

**АО «Национальная Атомная
Компания «Казатомпром»**

**Сокращенная промежуточная консолидированная
финансовая отчетность
(неаудированная)**

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

Содержание

ОТЧЕТ ОБ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	2
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

1.	Общие положения	6
2.	Основные принципы подготовки сокращенной промежуточной финансовой отчетности	7
3.	Основные принципы учетной политики	7
4.	Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	10
5.	Информация по сегментам	12
6.	Расчеты и операции со связанными сторонами	16
7.	Информация об отчёте о прибыли или убытке	18
8.	Выручка	19
9.	Себестоимость реализации	19
10.	Расходы по реализации	20
11.	Общие и административные расходы	20
12.	Обесценение активов	21
13.	Прочие доходы	21
14.	Прочие расходы	21
15.	Финансовые доходы и расходы	22
16.	Расходы по подоходному налогу	22
17.	Основные средства	23
18.	Затраты по подготовке к производству	24
19.	Права на недропользование	24
20.	Разведочные и оценочные активы	25
21.	Инвестиции в ассоциированные предприятия	25
22.	Инвестиции в совместные предприятия	30
23.	Займы, выданные связанным сторонам	33
24.	Краткосрочная дебиторская задолженность	33
25.	Запасы	33
26.	Денежные средства и их эквиваленты	34
27.	Прочие активы	34
28.	Дивиденды и капитал	34
29.	Кредиты и займы	35
30.	Кредиторская задолженность	36
31.	Резервы	36
32.	Прочие обязательства	37
33.	Условные и договорные обязательства	37
34.	Справедливая стоимость финансовых инструментов	37
35.	Приобретение бизнеса	38
36.	Неконтролирующая доля	42
37.	Прибыль на акцию	44



Отчет по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам, Совету директоров и Руководству АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» и его дочерних компаний по состоянию на 30 июня 2019 года и соответствующих сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, и сокращенных промежуточных консолидированных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Сравнительная информация в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года, не аудировалась и не проходила обзорную проверку.


PricewaterhouseCoopers LLP


26 августа 2019 года
Алматы, Казахстан

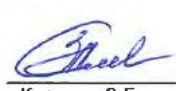
АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и
прочем совокупном доходе

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (пересчитано, неаудировано)	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (пересчитано, неаудировано)
Выручка	8	119,332	86,071	176,555	145,029
Себестоимость реализации	9	(90,478)	(67,741)	(129,596)	(113,106)
Валовая прибыль		28,854	18,330	46,959	31,923
Расходы по реализации	10	(2,654)	(1,410)	(4,108)	(3,361)
Общие и административные расходы	11	(9,528)	(6,690)	(15,757)	(12,573)
Чистый (убыток) / восстановление убытка от обесценения финансовых активов	12	(1)	314	(329)	53
Чистый убыток от обесценения нефинансовых активов	12	(887)	(4,732)	(969)	(3,539)
Чистая прибыль / (убыток) по курсовой разнице		(85)	5,313	(467)	1,296
Результат от приобретения бизнеса	35	-	-	54,649	313,517
Прочие доходы	13	22,847	70	23,784	79
Прочие расходы	14	(1,218)	(527)	(1,886)	(1,187)
Финансовые доходы	15	1,047	1,781	2,795	2,638
Финансовые расходы	15	(2,765)	(2,233)	(6,220)	(5,088)
Доля в результатах ассоциированных предприятий	21	4,807	6,374	9,404	6,948
Доля в результатах совместных предприятий	22	2,348	(3,505)	4,599	(1,905)
Прибыль до налогообложения		42,765	13,085	112,454	328,801
Расходы по подоходному налогу	16	(8,223)	(4,444)	(8,498)	(3,513)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		34,542	8,641	103,956	325,288
Прибыль от прекращенной деятельности		-	(275)	-	1,103
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		34,542	8,366	103,956	326,391
Прочий совокупный доход <i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убыток</i>					
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности		430	(847)	1,211	(22,125)
Доля в прочей совокупном убытке ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		-	-	(11)	-
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		430	(847)	1,200	(22,125)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		34,972	7,519	105,156	304,266
Прибыль за период, относимая на:					
- собственников Компании		27,206	7,602	92,906	325,591
- неконтролирующую долю		7,336	764	11,050	800
Прибыль за период		34,542	8,366	103,956	326,391
Итого совокупный доход за период, относимый на:					
- собственников Компании		27,651	6,765	94,115	303,462
- неконтролирующую долю		7,321	764	11,041	804
Итого совокупный доход за период		34,972	7,519	105,156	304,266
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в тенге на акцию)	37	105	29	358	1,255

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 августа 2019 года:


 Юсупов М.Б.
 Главный директор по
 экономике и финансам


 Кожа-Ахмет Д.А.
 Финансовый контролер


 Калиева З.Г.
 Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»**Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении**


<i>В миллионах казахстанских тенге</i>		30 июня 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г. (пересчитано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы		54,162	54,099
Основные средства	17	172,851	176,389
Активы в форме права пользования		1,670	-
Затраты по подготовке к производству	18	140,549	121,076
Права на недропользование	19	619,127	452,439
Разведочные и оценочные активы	20	24,191	23,609
Инвестиции в ассоциированные предприятия	21	76,800	107,434
Инвестиции в совместные предприятия	22	45,608	40,442
Прочие инвестиции		595	619
Дебиторская задолженность		80	13
Отложенные налоговые активы		13,872	7,552
Срочные депозиты		13	13
Производный финансовый актив		649	1,369
Займы, выданные связанным сторонам	23	12,136	13,245
Прочие активы	27	25,107	20,847
		1,187,410	1,019,146
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность	24	47,438	94,477
Предоплата по подоходному налогу		7,892	4,366
НДС к возмещению		24,240	29,799
Запасы	25	222,485	171,026
Срочные депозиты		55	205
Займы, выданные связанным сторонам	23	5,430	10,373
Денежные средства и их эквиваленты	26	60,012	128,819
Прочие активы	27	21,957	18,322
		389,509	457,387
Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи		1,595	5,578
		391,104	462,965
ИТОГО АКТИВЫ		1,578,514	1,482,111


Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.


АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
(продолжение)

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 июня 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г. (пересчитано)
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	28	37,051	37,051
Дополнительно оплаченный капитал		4,420	4,420
Резервы		1,241	21
Нераспределенная прибыль		846,772	833,878
Капитал, относимый на собственников Компании		889,484	875,370
Неконтролирующая доля владения		251,118	169,090
ИТОГО КАПИТАЛ		1,140,602	1,044,460
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	29	10,733	16,270
Обязательства по аренде		996	350
Кредиторская задолженность	30	656	777
Резервы	31	36,575	32,885
Отложенные налоговые обязательства		131,157	97,215
Вознаграждения работникам		954	954
Прочие долгосрочные обязательства	32	9,590	5,825
		190,661	154,276
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	29	133,515	183,420
Обязательства по аренде		557	129
Резервы	31	145	187
Кредиторская задолженность	30	76,835	51,534
Обязательства по прочим налогам		8,298	10,711
Вознаграждение работникам		63	147
Обязательства по подоходному налогу		1,979	977
Прочие обязательства	32	25,124	30,319
		246,516	277,424
Обязательства выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи		735	5,951
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		437,912	437,651
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,578,514	1,482,111

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 августа 2019 года:


Юсулов М.Б.
Главный директор по
экономике и финансам


Кожя-Ахмет Д.А.
Финансовый
контролер


Калиева З.Г.
Главный бухгалтер

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

В миллионах казахстанских тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступление денежных средств от покупателей	251,533	182,320
Возврат НДС из бюджета	20,298	12,808
Вознаграждение полученное	8,023	1,006
Выплаты поставщикам	(126,768)	(207,003)
Выплаты работникам	(22,112)	(22,389)
Денежные средства от операций	130,974	(33,258)
Подоходный налог уплаченный	(17,860)	(8,750)
Вознаграждение уплаченное	(1,763)	(2,993)
Потоки денежных средств от операционной деятельности	111,351	(45,001)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(9,787)	(9,046)
Поступления от выбытия основных средств	8	44
Приобретение нематериальных активов	(87)	(1,850)
Приобретение затрат по подготовке к производству	(12,835)	(10,712)
Приобретение разведочных и оценочных активов	(8,670)	(1,003)
Размещение срочных вкладов	(1,731)	(3,123)
Погашение срочных вкладов	1,704	4,847
Денежные средства, полученные от приобретения дочернего предприятия и совместных операций	5,563	2,921
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, совместных предприятий и прочих инвестиций	9,048	7,135
Поступления от реализации инвестиций в дочерние предприятия за вычетом денежных средств выбывших дочерних предприятий	3,745	(685)
Внос денег в уставный капитал совместных предприятий	-	(1,301)
Прочее	(2,997)	(385)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности	(16,039)	(13,158)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от кредитов и займов	8,532	32,142
Погашение кредитов и займов	(80,680)	(67,931)
Платежи по финансовому лизингу	(199)	(96)
Выплата дивидендов акционерам	(80,001)	(45,019)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле владения	(9,139)	(1,976)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности	(161,487)	(82,880)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(66,175)	(141,039)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	128,819	239,936
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(2,632)	1,645
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	60,012	100,542

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 августа 2019 года:

Юсупов М.Б.
Главный директор по
экономике и финансам

Кожя-Ахмет Д.А.
Финансовый
контролер

Калиева З.Г.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

В миллионах казахстанских тенге	Причитается на долю собственников				Итого	Неконт- ролирующая доля владения	Итого капитал
	Акционер- ный капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Дополни- тельно оплачен- ный капитал			
Остаток на 1 января 2018 г.	37,051	472	585,109	4,785	627,417	14,550	641,967
Прибыль за период	-	-	325,591	-	325,591	800	326,391
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности	-	(1,452)	(20,677)	-	(22,129)	4	(22,125)
Итого совокупный доход за период (неаудировано, пересчитано)	-	(1,452)	304,914	-	303,462	804	304,266
Дивиденды объявленные	-	-	(135,012)	-	(135,012)	(139)	(135,151)
Приобретение бизнеса	-	-	-	-	-	76,761	76,761
Остаток на 30 июня 2018 г. (неаудировано, пересчитано)	37,051	(980)	755,011	4,785	795,867	91,976	887,843
Остаток на 1 января 2019 г.	37,051	21	789,583	4,420	831,055	131,955	963,010
Эффект от пересчета (Примечание 3)	-	-	44,315	-	44,315	37,135	81,450
Пересчитанный остаток на 1 января 2019 г.	37,051	21	833,878	4,420	875,370	169,090	1,044,460
Прибыль за период	-	-	92,906	-	92,906	11,050	103,956
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности	-	1,220	-	-	1,220	(9)	1,211
Доля в прочем совокупном убытке предприятий, учитываемых по методу долевого участия	-	-	(11)	-	(11)	-	(11)
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	1,220	92,895	-	94,115	11,041	105,156
Дивиденды объявленные	-	-	(80,001)	-	(80,001)	(15,385)	(95,386)
Приобретение доли участия в дочернем предприятии	-	-	-	-	-	85,804	85,804
Выбытие неконтрольной доли	-	-	-	-	-	568	568
Остаток на 30 июня 2019 г. (неаудировано)	37,051	1,241	846,772	4,420	889,484	251,118	1,140,602

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 августа 2019 года:

Юсупов М.Б.
 Главный директор по
 экономике и финансам

Кожан-Ахмет Д.А.
 Финансовый контролер

Калиева З.Г.
 Главный бухгалтер

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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. До 13 ноября 2018 года 100% акций Компании принадлежали государству в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – материнская компания или АО «Самрук-Қазына»).

13 ноября 2018 года АО «Самрук-Қазына» предложило 38,903,491 акцию, включая глобальные депозитарные расписки или ГДР, что составляет 15% акционерного капитала Компании в виде двойного листинга на Лондонской фондовой бирже (LSE) и Международной бирже Астана (AIX). Каждая ГДР представляет одну акцию. Цена предложения составила 11.60 долларов США за ГДР и 4,322.74 тенге за обыкновенную акцию, соответственно. На 30 июня 2019 года 85.08% акций Компании принадлежит АО «Самрук-Қазына» и 14.92% находятся в свободном обращении.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Е-10 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 добычке редких и редкоземельных металлов; производству и сбыту бериллиевой и танталовой продукции; разработке наукоемких технологий. Продукция Группы реализуется в Республике Казахстан, а также на экспорт.

Операционная среда

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Волатильность обменного курса оказывает и может продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

Значительные изменения структуры Группы

ТОО «Байкен-У», ТОО «Кызылқум», ТОО «СП «Хорасан-У»

В декабре 2018 года Группа завершила сделку по приобретению 40.05% акций Energy Asia (BVI) Limited и 16.02% в уставном капитале ТОО «СП «Хорасан-У» у Energy Asia Holdings (BVI) Limited. В результате совершенной сделки доли владения Группы в ТОО «Байкен-У», ТОО «Кызылқум» и ТОО «СП «Хорасан-У» увеличилась до 52.5%, 50% и 50%, соответственно (Примечания 35). До завершения сделки доли владения составляли 14.45%, 33.98% и 33.98%, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа получила контроль над ТОО «Байкен-У» путем получения большинства прав голоса и представительства в наблюдательном совете. На 31 декабря 2018 года Группа применила справедливую стоимость для учета приобретенных активов и обязательств.

1. Общие положения (продолжение)

Группа сохранила значительное влияние в ТОО «Кызылжум» и ТОО «СП «Хорасан-У» на 31 декабря 2018 года. Группа заключила, что по состоянию на 31 декабря 2018 года контроль над ТОО «СП «Хорасан-У» не был получен до получения одобрения акционерами изменений в учредительных документах Компании, которые позволят Группе владеть большинством голосов. На 31 декабря 2018 года Группа сохранила значительное влияние в ТОО «СП «Хорасан-У» и учитывала свою долю участия в этой компании, используя метод долевого участия.

В конце февраля 2019 года Группа получила контроль над ТОО «СП «Хорасан-У» путем получения большинства прав голоса и представительства в наблюдательном совете. Группа применила справедливую стоимость для учета приобретенных активов и обязательств (Примечание 35). Группа консолидирует ТОО «СП «Хорасан-У» с 1 марта 2019 года.

Реализация активов в рамках Программы приватизации

Группа планирует реализацию ряда непрофильных активов, включая предприятия проекта KazPV: ТОО «Astana Solar», ТОО «Kazakhstan Solar Silicon» и ТОО «МК KazSilicon». Договор купли-продажи с отлагательными условиями, предусматривающий на первоначальном этапе реализацию 75% долей участия в предприятиях KazPV, был подписан 17 мая 2019 года. Группа полагает, что существует высокая вероятность реализации данных предприятий до конца 2019 года, и, соответственно, на 30 июня 2019 года Группа отразила активы и обязательства данной группы выбытия как предназначенные для продажи.

2. Основные принципы подготовки сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность на и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность является неаудированной и не включает всю информацию, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Группа не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2018 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (например, принципы учетной политики и подробные сведения о статьях, не претерпевших существенных изменений по суммам или по составу).

Руководство полагает, что раскрытия, содержащиеся в настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, предоставляют достаточную информацию при условии рассмотрения данной отчетности совместно с годовой отчетностью за 2018 год, подготовленной в соответствии с МСФО. По мнению руководства, в настоящую сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность были внесены все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности, отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств Группы за промежуточный отчетный период.

3. Основные принципы учетной политики

Принципы учета, принятые при составлении сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

МСФО 16 «Аренда»

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. Активы в форме права пользования оцениваются при переходе так, как если бы новые правила применялись всегда. Все прочие активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по аренде в отношении договоров аренды, которые ранее классифицировались как «операционная аренда» согласно положениям МСФО (IAS) 17 «Аренда». Эти обязательства были оценены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставок привлечения арендатором дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения арендатором дополнительных заемных средств, примененная к обязательствам по аренде на 1 января 2019 года, равна 10.48%.

В отношении договоров аренды, ранее классифицированных как финансовая аренда, Группа признала балансовую стоимость активов, являющихся предметом аренды, в размере балансовой стоимости актива в форме права пользования и обязательства по аренде в размере обязательства по аренде на дату перехода на новый стандарт. Принципы оценки, изложенные в МСФО (IFRS) 16, применяются только с 1 января 2019 года.

В таблице ниже представлена сверка договорных обязательств по операционной аренде на 31 декабря 2018 года и обязательства по аренде, признанных на 1 января 2019 года:

В миллионах казахстанских тенге

Договорные обязательства по аренде на 31 декабря 2018 г.	567
Эффект дисконтирования	(97)
Обязательства по аренде, признанное на 1 января 2019 г.	470

Обременительные договоры аренды, требующие корректировки активов в форме права пользования, на дату первого применения стандарта отсутствовали.

Признанные активы в форме права пользования относятся к следующим видам активов:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2019 г.	1 января 2019 г.
Нематериальные активы	1,292	550
Здания и сооружения	276	354
Земля	59	63
Транспортные средства	43	53
Итого активы в форме права пользования	1,670	1,020

Сезонность

Деятельность Группы не зависит существенно от сезонных колебаний.

Обменные курсы

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 386.34 тенге за 1 доллар США по сравнению с 380.53 тенге за 1 доллар США по состоянию на 30 июня 2019 года (31 декабря 2018 г.: 384.20 тенге за 1 доллар США). Средний курс валют за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составил 379.31 тенге за 1 доллар США (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 326.49).

Подходный налог

Расходы по подоходному налогу для промежуточного периода основываются на расчетной средней действующей ставке подоходного налога, ожидаемой для всего финансового года.

Пересмотр сравнительной информации – приобретение бизнеса

Приобретение ТОО «Байкен-У» и увеличение долей владения в ассоциированных компаниях – ТОО «Кызылқум» и ТОО «Хорсан-У»

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года****3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

В декабре 2018 года Группа получила контроль над ТОО «Байкен-У» (Примечание 35). На 31 декабря 2018 года Группа применила балансовую стоимость для учета приобретенных активов и обязательств, поскольку отчет по оценке не был завершен на конец отчетного периода. По состоянию на 30 июня 2019 года независимый оценщик завершил оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, и сравнительная информация была пересчитана как представлено в таблице ниже.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа сохранила значительное влияние в ТОО «Кызылжум» и ТОО «СП «Хорасан-У». Группа заключила, что по состоянию на 31 декабря 2018 года контроль над ТОО «СП «Хорасан-У» не был получен, так как участники не одобрили изменения в учредительных документах, которые позволили бы Группе владеть большинством голосов в наблюдательном совете. На 31 декабря 2018 года Группа применила балансовую стоимость для учета приобретенных долей в ассоциированных компаниях, поскольку отчет по оценке не был завершен на конец отчетного периода.

По состоянию на 30 июня 2019 года оценка справедливой стоимости приобретенных инвестиций в ассоциированные компании ТОО «СП «Хорасан-У» и ТОО «Кызылжум» была завершена. Группа применила справедливую стоимость приобретенных долей участия в ассоциированные компании в данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 35).

Как указано в Примечании 35, Группа получила контроль над ТОО «СП «Хорасан-У» в феврале 2019 года.

Сравнительные показатели были скорректированы соответствующим образом.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2018 г. (до пересмотра)	Корректировка	31 декабря 2018 г. (после пересмотра)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	69,314	(15,215)	54,099
Основные средства	171,352	5,037	176,389
Затраты по подготовке к производству	118,302	2,774	121,076
Права на недропользование	363,373	89,066	452,439
Инвестиции в ассоциированные предприятия	88,866	18,568	107,434
Запасы	170,261	765	171,026
ИТОГО АКТИВЫ	1,381,116	100,995	1,482,111
Нераспределенная прибыль	789,563	44,315	833,878
Капитал, относимый на собственников			
Компании	831,055	44,315	875,370
Неконтролирующая доля владения	131,955	37,135	169,090
ИТОГО КАПИТАЛ	963,010	81,450	1,044,460
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	77,670	19,545	97,215
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	418,106	19,545	437,651
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1,381,116	100,995	1,482,111

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Совместные операции – ТОО «Каратау» и АО «СП «Акбастау»

В 1 полугодии 2018 года при переходе на метод учета совместных операций, ТОО «Каратау» и АО «СП «Акбастау», до завершения независимой оценки справедливой стоимости идентифицируемых приобретаемых активов и принятых при приобретении организации обязательств и условных обязательств в соответствии с МСФО 3, данные активы и обязательства были отражены по балансовой стоимости. В связи с выпуском отчета об оценке независимого оценщика в конце 2018 года, в настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности сравнительная информация была скорректирована с применением метода приобретения в соответствии с МСФО 3 соответствующим образом.

Ниже представлена финансовая информация, касающаяся пересчитанной информации:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. до пересмотра	Корректировки	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. пересчитано
Выручка	145,029	-	145,029
Себестоимость реализации	(106,539)	(6,567)	(113,106)
Валовая прибыль	38,490	(6,567)	31,923
Расходы по реализации	(3,361)	-	(3,361)
Общие и административные расходы	(12,573)	-	(12,573)
Обесценение активов	(3,486)	-	(3,486)
Чистая прибыль по курсовой разнице	1,296	-	1,296
Результат от приобретения бизнеса	96,858	216,659	313,517
Прочие доходы	110	(31)	79
Прочие расходы	(1,187)	-	(1,187)
Финансовые доходы	2,638	-	2,638
Финансовые расходы	(5,088)	-	(5,088)
Доля в результатах ассоциированных предприятий	6,948	-	6,948
Доля в результатах совместных предприятий	(1,905)	-	(1,905)
Прибыль до налогообложения	118,740	210,061	328,801
Расходы по подоходному налогу	(4,823)	1,310	(3,513)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности	113,917	211,371	325,288
Прибыль от прекращенной деятельности	1,103	-	1,103
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД	115,020	211,371	326,391

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

Подготовка промежуточной финансовой отчетности требует от руководства формирования суждений и использования учетных оценок и допущений, которые влияют на применение учетных политик и на признанные суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от использованных учетных оценок.

Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованных при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют аналогичным суждениям и источникам в годовой отчетности Группы за 2018 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

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

Оценка справедливой стоимости при объединении бизнеса (оценка)

В соответствии с МСФО 3 «Объединение бизнеса» Группа оценивает идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, приобретенные в результате объединения бизнеса, по справедливой стоимости на дату приобретения. Справедливая стоимость определяется на основе отчета о оценке (если учет по объединению бизнеса не завершен на конец отчетного периода, в этом случае используются предварительные значения).

Определение справедливой стоимости включает в себя значительные допущения и суждения о будущих денежных потоках и других исходных данных, использованных при оценке.

Цена покупки, связанная с объединением бизнеса, распределяется между приобретенными активами и обязательствами на основе их оценочной справедливой стоимости на момент приобретения. Процесс распределения носит субъективный характер и влияет на суммы, присваиваемые индивидуально идентифицируемым активам и обязательствам. В результате распределение цены покупки влияет на активы и обязательства, а также на будущую чистую прибыль в связи с влиянием на будущие износ и амортизацию и тесты на обесценение.

Оценка справедливой стоимости, применяемая при учете сделок по приобретению бизнеса, оказала значительное влияние на прибыль Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года. Чистая прибыль от приобретения бизнеса за 6 месяцев 2019 года составила 54,649 миллионов тенге (2018 г.: 313,517 миллионов тенге).

Дополнительная информация о объединении бизнеса представлена в Примечании 35.

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 и сравнивается с их балансовой стоимостью. 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 эксплуатационной ценности требует от руководства составлять оценки будущего движения денег Группы от использования актива (генерирующей единицы). Оценка будущего движения денег включает значительные суждения относительно будущих товарных цен (на уран и прочую продукцию и услуги), 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 различия могут привести к обесценению в будущих периодах и уменьшению балансовой стоимости соответствующих активов.

На 30 июня 2019 года руководство провело анализ признаков обесценения активов (генерирующих единиц), связанных с производством урановой продукции. Руководство провело тест на обесценение активов (генерирующих единиц) Группы, связанных с производством урановой продукции, в отношении которых были определены признаки обесценения по состоянию на 30 июня 2019 года.

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

По результатам проведенного теста на обесценение не было выявлено дополнительного обесценения активов (генерирующих единиц) Группы, связанных с производством урановой продукции.

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

Ниже представлены основные предположения, использованные руководством при оценке ценности использования активов (генерирующих единиц) Группы на 30 июня 2019 года:

- среднегодовые цены на уран ожидаются на основе прогноза «Ux Consulting LLC», опубликованного во втором квартале 2019 года (Mid Price Midpoint) с учётом применения понижающего коэффициента 10%:

	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023-2030 гг.
Средняя цена за фунт U ₃ O ₈ (в долларах США)	25.16	25.50	28.55	29.93	31.12-52.34

- прогнозы периода и объемов производства и реализации урана соответствуют объемам ежегодного производства, определенным в контрактах на недропользование;
- операционные и капитальные затраты на 2019-2023 годы соответствуют утвержденному 5-летнему бюджету Группы;
- увеличение операционных и капитальных затрат с 2023 года будет происходить в размере долгосрочной ставки инфляции, которая составляет 2 процента годовых;
- ставка дисконта составляет 13.43% процента годовых;
- прогноз долгосрочного обменного курса валюты на уровне 370 тенге за 1 доллар США.

Группа не признала какого-либо существенного обесценения активов, связанных с добычей урана, на основании расчетов стоимости от использования активов по состоянию на 30 июня 2019 года.

5. Информация по сегментам

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 во главе с Председателем Правления.

(а) 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 топлинга) и производство урановых порошков и топливных таблеток для внешнего рынка.

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».

5. Информация по сегментам (продолжение)

(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 сокращенной промежуточной 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.

5. Информация по сегментам (продолжение)

(г) Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за периоды, закончившиеся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, приводится в таблице ниже:

	Уран		УМЗ		Прочее		Элиминация		Итого	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Внешняя выручка	144,698	112,084	15,122	17,331	16,735	15,614	-	-	176,555	145,029
Выручка от других сегментов	405	1,606	1,774	1,795	24,192	21,422	(26,371)	(24,823)	-	-
Себестоимость реализации	(108,370)	(86,289)	(10,461)	(13,017)	(38,810)	(35,207)	28,045	21,407	(129,596)	(113,106)
Валовая прибыль	38,733	27,401	6,435	6,109	2,117	1,829	1,674	(3,416)	46,959	31,923
Убыток от обесценения, за вычетом восстановления	(1,887)	(3,112)	7	(353)	582	(363)	-	342	(1,298)	(3,486)
Результат от приобретения бизнеса	54,649	313,517	-	-	-	-	-	-	54,649	313,517
Доля в результатах ассоциированных и совместных предприятиях	9,747	6,594	(121)	(111)	4,377	(1,440)	-	-	14,003	5,043
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	(355)	1,266	(90)	241	(22)	(219)	-	8	(467)	1,296
Финансовые доходы	2,463	3,078	77	103	262	208	(7)	(751)	2,795	2,638
Финансовые расходы	(6,001)	(4,063)	(180)	(133)	(99)	(1,236)	60	344	(6,220)	(5,088)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(7,722)	(2,713)	(695)	(714)	(81)	(86)	-	-	(8,498)	(3,513)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	91,421	330,871	3,076	3,219	7,293	(4,481)	2,166	(4,321)	103,956	325,288
Прибыль за период от прекращенной деятельности	-	-	-	-	-	1,103	-	-	-	1,103
Прибыль/(убыток) за период	91,421	330,871	3,076	3,219	7,293	(3,378)	2,166	(4,321)	103,956	326,391
Износ и амортизация	(24,190)	(15,886)	(634)	(706)	(2,292)	(2,416)	120	151	(26,996)	(18,857)

* Выручка, в основном, признается в определенный момент времени (на дату поставки).

5. Информация по сегментам (продолжение)

Сегментная информация по отчетным сегментам на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года приводится в таблице ниже:

В миллионах казахстанских тенге	Уран		УМЗ		Прочее		Элиминация		Итого	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	90,018	121,130	6,763	6,885	25,627	19,861	-	-	122,408	147,876
Итого активы отчетных сегментов	1,507,645	1,384,836	76,754	75,519	100,449	92,558	(107,929)	(76,380)	1,576,919	1,476,533
Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи	-	-	-	-	1,595	5,578	-	-	1,595	5,578
Итого активы	1,507,645	1,384,836	76,754	75,519	102,044	98,136	(107,929)	(76,380)	1,578,514	1,482,111
Итого обязательства отчетных сегментов	507,244	472,511	11,922	12,024	25,449	23,659	(107,438)	(76,494)	437,177	431,700
Обязательства выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи	-	-	-	-	735	5,951	-	-	735	5,951
Итого обязательства	507,244	472,511	11,922	12,024	26,184	29,610	(107,438)	(76,494)	437,912	437,651
Капитальные затраты	15,085	13,726	1,029	497	542	743	-	-	16,856	14,966

(д) Анализ доходов по продуктам и услугам

Доходы Группы проанализированы по продуктам и услугам в Примечании 8.

5. Информация по сегментам (продолжение)**(е) Географическая информация**

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано)
Китай	70,782	38,183
Франция	28,419	20,523
Канада	23,402	-
Казахстан	17,600	32,947
Великобритания	14,922	-
США	12,566	10,844
Германия	1,462	1,018
Япония	1,111	2,005
Южная Корея	515	398
Индия	16	28,011
Прочие страны	5,760	11,100
Итого консолидированная выручка	176,555	145,029

Крупнейшие клиенты

Группа имеет группу клиентов под общим контролем, на долю которых приходится более 10% консолидированной выручки Группы. Эта выручка в размере 62,083 миллионов тенге (за шесть месяцев 2018 г.: 32,446 миллионов тенге) отражается по сегменту «Уран».

6. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2019 года представлены ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность		Кредиты и займы
	и прочие активы	Дивиденды к получению	Займы выданные	и прочие обязательства	
Ассоциированные предприятия	2,315	9,298	15,256	8,967	17,451
Совместные предприятия	4,901	-	2,310	5,468	-
Предприятия под общим контролем	153	-	-	693	-
Ассоциированные предприятия материнской компании	23	-	-	4,128	-
Итого	7,392	9,298	17,566	19,256	17,451

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов и прочие операции со связанными сторонами за период, закончившийся 30 июня 2019 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Дивиденды полученные	Приобретение товаров и услуг	Процентный доход	Прочие прибыли и убытки	Дивиденды акционеру
Ассоциированные предприятия	16,850	8,884	10,260	671	14	-
Совместные предприятия	5,080	739	5,665	-	-	-
Предприятия под общим контролем	-	-	-	-	-	-
Ассоциированные предприятия материнской компании	50	-	3,724	-	-	-
Материнская компания	-	-	-	-	-	68,065
Итого	21,980	9,623	19,649	671	14	68,065

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Дебиторская задолженность и прочие активы	Дивиденды к получению	Займы выданные	Кредиторская задолженность и прочие обязательства
Ассоциированные предприятия	2,580	8,659	23,618	12,560
Совместные предприятия	4,719	-	-	2,041
Предприятия под общим контролем	199	-	-	563
Акционер	-	-	-	479
Ассоциированные предприятия материнской компании	18	-	-	4,046
Итого	7,516	8,659	23,618	19,689

Ниже указаны статьи доходов и расходов и прочие операции со связанными сторонами за период, закончившийся 30 июня 2018 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Дивиденды полученные	Приобретение товаров и услуг	Дивиденды акционеру	Процентный доход
Ассоциированные предприятия	6,613	5,816	26,115	-	595
Совместные предприятия	4,186	-	6,221	-	-
Предприятия под общим контролем	8,578	-	23,670	-	-
Ассоциированные предприятия материнской компании	49	-	116	-	-
Материнская компания	89	-	-	135,012	-
Прочие	490	-	10,862	-	-
Итого	20,005	5,816	66,984	135,012	595

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении старшему руководящему персоналу:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2019 г. (неаудировано)		30 июня 2018 г. (неаудировано)	
	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство
<i>Краткосрочные выплаты</i>				
Заработная плата и премии	777	58	254	49
Итого	777	58	254	49

7. Информация об отчете о прибыли или убытке

Прибыль за три и шесть месяцев включает в себя следующие элементы, которые являются необычными из-за их характера, размера или распространенности:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано, пересчитано)	30 июня 2019 г. (неаудировано, пересчитано)	30 июня 2018 г. (неаудировано, пересчитано)
	Результат от приобретения бизнеса (Примечание 35)	-	-	54,649
Доход от списания обязательства по совместной операции (Примечание 13)	16,998	-	16,998	-
Доход от выбытия дочернего предприятия (Примечание 13)	5,634	9	5,634	9

Доход от списания обязательства по совместной операции

Доход от списания обязательства по совместной операции относится к объему невыкупленного урана у совместных операций за 2018 год, который Группа по согласованию с партнерами не планирует приобретать в последующих периодах, в связи с чем данное обязательство, признанное на 31 декабря 2018 года, было списано в течение трех месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

8. Выручка

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

	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано)	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Доход от продажи урановой продукции	102,301	68,510	145,710	112,889
Доход от продажи бериллиево-продукции	4,817	4,186	8,306	7,414
Доход от продажи приобретенных товаров и прочей продукции	5,461	4,468	9,720	8,258
Доход от продажи танталовой продукции	2,101	3,788	3,844	7,353
Доход от бурения скважин	1,866	2,002	3,782	3,630
Доход от предоставленных прочих услуг	1,676	2,091	3,255	3,640
Доход от услуг по транспортировке	766	653	1,440	1,391
Доход от продажи фотоэлектрических преобразователей	255	221	323	238
Прочее	89	152	175	216
Итого выручка	119,332	86,071	176,555	145,029

9. Себестоимость реализации

	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано, пересчитано)	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано, пересчитано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Сырье и материалы	58,998	42,908	71,801	63,713
Износ и амортизация	15,567	9,375	26,113	18,322
Оплата труда персонала	5,466	6,128	10,407	11,072
Налоги кроме подоходного налога	3,292	3,962	8,845	9,362
Переработка и прочие услуги	4,578	2,110	7,226	5,698
Расходы по транспортировке	518	1,048	1,215	1,762
Техническое обслуживание и ремонт	678	656	1,077	1,198
Коммунальные услуги	227	405	647	922
Прочее	1,154	1,149	2,265	1,057
Итого себестоимость реализации	90,478	67,741	129,596	113,106

10. Расходы по реализации

	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано)	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	1,745	845	2,469	2,446
Оплата труда персонала	161	131	343	241
Аренда	14	93	25	130
Сырье и материалы	54	49	97	84
Износ и амортизация	20	15	37	30
Коммиссионное вознаграждение	39	45	334	74
Страхование грузов	37	1	76	15
Обеспечение радиационной безопасности	239	-	239	-
Прочее	345	231	488	341
Итого расходы по реализации	2,654	1,410	4,108	3,381

11. Общие и административные расходы

	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано)	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Оплата труда персонала	3,545	3,259	7,001	6,792
Резерв под обязательства	3,057	-	3,057	-
Консультационные и информационные услуги	1,115	631	1,898	1,172
Обесценение дебиторской задолженности и расходов будущих периодов	(190)	997	29	1,289
Аренда	23	312	101	631
Износ и амортизация	420	180	788	425
Техническое обслуживание и ремонт	171	263	312	335
Командировочные расходы	247	165	372	279
Услуги связи	10	121	73	176
Сырье и материалы	53	57	111	130
Налоги кроме подоходного налога	244	65	381	118
Коммунальные услуги	21	28	82	93
Корпоративные мероприятия	17	39	79	69
Штрафы и пени	69	10	85	35
Прочее	726	563	1,388	1,029
Итого общие и административные расходы	9,528	6,690	15,757	12,573

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

12. Обесценение активов

	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано)	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Убыток от обесценения финансовых активов	84	-	424	285
Убыток от обесценения нефинансовых активов	1,397	4,732	1,711	5,023
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов	(83)	(314)	(95)	(338)
Восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	(510)	-	(742)	(1,484)
Итого обесценение активов	888	4,418	1,298	3,486

Убыток от обесценения активов включает списание до чистой стоимости реализации запасов урановой продукции за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в размере 357 миллионов тенге (на 30 июня 2018 г.: 1,331 миллион тенге).

13. Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано, пересчитано)	30 июня 2019 г. (неаудировано, пересчитано)	30 июня 2018 г. (неаудировано, пересчитано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Доход от списания обязательства по совместной операции	16,998	-	16,998	-
Доход от выбытия дочернего предприятия	5,634	9	5,634	9
Прочее	215	61	1,152	70
Итого прочие доходы	22,847	70	23,784	79

14. Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано)	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Убытки от остановки производства	151	200	329	407
Расходы от выбытия основных средств	20	-	388	-
Невозмещаемый налог на добавленную стоимость ("НДС")	59	26	123	-
Расходы на социальную сферу	121	303	148	328
Амортизация основных средств за время простоя	29	64	58	79
Прочее	838	(66)	840	373
Итого прочие расходы	1,218	527	1,886	1,187

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

15. Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано)	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Финансовые доходы				
Процентный доход	962	799	1,969	1,634
Доход от переоценки финансовых активов	20	961	20	961
Доход от переоценки финансовых обязательств	6	6	711	10
Списание дисконта по финансовым активам	7	15	17	33
Прочие финансовые доходы	52	-	78	-
Итого финансовые доходы	1,047	1,781	2,795	2,638
Финансовые расходы				
Процентные расходы по кредитам и займам	1,590	1,584	3,576	3,138
Списание дисконта по резервам	629	569	1,249	1,065
Расходы от переоценки финансовых активов	234	-	882	592
Списание дисконта по прочим финансовым обязательствам	21	61	41	120
Прочие финансовые расходы	291	19	472	173
Итого финансовые расходы	2,785	2,233	6,220	5,088

16. Расходы по подоходному налогу

	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано, пересчитано)	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано, пересчитано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Текущий подоходный налог	9,620	5,495	17,681	7,003
Отложенный подоходный налог	(1,397)	(1,051)	(9,183)	(3,490)
Итого расходы по подоходному налогу	8,223	4,444	6,498	3,513

Расходы по подоходному налогу признаются на основе оценки руководства средневзвешенной эффективной годовой ставки по подоходному налогу. Оценочная средняя годовая налоговая ставка, использованная за период, закончившийся 30 июня 2019 года, составила 21% (за период, закончившийся 30 июня 2018 г.: 22%).

17. Основные средства

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2019 г.							
Стоимость	398	127,359	80,918	17,722	4,811	19,497	250,705
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(28,028)	(31,789)	(10,396)	(2,316)	(1,787)	(74,316)
Балансовая стоимость (пересчитано)	398	99,331	49,129	7,326	2,495	17,710	176,389
Поступления	3	16	574	188	761	3,822	5,364
Поступления от приобретения бизнеса (примечание 35)	-	43	10	6	-	122	181
Переводы	-	2,747	1,511	298	60	(4,616)	-
Переводы из/(в) запасы	-	-	41	-	16	(87)	(30)
Амортизация за период	-	(2,790)	(3,584)	(687)	(301)	-	(7,362)
Амортизация по выбытиям	-	55	643	39	66	-	803
Убыток от обесценения	-	-	(3)	-	-	-	(3)
Восстановление убытка от обесценения	-	4	16	-	-	4	24
Выбытия	-	(347)	(677)	(42)	(91)	(48)	(1,205)
Переводы в активы для продажи	-	33	126	3	5	-	167
Переводы из/(в) нематериальные активы	-	-	-	-	-	(1,477)	(1,477)
На 30 июня 2019 г. (неаудировано)							
Стоимость	401	129,809	82,375	18,179	5,557	17,213	253,534
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(30,717)	(34,589)	(11,048)	(2,546)	(1,783)	(80,683)
Балансовая стоимость	401	99,092	47,786	7,131	3,011	15,430	172,851

Сумма договорных обязательств по приобретению основных средств по состоянию на 30 июня 2019 года составила 4,326 миллионов тенге (31 декабря 2018 г.: 2,091 миллион тенге).

18. Затраты по подготовке к производству

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Подготовка месторож- дения	Восста- новление место- рождений	Ионо- обменная смола	Итого
На 1 января 2019 г.				
Стоимость	157,339	14,754	13,710	185,803
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(61,214)	(886)	(2,627)	(64,727)
Балансовая стоимость (пересчитано)	96,125	13,868	11,083	121,076
На 30 июня 2019 г. (неаудировано)				
Стоимость	247,641	16,800	15,330	279,771
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(131,875)	(2,910)	(4,437)	(139,222)
Балансовая стоимость	115,766	13,890	10,893	140,549

19. Права на недропользование

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	
На 1 января 2019 г.	
Стоимость	465,281
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(12,842)
Балансовая стоимость (пересчитано)	452,439
На 30 июня 2019 г. (неаудировано)	
Стоимость	647,060
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(27,933)
Балансовая стоимость	619,127

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

20. Разведочные и оценочные активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
На 1 января 2019 г.	20,180	3,429	23,609
Поступления	575	-	575
Перевод в затраты по подготовке к производству	(830)	-	(830)
Перевод в права на недропользование	-	(904)	(904)
Изменения в учетной оценке	1,741	-	1,741
На 30 июня 2019 г. (неаудировано)	21,666	2,525	24,191

21. Инвестиции в ассоциированные предприятия

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г. (пересчитано)	107,434
Доля в результатах ассоциированных предприятий	9,404
Выбытие (примечание 35)	(31,154)
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий	(8,884)
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 г. (неаудировано)	76,800

Группа имеет следующие инвестиции в ассоциированные предприятия:

	Страна	Основная деятельность	30 июня 2019 г. (неаудировано)		31 декабря 2018 г. (пересчитано)	
			Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге	Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге
ТОО «СП «КАТКО»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.00%	55,971	49.00%	49,704
АО «СП «Заречное»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.98%	8,673	49.98%	9,705
ТОО «Кызылқум»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	50.00%	5,985	50.00%	5,121
АО «Каустик»	Казахстан	Поставки каустической соды	40.00%	3,769	40.00%	3,517
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	30.00%	1,093	30.00%	7,290
ТОО СП «СКЗ Казатомпром»	Казахстан	Производство серной кислоты	9.89%	703	9.89%	710
ТОО «СП Росбурмаш»	Казахстан	Геологическая разведка и изыскания	49.00%	387	49.00%	346
ТОО «Жанакорган-Транзит»	Казахстан	Транспортно-экспедиционные услуги	40.00%	219	40.00%	222
ТОО «СП «Хорасан-У»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	-	-	50.00%	30,819
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия				76,600		107,434

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

21. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Сводная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и на 30 июня 2019 года 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.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	ТОО «Кызылжум»	ТОО «СП «КАТКО»	ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	АО «СП «Заречное»	ТОО «СП «Хорасан-У (Хорасан-У)»	Прочие	Итого
Краткосрочные активы	3,066	72,098	20,653	5,457	-	6,635	107,909
В том числе денежные средства	1,298	52,177	2,438	542	-	989	57,444
Долгосрочные активы	29,640	62,465	38,094	16,491	-	23,123	169,813
Итого активы	32,706	134,563	58,747	21,948	-	29,758	277,722
Краткосрочные обязательства	(4,456)	(5,069)	(42,953)	(2,647)	-	(7,631)	(62,756)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(3,823)	(177)	(9,269)	(27)	-	(1,073)	(14,369)
<i>В том числе займ от группы АО «НАК «Казатомпром»</i>	<i>(3,823)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(3,823)</i>
Долгосрочные обязательства	(14,579)	(10,644)	(12,152)	(1,386)	-	(13,848)	(52,609)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(11,874)	(384)	(8,899)	(23)	-	(13,140)	(34,320)
<i>В том числе займ от группы АО «НАК «Казатомпром»</i>	<i>(11,874)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(11,874)</i>
Итого обязательства	(19,035)	(15,713)	(55,105)	(4,033)	-	(21,479)	(115,365)
Чистые активы	13,671	118,850	3,642	17,915	-	8,279	162,357

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

21. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	ТОО «Кызылқум»	ТОО «СП «КАТКО»	ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	АО «СП «Заречное»	ТОО «СП «Хорасан-У (Хорасан-У)»	Прочие	Итого
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	6,835	58,237	1,093	8,954	-	884	76,003
Нереализованная прибыль в Группе	-	(2,334)	-	(323)	-	-	(2,657)
Прочее	(850)	-	-	42	-	(326)	(1,134)
Гудвил	-	68	-	-	-	4,520	4,588
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость инвестиций	5,985	55,971	1,093	8,673	-	5,078	76,800
Итого выручка	6,010	29,595	10,765	6,506	4,101	9,047	66,024
Износ и амортизация	(335)	(5,769)	(1,001)	(1,353)	(399)	(1,196)	(10,053)
Финансовые доходы	224	43	136	17	20	30	470
Финансовые расходы	(697)	(779)	(520)	(65)	(10)	(538)	(2,609)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	-	(414)	(320)	(20)	(242)	43	(953)
(Обесценение)/восстановление обесценения	4	-	(13)	-	-	-	(9)
Расходы по подоходному налогу	109	(1,927)	(1,008)	(365)	(540)	(41)	(3,772)
Итого прибыль за период	1,729	11,942	3,886	1,401	1,003	647	20,608
Итого совокупная прибыль	1,729	11,942	3,886	1,401	1,003	647	20,608
Прочее	-	415	111	(324)	(167)	-	35
Дивиденды полученные	-	-	7,475	1,409	-	-	8,884

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

21. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Сводная финансовая информация на 31 декабря 2018 года 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.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	ТОО «Кызылжум»	ТОО «СП «КАТКО»	ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	АО «СП «Заречное»	ТОО «СП «Хорасан-У (Хорасан-У)»	Прочие	Итого
Краткосрочные активы	10,411	60,478	29,386	9,644	20,124	5,145	135,188
В том числе денежные средства	8,752	34,794	5,390	1,264	4,700	995	55,895
Долгосрочные активы	29,851	62,657	39,261	16,507	64,276	23,772	236,324
Итого активы	40,262	123,135	68,647	26,151	84,400	28,917	371,512
Краткосрочные обязательства	(12,017)	(6,450)	(36,346)	(5,508)	(20,825)	(6,619)	(87,765)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(10,154)	-	(529)	(2,743)	(17,441)	(1,799)	(32,666)
Долгосрочные обязательства	(16,303)	(9,778)	(7,630)	(1,309)	(1,231)	(14,497)	(50,748)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(15,333)	-	(4,469)	-	-	(13,572)	(33,374)
<i>В том числе займ от группы АО «НАК «Казатомпром»</i>	<i>(15,333)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(15,333)</i>
Итого обязательства	(28,320)	(16,228)	(43,976)	(6,817)	(22,056)	(21,118)	(138,513)
Чистые активы	11,942	106,907	24,871	19,334	62,344	7,801	232,999
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	5,971	52,385	7,402	9,663	31,172	667	107,260
Нереализованная прибыль в Группе	-	(2,749)	(112)	-	(353)	-	(3,214)
Прочее	(850)	-	-	42	-	(392)	(1,200)
Гудвил	-	68	-	-	-	4,520	4,588
Балансовая стоимость инвестиций	5,121	49,704	7,290	9,705	30,819	4,795	107,434

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

21. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Сводная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, по каждому существенному ассоциированному предприятию Группы представлена ниже.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	ТОО «Кызылжум»	ТОО «СП «КАТКО»	ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	АО «СП «Заречное»	ТОО «СП «Хорасан-У (Хорасан-У)»	Прочие	Итого
Итого выручка	6,869	27,471	19,167	4,687	10,560	8,678	77,432
Износ и амортизация	(387)	(5,902)	(2,535)	(1,107)	(1,849)	(1,060)	(12,840)
Финансовые доходы	9	6	142	24	98	63	342
Финансовые расходы	(980)	(449)	(119)	(122)	(37)	(584)	(2,291)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	-	519	519	(97)	(86)	(95)	760
(Обесценение)/восстановление обесценения	-	98	57	122	(1)	-	276
Расходы по подоходному налогу	(497)	(2,492)	(1,584)	204	(142)	(163)	(4,654)
Итого прибыль за период	1,588	9,512	7,357	412	376	237	19,482
Итого совокупная прибыль	1,588	9,512	7,357	412	376	237	19,482
Прочее	-	(982)	167	(37)	(38)	-	(890)
Дивиденды полученные	-	-	5,617	199	-	-	5,816

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года****22. Инвестиции в совместные предприятия**

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

В миллионах казахстанских тенге

Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	40,442
Доля в результатах совместных предприятий	4,599
Пересчет в валюту презентации	1,317
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	(739)
Прочее	(11)
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 г. (неаудировано)	45,608

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных совместных предприятиях:

	Страна	Основная деятельность	30 июня 2019 г. (неаудировано)		31 декабря 2018 г.	
			Доля участия	В миллионах тенге	Доля участия	В миллионах тенге
АО «ЦОУ»	Россия	Производство урановой продукции с высокой степенью передела	50.00%	15,355	50.00%	10,678
ТОО «Семизбай-У»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51.00%	12,667	51.00%	12,675
ТОО «Ульба ТВС»	Казахстан	Строительство завода по производству тепловыделяющих элементов	51.00%	6,763	51.00%	6,885
ТОО «СП «Буденовское»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51.00%	5,630	51.00%	5,732
ТОО «Уранэнерго»	Казахстан	Передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций	79.45%	2,770	79.45%	2,839
ТОО «СКЗ-У»	Казахстан	Производство серной кислоты	49.00%	2,423	49.00%	1,633
Итого инвестиции в совместные предприятия				45,608	40,442	

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

22. Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, 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 «Семизбай-У»		АО «ЦОУ»		Прочие		Итого	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>								
Краткосрочные активы	11,738	9,851	25,373	8,464	17,019	17,784	54,130	36,099
В том числе денежные средства	405	812	1,977	5,192	6,853	10,394	9,235	16,398
Долгосрочные активы	19,444	18,541	129,027	113,872	55,382	53,433	203,853	185,846
Итого активы	31,182	28,392	154,400	122,336	72,401	71,217	257,983	221,945
Краткосрочные обязательства	(9,870)	(7,522)	(37,296)	(13,469)	(11,210)	(8,473)	(58,376)	(29,464)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(7,522)	(4,600)	(10,290)	(8,856)	(7,586)	(5,340)	(25,398)	(18,796)
Долгосрочные обязательства	(3,978)	(4,065)	(82,615)	(87,511)	(15,257)	(17,943)	(101,850)	(109,519)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	-	-	(82,615)	(87,511)	(15,211)	(17,917)	(97,826)	(105,428)
Итого обязательства	(13,848)	(11,587)	(119,911)	(100,980)	(26,467)	(26,416)	(160,226)	(138,983)
Чистые активы	17,334	16,805	34,489	21,356	45,934	44,801	97,757	82,962
Доля Группы в чистых активах совместных предприятий	8,840	8,570	17,245	10,678	24,769	24,249	50,854	43,497
Накопленная непризнанная доля в убытках совместного предприятия и прочее	-	-	-	-	(5,765)	(5,742)	(5,765)	(5,742)
Гудвил	4,105	4,105	-	-	(1,397)	(1,397)	2,708	2,708
Обесценение	-	-	-	-	(21)	(21)	(21)	(21)
Прочие	-	-	(1,890)	-	-	-	(1,890)	-
Нереализованная прибыль в Группе	(278)	-	-	-	-	-	(278)	-
Балансовая стоимость инвестиций	12,667	12,675	15,355	10,678	17,586	17,089	45,608	40,442

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

22. Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, по каждому существенному совместному предприятию Группы представлена ниже.

	ТОО «Семизбай-У»		АО «ЦОУ»		Прочие		Итого	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>								
Итого выручка	11,962	9,545	104	580	7,018	7,377	19,084	17,502
Износ и амортизация	(1,727)	(1,575)	(1)	(1)	(615)	(584)	(2,343)	(2,160)
Финансовые доходы	30	37	85	81	13	139	128	257
Финансовые расходы	(265)	(417)	(2,424)	(2,273)	(367)	(312)	(3,056)	(3,002)
Чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице	(39)	(396)	9,758	(7,460)	58	(540)	9,777	(8,396)
(Обесценение)/восстановление обесценения	-	(939)	-	-	5	34	5	(905)
Расходы по подоходному налогу	(734)	(44)	(755)	1,447	(491)	(457)	(1,980)	946
Прибыль (убыток) за период	1,977	(206)	6,741	(4,740)	1,150	1,111	9,868	(3,835)
Итого совокупная прибыль/(убыток)	1,977	(206)	6,720	(4,740)	1,150	1,111	9,847	(3,835)
Прочее	(278)	-	-	-	4	(13)	(274)	(13)
Дивиденды полученные	739	-	-	-	-	-	739	-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

23. Займы, выданные связанным сторонам

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
ТОО «Кызылқум»		
- долгосрочная часть	12,136	13,245
- краткосрочная часть	3,120	10,373
ТОО «Ульба-ТВС»		
- краткосрочная часть	2,310	-
Итого займы, выданные связанным сторонам	17,566	23,618

Средневзвешенная годовая процентная ставка по займам связанным сторонам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 8.34%.

24. Краткосрочная дебиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	44,475	91,094
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	3,115	3,277
Итого валовая торговая дебиторская задолженность	47,590	94,371
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(172)	(90)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности связанных сторон	(53)	(49)
Итого чистая торговая дебиторская задолженность	47,365	94,232
Прочая дебиторская задолженность	843	607
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	4	2
Итого валовая прочая дебиторская задолженность	847	609
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(774)	(364)
Итого прочая дебиторская задолженность	73	245
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	47,438	94,477

25. Запасы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Готовая продукция и товары для перепродажи	175,838	130,922
Незавершенное производство	23,641	19,768
Сырье и материалы	17,882	13,728
Прочие материалы	5,821	5,459
Запасные части	701	720
Топливо	839	1,875
Материалы в переработке	1,434	1,226
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам и списание до чистой стоимости реализации	(3,671)	(2,672)
Итого запасы	222,485	171,026

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года****26. Денежные средства и их эквиваленты**

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Текущие счета в банках	56,075	125,959
Вклады до востребования	3,903	2,847
Денежные средства в кассе	23	31
Денежные средства в пути	(2)	-
Денежные средства на спец.счетах	20	-
Резерв под обесценение ОКУ денежных средств и их эквивалентов	(7)	(18)
Итого денежные средства и их эквиваленты	60,012	128,819

27. Прочие активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные		
Денежные средства, ограниченные в использовании	12,183	10,552
Долгосрочные запасы	6,861	6,483
Долгосрочный НДС	2,279	-
Расходы будущих периодов	1,320	1,343
Авансы, выданные за долгосрочные активы	1,443	1,276
Займы, выданные работникам	709	869
Авансы, выданные связанным сторонам	312	324
Итого прочие долгосрочные активы	25,107	20,847
Краткосрочные		
Задолженность по дивидендам от связанных сторон	9,298	8,659
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам	3,934	3,949
Авансы, выданные за товары и услуги	6,361	2,760
Предоплата по страхованию	890	833
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	464	737
Задолженность работников	429	482
Расходы будущих периодов	471	412
Денежные средства, ограниченные в использовании	110	490
Итого прочие краткосрочные активы	21,957	18,322

28. Дивиденды и капитал

На 30 июня 2019 года количество объявленных и размещенных (оплаченных) простых акций Компании составляет 259,356,608 штук (2018 г.: 259,356,608 штук). 17 августа 2018 года Национальным банком Республики Казахстан зарегистрировано дробление (сплит) общего количества размещенных (оплаченных) акций Компании в соотношении 1 к 7. В результате данного увеличения количество объявленных и размещенных (оплаченных) простых акций Компании составило 259,356,608 штук, которое по состоянию на 30 июня 2019 года осталось без изменений.

В ноябре 2018 года АО «Самрук-Казына» в качестве продающего акционера разместило 15% акций или 38,903,491 штук акций / глобальных депозитарных расписок АО «НАК «Казатомпром» на Лондонской фондовой бирже (LSE) и Международной бирже Астана (AIX). По состоянию на 30 июня 2019 года АО «Самрук-Казына» – владеет 85.08% простых акций, 14.92% простых акций Компании находятся в свободном обращении. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года****28. Дивиденды и капитал (продолжение)**

В течение года были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

В миллионах казахстанских тенге

Кредиторская задолженность по дивидендам акционерам на 1 января 2019 года	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	80,001
Дивиденды, выплаченные в течение года	(80,001)
Кредиторская задолженность акционерам по дивидендам на 30 июня 2019 года	-
Дивиденды на акцию объявленные, в тенге	308,46

29. Кредиты и займы*В миллионах казахстанских тенге*

	30 июня 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты	10,733	16,270
Итого долгосрочные кредиты и займы	10,733	16,270
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты	24,949	74,159
Небанковские кредиты	16,629	35,726
Облигации выпущенные	74,486	73,535
Обязательство по векселю	17,451	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	133,515	183,420

Векселя выпущены ТОО «СП «Хорасан-У» 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 30 июня 2019 года право требования по данным векселям принадлежит ТОО «Кызылжум», ассоциированной компании Группы.

Сверка долга

В таблице ниже представлен анализ суммы долга и изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности:

В миллионах казахстанских тенге

На 1 января 2019 г.	199,690
Новые заимствования	8,532
Поступления от приобретения бизнеса	17,441
Погашение	(80,680)
Начисленное вознаграждение	3,345
Выплаченное вознаграждение	(1,693)
Эффект изменения обменного курса	(2,435)
Прочее	48
На 30 июня 2019 г. (неаудировано)	144,248

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

30. Кредиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Долгосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	656	777
<i>Итого долгосрочная финансовая кредиторская задолженность</i>	<i>656</i>	<i>777</i>
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	656	777
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	18,596	19,165
Торговая кредиторская задолженность	46,410	30,525
Остатки по своп сделкам урана	10,883	-
<i>Итого краткосрочная финансовая кредиторская задолженность</i>	<i>75,889</i>	<i>49,690</i>
Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	1	-
Прочая кредиторская задолженность	945	1,844
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	76,835	51,534

31. Резервы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Резерв на выплату компенсаций в связи с профессио- нальными заболева- ниями	Резерв на охрану окружающей среды	Резерв на восстановле- ние место- рождений	Прочие	Итого
На 1 января 2019 г.					
Долгосрочные	246	2,994	29,607	38	32,885
Краткосрочные	91	96	-	-	187
Итого	337	3,090	29,607	38	33,072
Поступления от приобретения бизнеса	-	-	712	-	712
Списание дисконта	13	101	1,135	-	1,249
Перевод в группы выбытия	-	-	(9)	-	(9)
Резервы, использованные в течение периода	(44)	(1)	-	-	(45)
Изменение в учетной оценке	-	-	1,741	-	1,741
На 30 июня 2019 г. (неаудировано)					
Долгосрочные	257	3,094	33,186	38	36,575
Краткосрочные	49	96	-	-	145
Итого	306	3,190	33,186	38	36,720

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года****32. Прочие обязательства**

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные		
Авансы полученные	3,637	3,260
Обязательства по историческим затратам	1,650	1,442
Прочие резервы	3,056	-
Доходы будущих периодов	876	738
Обязательства перед держателями привилегированных акций	265	265
Выпущенные финансовые гарантии	77	89
Авансы, полученные от связанных сторон	14	17
Прочие обязательства	15	14
Итого долгосрочные прочие обязательства	9,590	5,825
Краткосрочные		
Обязательства по совместной операции	11,489	16,995
Дивиденды к выплате прочим участникам	4,816	244
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам и премиям	2,811	5,416
Задолженность по заработной плате	1,943	1,990
Обязательства по историческим затратам	690	1,423
Социальные взносы	528	824
Авансы полученные	1,735	2,253
Доходы будущих периодов	101	142
Авансы, полученные от связанных сторон	645	28
Прочие обязательства	138	1,004
Выпущенные финансовые гарантии	228	-
Итого краткосрочные прочие обязательства	25,124	30,319

33. Условные и договорные обязательства

За исключением нижеизложенного, на 30 июня 2019 года не было значительных условных и договорных обязательств и операционных рисков кроме тех, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Гарантии

Максимальный кредитный риск по финансовым гарантиям, выданным на финансирование некоторых связанных сторон, составил по состоянию на 30 июня 2019 года 12,268 миллионов тенге (30 июня 2018 г.: 13,746 миллионов тенге).

34. 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 котировкам 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.

34. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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.

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 3.3% до 7.45% годовых в зависимости от срока погашения и валюты обязательства.

35. Приобретение бизнеса

ТОО «Байкен-У», ТОО «Кызылкум» и ТОО «СП «Хорасан-У»

В декабре 2018 года Группа завершила сделку по приобретению 40.05% акций Energy Asia (BVI) Limited и 16.02% в уставном капитале ТОО «СП «Хорасан-У» у Energy Asia Holdings (BVI) Limited. В результате совершенной сделки

- Доли владения Группы в ТОО «Байкен-У», ТОО «Кызылкум» и ТОО «СП «Хорасан-У» увеличилась до 52.5%, 50% и 50%, соответственно. До завершения сделки доли владения составляли 14.45%, 33.98% и 33.98%, соответственно.
- По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа получила контроль над ТОО «Байкен-У» путем получения большинства прав голоса и представительства в наблюдательном совете.
- По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа сохранила значительное влияние в ТОО «Кызылкум» и ТОО «СП «Хорасан-У». Группа заключила, что по состоянию на 31 декабря 2018 года контроль над ТОО «СП «Хорасан-У» не был получен, так как участники не одобрили изменения в учредительных документах, которые позволили бы Группе владеть большинством голосов в наблюдательном совете.
- В феврале 2019 года участники ТОО «СП «Хорасан-У» утвердили изменения учредительных документов, которые дали Группе большинство голосов в наблюдательном совете. В результате, Группа получила контроль над ТОО «СП «Хорасан-У» с этой даты.

35. Приобретение бизнеса (продолжение)

Приобретение ТОО «Байкен-У», а также увеличение доли владения в ТОО «Кызылкум» и ТОО «СП «Хорасан-У» были отражены в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, по предварительной (балансовой) стоимости. Оценка справедливой стоимости независимым профессиональным оценщиком была закончена во первой половине 2019 года. В результате, отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года был пересмотрен в данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 3).

ТОО «Байкен-У»

Ниже представлена справедливая стоимость общей суммы переданного возмещения и его составляющих на дату приобретения 31 декабря 2018 года:

В миллионах казахстанских тенге

Уплаченная сумма денежных средств	26,136
Обязательства по ранее существовавшим отношениям	(10,285)
Итого переданное вознаграждение	15,851
Справедливая стоимость инвестиции в ТОО «Байкен-У», имевшейся до приобретения, 5%	6,140
Справедливая стоимость инвестиции в ТОО «Байкен-У» через PSIL/EAL, имевшейся до приобретения, 9.45%	11,607
Итого переданное вознаграждение и справедливая стоимость ранее принадлежавшей доли в приобретенной организации	33,598

Возмещение, переданное Группой в соответствии с условиями мирового соглашения, было распределено на сделки по приобретению ТОО «Байкен-У», ТОО «Кызылкум» и ТОО «СП «Хорасан-У» на основании их относительной справедливой стоимости (с учетом оценки, заверченной в первом полугодии 2019 года).

До приобретения инвестиции в ТОО «Байкен-У» были переоценены до справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9. Обязательства по ранее существовавшим отношениям представляют собой дебиторскую задолженность ТОО «Байкен-У» от Группы, в основном, за поставку урана.

Группа оценила справедливую стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств предприятия в соответствии с требованиями МСФО 3 «Приобретение бизнеса». Оценка справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств выполнена независимым профессиональным оценщиком.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года****35. Приобретение бизнеса (продолжение)**

Ниже представлена информация о справедливой стоимости приобретенных активов и обязательства и отрицательном гудвиле, возникшем в связи с данным приобретением на 31 декабря 2018 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	28,420
Дебиторская задолженность	11,583
Запасы	2,814
Права на недропользование	89,419
Основные средства	16,355
Затраты по подготовке к производству	21,437
Прочие активы	2,460
Кредиторская задолженность	(2,142)
Обязательство по отсроченному налогу	(20,154)
Прочие обязательства	(1,913)
Справедливая стоимость приобретенных чистых идентифицируемых активов (до исключения внутригрупповых задолженностей)	148,279
Минус: исключение внутригрупповых задолженностей	(10,285)
Справедливая стоимость приобретенных чистых идентифицируемых активов	137,994
Минус: неконтролирующая доля владения	(70,433)
Минус: отрицательный гудвилл, связанный с приобретением	(33,963)
Итого переданное вознаграждение и справедливая стоимость ранее принадлежавшей доли в приобретенной организации	33,598

В результате оценки справедливая стоимость активов ТОО «Байкен-У» увеличилась на 97,724 миллиона тенге, главным образом, за счет оценки по справедливой стоимости права на недропользование.

Неконтролирующая доля представляет собой долю в чистых активах приобретаемого бизнеса, относящаяся к владельцам неконтролирующей доли. Неконтролирующая доля была определена пропорциональным способом от справедливой стоимости чистых активов.

Увеличение инвестиций в ассоциированные компании - ТОО «СП «Хорасан-У», ТОО «Кызылкум»

В результате оценки справедливой стоимости доли инвестиции в ассоциированные компании изменились следующим образом:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	
Инвестиция в ТОО «Кызылкум» по предварительным данным	2,465
Инвестиция в ТОО «Кызылкум» по справедливой стоимости	1,589
Изменение стоимости инвестиции в ТОО «Кызылкум»	(876)
Инвестиция в ТОО «СП «Хорасан-У» по предварительным данным	3,909
Инвестиция в ТОО «СП «Хорасан-У» по справедливой стоимости	23,271
Изменение стоимости инвестиции в ТОО «СП «Хорасан-У»	19,362
Увеличение стоимости инвестиций в ассоциированные компании (Примечание 3)	18,486

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

35. Приобретение бизнеса (продолжение)**ТОО «СП «Хорасан-У»**

Группа получила контроль над ТОО «СП «Хорасан-У» 20 февраля 2019 года. Группа оценила справедливую стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств в соответствии с требованиями МСФО 3 «Приобретение бизнеса». Оценка справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств выполнена независимым профессиональным оценщиком.

Ниже представлена справедливая стоимость общей суммы переданного возмещения и его составляющих на дату приобретения:

В миллионах казахстанских тенге

Уплаченная сумма денежных средств	-
Обязательства по ранее существовавшим отношениям	(1,948)
Итого переданное вознаграждение	(1,948)
Справедливая стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие до приобретения	83,653
Итого переданное вознаграждение и стоимость ранее принадлежавшей доли в приобретенной организации	81,705

Обязательства по ранее существовавшим отношениям представляют собой дебиторскую задолженность ТОО «СП «Хорасан-У» от Группы, в основном, за поставку урана.

Ниже представлена информация о справедливой стоимости приобретенных активов и обязательства и отрицательном гудвиле, возникшем в связи с данным приобретением:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	5,563
Дебиторская задолженность	10,020
Запасы	8,873
Основные средства	181
Затраты по подготовке к производству	22,627
Право недропользования	178,856
Прочие активы	6,105
Кредиты и займы	(17,441)
Кредиторская задолженность	(4,527)
Обязательство по отсроченному налогу	(36,873)
Прочие обязательства	(1,777)
Справедливая стоимость приобретенных чистых идентифицируемых активов (до исключения внутригрупповых задолженностей)	171,607
Минус: исключение внутригрупповых задолженностей	(1,948)
Справедливая стоимость приобретенных чистых идентифицируемых активов	169,659
Минус: неконтролирующая доля владения	(85,804)
Минус: Отрицательный гудвилл, связанный с приобретением	(2,150)
Итого переданное вознаграждение и стоимость ранее принадлежавшей доли в приобретенной организации	81,705

Оценка справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств выполнена независимым профессиональным оценщиком. В результате оценки справедливая стоимость активов увеличилась на 184,221 миллионов тенге, главным образом, за счет оценки по справедливой стоимости права на недропользование.

35. Приобретение бизнеса (продолжение)

Неконтролирующая доля представляет собой долю в чистых активах приобретаемого бизнеса, относящаяся к владельцам неконтролирующей доли. Неконтролирующая доля была определена пропорциональным способом от справедливой стоимости чистых активов.

Результат от приобретения бизнеса, признанный в прибыли или убытке за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, включает в себя отрицательный гудвилл, связанный с приобретением, в размере 2,150 миллионов тенге и превышение справедливой стоимости инвестиции в ассоциированное предприятие над ее балансовой стоимостью в размере 52,499 миллионов тенге на дату приобретения (бизнеса).

В миллионах казахстанских тенге

Справедливая стоимость инвестиции на дату приобретения	83,653
Минус: балансовая стоимость инвестиции на дату приобретения	(31,154)
Отрицательный гудвилл, связанный с приобретением	2,150
Чистая прибыль от приобретения бизнеса- ТОО «Хорасан-У»	54,649

36. Неконтролирующая доля

В таблице ниже представлена информация о существенных дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы по состоянию на 30 июня 2019 года:

Название дочернего предприятия	Место регистрации и основное место деятельности	Процент неконтролирующей доли	Прибыль или убыток, приходящийся на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии
АО «Ульбинский металлургический завод»	Казахстан	9.82%	165	6,556
ТОО «Аппак»	Казахстан	35%	733	7,231
ТОО «СП «Инкай»	Казахстан	40%	5,044	89,177
ТОО «Байкен-У»	Казахстан	47.5%	2,307	58,965
ТОО «СП Хорасан-У»	Казахстан	50%	3,063	88,867
Итого			11,312	250,796

В таблице ниже представлена информация о существенных дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года:

Название дочернего предприятия	Место регистрации и основное место деятельности	Процент неконтролирующей доли	Прибыль или убыток, приходящийся на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии
АО «Ульбинский металлургический завод»	Казахстан	9.82%	30	6,399
ТОО «Аппак»	Казахстан	35%	1,533	8,031
ТОО «СП «Инкай»	Казахстан	40%	7,457	84,133
ТОО «Байкен-У»	Казахстан	47.5%	-	70,433
Итого			9,020	168,996

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
36. Неконтролирующая доля (продолжение)

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним предприятиям на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года, а также за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, представлена в таблице ниже:

В миллионах казахстанских тенге	АО «Ульбинский металлургический завод»		ТОО «Аппак»		ТОО «СП «Инкай»		ТОО «Байкен-У»		ТОО «СП Хорасан-У»
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.
Краткосрочные активы	40,006	38,282	11,952	14,373	48,523	57,052	28,131	42,903	31,172
Долгосрочные активы	39,847	40,499	13,169	13,251	227,558	228,651	124,780	129,582	201,105
Краткосрочные обязательства	(5,618)	(6,150)	(1,982)	(2,307)	(21,122)	(42,747)	(6,878)	(2,792)	(20,509)
Долгосрочные обязательства	(6,303)	(5,903)	(2,482)	(2,376)	(35,206)	(35,334)	(20,762)	(21,417)	(37,248)
Капитал, в т.ч.	67,932	66,728	20,657	22,941	219,753	207,622	125,271	148,279	174,522
Собственный капитал Группы	61,378	60,329	13,428	14,910	130,576	123,489	66,306	77,846	85,655
Неконтролирующая доля	6,556	6,399	7,231	8,031	89,177	84,133	58,965	70,433	88,867

В миллионах казахстанских тенге	За шесть месяцев, закончившихся									
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Выручка	16,896	19,126	6,648	4,878	26,673	13,986	13,034	-	-	18,459
Износ и амортизация	(634)	(706)	(740)	(679)	(3,704)	(2,712)	(6,209)	-	-	(4,910)
Износ и амортизация от справедливой стоимости	-	-	-	-	(774)	(1,974)	(3,925)	-	-	(2,769)
Финансовые доходы	77	103	54	95	92	19	420	-	-	60
Финансовые расходы	(169)	(133)	(85)	(169)	(613)	(789)	(50)	-	-	(43)
Расходы по подоходному налогу	(695)	(714)	(527)	71	2,990	(717)	(1,148)	-	-	(1,604)
Чистая прибыль/ (убыток) по курсовой разнице (Обесценение)/ восстановление обесценения	(90)	241	(71)	(185)	217	(788)	(326)	-	-	173
	(7)	(353)	(27)	22	-	-	(19)	-	-	2
Прибыль/(убыток) за период	1,593	2,149	2,094	(211)	12,610	2,638	4,857	-	-	6,127
Прибыль/(убыток), относящаяся к акционерам Компании	1,340	1,959	1,361	(137)	7,566	1,583	2,550	-	-	3,063
Прибыль/(убыток), относящаяся к неконтролирующей доле	185	190	733	(74)	5,044	1,055	2,307	-	-	3,063
Итого совокупный доход/(убыток) за период	1,505	2,149	2,094	(211)	12,610	2,638	4,857	-	-	6,127
Чистое поступление/ (выбытие) денежных средств от:										
- операционной деятельности	(2,467)	2,835	1,389	(1,723)	16,674	8,685	107	-	-	7,579
- инвестиционной деятельности	(2,971)	(1,753)	(957)	(382)	3,479	(4,999)	(1,202)	-	-	(826)
- финансовой деятельности	-	-	(3,798)	155	(18,658)	(3,645)	(16,220)	-	-	-
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(152)	179	(71)	(18)	(19)	48	-	-	-	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(5,590)	1,261	(3,437)	(1,968)	1,276	89	(17,315)	-	-	(6,753)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года****37. Прибыль на акцию**

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, находящих в обращении в течение периода. У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано)	30 июня 2019 г. (неаудировано)	30 июня 2018 г. (неаудировано)
Прибыль от продолжающейся деятельности за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (в миллионах казахстанских тенге)	27,206	7,877	92,906	324,488
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (в миллионах казахстанских тенге)	27,206	7,602	92,906	325,591
Количество обыкновенных акций в обращении (тысяч)	259,357	259,357	259,357	259,357
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли от продолжающейся деятельности, относимой на собственников (в тенге на акцию)	105	30	358	1,251
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, относимой на собственников (в тенге на акцию)	105	29	358	1,255