
Чистые активы	14,770	190,827	52,025	24,654	8,561	290,837
Доля Группы в чистых активах ассоциированных						
	7,384	93,506	15,608	12,321	1.052	129,871
предприятий	7,384				1,052	
Нереализованная прибыль в Группе		(8,451)	(2,412)	(1,396)	-	(12,259)
Прочее	(768)		-	43	(145)	(870)
Гудвил	-	68	-	-	82	150
Балансовая стоимость инвестиций	6,616	85,123	13,196	10,968	989	116,892
Warran and the same and the sam	40.400	440.704	04 507	00.707	40.400	054.757
Итого выручка	12,486	116,791	91,587	23,727	10,166	254,757
Износ и амортизация	(672)	(9,571)	(5,904)	(5,781)	(612)	(22,540)
Финансовые доходы	66	18	381	=	31	496
Финансовые расходы	(510)	(857)	(1,263)	(166)	(430)	(3,226)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	(270)	2,032	(125)	126	-	1,763
(Обесценение)/восстановление обесценения	(2)	(1,542)	(16)	(11)	1	(1,570)
Подоходный налог	(536)	(16,130)	(13,210)	(1,818)	(24)	(31,718)
Итого прибыль за год	2,385	61,016	52,477	6,853	101	122,832
Итого совокупный доход	2,385	61,016	52,477	6,853	101	122,832
Нереализованная прибыль	-	(620)	(1,408)	(872)	-	(2,900)
Прочее	-	· ·	<u>-</u>	· -	-	· -
-		20	,	0.550	(0.1)	47.00:
Доля в результатах ассоциированных предприятий	1,193	29,278	14,334	2,553	(64)	47,294
Дивиденды полученные	-	-	12,459	2,569	-	15,028

# 25 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация за 2020 год по каждому существенному ассоциированному предприятию Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности ассоциированных предприятий по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

В миллионах казахстанских тенге	ТОО «Кызылкум»	ТОО «СП «КАТКО»	ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	AO «СП «Заречное»	Прочие	Итого
				•	•	
Краткосрочные активы	1,336	73,445	40,574	10,414	3,426	129,195
В том числе денежные средства	248	54,080	24,619	3,444	224	82,615
Долгосрочные активы	25,811	73,426	34,984	16,311	11,656	162,188
Итого активы	27,147	146,871	75,558	26,725	15,082	291,383
Краткосрочные обязательства	(4,299)	(8,291)	(24,674)	(2,583)	(6,225)	(46,072)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и	,	,	, ,	, ,	, ,	, , ,
прочей кредиторской задолженностей и резервов	(3,144)	(265)	(19,999)	(32)	(3,642)	(27,082)
Включая заем от Компании	(3,089)	` <u>-</u>	· · · · · ·	`	· · · · · · ·	(3,089)
Долгосрочные обязательства	(10,463)	(8,768)	(9,804)	(1,201)	(398)	(30,634)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и	(10,100)	(=,:==)	(5,55.)	(1,==1)	()	(**,***)
прочей кредиторской задолженностей и резервов	(9,526)	(201)	(6,719)	_	_	(16,446)
Включая заем от Компании	(9,509)	-	(0,710)	-	-	(9,509)
Итого обязательства	(14,762)	(17,059)	(34,478)	(3,784)	(6,623)	(76,706)
VITOTO GONSATENBETBA	(14,702)	(17,000)	(04,470)	(3,704)	(0,023)	(10,100)
Чистые активы	12,385	129,812	41,080	22,941	8,459	214,677
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	6,192	63,608	12,324	11,465	1,097	94,686
Нереализованная прибыль в Группе	· -	(7,831)	(1,003)	(524)	· -	(9,358)
Прочее	(768)	` -	-	` 42 <sup>'</sup>	(126)	(852)
Гудвил	-	68	-	-	82	`150 <sup>′</sup>
Балансовая стоимость инвестиций	5,424	55,845	11,321	10,983	1,053	84,626
Итого выручка	11,119	93,923	76,439	20,253	15,505	217,239
Износ и амортизация	(628)	(11,830)	(5,252)	(3,431)	(2,050)	(23,191)
износ и амортизация Финансовые доходы	33	(11,630)	192	(3,431)	(2,030)	335
				(116)		
Финансовые расходы Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	(2,351)	(824)	(1,384) 261	(176)	(1,271)	(5,946)
	(11)	6,038			(322)	5,789
(Обесценение)/восстановление обесценения	38	(56)	(36)	(7)	3	(58)
Подоходный налог	(201)	(13,178)	(10,775)	(1,750)	(142)	(26,046)
Итого (убыток)/прибыль за год	682	52,267	41,531	6,426	(1,194)	99,712
Прочий совокупный (убыток)/доход	(47)	-	(41)	-	-	(88)
Итого совокупный (убыток)/доход	635	52,267	41,490	6,426	(1,194)	99,624
Нереализованная прибыль	-	(538)	(926)	(192)	•	(1,656)
Доля в результатах ассоциированных предприятий	341	25,073	11,533	3,020	(485)	39,482
Дивиденды полученные	1,568	30,870	7,780	2,047	-	42,265

# 26 Инвестиции в совместные предприятия

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в совместные предприятия:

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Балансовая стоимость на 1 января	35.261	33.122
Взносы в уставный капитал	-	2,499
Доля в результатах совместных предприятий	4,289	604
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	(2,080)	(1,005)
Прочее	333	41
Балансовая стоимость на 31 декабря	37,803	35,261

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных совместных предприятиях:

			2021	г.	2020 г.	
	Страна	Основная деятельность	Доля участия/ Право голоса	Балансовая стоимость в миллионах тенге	Доля участия/ Право голоса	Балансовая стоимость в миллионах тенге
		Добыча, переработка и				
		экспорт урановой				
TOO «Семизбай-U»	Казахстан	продукции	51.00%	20,945	51.00%	17,900
		Выпуск тепловыделяющих		-,-		,
ТОО «Ульба-ТВС»	Казахстан	сборок и их компонентов	51.00%	2,705	51.00%	4,636
		Добыча, переработка и				
		экспорт урановой				
ТОО «СП «Буденовское»	Казахстан	_продукции	51.00%	6,071	51.00%	5,881
		Передача и распределение				
		электрической энергии,				
		эксплуатация электрических сетей и				
TOO «Уранэнерго»	Казахстан	подстанций	79.23%	3,095	79.23%	3,068
		Производство серной		-,		-,
TOO «CK3-U»	Казахстан	кислоты	49.00%	4,987	49.00%	3,776
		Производство ядерного				
ЗАО «СП УКР ТВС»	Украина	топлива	33.33%	-	33.33%	-
Итого инвестиции в совм	иестные пред	дприятия		37,803		35,2

# 26 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация по каждому существенному совместному предприятию Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности совместного предприятия по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

	ТОО «Семиз	бай-U»	ТОО «СП «Буде	новское»	ТОО «Ульба	-TBC»	Прочи	e	Итого	,
В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные активы	30,089	14,186	29	194	51,164	6,464	3,974	5,278	85,256	26,122
В том числе денежные средства	13,132	2,946	22	193	5,747	39	219	1,012	19,120	4,190
Долгосрочные активы	20,687	20,572	25,791	23,840	21,939	26,980	24,846	25,680	93,263	97,072
Ashrope hise arrissi	20,007	20,072	20,701	20,010	21,000	20,000	21,010	20,000	00,200	07,072
Итого активы	50,776	34,758	25,820	24,034	73,103	33,444	28,820	30,958	178,519	123,194
Краткосрочные обязательства	(7,090)	(2,647)	(296)	(495)	(35,769)	(2,231)	(9,735)	(9,424)	(52,890)	(14,797)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и										
прочей кредиторской задолженностей и резервов	(3,183)	(72)	(15)	(13)	(1,680)	(370)	(6,007)	(5,693)	(10,885)	(6,148)
Долгосрочные обязательства	(4,412)	(4,077)	(1,933)	(320)	(32,031)	(22,122)	(4,239)	(9,194)	(42,615)	(35,713)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и										
прочей кредиторской задолженностей и резервов	(66)	-	(1,933)	(320)	(31,241)	(21,729)	(2,877)	(8,463)	(36,117)	(30,512)
Итого обязательства	(11,502)	(6,724)	(2,229)	(815)	(67,800)	(24,353)	(13,974)	(18,618)	(95,505)	(50,510)
Чистые активы	39,274	28,034	23,591	23,219	5,303	9,091	14,846	12,340	83,014	72,684
Доля Группы в чистых активах совместных предприятий	20,030	14,297	12,031	11,841	2,705	4,636	8,724	7,484	43,490	38,258
Накопленная непризнанная доля в убытках совместного										
предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвил	4,105	4,105	-	-	-	-	(1,374)	(1,374)	2,731	2,731
Обесценение	-	-	-	-	-	-	(21)	(21)	(21)	(21)
Прочие	120	(7)	-	-	-	-	753	755	873	748
нереализованный доход	-	-	(5,960)	(5,960)	-	-	-	-	(5,960)	(5,960)
Нереализованная прибыль в Группе	(3,310)	(495)	-	-	-	-	-	-	(3,310)	(495)
Балансовая стоимость инвестиций	20,945	17,900	6,071	5,881	2,705	4,636	8,082	6,844	37,803	35,261
Итого выручка	40,913	26,068	-	-		2	12,769	12,357	53,682	38,427
Износ и амортизация	(4,836)	(3,177)	-	-	(559)	(7)	(1,337)	(1,275)	(6,732)	(4,459)
Финансовые доходы	62	85	<del>-</del>		4	2	33	34	99	121
Финансовые расходы	(501)	(531)	(1)	(20)	(1,466)	(615)	(107)	(277)	(2,075)	(1,443)
Чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице	(146)	30	5	486	(592)	(1,273)	(236)	(1,498)	(969)	(2,255)
Обесценение	-	(255)	(14)	(49)	(11)	-	-	(2,623)	(25)	(2,927)
Подоходный налог	(3,978)	(2,015)	(61)	(9)	(397)	(396)	(642)	(852)	(5,078)	(3,272)
Прибыль/(убыток) за год	15,569	8,082	(280)	408	(3,788)	(3,422)	2,505	(1,464)	14,006	3,604
Проший совомляный доход//убытоу\	34	14					2		36	14
Прочий совокупный доход/(убыток)  Итого совокупный доход/(убыток)	15,603	8,096	(280)	408	(3,788)	(3,422)	2,507	(1,464)	14,042	3,618
Прочее	(2,815)	(314)	(200)	400	(3,766)	(3,422)	2,30 <i>1</i> -	(1,404 <i>)</i> -	(2,815)	(314)
Доля в результатах совместнх предприятий	5,125	3,807	(142)	208	(1,932)	(1,745)	1,238	(1,666)	4,289	604
доли в результатах совместих предприятии	J, 12J	3,007	(174)	200	(1,332)	(1,740)	1,230	(1,000)	4,203	004
Дивиденды полученные	2,080	1,005	-	-	-	-	-	-	2,080	1,005

#### 26 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Группа реализует совместно с China General Nuclear Power Corporation (CGNPC) проект строительства в Казахстане завода по производству тепловыделяющих сборок (далее – TBC) для китайских АЭС мощностью 200 тонн в год в пересчете на обогащенный уран. В декабре 2015 года дочерними организациями Компании и CGNPC создано совместное предприятие TOO «Ульба-TBC» (с долями владения 51% и 49%, соответственно), которое ответственно за организацию строительства и дальнейшую эксплуатацию завода. Завод ТВС введен в эксплуатацию в декабре 2020 года. В течение 2021 года завод проходил сертификацию у владельца технологии производства ТВС, а также был признан сертифицированным поставщиком ядерного топлива в атомные электростанции Китая у конечного пользователя продукции завода – (CGNPC Uranium Resources Company Limited (далее – CGNPC-URC).

Долгосрочный контракт на поставку ТВС между ТОО «Ульба-ТВС» и CGNPC-URC вступил в силу в мае 2021 года.

Руководство пришло к выводу, что Группа не имеет возможности использовать свои полномочия для осуществления контроля над ТОО «Уранэнерго». Соответственно, данная инвестиция классифициуется как инвестиция в совместное предприятие.

#### 27 Дебиторская задолженность

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	215,483	115,026
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	4,713	2,398
Итого валовая торговая дебиторская задолженность	220,196	117,424
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(148)	(90)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности связанных сторон	(24)	(20)
Итого чистая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	220,024	117,314
Прочая дебиторская задолженность	175	160
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	44	22
Итого валовая прочая дебиторская задолженность	219	182
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(105)	(78)
Итого чистая краткосрочная прочая дебиторская задолженность	114	104
Итого чистая краткосрочная дебиторская задолженность	220,138	117,418

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, а также убыткам от обесценения торговой дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 40.

#### 28 Прочие активы

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные		
Денежные средства, ограниченные в использовании	17,654	14,846
НДС к возмещению	11,315	14,544
Долгосрочные запасы	7,247	7,790
Авансы, выданные за долгосрочные активы	1,857	972
Расходы будущих периодов	926	809
Займы, выданные работникам	271	454
Прочие активы	263	1,450
Итого прочие долгосрочные активы	39,533	40,865
Краткосрочные		
Авансы, выданные за товары и услуги	3,026	3,402
Расходы будущих периодов	1,465	1,758
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам	1,244	423
Предоплата по страхованию	1,025	871
Денежные средства, ограниченные в использовании	427	354
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	371	767
Задолженность работников	259	274
Задолженность по дивидендам от связанных сторон	-	310
Прочие активы	6	-
Итого прочие краткосрочные активы	7,823	8,159

Денежные средства, ограниченные в использовании, займы, выданные работникам, и задолженность по дивидендам в составе прочих долгосрочных и краткосрочных активов являются финансовыми активами. Остальные прочие долгосрочные и краткосрочные активы являются нефинансовыми активами.

Долгосрочные запасы включают запасы обогащенного урана, которые принадлежат Группе с момента ее создания и предназначены для использования после ввода в эксплуатацию новых объектов по производству урановых таблеток в будущем. Руководство не имеет планов по использованию данных запасов в ходе хозяйственной деятельности в течение года, следующего за отчетными периодами.

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа переводит денежные средства на долгосрочные банковские депозиты в целях финансирования будущей деятельности по восстановлению месторождений. По состоянию на 31 декабря общая сумма денежных средств, ограниченных в использовании, на долгосрочных банковских депозитах, которая относится к финансированию будущей деятельности по восстановлению месторождений, составила 17,654 миллиона тенге в 2021 году (2020 год: 14,751 миллионов тенге).

## 29 Запасы

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	223,750	185,397
в том числе урановая продукция	222,195	183,633
Незавершенное производство	30,409	22,923
Сырье и материалы	14,879	20,179
Прочие материалы	5,709	5,104
Материалы в переработке	3,091	1,204
Запасные части	789	682
Топливо	479	655
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам и списание		
до чистой стоимости реализации	(3,250)	(2,755)
Итого запасы	275,856	233,389

#### 29 Запасы (продолжение)

Ниже представлены изменения в резерве:

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Остаток на 1 января	(2,755)	(3,152)
Восстановление резерва в течение года	623	963
Запасы, списанные в течение года	130	108
Начисление резерва в течение года	(1,238)	(654)
Пересчет иностранной валюты	(10)	(20)
Остаток на 31 декабря	(3,250)	(2,755)

#### 30 Займы, выданные связанным сторонам

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Подгосоронии и		
Долгосрочные	5,547	8,495
TOO «Кызылкум» Резерв под обесценение	(54)	(72)
т сэсрь под оосоценение	(04)	(12)
Итого долгосрочные займы	5,493	8,423
Краткосрочные		
TOO «Кызылкум»	3,170	3,089
ТОО «Уранэнерго»	189	-
Резерв под обесценение	(2)	-
Итого краткосрочные займы	3,357	3,089

В 2010 году в целях оказания финансовой поддержки Группа предоставила ТОО «Кызылкум» долгосрочный заем со сроком погашения в 2024 году. В обеспечение обязательств по данному займу был принят залог имущества. С декабря 2015 года ТОО «СП «Хорасан-U» является со-заемщиком и имеет солидарную ответственность совместно с ТОО «Кызылкум» по данному кредиту.

В июне 2021 года Группой была предоставлена возвратная финансовая помощь ТОО «Уранэнерго» под залог имущества в виде возобновляемой кредитной линии со сроком до 30 июня 2023 года для пополнения оборотного капитала. В рамках данной линии могут быть предоставлены денежные транши сроком до 12 месяцев.

Средневзвешенная годовая процентная ставка по займам связанным сторонам в 2021 году составила 8.5% (2020 год: 8.5%). Согласно внутренним оценкам, уровень кредитного риска по данным займам находится на допустимом уровне.

# 31 Денежные средства и их эквиваленты

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Текущие счета в банках	138.867	95,257
Вклады до востребования	22,338	14,987
Денежные средства в кассе	. 8	5
Сделки обратного репо	-	3,118
Резерв под обесценение	(23)	(20)
Итого денежные средства и их эквиваленты	161,190	113,347

#### 32 Капитал

На 31 декабря 2021 года количество объявленных и размещенных (оплаченных) простых акций Компании составляет 259,356,608 штук (2020 год: 259,356,608 штук), из них, 75% принадлежит АО «Самрук-Казына» и 25% акций/глобальных депозитарных расписок находятся в свободном обращении с листингом на Международной бирже Астана (AIX) и Лондонской фондовой бирже (LSE). Одна глобальная депозитарная расписка представляет собой долю в одной акции. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Номинальная стоимость акции равна 142.9 тенге.

В течение года были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	_	_
Предиторская задолженность по дивидендам на т января  Дивиденды, объявленные в течение года	150,082	99,002
Дивиденды, выплаченные в течение года	(150,082)	(99,002)
дивиденды, выплаченные в течение года	(130,002)	(33,002)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	-	-
Дивиденды на акцию объявленные, в тенге	579	382
33 Кредиты и займы		
об продиты и балиы		
В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные обязательства		
Облигации	77,700	76,300
Итого долгосрочные кредиты и займы	77,700	76,300
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные обязательства по векселю	10,514	14,004
Облигации	803	788
Банковские кредиты	-	6,734
Итого краткосрочные кредиты и займы	11,317	21,526
Итого кредиты и займы	89,017	97,826

Финансовые обязательства Группы на 31.12.2021 года представлены облигациями, которые размещены на организованном рынке ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа» («KASE») и векселями.

Компания произвела размещение 70 миллионов штук индексированных к доллару США облигаций 27 сентября 2019 года, сроком обращения до 27 октября 2024 года и купонным вознаграждением 4% годовых. Номинальная стоимость одной облигации составляет 1,000 тенге.

Векселя выпущены дочерним предприятие Группы ТОО «СП «Хорасан-U» в декабре 2014 года с целью погашения задолженности за активы по подготовке к производству. Согласно условиям, векселя подлежат уплате по требованию с процентной ставкой 0.1% годовых. На 31 декабря 2021 года право требования по данным векселям принадлежит ТОО «Кызылкум», ассоциированной компании Группы.

# 33 Кредиты и займы (продолжение)

Ниже представлена информация о кредитах и займах Группы:

		Срок платежа		
В миллионах казахстанских тенге	Валюта	(год)	2021 г.	2020 г.
Банковские кредиты Sumitomo Mitsui Banking				
Corporation	Долл. США	2021 г.	-	6,734
Итого банковские кредиты			-	6,734
<b>Облигации</b> Облигации	Долл. США	2024 г.	78,503	77,088
Итого облигации			78,503	77,088
Обязательства по векселю				
ТОО «Кызылкум»	Тенге	до востребования	10,514	14,004
Итого обязательства по векселю	)		10,514	14,004

В 2021 году средневзвешенная годовая процентная ставка по займам с фиксированной процентной ставкой вознаграждения составила 3.52% (2020 год: 3.31%) и по займам с плавающей ставкой вознаграждения 0.97% в 2021 году (2020 год: 1.99%).

# 33 Кредиты и займы (продолжение)

# Сверка долга

В таблице ниже представлен анализ суммы долга и изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов:

			Обязательство о выкупу доли	
В миллионах казахстанских тенге	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	в дочернем предприятии	Итого
Долг на 31 декабря 2019 г.	159,964	1,394	<u>-</u>	161,358
Поступления от кредитов и				
займов	119,093	-	-	119,093
Курсовая разница	11,391	17	-	11,408
Начисление вознаграждения	4,174	110	-	4,284
Погашение кредитов и займов	(191,991)	(465)	-	(192,456
Выплата вознаграждения Прочие изменения, не	(4,149)	(128)	-	(4,277)
связанные с движением				
денежных средств	(656)	(182)	-	(838)
Долг на 31 декабря 2020 г.	97,826	746	-	98,572
Поступления от кредитов и				
займов	65,525	_	_	65,525
Курсовая разница	1,749	7	_	1,756
Начисление вознаграждения	3,168	60	_	3,228
Погашение кредитов и займов	(76,108)	(452)	_	(76,560
Выплата вознаграждения	(3,143)	(122)	_	(3,265
Признание обязательства в отношени пут опциона	(0,1.0)	( /		(0,200
(Примечание 1)	-	-	185,210	185,210
Отмена признания			,	•
обязательства в отношении				
пут опциона (Примечание 1)	-	-	(185,210)	(185,210
Прочие изменения, не			, ,	•
связанные с движением				
денежных средств	-	52	-	52
Долг на 31 декабря 2021 г.	89,017	291	-	89,308

### 34 Резервы

	Резерв на выплату компенсаций в связи с профессиональными заболе-	Резерв на охрану окружающей	Резерв на восстанов- ление место-		
В миллионах казахстанских тенге	ваниями	среды	рождений	Прочие	Итого
На 1 января 2020 г.					
Долгосрочные	228	3,420	35,799	40	39,487
Краткосрочные	85	96	706	<del>-</del>	887
Итого	313	3,516	36,505	40	40,374
Резервы, созданные в течение					
года	(27)	(1)	(27)	2	(53)
Списание дисконта	22	244	2,362	1	2,629
Выбытие	-		(24)	-	(24)
Восстановление резерва	-	(43)	(- ·/ -	-	(43)
Резервы, использованные в		(1-)			(1-)
течение года	(77)	(100)	_	-	(177)
Изменения в учетных оценках	-	(459)	(14,975)	-	(15,434)
На 31 декабря 2020 г.					
Долгосрочные	154	3,061	23,135	43	26,393
Краткосрочные	77	96	706	-	879
Итого	231	3,157	23,841	43	27,272
Резервы, созданные в течение					
года	14	(1)	_	32	45
Списание дисконта	23	241	1,993	2	2,259
Выбытие	-		(78)	-	(78)
Резервы, использованные в			(. 5)		(10)
течение года	(72)	_	272	-	200
Изменения в учетных оценках	-	(2,040)	5,403	-	3,363
На 31 декабря 2021 г.					
Долгосрочные	129	1,261	30,725	77	32,192
Краткосрочные	67	96	706	-	869
Итого	196	1,357	31,431	77	33,061

Резерв на мероприятия по охране окружающей среды

Группа имеет юридическое обязательство по захоронению радиоактивных отходов, ликвидации и выводу из эксплуатации загрязненных объектов основных средств после закрытия объекта. Сумма резерва на ликвидацию полигонов и восстановление активов определена с использованием номинальных цен, действовавших на отчетные даты, с применением прогнозируемой ставки долгосрочной средней инфляции за ожидаемый период эксплуатации полигонов размещения отходов и ставки дисконта на конец отчетного периода.

#### Резерв на восстановление месторождений

Группа осуществила оценку затрат на восстановление месторождений по каждому участку Группы. Предположительно, общая недисконтированная стоимость затрат на ликвидационные мероприятия составляет 148,683 миллиона тенге (2020 год: 116,533 миллионов 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 обязательства (в пределах 5.12% за период 2021-2045 годов). Текущая стоимость обязательства на 31 декабря 2021 года была оценена с использованием ставки дисконтирования в размере 9.85% (2020 год: 9.87% годовых), являющейся безрисковой ставкой, так как будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству.

#### 34 Резервы (продолжение)

Учитывая долгосрочный характер обязательства, существует неопределенность в отношении фактической стоимости затрат в период восстановления каждого месторождения (Примечание 4). Изменения в оценке происходят вследствие пересчета стоимости ликвидации объектов на ежегодной основе с учетом вновь пробуренных скважин, сооруженных пескоотстойников и прочих объектов, подлежащих в дальнейшем ликвидации.

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа перечисляет денежные средства на финансирование мероприятий по восстановлению месторождений на специальный долгосрочный депозитный счет. По состоянию на 31 декабря 2021 года накопленные переводы на специальный депозитный счет составили 21,963 миллиона тенге (2020 год: 19,246 миллионов тенге).

Ниже представлены ключевые допущения, послужившие основой для расчета балансовой стоимости обязательств:

- существует высокая вероятность того, что Группа будет продолжать разработку и добычу на месторождениях, которые в настоящее время находятся на стадии разведки. Данный факт приводят к возникновению конструктивного обязательства по восстановлению месторождений по всем контрактам Группы на добычу и разведку;
- расчет ожидаемого периода, в котором будет происходить отток денежных средств, основывается на сроке службы месторождений. Ожидается, что значительная часть расходов будет понесена начиная с 2045 года, т.е. в конце срока службы месторождений.

### 35 Кредиторская задолженность

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020г.
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	33,620	18,880
Торговая кредиторская задолженность	29,302	23,227
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	62,922	42,107
Прочая кредиторская задолженность	3,092	1,841
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	-	-
Итого прочая кредиторская задолженность	3,092	1,841
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	66,014	43,948

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 40.

## 36 Прочие обязательства

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные		
Обязательства по товарному займу	13,461	_
Авансы полученные	3,740	3,632
Обязательства по договорам с покупателями (Примчание	-, -	-,
9)	2,564	-
Доходы будущих периодов от полученных субсидий	1,356	1,309
Обязательства перед держателями привилегированных	,	,
акций	265	265
Выпущенные финансовые гарантии	133	250
Обязательства по историческим затратам	76	396
Авансы, полученные от связанных сторон	2	7
Прочие обязательства	1,823	622
Итого долгосрочные прочие обязательства	23,420	6,481
Краткосрочные		
Обязательства по договорам с покупателями	16,598	85
Задолженность к погашению по урановым своп контрактам	15,355	11,588
Начисленные обязательства по неиспользованным	- /	,
отпускам и премиям	8,425	5,775
Обязательства по совместным операциям	4,569	, -
Обязательство по отчислениям на социальную сферу	3,600	-
Задолженность по заработной плате	1,561	1,509
Социальные взносы	1,301	1,078
Авансы полученные	1,280	1,460
Обязательства по историческим затратам	361	620
Дивиденды к выплате по неконтрольной доле	263	265
Доходы будущих периодов	166	203
Обязательства по товарным займам	99	10,522
Выпущенные финансовые гарантии	90	7
Авансы, полученные от связанных сторон	46	69
Прочие обязательства	3,624	1,813
Итого краткосрочные прочие обязательства	57,338	34,994

В 2020 г. Группа получила готовую продукцию по договору товарного займа на общую сумму 21.9 миллон долларов США. Первоначально обязательства по возврату были признаны на сумму 8,597 миллионов тенге. Обязательства впоследствии переоценивались в соответствии с изменением цен на готовую продукцию. В текущем периоде были подписаны дополнительные соглашения, продляющие срок выплаты до мая-июня 2023 г., в результате которого обязательства были реклассифицированы в долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Обязательства по совместным операциям представляют собой обязательства Группы по условиям совместных операций, которые требуют от участников выкупать равное количество урана в течение периода. В 2021 году Группа не выкупила соответствующий объем полностью.

Обязательства по отчислениям на социальную сферу в основном относятся к АО «СП «Акбастау». В рамках принятых мер по внесению изменений в контракт на недропользование АО «СП «Акбастау» в течение года была достигнута договоренность с уполномоченным органом об оказании социальной поддержки региону в размере 6 милиардов тенге, в котором оно осуществляет добычные работы.

В рамках контрактов на недропользование Группа несет обязательства по возмещению суммарных затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактных территорий и разведку урановых месторождений до заключения контрактов на недропользование. Согласно требованиям налогового законодательства, исторические затраты подлежат возмещению равными ежеквартальными платежами до окончания 10-летнего периода, начинающегося с даты коммерческой добычи. Обязательства по историческим затратам отражаются в сумме предполагаемых будущих выплат, дисконтированных по ставке 3.3% для исторических затрат, номинированных в долларах США, и 7% для номинированных в тенге.

#### 36 Прочие обязательства (продолжение)

Группа имеет следующие обязательства по договорам с покупателями:

	19.162	85
Краткосрочные авансы полученные по договорам с покупателями урановых таблеток	16,598	85
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями – существенное право	2,564	-
В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями это опционы, выданные покупателями для проибретения дополнительных запасов. Группа ожидает, что существенное право будет признано в качестве выручки в 2026 г., когда право будет использовано или истечет срок его давности.

Краткосрочные авансы в основном включают авансы полученные на сумму 16,420 миллионов тенге по контракту с ТОО «Ульба-ТВС». В 2021г. Группа не признавала выручку, которая запланирована на 2022 г., когда начнется производство (Примечание 1).

## 37 Условные и договорные обязательства

# Соблюдение налогового законодательства Казахстана

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 общеустановленном порядке, что может привести к неблагоприятным изменениям налоговых позиций недропользователей, включая позицию Группы. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Группой и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

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

Руководство Группы считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Группы будет обоснованная. По мнению руководства Группы, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы или раскрытия, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности.

#### (а) Трансфертное ценообразование

В 2021 году были начаты налоговые проверки по трансфертному ценообразованию соответствующими казахстанскими органами по всем добычным предприятиям Группы, но не завершены на отчетную дату в связи с приостановлением проверок налоговыми органами. В ходе этих проверок налоговые органы интересовались документальным подтверждением некоторых транспортных дифференциалов, включенные в договоры купли-продажи дочерних и зависимых обществ. Законодательство требует, в частности казахстанским компаниям сохранять, и, при необходимости, представлять подтверждающее доказательство расчета цен, использованных в международных операциях.

На сегодняшний день, за исключением случаев, описанных ниже, никаких доначислений по налогу на трансфертное ценообразование не производилось. Руководство Группы считает, что оно сможет обосновать свою позицию в случае, если практика трансфертного ценообразования Группы будет оспорена налоговыми органами.

В ТОО «СП «Хорасан-U» (дочерняя компания) трансфертное ценообразование было включено в результаты комплексной налоговой проверки, проведенной налоговыми органами, по итогам которой в 2021 году доначислено 910 миллионов тенге. Предприятие подало жалобу на результаты акта проверки и по состоянию на 31 декабря 2021 года Группа не признала никаких обязательств в отношении данного вопроса.

С 1 января 2009 года Группа самостоятельно рассчитывает дополнительный подоходный налог, учитывающий рыночные цены. Сумма признанного дополнительного подоходного налога в 2021 году составила 5,371 миллион тенге (2020 год: 2,561 миллион тенге).

## 37 Условные и договорные обязательства (продолжение)

В результате проведенной проверки налоговыми органами, Компания получила требование по доначислению дополнительного подоходного налога в размере 6,282 миллионов тенге по различным вопросам трансфертного ценообразования. Наиболее существенный вопрос 4,320 миллионов тенге был признан по краткосрочным договорам купли-продажи урана, заключенным по Рамочным соглашениям. Группа готовится к обсуждению спорных вопросов с налоговыми органами и намерена приложить все усилия для положительного решения вопроса.

В ходе проверок налоговые органы подняли общий для Группы вопрос трансфертного ценообразования в части документального подтверждения транспортного дифференциала в Китае для дочерних и зависимых предприятий, что ранее подтверждалось письмом CNEIC, максимальная расчетная сумма риска которого составляет 9,135 милионов тенге,. Данный порядок включен в Правила (Методику) формирования цен на концентрат природного урана в 2021 году для закрепления существующей практики.

# (б) Комплексные налоговые проверки предприятий Группы

В течении 2021 года на большинстве предприятий Группы, проведены комплексные налоговые проверки за 2016-2019/2020 годы, что привело к доначислению налогов, включая штрафы и пени на общую сумму 5,377 миллионов тенге. В результаты проверок были включены:

- TOO «СП «Инкай» 552 миллиона тенге, TOO «Казатопром-SaUran» 175 миллионов тенге, TOO «ДП «Орталык» 341 миллион тенге и TOO «СП «Хорасан-U» 1,070 миллионов тенге. Эти дополнительные начисления были уплачены или признаны в качестве обязательств этими организациями по состоянию на 31 декабря 2021 года.
- ТОО «СП «Катко» прошло комплексную налоговую проверку в течение 2021 года, в результате которой были доначислены КПН на сумму 843 миллионов тенге, налог на добычу полезных ископаемых на сумму 297 миллионов тенге и пени на сумму 251 миллионов тенге. ТОО «СП «Катко» признало эти суммы в качестве обязательств на 31 декабря 2021 года, но обжаловало начисления. На дату настоящей финансовой отчетности результат апелляции еще не получен. Кроме того, данное предприятие получило доначисление налога в отношении налога у источника выплаты за период 2014-2018 гг. по выплате дивидендов и роялти в размере 10,482 миллионов тенге и штрафов в размере 19,923 миллионов тенге. Предприятие обжаловало эти начисления, что привело к уменьшению суммы штрафов до 5,358 миллионов тенге. ТОО «СП «Катко» возбудило судебный иск об отзыве этих доначислений, и на дату настоящей финансовой отчетности вопрос еще не решен. По состоянию на 31 декабря 2021 года предприятие или Группа не отражали никаких обязательств в отношении этих оспариваемых доначислений налога у источника выплаты.
- несколькими организациями группы получены предварительные результаты налоговой проверки, свидетельствующие о возможных доначислениях КПН: ТОО «Аппак» 198 миллионов тенге, ТОО «СП «Инкай» 654 миллионов тенге, ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» 1 270 миллионов тенге. Организации не согласны с налоговыми органами в отношении возможных дополнительных налогов к уплате и не признали обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 года. Организациями будут поданы апелляции по доначислениям налогов, которые могут быть вынесены.

# Соблюдение контрактных обязательств по недропользованию

В соответствии с условиями контрактов на недропользование, добычные предприятия Группы обязаны соблюдать указанные в них обязательства. Несоблюдение условий, предусмотренных контрактами на недропользование, может привести к негативным последствиям, включая расторжение контрактов, штрафы и пени. В соответствии с действующим законодательством о недропользовании, выплата штрафа не освобождает от выполнения финансовых обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2021 года на некоторых предприятиях недопроизводство урана превышает допустимый законодательством порог в 20%. Кроме того, горнодобывающие предприятия не исполняли свои финансовые обязательства по контрактам на недропользование, что может привести к штрафным санкциям в размере 1% от суммы неисполненного обязательства или 270 млн тенге — 420 млн тенге за 2021 год. Группа не признала дополнительные обязательства в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года, поскольку она планирует погасить финансовые обязательства в будущих периодах в соответствии с пересмотренными рабочими программами.

В 2020 году в целях предотвращения распространения коронавирусной инфекции Компания в течение года предприняла ряд мер, в том числе приостановила горно-подготовительные и ремонтно-восстановительные работы. В связи с этим, были скорректированы производственные планы на 2020 год. В результате отклонения от договорных обязательств или производства дочерних, ассоциированных и совместных предприятий превысили уровни, допустимые в соответствии с соответствующими нормативными актами РК. Все дочерние, ассоциированные и СП получили акты о наступлении форс-мажорных обстоятельств от соответствующих государственных органов и направили уведомления в Компетентный орган о снижении

#### 37 Условные и договорные обязательства (продолжение)

объемов производства в связи с наступлением форс-мажорных обстоятельств. Группа инициировала подписание дополнений к контрактам на недропользование в течение 2021 года и обновление минимальных рабочих программ с учетом сниженных объемов добычи и финансовых обязательств; по состоянию на 31 декабря 2021 года дополнения не были подписаны со стороны государственных органов. Определенные добычные предприятия Группы получили уведомления о штрафах от компетентных органов и эти суммы были отнесены на расходы по мере их возникновения.

#### Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока не доступны. В 2021 году началась реализация Корпоративной программы страхования имущества предприятий Компании от «рисков» гибели, утраты или повреждения в результате случайного и непредвиденного прямого физического воздействия (исключая поломку/отказ оборудования и перерыв в производстве).

Компания не имеет полного страхового покрытия рисков в отношении добывающей деятельности и производства, в том числе ущерба, вызванного остановкой производства или обязательств перед третьими лицами в связи с ущербом, причиненным имуществу или окружающей среде в результате аварий или производственных процессов.

Компания осуществляет страхование ответственности директоров и должностных лиц. Страховые полисы покрывают ответственность менеджеров компании, чтобы защитить их от претензий, которые могут возникнуть в результате принятых решений и действий («предполагаемые неправомерные действия») в рамках их обычных обязанностей. Условия полиса запрещают разглашение суммы страхового покрытия.

## Обязательства по охране окружающей среды

#### Изменения в Экологическом кодексе

В 2021 году вступил в силу новый Экологический кодекс. Одно из положений данного Кодекса обязывает получение комплексных экологических разрешений, связанных с применением наилучших доступных техник (НДТ), выдаваемые Комитетом экологического регулирования и контроля Министерства экологии, геологии и Республики Казахстан. На первом этапе ресурсов 50 крупнейших предприятий из нефтегазовой, горно-металлургической, химической и электроэнергетической отраслей будут обязаны получить разрешение на НДТ. Уранодобывающие предприятия Группы не вошли в список 50 крупнейших предприятий, тем не менее Группа владеет определенными объектами І категории, как считается, оказывающими значительное воздействие на окружающую среду. Эксплуатация данных объектов потребует получение комплексного экологического разрешения с 2025 года. Согласно новому кодексу, в текущее время деятельность по добыче/переработке урана не требует внедрения НДТ. Однако данная ситуация может измениться. Прочие положения настоящего Кодекса, применимые к определенным предприятиям Группы, включают установку автоматизированных систем мониторинга выбросов и методы обращения с отходами.

До проведения полной оценки, невозможно оценить финансовые последствия новых требований нового экологического кодекса Казахстана, но ожидается увеличение стоимости соблюдения экологических требований, либо в виде дополнительных инвестиций, необходимых для управления отходами и разработки соответствующих процессов мониторинга, либо в виде повышения платы за производство отходов. До завершения полной оценки, Руководство Группы не сможет оценить финансовые последствия нового Кодекса

#### .Демонтаж и восстановление объектов УМЗ

По состоянию на отчетную дату руководство заключило, что Группа не имеет юридических или конструктивных обязательств по финансированию восстановления и демонтажу производственного комплекса Ульбинского металлургического завода (Примечание 4).

## Гарантии

Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Максимальный кредитный риск по финансовым гарантиям, предоставленным некоторым связанным сторонам, составил по состоянию на 31 декабря 2021 года 21,154 миллиона тенге (2020 год: 19,390 миллионов тенге) (Примечание 8).

# 37 Условные и договорные обязательства (продолжение)

## Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

### Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать исковые требования. В течение 2021 г. и по состоянию на 31 декабря 2021 г. существенных претензий или судебных исков против Группы не поступало. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам.

# 38 Неконтролирующая доля

В таблице ниже представлена информация о существенных дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года:

В миллионах казахстанских тенге	Место регистрации и основное место деятельности	Процент неконтро- лирующей доли	Прибыль/ убыток, приходящийся на неконтро- лирующую долю	Накопленные неконтро- лирующие доли в дочернем предприятии
Название дочернего предприятия				
АО «Ульбинский металлургический завод»	Казахстан	5.67%	568	7,491
ТОО «Аппак»	Казахстан	35%	4,614	11,113
ТОО «СП «Инкай»	Казахстан	40%	45,556	123,120
ТОО «СП «Хорасан-U»	Казахстан	50%	11,839	110,290
ТОО «Байкен-U»	Казахстан	47.5%	9,034	60,106
ТОО «ДП «Орталык»	Казахстан	49%	7,780	34,857
АО «Волковгеология»	Казахстан	3.38%	(138)	281
Итого			79,253	347,258

В таблице ниже представлена информация о существенных дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года:

В миллионах казахстанских тенге	Место регистрации и основное место деятельности	Процент неконтро- лирующей доли	Прибыль/ убыток, приходящийся на неконтро- лирующую долю	Накопленные неконтроли- рующие доли в дочернем предприятии
Название дочернего предприятия				
АО «Ульбинский металлургический завод»	Казахстан	9.82%	788	7,284
ТОО «Аппак»	Казахстан	35%	2.879	9.378
ТОО «СП «Инкай»	Казахстан	40%	19,292	94,682
ТОО «СП «Хорасан-U»	Казахстан	50%	8,888	98,450
ТОО «Байкен-U»	Казахстан	47.5%	6,236	57,301
АО «Волковгеология»	Казахстан	10%	(303)	420
TOO «Казатомпром-Даму»	Казахстан	10%	` 47 <sup>′</sup>	(378)
Итого			37,827	267,137

# 38 Неконтролирующая доля (продолжение)

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним предприятиям представлена в таблице ниже:

	АО «Ульби металлурги	ческий	T00 A		TOO OF	14×	T00 F-	S 11	TOO OF Y		T00 (		AC		ТОО «Казат	
_ В миллионах казахстанских тенге	завод 2021 г.	» 2020 г.	ТОО «Аі 2021 г.	ппак» 2020 г.	ТОО «СП « 2021 г.	инкаи» 2020 г.	ТОО «Баі 2021 г.	икен-u» 2020 г.	ТОО «СП «Хо 2021 г.	орасан-∪» 2020 г.	«Ортал 2021 г.	кык» 2020 г.	«Волковге 2021 г.	ология» 2020 г.	Даму 2021 г.	<u>/»</u> 2020 г.
D WWW. MOHAX RASAXCHIANCKUX III ENEE	20211.	20201.	202111	202011	20211.	2020 1.	202111	20201.	20211.	2020 1.	20211.	202011	20211.	20201.	202111	20201.
Краткосрочные активы	74,957	46,052	17,164	17,428	108,441	54,033	44,227	29,913	89,727	63,461	54,052	-	8,042	9,086	-	-
Долгосрочные активы	37,032	40,019	20,538	15,578	216,565	221,077	106,269	113,575	182,054	185,335	29,228	-	8,054	7,409	-	-
Краткосрочные обязательства	(31,240)	(7,046)	(2,880)	(3,000)	(11,199)	(8,731)	(5,060)	(3,604)	(16,990)	(16,441)	(8,569)	-	(7,820)	(6,878)	-	-
Долгосрочные обязательства	(5,390)	(7,116)	(2,910)	(3,052)	(35,022)	(35,470)	(18,733)	(19,086)	(34,049)	(35,291)	(3,573)	-	(91)	(163)	-	-
Капитал, в т.ч.	75,359	71,909	31,912	26,954	278,785	230,909	126,703	120,798	220,742	197,064	71,138	-	8,185	9,454	-	-
Собственный капитал Группы	67,868	64,625	20,799	17,576	155,665	136,227	66,597	63,497	110,452	98,614	36,281	-	7,904	9,034	-	378
Неконтролирующая доля	7,491	7,284	11,113	9,378	123,120	94,682	60,106	57,301	110,290	98,450	34,857	-	281	420	-	(378)
Выручка	60,254	46,338	30,902	21,970	131,866	78,973	49,981	38,060	63,117	49,290	59,195	-	23,513	21,453	-	-
Износ и амортизация	(1,924)	(1,666)	(3,184)	(1,073)	(10,913)	(10,985)	(12,694)	(10,028)	(13,842)	(11,394)	(4,971)	-	(1,424)	(1,489)	-	-
В том числе амортизация корректировок до																
справедливой стоимости	-	-	-	-	(2,205)	(3,356)	(6,985)	(3,992)	(8,868)	(6,366)	-	-	-	-	-	-
Финансовые доходы	360	171	278	244	127	111	340	358	116	187	8,045	-	22	-	-	-
Финансовые расходы	(467)	(636)	(218)	(180)	(359)	(339)	(69)	(123)	(72)	(105)	(8,186)	-	(319)	(9)	-	-
Подоходный налог	(2,606)	(3,314)	(3,932)	(2,918)	(20,547)	(13,597)	(6,219)	(4,395)	(8,584)	(5,699)	(7,218)	-	61	117	-	-
В том числе налоговый эффект от амортизации																
корректировок до справделивой стоимости	-	-	-	-	441	658	1,404	800	1,774	1,273	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль по курсовой разнице	488	1,379	12	388	404	285	91	399	613	1,826	56	-	-	1	-	-
(Обесценение)/восстановление обесценения	(198)	(112)	9	(78)	(478)	-	(164)	-	-	-	22	-	60	(233)	-	-
Прибыль/(убыток) за год	5,606	5,463	13,183	8,227	76,693	33,315	19,019	13,148	23,679	17,775	27,016	-	(1,511)	(3,233)	-	472
Прибыль, относящаяся к акционерам Компании	5,038	4,675	8,569	5,348	31,137	14,023	9,985	6,912	11,840	8,887	19,236	-	(1,373)	(2,930)	-	425
Прибыль, относящаяся к неконтролирующей	-,	,	-,	-,-	,	,-	-,	-,-	,-	-,	.,		( ,,	( ,,		
доле	568	788	4,614	2,879	45,556	19,292	9,034	6,236	11,839	8,888	7,780	-	(138)	(303)	-	47
Прибыль за год	5,606	5,463	13,183	8,227	76,693	33,315	19,019	13,148	23,679	17,775	27,016	-	(1,511)	(3,233)	-	472
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	16	50	1	1	-	(32)	(8)	(20)	-	-	2	-	(9)	(2)	-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за год	5,622	5,513	13,184	8,228	76,693	33,283	19,011	13,128	23,679	17,775	27,018	-	(1,520)	(3,235)	-	472
Дивиденды, объявленные неконтролирующим долям участия	360	268	2,879	1,902	17,117	12,189	6,225	10,450	-	-	-	-	1	(2)	-	-
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от: - операционной деятельности - инвестиционной деятельности - финансовой деятельности	7,561 (2,838) (3,812)	6,935 (3,329) (2,958)	13,376 (6,160) (8,278)	5,807 (2,346) (5,481)	26,366 (8,894) (28,832)	46,968 (6,016) (30,749)	13,777 (3,585) (11,869)	19,324 (5,124) (22,038)	12,606 (8,557) (3,504)	19,052 (3,032) (3,367)	17,440 (2,527) (3)		109 (1,057) 750	(639) (736) 1.478	-	(86) 49 (24)
Чистое поступление/ (выбытие) денежных средств	911	648	(1,062)	(2,020)	(11,360)	10,203	(1,677)	(7,838)	545	12,653	14,910	-	(198)	103	-	(61)

# 38 Неконтролирующая доля (продолжение)

На распределение прибыли между неконтролирующей долей участия ТОО «СП «Инкай» и Группой влияет распределение дивидендов ТОО «СП «Инкай». В течение 2020 и 2021 годов дивиденды, объявленые/которые должны быть объявлены ТОО «СП «Инкай», были распределены в соответствии с поправкой к соглашению между Сатесо и Компанией в размере 59.4% и 40.6% соответственно, а не с учетом долей собственности. Эта поправка была согласована сторонами для компенсации убытков Сатесо из-за сокращения производства на 20% в 2020-2021 годах. Соответственно, 20,857 миллионов тенге (2020 г.: 5,978 миллионов тенге) были реклассифицированы из прибыли, приходящейся на Группу, в прибыль, относящейся на неконтролирующую долю участия.

# 39 Основные дочерние предприятия

Данная консолидированная финансовая отчетность включает следующие дочерние предприятия:

	_	Доля влад	ения
	Вид деятельности	2021 г.	2020 г.
ТОО «Казатомпром-	Оказание консультационных услуг по инвестиционной		
Даму»	деятельности Группы	_	90%
даму» TOO «KAP Technology»	Оказание услуг связи	100%	100%
TOO «Qorgan Security»	Оказание охранных услуг	100%	100%
TOO 4	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой	050/	050/
ТОО «Аппак»	продукции	65%	65%
AO «Ульбинский	Производство и переработка урановых материалов,		
металлургический	производство редких металлов и полупроводниковых	0.4.000/	00.400/
завод»	_материалов	94.33%	90.18%
	Геологическая разведка и исследование урановых		
	месторождений, осуществление буровых работ,		
	мониторинга уровней радиоактивности, экологических		
AO «Волковгеология»	условий	96.62%	90%
	Оказание научно-исследовательских, проектно-		
ТОО «Институт высоких	конструкторских, опытно-конструкторских и		
технологий»	инжиниринговых консультационных услуг	100%	100%
	Производство и реализация металлургического и		
	поликристаллического кремния, переработка отходов		
TOO «MK «KazSilicon»	кремниевого производства	-	100%
TOO «Kazakhstan Solar	Производство кремния солнечного качества, кремниевых		
Silicon»	пластин и фотоэлектрических пластин	-	100%
TOO «Astana Solar»	Производство фотоэлектрических модулей	-	100%
	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой		
ТОО «ДП «Орталык»	продукции	51%	100%
	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой		
ТОО «РУ-6»	продукции	100%	100%
ТОО «Казатомпром-	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой		
SaUran»	продукции	100%	100%
ТОО «Торгово-	Комплексное материально-техническое обеспечение и		
транспортная компания»	транспортно-экспедиционное обслуживание	99.9999%	99.9999%
· parieriop · i azi ne i i i a i i	Осуществление маркетинговой функции для реализации	00.000070	00.000070
	урана, инвестирование и администрирование		
Kazakatom TH AG	финансовых средств, товаров и прав	100%	100%
nazanatom mmo	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой	10070	10070
ТОО «СП «Инкай»	продукции	60%	60%
100 «Off «Villikavi»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой	0070	0070
TOO «Байкен-U»	газведка, доовча, перерасотка и реализация урановои продукции	52.5%	52.5%
I CO «Davinen-O»	продукции Разведка, добыча, переработка и реализация урановой	JZ.J /0	JZ.J /0
ТОО «Хорасан-U»		50%	50%
100 «лорасан-о»	продукции	30%	50%

Данная консолидированная финансовая отчетность включает следующие совместные операции:

		Доля владения		
	Вид деятельности	2021 г.	2020 г.	
	Разведка, добыча, переработка и реализация			
ТОО «Каратау»	урановой продукции	50%	50%	
	Разведка, добыча, переработка и реализация			
AO «СП «Акбастау»	урановой продукции	50%	50%	
Energy Asia (BVI) Limited (EAL)	Коммерческая и инвестиционная деятельность	50%	50%	

Все предприятия зарегестрированы и осуществляют свою деятельность на территории Республики Казахстан, за исключением, Kazakatom TH AG, которая находится в Швейцарии и EAL, которая зарегестрирована на Виргинских островах.

#### 40 Управление финансовыми рисками

Учетные политики и раскрытия в отношении финансовых инструментов применяются к следующим классам финансовых инструментов:

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	27	220,024	117,314
Текущие счета в банках	31	138,844	95,237
Денежные средства, ограниченные в использовании	28	18,081	15,200
Вклады до востребования	31	22,338	14,987
Займы, выданные связанным сторонам	30	8,850	11,512
Прочие инвестиции		5,224	5,423
Сделки обратного репо	31	· -	3,118
Производный финансовый актив		_	1,048
Займы, выданные работникам	28	271	454
Задолженность по дивидендам от связанных сторон	28	-	310
Прочая дебиторская задолженность	27	114	104
Срочные депозиты	28	43,235	15
Денежные средства в кассе	31	. 8	Ę
Итого финансовые активы		456,989	264,727
Финансовые обязательства			
Облигации	33	78,503	77,088
Торговая кредиторская задолженность	35	62,922	42,107
Краткосрочные обязательства по векселю	33	10,514	14,004
Обязательство по отчислениям на социальную сферу	36	3,600	,
Банковские кредиты	33	<del>-</del>	6,734
Прочая кредиторская задолженность	35	3,092	1,841
• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	36	437	1,016
Обязательства по историческим затратам		291	746
Обязательства по историческим затратам Обязательства по аренле			
Обязательства по аренде	36		
·	36 36	133 265	250 265

Финансовые риски включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск). Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, 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 Группы. Группа в процессе управления рисками обеспечивает надлежащее функционирование мониторинга выполнения внутренних политик и процедур.

160,020

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

Совет директоров отвечает за постановку целей Группы и утверждение политики по управлению рисками. Правление отвечает за реализацию политики управления рисками и организацию эффективной системы управления рисками. Комитет по управлению рисками несет ответственность за ее исполнением и регулярно отчитывается о своей работе перед Правлением и Советом директоров.

### Кредитный риск

Итого финансовые обязательства

Группа 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 Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Кредитный риск связан, в основном, с имеющимися у Группы дебиторской задолженностью покупателей, денежными средствами и их эквивалентами, срочными депозитами и займами, выданными связанным сторонам.

Балансовая стоимость финансовых активов и номинальная стоимость финансовых гарантий (Примечание 37) отражает максимальную степень подверженности Группы кредитному риску.

144,316

Кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами и срочными депозитами, ограничен в связи с тем, что контрагенты представлены банками с высокими доступными кредитными рейтингами, присваиваемыми международными рейтинговыми агентствами.

Ниже представлена информация о кредитном рейтинге финансовых учреждений, в которых размещены вклады Группы на 31 декабря 2021 года:

В миллионах казахстанских тенге	С рейтингом Standard & Poor's AAA - A-	Standard & Poor's	C рейтингом Standard & Poor's BB+ - B-	Прочие	Итого
B Wannaonax Rasaxemanokax menee	7001 71			1100 1110	711010
Денежные средства, ограниченные в					
использовании	7 449	1 206	8 997	429	18 081
Срочные депозиты	-	-	43,235	-	43,235
Текущие счета в банках	49,430	27,613	61,801	_	138,844
Вклады до востребования	3,024	337	18,977	-	22 338
Итого	59,903	29,156	133,010	429	222,498

Ниже представлена информация о кредитном рейтинге финансовых учреждений, в которых размещены вклады Группы на 31 декабря 2020 года:

В миллионах казахстанских тенге	С рейтингом Standard & Poor's AAA - A-	Standard & Poor's	C рейтингом Standard & Poor's BB+ - B-	Прочие	Итого
-					
Денежные средства, ограниченные в					
использовании	924	1,035	12,812	429	15,200
Срочные депозиты	-	-	15	-	15
Текущие счета в банках	7,476	33,758	54,001	2	95,237
Вклады до востребования	651	-	14,336	-	14,987
Итого	9,051	34,793	81,164	431	125,439

Группа 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 задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 24 месяца до 31 декабря 2021 года или 31 декабря 2020 года соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды не корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, так как не имеет существенного эффекта.

Ожидаемая среда в ближайшем будущем (12 месяцев) идентична среде, отраженной во временных рядах, используемых для оценки параметров ожидаемых кредитных убытков.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже.

	Уровень	Валовая балансовая	Ожидаемые кредитные убытки за
В миллионах казахстанских тенге	убытков	стоимость	весь срок
2021 г.			
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая	0.06%	220,084	(132)
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	32.04%	104	(32)
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	8	(8)
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая			
балансовая стоимость)		220,196	
Оценочный резерв под кредитные убытки			(172)
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		220,024	
В миллионах казахстанских тенге	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
0000 -	-		
2020 г.			
Торговая дебиторская задолженность		114,072	(81)
TOWILLIAG	0 0 <b>7</b> %		
- текущая - с задержкой платежа менее 30 лней	0.07% 0.15%	,	
- текущая - с задержкой платежа менее 30 дней - с задержкой платежа свыше 360 дней	0.07% 0.15% 100%	3,328 23	(5) (23)
- с задержкой платежа менее 30 дней - с задержкой платежа свыше 360 дней	0.15%	3,328	`(5)
- с задержкой платежа менее 30 дней	0.15%	3,328	`(5)
- с задержкой платежа менее 30 дней - с задержкой платежа свыше 360 дней  Итого торговая дебиторская задолженность (валовая	0.15%	3,328	`(5)

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности, произошедшие в период между началом и концом 2021 и 2020 годы.

В миллионах казахстанских тенге	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Резерв под обесценение на 1 января 2020 г.	483	764
Увеличение резерва под обесценение в течение года Восстановлено Суммы, списанные в течение года	47 (398) (23)	2 (11) (681)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	109	74
Увеличение резерва под обесценение в течение года Пересчет иностранной валюты Восстановлено Суммы, списанные в течение года	184 1 (121) (1)	34 (2)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	172	106

Подверженность Группы кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности, в основном, зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Демографические показатели клиентской базы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность покупатели, не оказывают существенного влияния на уровень кредитного риска. Группа подвержена концентрации кредитного риска. В 2021 году примерно 65% от доходов Группы (53% дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года) приходится на продажи семи основным покупателям (2020 год: 66% доходов и 52% дебиторской задолженности приходится на продажи семи основным покупателям). Группа определяет контрагентов со схожими характеристиками, когда они являются связанными сторонами.

Группа применяет кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности прежде, чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок.

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

Максимальный уровень кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в разрезе географических регионов был следующим:

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Китай	68,397	35,639
Канада	60,276	9,089
США	46,564	6,767
Россия	20,134	18,570
Великобритания	11,929	13,265
Казахстан	5,792	6,932
Европейский Союз	5,645	22,709
Япония	1,287	3,063
Аргентина	· -	1,221
Бразилия	-	59
Итого	220,024	117,314

Средний кредитный период по реализации товаров составляет 30 дней. По дебиторской задолженности за первые 30 дней со дня выставления счета-фактуры проценты не начисляются.

Кредитный риск в отношении займов, выданных связанным сторонам (Примечание 30) возникает из-за возможности невозврата выданных средств. В отношении займов, выданных совместным и ассоциированным предприятиям, Группа уменьшает кредитный риск посредством требования предоставить обеспечение займа в виде залога активов заемщиков. Заемщики не имеют кредитного рейтинга.

## Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

Оценка ожидаемых кредитных убытков - оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта, а также модели макроэкономических сценариев. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по выданным кредитам и гарантиям.

Группа использовала подтверждаемую прогнозную информацию для оценки ожидаемых кредитных убытков, в основном результаты своей собственной прогнозной макроэкономической модели. Для анализа могут быть использованы некоторые допущения, которые легко интерпретируются: темпы роста ВВП, инфляция, обменный курс, цена на нефть и краткосрочный экономический индикатор. В конечном макроэкономическом сценарии используется только исторически наблюдаемые значения уровня инфляции и доли неработающих займов. Информация о перспективах включается в параметры вероятности дефолта в горизонте следующего года после отчетной даты. Кроме того, для расчета кредитных убытков ежегодно обновляются данные по корпоративным средним кумулятивным вероятностям дефолта согласно ежегодному отчету «Annual Global Corporate Default Study and Rating Transitions» рейтингового агентства S&P.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что предприятие столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет департамент корпоративных финансов Группы. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы 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 Группы. Группа инвестирует доступные денежные средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов с тем, чтобы иметь возможность быстро и соответствующим образом реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности.

Группа 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 неиспользованных займах Группы и временно свободных деньгах, включая размещенные на краткосрочных депозитах, которые являются важным элементом управления риском ликвидности:

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Сумма на краткосрочных депозитах	65.558	14.987
Сумма денежных средств на счетах	138.867	95,257
Неиспользованная сумма по займам	177,902	241,602
Итого	382,327	351,846

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 финансовые гарантии. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

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

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2021 года:

В миллионах казахстанских тенге	Балан- совая стои- мость	Потоки денеж- ных средств по договору	До вос- требова- ния и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
nadaxomanokax menee	iii.cc.i.b	договору	т шоолца	шоолцов	до глоди	дослог	0,101
Облигации Торговая кредиторская	78,503	88,550	-	-	3,080	85,470	-
задолженность Краткосрочные обязательства по	62,922	62,922	-	62,922	-	-	-
векселю Обязательство по отчислениям на	10,514	10,514	10,514	-	-	-	-
социальную сферу Прочая кредиторская	3,600	3,600	-	-	3,600	-	-
задолженность Обязательства по	3,092	3,092	-	3,092	-	-	-
историческим затратам Обязательства по	437	437	-	90	271	76	-
аренде Выпущенные	291	350	-	52	156	102	40
финансовые гарантии Обязательства перед держателями привилегированных	133	21,154	21,154	-	-	-	-
акций	265	265	-	-	-	265	-
Дивиденды к выплате прочим участникам	263	263	-	263	-	-	-
Итого	160,020	191,147	31,668	66,419	7,107	85,913	40

Вышеприведенная таблица не включает потенциальный отток денежных средств, который может потребоваться в случае исполнения опциона на продажу в отношении ТОО «ДП «Орталык» и ТОО «Ульба-ТВС» в соответствии с механизмом опциона на продажу. Это связано с тем, что, по оценке Группы, она контролирует исполнение таких пут опционов и, следовательно, не имеет неизбежных обязательств по выплате денежных средств (подробнее см. в Примечании 1).

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

	Балансо-	Потоки	До вос- требова- ния и		От 3		
В миллионах	вая	денежных средств по	пия и менее	От 1 до 3	месяцев до	От 1 года	Более
казахстанских тенге	стоимость	договору	1 месяца	месяцев	1 года	до 5 лет	5 лет
Банковские кредиты	6,734	6,763	_	_	6,763	_	_
Небанковские кредиты	-	-	-	_	-	-	-
Облигации	77,088	88,589	-	-	788	87,801	-
Торговая кредиторская	,	,				- ,	
задолженность	42,107	42,107	-	42,107	-	-	-
Краткосрочные		·		•			
обязательства по							
векселю	14,004	14,004	14,004	-	-	-	-
Прочая кредиторская							
задолженность	1,841	1,841	-	1,841	-	-	-
Обязательства по							
историческим затратам	1,016	1,055	-	155	465	435	-
Обязательства по							
аренде	746	898	-	133	400	262	103
Выпущенные							
финансовые гарантии	257	19,390	19,390	-	-	-	-
Обязательства перед держателями							
привилегированных	005	205				205	
акций	265	265	-	-	-	265	-
Дивиденды к выплате	265	265		265			
прочим участникам	265	265	-	265			
Итого	144,323	175,177	33,394	44,501	8,416	88,763	103

#### Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночный риск — это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Группы 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

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты. Займы выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются потоки денежных средств действующими подразделениями Группы. Таким образом, в основном, достигается эффект экономического хеджирования без использования производных инструментов. В отношении прочих денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Группа старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством планирования будущих расходов с учетом валюты платежа. Группа, в основном, подвержена риску колебаний доллара США.

Подверженность Группы валютному риску представлена следующим образом:

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Выражены в долларах США		
Торговая дебиторская задолженность	207,325	105,945
Текущие счета в банках	95,630	60,125
Займы, выданные связанным сторонам*	8,663	11,512
Прочая дебиторская задолженность	1	-
Срочные депозиты	43,212	-
Прочие активы	17,252	13,300
Итого активы	372,083	190,882
Облигации*	(78,503)	(77,088)
Банковские и небанковские кредиты	-	(6,734)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(13,110)	(1,079)
Прочие финансовые обязательства	(34,048)	(10,593)
Итого обязательства	(125,661)	(95,494)
Чистая сумма подверженности валютному риску	246,422	95,388

<sup>\*</sup>займ, выданный TOO «Кызылкум», и облигации номинированы в тенге, но содержат положения об индексации на изменение курса доллара США по отношению к тенге.

Ослабление курса тенге на 13% и укрепление на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2021 года (2020 год: ослабление на 14% и укрепление на 11%) увеличило/(уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы.

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Увеличение курса доллара США на 13% (2020 г.:14%)	25,628	10,688
Уменьшение курса доллара США на 10% (2020 г.:11%)	(19,714)	(8,394)

Изменения курса тенге по отношению к доллару США, как указано выше, являются возможными изменениями рыночного риска в размере среднеквадратического отклонения, рассчитанного на основе исторических рыночных данных за 2021 год.

#### Риск изменения рыночных цен на уран

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

Цены на уран исторически подвержены колебаниям и находятся под влиянием многочисленных факторов вне контроля Группы, которые включают, но не ограничиваются:

- 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;
- влияние нормативных актов Международного агентства по атомной энергии;
- прочие факторы, относящиеся непосредственно к урановой отрасли.

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

## Риск изменения ставки вознаграждения

Изменение ставок вознаграждения оказывает влияние, в основном, на привлеченные займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). При привлечении новых кредитов и займов руководство определяет на основе собственных профессиональных суждений, какая ставка вознаграждения (фиксированная или переменная) будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения. По состоянию на 31 декабря 2021 года около 100% (2020 год: около 93%) инструментов заимствования Группы имеют фиксированную ставку вознаграждения. На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам ставок вознаграждения, была следующей:

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения		
Срочные депозиты	43,235	15
Денежные средства, ограниченные в использовании	18,081	15,200
Вклады до востребования	22,338	14,987
Займы, выданные связанным сторонам	8,850	11,512
Сделки обратного репо	-	3,118
Облигации	(78,503)	(77,088)
Краткосрочные обязательства по векселю	(10,514)	(14,004)
Чистая позиция	3,487	(46,260)
Инструменты с плавающей ставкой вознаграждения		
Банковские кредиты	-	(6,734)
Чистая позиция	-	(52,994)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой вознаграждения

Группа не учитывает никакие финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка за период. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период. Однако финансовые активы и финансовые обязательства подвержены риску изменения справедливой стоимости вследствие изменения процентных ставок. Возможные изменения процентных ставок не оказывают существенного влияния на справедливую стоимость таких финансовых активов и финансовых обязательств.

Анализ чувствительности потоков денежных средств финансовых инструментов с плавающей ставкой вознаграждения

Увеличение (уменьшение) ставок вознаграждения на 125 (25) базисных пунктов в 2021 году (2020 год: увеличение (уменьшение) ставок вознаграждения на 100 (25) базисных пунктов) на отчетную дату уменьшило (увеличило) бы капитал и величину прибыли или убытка за период на суммы, указанные ниже. Данное предположение представляет собой оценку руководства обоснованности возможных изменений в процентных ставках, основанных на текущих рыночных ставках, а также экономической среде. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными, и что сумма непогашенных обязательств на отчетную дату оставалась непогашенной на протяжении всего года.

В миллионах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
Увеличение на 125 (2021 г.), 100 (2020 г.) базисных пунктов	-	(54)
Уменьшение на 25 (2021 г.), 25 (2020 г.) базисных пунктов	-	13

#### Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

За исключением инструментов, указанных в следующей таблице, Группа считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанная в финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости:

	2021 г.		2020 г.	
	Балансовая	Справедливая	Балансовая	Справедливая
В миллионах казахстанских тенге	стоимость	стоимость	стоимость	стоимость
Финансовые обязательства				
Обязательства по историческим				
затратам	437	326	1,016	759
Итого	437	326	1,016	759

При оценке справедливой стоимости финансовых обязательств руководство использует следующие допущения: (а) для беспроцентных финансовых обязательств и обязательств с фиксированной процентной ставкой, финансовые обязательства были дисконтированы по эффективной процентной ставке, которая максимально приближена к рыночной; (б) для финансовых обязательств с плавающей ставкой, справедливая стоимость финансовых обязательств практически не отличается от балансовой стоимости, так как эффект временной стоимости денег незначителен.

# Управление капиталом

Группа придерживается политики поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы обеспечить способность Группы продолжать непрерывную деятельность, сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, обеспечить акционерам приемлемый уровень доходности, поддерживать оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Капитал включает весь капитал и резервы Группы, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении.

Согласно обязательным условиям кредитных соглашений, заключенных предприятиями Группы с банками, Группа должна соблюдать во всех отношениях применяемые к ней законы, не должна создавать или допускать создания обязательств в отношении каких-либо ее активов или реализовывать активы, за исключением случаев, предусмотренных кредитными соглашениями, получать разрешения от банков-кредиторов на приобретения, слияния и выбытия, в случае их возникновения, а также Группа может продавать уран для гражданских целей покупателям, находящимся только в тех странах, которые подписали Договор о нераспространении ядерного оружия, и являются членами Международного агентства по атомной энергии. Кроме того, Группа должна поддерживать на установленных уровнях несколько основных финансовых показателей, основанных на консолидированной информации Группы, таких как:

- отношение финансового долга к собственному капиталу;
- соотношение финансового долга к прибыли до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (Долг/ЕВІТDA).

В Группе установлены аналогичные внешним внутренние количественные целевые показатели для управления капиталом.

Группа применяет Политику управления долгом и финансовой устойчивостью, целью которой является управление финансовыми рисками, путем принятия единых принципов и механизмов управления долгом и финансовой устойчивостью для нефинансовых организаций.

В течение 2021 и 2020 годов Группа соблюдала все внешние и внутренние требования к уровню капитала, включая условия, связанные с кредитами и займами.

## 41 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в котором 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 Уровня 3, 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 Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

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

Оценка всех активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости

Оценка справедливой стоимости на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. 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 методе дисконтированных потоков денежных средств 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. Оценка справедливой стоимости активов, отражаемых по амортизированной стоимости, относится к Уровню 3. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента.

## 41 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Используемые ставки дисконтирования варьируются от 4.5% до 11,8% годовых в зависимости от срока погашения и валюты обязательства.

#### 42 Представление финансовых инструментов по категориям оценки

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа 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 или впоследствии. Все финансовые активы Группы на конец отчетного периода включаются в категорию по амортизированной стоимости, кроме производного финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Все финансовые обязательства Группы были отражены по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость приблизительна равна балансовой стоимости.

## 43 События после отчетной даты

После отчетной даты в Казахстане и России/Украине произошли важные геополитические события. На сегодняшний день эти события не оказали существенного влияния на деятельность Группы, хотя возникшая в результате этого рыночная неопределенность привела к значительному снижению торгуемой цены ценных бумаг Компании. Руководство не в состоянии предсказать последствия будущих воздействий, если таковые имеются, на финансовое положение или операционные результаты Группы. Руководство продолжит отслеживать потенциальное влияние вышеуказанных событий и предпримет все необходимые шаги для предотвращения неблагоприятного воздействия на бизнес.

### (а) Январьские события в Казахстане

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались митинги, вызванные ростом цен на топливо, которые далее распространились на другие регионы Казахстана. Митингующие выдвинули ряд социальных и экономических требований. Несмотря на то, что Правительством были приняты меры в ответ на требования, в том числе по снижению цен на топливо, в последующем митинги переросли в массовые беспорядки в городе Алматы и южных регионах страны.

В связи с этим, 5 января 2022 года в стране был введен режим чрезвычайного положения до 19 января 2022 года, введены ограничения на средства связи, а также передвижение граждан и транспорта, в том числе железнодорожные перевозки и авиасообщения.

На сегодняшний день во всех регионах страны ситуация стабилизирована, режим чрезвычайного положения отменен. Восстановлена функциональность коммунальных объектов и систем жизнеобеспечения, сняты ограничения на средства связи и передвижение.

#### (б) События в Украине

24 февраля президент России объявил о признании независимости Луганской Народной Республики и Донецкой Народной Республики, и российские войска были направлены на территорию Украины. В ответ на действия России США, Европейский Союз и ряд других государств ввели санкции против России, включая отключение ряда российских финансовых учреждений от SWIFT.

В связи с резкой девальвацией российского рубля, курс тенге начал корректироваться. На сегодняшний день Национальным Банком Республики Казахстан предпринят ряд мер по поддержанию стабильности казахстанской финансовой системы.

#### 43 События после отчетной даты (продолжение)

Поскольку американским гражданам и юридическим лицам запрещено проводить расчеты и иную деятельность со Сбербанком, Банком ВТБ и иными организациями, указанными в перечне Министерства Финансов РК, без разрешения Управления по Контролю за Иностранными Активами (включая дочерние компании с долей 50 процентов или более из этих банков), Группе нецелесообразно обслуживаться или взаимодействовать с этими банками и их дочерними компаниями. Группа предприняла меры по перераспределению свободных средств банкам, не находящимся под действующими санкциями.

Группа имеет договор на переработку урана с Центром по Обогащению Урана (ЦОУ) (резидент России). На дату данной финансовой отчетности Группа предполагает, что оказание услуг по данному соглашению будет продолжаться, так как ситуация не должна повлиять на деятельность ЦОУ и его возможности по переработке урана для Группы. Контракт выражен в долларах США, поэтому это может повлиять на закупку услуг. Возможно возникновение риска затруднений при проведении взаиморасчетов в долларах США с ЦОУ в случае ограничения и блокировки валютных счетов ЦОУ или в случае выхода российских банков из системы SWIFT.

Часть экспортируемой продукции Группы перевозится по территории России и, соответственно, существуют риски, связанные как с транзитом по территории России, так и с доставкой грузов морскими судами. Группа постоянно отслеживает ситуацию с санкциями против России и их потенциальное влияние на транспортировку готовой продукции. На дату данной финансовой отчетности ограничений на деятельность Группы, связанную с поставкой продукции Группы конечным потребителям, не существует.

В настоящее время на финансовое положение Группы не повлияли события в Украине. Большая часть доходов Группы поступает в долларах США, и финансирование также привлекается в долларах США, создавая естественный эффект хеджирования валютных рисков. Соответственно, колебания обменного курса национальной валюты не оказывают существенного влияния на финансовые результаты Группы.

#### (в) Инвестиция в Урановый Фонд

22 ноября 2021 года Группа подписала Рамочное соглашение с компанией Genchi Global Limited об участии в «ANU Energy OEIC Ltd.» (далее – «ANU Energy» или «Фонд»), созданном на Международном Финансовом Центре Астана (далее - МФЦА). Целью Фонда является хранение физического урана в качестве долгосрочных инвестиций, первичное приобретение которого будет осуществлено за счет совместных инвестиций учредителей Фонда в размере 50 миллионов долларов США. Требуемый капитальный взнос Группы в Фонд составляет 24.5 миллионов долларов США, и эта сумма была выплачена в марте 2022 года.

После начала операционной деятельности Фонда, в рамках второго этапа его развития предполагается привлечение дополнительных инвестиций до 500 миллионов долларов США от институциональных и/или частных инвесторов посредством публичного или частного размещения с целью приобретения дополнительного объема урана. Параметры и сроки размещения будут определяться рыночными условиями.

А также в соответствии с Рамочным соглашением Группа и ANU Energy подписали краткосрочный договор о купле-продаже концентратов природного урана, в рамках которого Группа осуществит поставку концентратов природного урана не позднее мая 2022 года.

### (г) Административное правонарушение АО "УМЗ" в части экологических требований

По результатам проверки, проведенной Департаментом экологии по Восточно-Казахстанской области (ВКО), УМЗ был предъявлен протокол об административном правонарушении, на основании которого в финансовой отчетности УМЗ по состоянию на 31 декабря 2021 года был начислен резерв по штрафу в размере 42 миллионов тенге в соответствии с расчетами осуществленными УМЗ.

10 февраля 2022 года УМЗ получил расчеты от Департамента экологии по ВКО, согласно которым административный штраф составил 18,516 миллионов тенге.

Руководство Группы с данным расчетом не согласно и считает вероятность подтверждения расчетов маловероятной. УМЗ начал оспаривать данный административный штраф в суде.