



Uranium One Inc.

Аудированная годовая консолидированная финансовая отчетность
за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.
(в долл. США, суммы в таблицах в млн долл. США, если не указано иное)

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА СОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по международным стандартам финансовой отчетности. Прочая информация, содержащаяся в Анализе финансового состояния и результатов деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., также подготовлена руководством и соответствует данным, содержащимся в консолидированной финансовой отчетности. Руководством разработана и внедрена система внутреннего контроля для обеспечения разумной уверенности в сохранности активов компании, а также в точности и достоверности финансовой информации.

Совет директоров утверждает консолидированную финансовую отчетность и обеспечивает выполнение руководством обязанностей, связанных с подготовкой финансовой отчетности.

«Флетчер Ньютон»
Флетчер Ньютон
Главный исполнительный директор, член Совета директоров
17 марта 2020 г.
Торонто, Канада



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Uranium One Inc.

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Uranium One Inc. (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе (убытке), изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и указанным Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудируемое лицо: Uranium One Inc.

Торонто, Канада

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.



Ключевые вопросы аудита

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

Возмещаемость прав на недропользование и основных средств

См. Примечания 11 и 15 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
В связи с изменением в производственных программах единиц, генерирующих денежные потоки, Группа провела оценку возмещаемости прав на недропользование и основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года. Группа выделяет свои урановые рудники в качестве единиц, генерирующих денежные потоки. Мы относим данный аспект к ключевым вопросам аудита ввиду значимости вовлеченных величин и неотъемлемой неопределенности, присущей процессам прогнозирования и дисконтирования будущих денежных потоков, являющихся основой для оценки ценности использования активов.	В ходе аудита в числе прочего были проанализированы процедуры внутреннего контроля, разработанные и внедренные Группой для обеспечения надлежащего проведения и обзора результатов проверок на предмет возмещаемости. Мы привлекли наших специалистов по оценке к проверке основных допущений и суждений, которые легли в основу оценки, а именно: цен на сырье и материалы, себестоимости добычи, уровня инфляции, объемов добычи, ставки дисконтирования и капитальных затрат по обязательствам в рамках проектов разработки месторождений по каждой модели дисконтированных денежных потоков. Нами также были проверены исходные данные, использованные для построения моделей дисконтированных денежных потоков, в том числе сроки полезного использования активов и объем запасов путем сопоставления с производственной программой, условиями лицензий на добычу полезных ископаемых и отчетами по запасам полезных ископаемых. Мы провели анализ чувствительности полученных результатов оценки к возможным изменениям основных допущений. Мы оценили адекватность раскрытия соответствующей информации в консолидированной финансовой отчетности.

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов, и учет хеджирования

См. Примечание 28 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Группа заключила ряд сделок валютно-процентных свопов и форвардных контрактов в виде стрипа с целью хеджирования рублевых облигаций от валютных рисков, связанных с укреплением рубля.

Сделки валютно-процентного свопа и форвардных контрактов в виде стрипа учитываются по справедливой стоимости, определение которой часто требует использования суждений руководства, а также ряда допущений и оценок.

Руководство Группы отнесло ряд сделок валютно-процентного свопа к инструментам хеджирования. Требования к учету хеджирования включают в себя предоставление точных исходных параметров и осуществление надзора со стороны руководства, а также наличие необходимой документации и процедур контроля.

Мы относим учет производных финансовых инструментов, в том числе учет хеджирования, к ключевым вопросам аудита ввиду:

- значимости производных финансовых инструментов для данных консолидированной финансовой отчетности;
- использования существенных не поддающихся наблюдению данных, способствующих значительной неопределенности оценки стоимости;
- сложных требований к учету хеджирования.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

В ходе аудита в числе прочего были проверены процедуры внутреннего контроля, связанные с идентификацией и оценкой производных финансовых инструментов и управлением ими, а также проведена оценка методологий, исходных данных и допущений, использованных Группой при определении справедливой стоимости и учете производных финансовых инструментов, удовлетворяющих требованиям учета в качестве инструментов хеджирования.

Мы оценили адекватность учета хеджирования путем проверки соответствующей документации и договоров, а также путем повторного расчета эффективности хеджирования.

Мы также провели оценку независимости и профессиональной компетентности независимого оценщика, принимавшего участие в определении справедливой стоимости сделок валютно-процентного свопа и форвардных контрактов в виде стрипа.

Мы привлекли наших специалистов по оценке к сопоставлению наблюдаемых данных, использованных в моделях оценки справедливой стоимости, в том числе форвардных обменных курсов и ставок LIBOR, с доступными внешними рыночными данными, и к оценке соответствия моделей оценки и методологий, применяемых Группой, общепринятой практике.

Наши специалисты по оценке провели тщательный анализ допущений и моделей, использованных для оценки справедливой стоимости всех финансовых инструментов, а также повторную независимую оценку справедливой стоимости данных инструментов с применением доступных альтернативных методов и анализа чувствительности к основным факторам.

Мы оценили адекватность раскрытия соответствующей информации в консолидированной финансовой отчетности.



Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Отчет по анализу финансового состояния и результатов деятельности по состоянию на 31 декабря 2019 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в

соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за



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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Алтухов К.В.

АО «КПМГ»

Москва, Российская Федерация

17 марта 2020 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

	ПРИМ.	ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ	
		31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Выручка		394,1	379,9
Себестоимость реализации			
Операционные расходы	4	(153,7)	(170,0)
Амортизация		(126,0)	(119,9)
Валовая прибыль		114,4	90,0
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	12	16,7	8,2
Общие и административные расходы	5	(14,1)	(16,7)
Обесценение внеоборотных активов	15	(67,4)	(13,4)
Расходы на геологоразведочные работы		(0,3)	(0,2)
Расходы на консервацию	15	(6,0)	(2,4)
Операционная прибыль		43,3	65,5
Финансовые доходы	6	16,7	14,7
Финансовые расходы	6	(44,0)	(44,6)
Чистый (убыток)/прибыль от курсовых разниц		(18,4)	32,3
Изменение метода учета	3	-	262,7
Прочие чистые доходы/(расходы)	7	23,0	(31,2)
Прибыль до налога на прибыль		20,6	299,4
Расходы на уплату текущего и отложенного налога на прибыль	19	(21,6)	(24,0)
Чистый (убыток)/прибыль		(1,0)	275,4
Приходящаяся на			
акционеров Uranium One Inc		(11,7)	266,0
неконтролирующую долю участия	31	10,7	9,4
Чистый (убыток)/прибыль		(1,0)	275,4
Чистая прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, долл. США		-	0,29
Средневзвешенное количество акций (млн штук)			
Базовое и разводненное	24	957,2	957,2

См. примечания к консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ / (УБЫТКЕ)

за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

	ПРИМ.	ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ	
		31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Прочий совокупный доход за год			
<i>Статьи, которые реклассифицированы или впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Нереализованный убыток от курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют		(5,4)	(270,9)
Реклассификация курсовых разниц от пересчета показателей зарубежных предприятий из других валют в отчет о прибылях и убытках	23	-	540,5
Реклассификация накопленной переоценки до справедливой стоимости по исполненным свопам по рублевым облигациям в отчет о прибылях и убытках	23	3,3	3,7
Нереализованный (убыток)/прибыль от курсовых разниц по рублевым облигациям, отраженный в отчете о прибылях и убытках	23	(6,2)	10,5
Нереализованная прибыль/(убыток) от изменения справедливой стоимости свопа по рублевым облигациям	23	5,5	(12,8)
Итого прочий совокупный (убыток)/доход за год		(2,8)	271,0
Чистый (убыток)/прибыль		(1,0)	275,4
Общий совокупный (убыток)/доход		(3,8)	546,4
Приходящийся на			
акционеров Uranium One Inc		(16,1)	564,2
неконтролирующую долю участия	31	12,3	(17,8)

См. примечания к консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

	ПРИМ.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	118,5	203,6
Денежные средства с ограничением использования	8	15,6	14,9
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	94,2	58,3
Запасы	10	84,0	48,0
Налог на прибыль к возмещению		0,5	2,1
Производные финансовые инструменты	28	2,9	2,1
Прочие активы	14	3,7	7,0
		319,4	336,0
Внеоборотные активы			
Права на недропользование и основные средства	11	2 029,0	2 188,0
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	12	102,1	97,6
Займы выданные	13	168,9	177,4
Прочие активы	14	41,8	42,2
		2 341,8	2 505,2
Итого активы		2 661,2	2 841,2
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	51,2	75,5
Текущая задолженность по налогам		3,6	4,5
Процентные обязательства	17	245,3	65,0
Дивиденды к выплате	21	12,5	21,9
Прочие обязательства	20	30,1	2,3
Производные финансовые инструменты	28	175,4	1,5
		518,1	170,7
Долгосрочные обязательства			
Процентные обязательства	17	114,6	335,9
Резервы	18	33,2	26,8
Отложенные налоговые обязательства	19	380,1	402,7
Производные финансовые инструменты	28	-	204,0
Прочие обязательства	20	82,5	80,3
		610,4	1 049,7
Итого обязательства		1 128,5	1 220,4
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	22	5 006,0	5 006,0
Резервы	23	(414,5)	(410,1)
Накопленный убыток		(3 237,9)	(3 161,6)
		1 353,6	1 434,3
Неконтролирующая доля участия	31	179,1	186,5
Итого капитал		1 532,7	1 620,8
Итого капитал и обязательства		2 661,2	2 841,2

См. примечания к консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

	КОЛ-ВО АКЦИЙ	АКЦИОНЕР НЫЙ КАПИТАЛ	РЕЗЕРВЫ (ПРИМ. 23)	НАКОПЛЕН НЫЙ УБЫТОК	ИТОГО	НЕКОНТРОЛИ РУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	ИТОГО КАПИТАЛ
	(млн шт.)	млн долл. США	млн долл. США	млн долл. США	млн долл. США	млн долл. США	млн долл. США
Остаток на 31 декабря 2017 г.	957,2	4 969,0	(709,1)	(3 340,3)	919,6	226,6	1 146,2
Корректировка в связи с началом применения МСФО (IFRS) 9		-	0,8	(1,1)	(0,3)	-	(0,3)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 г.	957,2	4 969,0	(708,3)	(3 341,4)	919,3	226,6	1 145,9
Чистая прибыль за период	-	-	-	266,0	266,0	9,4	275,4
Нереализованный убыток от курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	-	-	(243,7)	-	(243,7)	(27,2)	(270,9)
Реклассификация курсовых разниц от пересчета показателей зарубежных предприятий из других валют в отчет о прибылях и убытках	-	-	540,5	-	540,5	-	540,5
Реклассификация накопленной переоценки до справедливой стоимости по исполненному свопу по рублевым облигациям в состав отчета о прибылях и убытках	-	-	3,7	-	3,7	-	3,7
Нереализованная прибыль от курсовых разниц по рублевым облигациям, отраженная в отчете о прибылях и убытках	-	-	10,5	-	10,5	-	10,5
Нереализованный убыток от изменения справедливой стоимости свопа по рублевым облигациям — рыночная переоценка	-	-	(12,8)	-	(12,8)	-	(12,8)
Общий совокупный доход	-	-	298,2	266,0	564,2	(17,8)	546,4
Взнос в капитал (Прим. 22)	-	62,0	-	-	62,0	-	62,0
Дивиденды (Прим. 21)	-	-	-	(86,2)	(86,2)	(22,3)	(108,5)
Возврат капитала (Прим. 22)	-	(25,0)	-	-	(25,0)	-	(25,0)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	957,2	5 006,0	(410,1)	(3 161,6)	1 434,3	186,5	1 620,8
Чистый (убыток)/прибыль за период	-	-	-	(11,7)	(11,7)	10,7	(1,0)
Нереализованный (убыток)/прибыль от курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	-	-	(7,0)	-	(7,0)	1,6	(5,4)
Реклассификация накопленной переоценки до справедливой стоимости по исполненному свопу по рублевым облигациям в состав отчета о прибылях и убытках	-	-	3,3	-	3,3	-	3,3
Нереализованный убыток от курсовых разниц по рублевым облигациям, отраженный в отчете о прибылях и убытках	-	-	(6,2)	-	(6,2)	-	(6,2)
Нереализованная прибыль от изменения справедливой стоимости свопа по рублевым облигациям — рыночная переоценка	-	-	5,5	-	5,5	-	5,5
Общий совокупный (убыток)/доход	-	-	(4,4)	(11,7)	(16,1)	12,3	(3,8)
Дивиденды (Прим. 21)	-	-	-	(42,3)	(42,3)	(19,7)	(62,0)
Чистый убыток от модификации финансового инструмента, оцениваемого по амортизируемой стоимости (Прим. 12)	-	-	-	(22,3)	(22,3)	-	(22,3)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	957,2	5 006,0	(414,5)	(3 237,9)	1 353,6	179,1	1 532,7

См. примечания к консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

	ПРИМ.	ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ	
		31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Чистый (убыток)/прибыль		(1,0)	275,4
Неденежные статьи учета:			
- Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	12	(16,7)	(8,2)
- Амортизация		126,0	119,9
- Обесценение внеоборотных активов	15	67,4	13,4
- Финансовые доходы	6	(16,7)	(14,7)
- Финансовые расходы	6	44,0	44,6
- Чистый убыток/(прибыль) от курсовых разниц		18,4	(32,3)
- Расходы на уплату текущего и отложенного налога на прибыль	19	21,6	24,0
- (Прибыль)/убыток от переоценки обязательств в связи с увеличением производственной мощности рудника «Каратау»	7	(6,3)	5,6
- Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	5	(0,2)	(1,9)
- Изменение метода учета	3	-	(262,7)
- Нереализованная (прибыль)/убыток от пересчета финансовых обязательств в	28	(15,5)	25,6
- Прочее		(4,4)	3,1
Изменение неденежного оборотного капитала	25	(59,9)	72,6
Движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налогов		156,7	264,4
Налоги уплаченные		(42,5)	(38,3)
Проценты уплаченные		(43,8)	(45,1)
Денежные средства от операционной деятельности		70,4	181,0
Займы, погашенные связанными сторонами	13	12,1	21,9
Проценты полученные		5,0	7,2
Дивиденды полученные	12	3,5	0,6
Поступления от продажи Uranium One Australia		2,7	-
Поступления, полученные по участкам недропользования и аренды в США		0,1	1,1
Денежные средства, полученные в связи с изменением метода учета	3	-	5,6
Займы, выданные связанным сторонам	13	(14,7)	(20,1)
Поступление прав на недропользование и основных средств		(28,7)	(26,0)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(20,0)	(9,7)
Кредиты и займы полученные	17	75,7	19,4
Заем погашенный	17	(35,0)	(13,1)
Взнос в капитал	22	-	62,0
Возврат капитала	22	-	(25,0)
Дивиденды выплаченные	21	(71,2)	(111,1)
Выплаты по займам от аффилированного лица	17	(105,0)	(55,0)
Платежи по обязательствам по аренде		(0,2)	-
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(135,7)	(122,8)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		0,2	(2,8)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(85,1)	45,7
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		203,6	157,9
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		118,5	203,6

См. примечания к консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

1 ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОРПОРАЦИИ

Uranium One Inc. («Uranium One»), ее дочерние компании и совместные предприятия (совместно именуемые «Корпорация») представляют собой зарегистрированную в Британской Колумбии и являющуюся резидентом Канады корпорацию, осуществляющая через свои дочерние компании и совместные предприятия деятельность по добыче, переработке, покупке и продаже урана, а также приобретение, разведку и разработку месторождений в целях добычи урана в Казахстане, США и Танзании. Головной офис Корпорации расположен по адресу: 333 Bay Street, Suite 1200, Toronto, Ontario, Canada, M5H 2R2 (Канада).

Uranium One на 100% принадлежит дочерним компаниям Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», которая управляет ядерными активами Российской Федерации.

В Казахстане Корпорация имеет 70-процентную совместную долю участия в ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» («ЮГХК»), которое владеет рудниками «Акдала» и «Южный Инкай», 50-процентную совместную долю участия в СП ТОО «Каратау», которому принадлежит рудник «Каратау», 50-процентную совместную долю участия в АО СП «Акбастау», которому принадлежит рудник «Акбастау», 49,98-процентную совместную долю участия в АО «Казахстанско-Российско-Кыргызское совместное предприятие с иностранными инвестициями «Заречное», которому принадлежит рудник «Заречное», 30-процентную долю участия в ТОО «СП «Хорасан-У» («Хорасан-У»), которому принадлежит рудник «Харасан», и 19-процентную совместную долю участия в ТОО «СКЗ-У», которому принадлежит завод по производству серной кислоты, расположенный вблизи рудника «Харасан» и осуществляющий производство серной кислоты для операционной деятельности данного СП. Кроме того, Корпорация имеет 30-процентную долю участия в СП ТОО «Кызылкум», которое оказывает ТОО «СП «Хорасан-У» услуги по разработке месторождения Харасан и добыче и переработке урана. Корпорация также является собственником рудника «Уиллоу Крик» в США (штат Вайоминг) и имеет 13,9-процентную долю участия в компании Mantra Resources Pty Limited («Mantra»), чья дочерняя компания Mantra Tanzania Ltd. («Mantra Tanzania») владеет рудником «Мкужу Ривер» в Танзании. Помимо этого, Uranium One также принадлежат объекты уранодобывающего комплекса в США.

Консолидированная финансовая отчетность утверждена советом директоров 17 марта 2020 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), опубликованными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРИНЦИПЫ КОНСОЛИДАЦИИ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства профессиональных суждений, оценок и допущений, которые влияют на применение учетной политики и отображение в отчетности активов, обязательств, доходов и расходов.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по переоцененной или справедливой стоимости, как поясняется ниже в учетной политике. Первоначальная стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Uranium One и ее дочерних компаний, а также ее инвестиции в совместную деятельность и ассоциированные предприятия. Все операции между компаниями Группы, сальдо по расчетам, выручка и расходы внутри Корпорации и ее дочерних компаний исключаются. Нереализованные прибыли или убытки от операций между Корпорацией и ее совместными предприятиями и ассоциированными компаниями исключаются в объеме доли участия Корпорации в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия. В соответствии с МСФО нереализованные прибыли или убытки от операций между двумя объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, не исключаются.

Значимые добывающие активы Uranium One приведены в таблице ниже. Операционная деятельность включает в себя добычу урана и разведку месторождений. Отчетная дата всех значимых компаний — 31 декабря.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Компания	Рудник	Местонахождение	На 31 декабря	
			2019 г.	2018 г.
Дочерние компании (консолидируемые) ⁽¹⁾				
Uranium One USA Inc.	«Уиллоу Крик»	США	100%	100%
ООО «СП «Южная горно-химическая компания»	«Ақдала» ⁽²⁾ / «Южный Инкай» ⁽²⁾	Казахстан	70%	70%
Доли в совместной деятельности и объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия				
АО «СП «Ақбастау»	«Ақбастау»	Казахстан	50%	50%
СП ООО «Каратау»	«Каратау»	Казахстан	50%	50%
СП ООО «Кызылжум»	«Харасан» ⁽¹⁾	Казахстан	30%	30%
ООО «Совместное предприятие «Хорасан-У»	«Харасан» ⁽²⁾	Казахстан	30%	30%
АО «Казахстанско-Российско-Кыргызское совместное предприятие с иностранными инвестициями «Заречное»	«Заречное»	Казахстан	49,98%	49,98%
Mantra Resources Pty Ltd.	«Мкужу Ривер»	Танзания	13,9%	13,9%

(1) Корпорация также владела дочерней компанией ООО «СП «Бетпак Дала», которая была расположена в Казахстане и была ликвидирована 21 декабря 2018 г.

(2) Права на недропользование действительны с 17 октября 2014 г.

ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ ВАЛЮТА И ВАЛЮТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности является доллар США. Функциональной валютой Uranium One является доллар США. Выбор функциональной валюты каждой компании в рамках Корпорации определяется на основе профессиональных суждений, которые регулярно пересматриваются и основаны на опыте руководства Корпорации и анализе применимых данных и условий деятельности.

Операции в иностранной валюте и остатки по операциям пересчитываются в функциональную валюту на уровне дочернего, совместно контролируемого и ассоциированного предприятия следующим образом: суммы денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, переоцениваются по обменному курсу на конец каждого отчетного периода. Неденежные активы и обязательства, оцениваемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по обменному курсу на дату приобретения. Неденежные активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости.

При пересчете показателей иностранных предприятий Корпорации, функциональная валюта которых отлична от доллара США, в валюту представления отчетности статьи отчета о прибылях и убытках пересчитываются по средним обменным курсам в тех случаях, когда использование среднего значения является разумным для соответствующих сделок. Статьи отчета о финансовом положении пересчитываются по обменным курсам, действующим на отчетную дату. Прибыль или убыток от пересчета показателей зарубежных предприятий из других валют отражаются в резерве курсовых разниц в составе капитала.

В случае выбытия какого-либо иностранного предприятия соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц, списывается и переносится в состав консолидированной прибыли или убытка.

ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Дочерние компании Корпорации — это предприятия, контролируемые Корпорацией. Корпорация обладает контролем над предприятием в том случае, если она имеет права на получение переменного дохода от участия в предприятии (либо несет связанные с таким участием риски), а также имеет возможность влиять на такой переменный доход при осуществлении своих полномочий в отношении предприятия. Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Корпорацией контроля.

СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Деятельность Корпорации является совместной в том случае, если Корпорация осуществляет совместный контроль над такой деятельностью, установленный на основании договоров, которые требуют единогласного принятия решений в отношении действий, существенным образом влияющих на доход от такой совместной деятельности. Совместная деятельность Корпорации классифицируется и учитывается следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Совместное предприятие

Если Корпорация имеет права только на чистые активы в рамках соглашений о совместных предприятиях, при отражении в учете доли ее участия в совместном предприятии применяется метод долевого участия.

Совместные операции

Если Корпорация имеет совместный контроль над правами на активы и отвечает по обязательствам в рамках соглашений о совместной деятельности, она отражает в отношении своей доли участия в совместных операциях:

- свои активы, включая свою долю в совместных активах;
- свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах;
- выручку от продажи своей доли продукции, произведенной в рамках совместных операций;
- свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в рамках совместных операций; и
- свои расходы, включая долю в совместно понесенных расходах.

ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ассоциированными предприятиями считаются организации, на финансовую или операционную политику деятельности которых Корпорация как инвестор оказывает значительное влияние. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании оцениваются по фактической стоимости, а затем их стоимость увеличивается или уменьшается с учетом изменения доли Корпорации в прибылях и убытках ассоциированного предприятия. В состав инвестиций Корпорации в ассоциированные предприятия входит гудвил на момент приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Балансовая стоимость инвестиций пересматривается при появлении признаков обесценения.

ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Сделки объединения бизнеса учитываются по методу приобретения, согласно которому цена покупки в сделке объединения бизнеса распределяется на идентифицируемые чистые активы на основе их справедливой стоимости на момент приобретения. Права на добычу полезных ископаемых, которые могут быть оценены с достаточной степенью точности, учитываются в составе справедливой стоимости активов на момент приобретения. Прочие потенциальные права на месторождения, не поддающиеся достоверной оценке стоимости, не признаются.

ЗАПАСЫ

Растворы и урановый концентрат в незавершенном производстве и в виде готовой продукции учитываются по наименьшей из двух величин: средней себестоимости или чистой цене реализации. Себестоимость включает стоимость сырья, затраты на оплату труда производственных рабочих, соответствующие производственные накладные расходы, а также амортизацию прав на недропользование и основных средств.

Чистая цена реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расходов на продажу.

Сырье и материалы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения или стоимости замещения.

РАСХОДЫ НА ГЕОЛОГОРАЗВЕДочНЫЕ РАБОТЫ И ОЦЕНКУ ЗАПАСОВ И РЕСУРСОВ

Расходы на геологоразведочные работы и оценку запасов и ресурсов включают в себя непосредственные затраты на:

- изучение и анализ существующих результатов геологоразведочных работ;
- проведение геологических исследований, разведочного бурения и отбора проб;
- оценку и испытание методов добычи и обработки полезных ископаемых;
- деятельность, связанную с оценкой технической возможности и экономической целесообразности добычи полезных ископаемых.

Расходы на геологоразведочные работы относятся к поиску месторождений, разработка которых может быть коммерчески целесообразна. Расходы на оценку запасов и ресурсов связаны со всесторонним анализом данных по месторождениям или проектам, которые могут принести экономическую выгоду. Расходы на деятельность по поиску и разведке не капитализируются. Расходы на оценку запасов и ресурсов капитализируются с момента возникновения высокой степени уверенности в коммерческой целесообразности и технической осуществимости добычи и возможности получения экономической выгоды Корпорацией в будущем.

Балансовая стоимость суммы капитализированных расходов пересматривается при появлении признаков обесценения. Для неразработанных проектов связанный с обесценением пересмотр балансовой стоимости осуществляется только на основе прогнозных ресурсов и с учетом намерения Корпорации разрабатывать такой проект. Если проект признается экономически нецелесообразным, все не подлежащие возмещению затраты по проекту относятся на расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

РАСХОДЫ НА РАЗРАБОТКУ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

Разработка месторождений начинается после подтверждения технической осуществимости и экономической целесообразности проекта. Расходы на разработку капитализируются и классифицируются в категорию активов, находящихся на стадии незавершенного строительства. В расходы на разработку входят затраты, связанные с опытно-промышленной добычей, за вычетом поступлений от продажи урана, добытого на стадии незавершенного строительства, и затраты на обустройство геотехнологических полигонов. После завершения разработки соответствующие активы переносятся из категории объектов незавершенного строительства в категорию основных средств.

ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

Права на недропользование учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. В затраты, связанные с правами на недропользование, включаются затраты, связанные с приобретением соответствующих прав на разработку месторождений.

Затраты, связанные с правами на недропользование, отдельно относятся на запасы полезных ископаемых, ресурсы и ожидаемую эффективность геологоразведочных работ и включают приобретенные доли участия в нематериальных активах, связанных с разведкой, разработкой и добычей на месторождениях и учитываемых по справедливой стоимости на момент приобретения.

После продажи или консервации права на недропользование затраты по нему и связанная с ним накопленная амортизация списываются, а любые прибыли или убытки по нему включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. В себестоимость основных средств включаются стоимость их покупки, любые затраты, которые непосредственно связаны с их перемещением на место осуществления деятельности Компании и созданием условий, требуемых для их использования в соответствии с планами руководства Компании, а также расчетные затраты на будущий демонтаж актива и восстановление территории после его ликвидации.

После продажи или консервации основных средств затраты по ним и связанная с ними накопленная амортизация списываются, а любые прибыли или убытки по ним включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

АМОРТИЗАЦИЯ ПРАВ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Балансовая стоимость прав на недропользование и основных средств амортизируется до их предполагаемой ликвидационной стоимости в течение всего предполагаемого срока службы активов, к которым они относятся, или линейным методом в течение сроков полезного использования, указанных ниже.

Оценка ликвидационной стоимости и срока полезного использования производится ежегодно. Любое изменение в оценке учитывается для расчета оставшихся амортизационных отчислений. Начисление амортизации начинается с даты начала использования актива.

- Права на недропользование: пропорционально объему производства
- Активы, находящиеся в стадии незавершенного строительства: не амортизируются
- Основные средства: линейным методом за период 1—15 лет или пропорционально объему производства
- Здания и сооружения: линейным методом за период 10—50 лет или пропорционально объему производства
-

АРЕНДА

Начиная с 1 января 2019 г. Корпорация впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». После применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Корпорация признала обязательства по аренде, касающиеся аренды, которая ранее классифицировалась как операционная в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда». Корпорация применила требования по переходу и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Корпорация применила модифицированный ретроспективный подход без пересчета сравнительной информации, что предполагает признание кумулятивного эффекта первого применения на дату первого применения. Обязательства по аренде были оценены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных по состоянию на 1 января 2019 г. с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Активы в форме права пользования были признаны в размере, равном обязательству по аренде, скорректированному на размер арендных платежей, осуществленных или начисленных в связи с такой арендой и признанных в отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального признания. На 1 января 2019 г. Корпорация признала активы в форме права пользования в размере 0,7 млн долл. США и обязательства по аренде в размере 0,7 млн долл. США. Активы в форме права пользования признаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе статьи «Права на недропользование и основные средства».

Новые положения учетной политики, введенные Корпорацией после применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» начиная с 1 января 2019 г., приведены ниже.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Активы в форме права пользования Корпорация признает активы в форме права пользования по состоянию на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает стоимость признанных обязательств по аренде, понесенных первоначальных прямых затрат и арендных платежей, осуществленных на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. За исключением случаев, когда у Корпорации имеется достаточная уверенность в получении права собственности на арендуемый объект в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего из следующих периодов: оценочного срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования проходят проверку на предмет обесценения.

Обязательства по аренде. В дату начала аренды Корпорация признает обязательства по аренде, оцененные по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды и дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договор аренды, а если такая ставка не может быть легко определена — по ставке привлечения дополнительных заемных средств Корпорацией. В целом Корпорация использует в качестве ставки дисконтирования свою ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Корпорация определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств путем получения процентных ставок из различных источников внешнего финансирования и применения определенных корректировок для отражения условий аренды и типа арендуемого актива. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к уплате, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на продление аренды в случае наличия достаточной уверенности в исполнении Корпорацией такого опциона, а также штрафы за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение Корпорацией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в течение периода, в котором произошло событие или имело место условие, обусловившие платеж.

Обязательство по аренде оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае изменения будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки; изменения оценки Корпорацией суммы, которая, как ожидается, будет уплачена в рамках гарантии ликвидационной стоимости; изменения Корпорацией своей оценки исполнения опциона на покупку арендуемого актива или продление, или прекращение аренды; а также в случае наличия пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью. Корпорация не применяет требования о признании к краткосрочным договорам аренды со сроком аренды 12 месяцев или менее с даты начала аренды и к договорам аренды без опциона на продление. Корпорация также не применяет требования о признании к договорам аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом в течение срока аренды.

Для договоров, заключенных до 1 января 2019 г., Корпорация принимала решение о том, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, на основании оценки следующих факторов:

- зависело ли исполнение договора от использования конкретного актива или активов; и
- передавал ли договор право на использование актива. Договор передавал право на использование актива в случае удовлетворения одного из следующих условий:
 - покупатель имел возможность или право эксплуатировать актив с получением или контролем продукции от него в объеме, превышающем незначительный;
 - покупатель имел возможность или право контролировать физический доступ к активу с получением или контролем продукции от него в объеме, превышающем незначительный; или
 - факты и обстоятельства указывали на то, что вероятность получения другими сторонами продукции от актива в объеме, превышающем незначительный, является низкой, а цена за единицу не являлась фиксированной за единицу продукции и не была равна текущей рыночной цене за единицу продукции.

В течение сравниваемого периода Корпорация как арендатор классифицировала договоры аренды, которые предполагали передачу в значительной степени всех рисков и выгод от владения активом, в качестве финансовой аренды. В течение такой классификации арендуемые активы первоначально оценивались по стоимости, равной наименьшей из следующих величин: их справедливой стоимости и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Минимальные арендные платежи представляли собой платежи, которые арендатор обязан был осуществить в течение срока аренды без учета условной арендной платы. После первоначального признания активы учитывались в соответствии с положениями учетной политики, применимыми к такому активу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Активы, удерживаемые по другим договорам аренды, классифицировались как операционная аренда и не признавались в отчете Корпорации о финансовом положении. Платежи, осуществленные в счет операционной аренды, признавались в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока аренды. Полученные стимулирующие платежи по аренде признавались в качестве неотъемлемой части совокупных расходов на аренду в течение срока аренды.

ОБЕСЦЕНЕНИЕ

Проверка на предмет обесценения единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП), проводится в любое время при выявлении признаков обесценения. Балансовая стоимость всех материальных и нематериальных активов с определенным сроком полезного использования анализируется для выявления признаков обесценения в конце каждого отчетного периода. При выявлении таких признаков возмещаемая стоимость актива переоценивается для определения степени обесценения, если оно имеется. Возмещаемой стоимостью актива считается наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом прямых затрат по выбытию или ценность от использования актива.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которую можно получить от продажи актива в рыночной сделке между независимыми, хорошо осведомленными сторонами, желающими совершить сделку. Справедливая стоимость прав на недропользование и основных средств обычно определяется как приведенная стоимость расчетных денежных потоков будущих периодов, ожидаемых от актива в течение срока его использования с учетом его возможного расширения, а также денежных потоков от его выбытия, рассчитанных на основе допущений, которые может учитывать любой участник рынка.

Ценность от использования определяется как приведенная стоимость расчетных денежных потоков будущих периодов, ожидаемых от использования актива в течение его срока службы в его текущем состоянии, и денежных потоков от его выбытия. Ценность от использования актива определяется на основании допущений об использовании актива Корпорацией в течение его срока службы без учета дальнейших изменений.

Средневзвешенная стоимость капитала Корпорации используется в качестве основы для определения ставок дисконтирования с учетом соответствующих поправок на страновые риски, определяемые местонахождением конкретных единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП), и на особые риски, связанные с разработкой проекта.

Если актив не обеспечивает потоков денежных средств независимо от других активов, Корпорация оценивает возмещаемую стоимость ЕГДП, в которые входит данный актив. Если балансовая стоимость актива или ЕГДП превышает возмещаемую стоимость, балансовая стоимость актива или ЕГДП уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в составе расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Балансовая стоимость нефинансовых активов, в том числе инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия, анализируется в конце каждого отчетного периода для выявления признаков обесценения, а также для потенциального восстановления убытка от обесценения, если события или изменившиеся обстоятельства указывают на возможность такого восстановления. При восстановлении убытка от обесценения в последующих периодах балансовая стоимость актива или ЕГДП увеличивается до его пересмотренной возмещаемой стоимости. При этом пересмотренная балансовая стоимость не должна превышать величину балансовой стоимости (за вычетом амортизации), которая могла бы возникнуть при условии отсутствия убытка от обесценения актива или ЕГДП за предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения признается в составе прибыли в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ

Затраты по займам, непосредственно связанные с финансированием приобретения, строительства или производства квалифицируемого актива, капитализируются на величину стоимости таких активов до даты, когда активы готовы к использованию или продаже. В случаях, когда целью займа является финансирование самого актива, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу. В случаях, когда заем для финансирования актива является частью кредитов и займов общего характера, капитализация происходит на основе средневзвешенной величины процентных ставок, применимых к соответствующим кредитам и займам Корпорации (т. е. кредитам и займам общего характера) за отчетный период.

Затраты, связанные с получением кредитной линии, капитализируются и амортизируются в течение срока кредитной линии по методу эффективной ставки процента или засчитываются в счет справедливой стоимости долга. Прочие затраты по займам признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках за период, в течение которого они были понесены.

РЕЗЕРВЫ

Резервы признаются в случаях, когда Корпорация вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, денежную величину которых можно надежно оценить. Если величина резерва определяется с помощью денежных потоков, необходимых для урегулирования обязательств, балансовой стоимостью резерва является приведенная стоимость таких денежных потоков.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

РЕЗЕРВЫ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ, РЕКУЛЬТИВАЦИЮ И ЛИКВИДАЦИОННЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

Деятельность Корпорации по добыче и переработке урана обычно предполагает наличие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и рекультивации загрязненных территорий. Резерв под затраты на закрытие предприятий, рекультивацию земель и восстановление окружающей среды, включающий затраты на демонтаж и снос объектов инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных территорий, создается в том финансовом периоде, в котором произошло соответствующее нарушение состояния окружающей среды, на основе предполагаемых будущих затрат с использованием информации, доступной на дату составления отчета о финансовом положении.

На дату формирования резерва соответствующий актив капитализируется в части, в которой он будет приносить экономическую выгоду в будущем, и амортизируется в течение последующего периода производственной деятельности, к которой он относится.

Резерв дисконтируется до приведенной стоимости на основании безрисковой ставки в соответствии с юрисдикцией страны, где производится рекультивация земель и вывод из эксплуатации объектов основных средств. Восстановление дисконта отражается в составе финансовых расходов. Затраты, возникающие в результате непредвиденных обстоятельств, таких как загрязнение окружающей среды вследствие незапланированных выбросов вредных веществ, признаются в составе расходов и в составе обязательств, если данные непредвиденные обстоятельства приводят к вероятности возникновения обязательства, которое может быть надежно оценено.

Данный резерв пересматривается на конец каждого отчетного периода для отражения изменений в обязательствах, законодательстве или ставках дисконтирования, которые могут оказать влияние на расчетные затраты или сроки эксплуатации объектов. Стоимость соответствующего актива корректируется с учетом изменений в резерве на основании изменений в расчетной величине денежного потока или ставки дисконтирования; амортизируемая стоимость актива также пересматривается. Целевые фонды защиты окружающей среды, денежные средства которых предназначены для выполнения обязательств Корпорации по защите окружающей среды, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих активов.

ВЫРУЧКА

Корпорация провела анализ договоров, обеспечивающих получение выручки: единственной обязанностью к исполнению, выполненной по таким договорам, является обязанность по поставке урана.

Признание выручки от реализации урана происходит при передаче или доставке указанных в договоре товаров или услуг покупателю в сумме, отражающей возмещение, право на которое Корпорация ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

При доставке урана на конверсионные предприятия контрагент относит объемы принятого урана на кредит счета Корпорации. В соответствии с условиями поставки по договору купли-продажи с заказчиком Корпорация поручает конверсионному предприятию передать право собственности на указанный в договоре объем урана заказчику на территории конверсионного предприятия. Далее Корпорация выставляет счет заказчику и признает выручку от реализации урана.

Если согласованное с заказчиком место доставки находится не на территории конверсионного предприятия, Корпорация обеспечивает доставку в указанное место. Далее Корпорация выставляет счет заказчику и признает выручку от реализации урана.

ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль Корпорации начисляется в отношении налогооблагаемой прибыли дочерних предприятий в странах, в которых они осуществляют свою деятельность, в соответствии с законодательно установленными ставками налога на прибыль, которые действовали на отчетную дату, и включает в себя корректировки налога на прибыль к уплате или возмещению за предыдущие годы.

Резервы по неопределенным налоговым обязательствам учитываются в соответствии с требованиями стандартов, применимых к текущему налогу на прибыль. Налоговые обязательства и активы признаются при наличии достаточной вероятности их существования и оцениваются в размере, в котором они ожидаются к уплате в налоговые органы или к возмещению от них на основе наиболее точной оценки Корпорации.

ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенный налог на прибыль учитывается по методу балансовых обязательств, с помощью которого рассчитывается налоговый эффект от временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и их налоговой базой.

Отложенные обязательства по налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, за исключением случаев, когда отложенное обязательство по налогу на прибыль возникает при первоначальном признании гудвила либо при первоначальном признании актива или обязательства, которое стало результатом сделки, не являющейся сделкой объединения бизнеса, и которое в момент совершения сделки не оказывало влияния на бухгалтерскую или налогооблагаемую прибыль или убыток, а также случаев, когда отложенные обязательства по налогу на прибыль возникают в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и долями в совместных предприятиях, при условии возможности контроля сроков восстановления временных разниц и высокой вероятности того, что данные временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются для всех вычитаемых временных разниц, а также перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых кредитов и налоговых убытков лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы, за исключением случаев, когда отложенный актив по налогу на прибыль в отношении вычитаемых временных разниц возникает при первоначальном признании актива или обязательства, которое стало результатом сделки, не являющейся сделкой объединения бизнеса, и которое в момент совершения сделки не оказывало влияния на бухгалтерскую или налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные активы по налогу на прибыль в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и долями в совместных предприятиях, признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность восстановления таких временных разниц в обозримом будущем и получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких временных разниц.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется в случаях, когда существует низкая вероятность получения налогооблагаемой прибыли в размере, достаточном для полного или частичного использования такого актива. Ранее не учтенные отложенные активы по налогу на прибыль признаются при условии, что они удовлетворяют критериям признания отложенных налоговых активов.

Величина отложенного налога на прибыль рассчитывается на недисконтированной основе по ставкам, которые предположительно будут применяться в период, в течение которого произойдет урегулирование обязательства или реализация актива, на основе ставок налога на прибыль и налогового законодательства, которые действовали на дату составления отчета о финансовом положении.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль взаимозачитываются в случаях, когда Корпорация имеет юридически установленное право произвести взаимозачет и при условии, что они относятся к налогам на прибыль, взысканным в одной и той же налоговой юрисдикции, и Корпорация намерена реализовать текущий актив и урегулировать обязательство на нетто-основе.

Текущий и отложенный налог на прибыль по статьям, которые относились непосредственно на счет капитала или прочего совокупного дохода, учитываются в составе капитала или прочего совокупного дохода и не отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Текущий и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, как указано выше. Текущий и отложенный налог на прибыль, возникающие в результате сделок по объединению бизнеса, отражаются в учете объединения бизнеса.

ДОЛГОСРОЧНАЯ ПРОГРАММА МОТИВАЦИИ

26 марта 2014 г. Корпорация утвердила долгосрочную программу мотивации («ДПМ») персонала. ДПМ предусматривала выплату долгосрочного / отложенного вознаграждения в денежной форме и в форме долевых инструментов вознаграждения на основе результатов деятельности («ДИВ»). Право получения ДИВ в рамках ДПМ возникает в последний день (31 декабря) третьего года 3-летнего периода работы. ДИВ предусматривают денежный расчет и учитываются как обязательства, рассчитанные в соответствии с объемом работ, выполненных сотрудником к определенному сроку.

15 апреля 2017 г. Совет директоров Корпорации принял решение об отмене ДПМ применительно к выплатам после 2016 г. В рамках соглашения об отмене ДПМ была определена и зафиксирована денежная стоимость вознаграждений, подлежащих выплате в конце каждого из оставшихся трехгодичных периодов, относящихся к каждому из таких еще не выплаченных вознаграждений, с осуществлением последнего платежа до апреля 2020 г.

ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК НА АКЦИЮ

Чистая прибыль/убыток на акцию рассчитывается исходя из средневзвешенного числа обыкновенных акций и их эквивалентов, выпущенных и обращающихся в течение отчетного периода. Расчет разводненной прибыли на акцию основан на допущении, что все неисполненные опционы и warrants, разводняющие прибыль на акцию, исполняются, а полученные средства используются для выкупа акций Uranium One по среднерыночной цене акций в соответствующем периоде. Такое допущение позволяет увеличить число акций, используемых при расчете разводненной прибыли на акцию. Неисполненные опционы и warrants исключаются из разводнения для целей расчета убытка на акцию, если они имеют антиразводняющий эффект. Расчет эффекта разводнения от конвертируемых облигаций основан на предположении, что все облигации уже были конвертированы. Эффект разводнения условно выпускаемых акций рассчитывается путем сравнения условий, необходимых для выпуска акций, с реальными условиями на конец отчетного периода.

ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Корпорация вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход — для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход — для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Корпорация изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

После первоначального признания эти инструменты учитываются приведенным ниже образом.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструменты, не предназначенные для торговли, Корпорация может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Корпорация может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы — оценка бизнес-модели

Корпорация проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов;
- каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Корпорации;
- риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками;
- каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств);
- частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Корпорация продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы — оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Корпорация анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Корпорация анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Корпорации денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы — последующая оценка, прибыли и убытки

Финансовых активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка.

Финансовых активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка.

Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка.

Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка.

Финансовые обязательства — классификация, последующая оценка, прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Модификация финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Корпорация оценивает наличие или отсутствие существенных изменений в денежных потоках такого модифицированного актива. Если в денежных потоках есть существенные изменения («существенная модификация»), то срок контрактных прав на денежные потоки от первоначального финансового актива считается истекшим. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается, а новый финансовый актив признается по справедливой стоимости.

Корпорация осуществляет количественную и качественную оценку существенности модификации, т. е. наличия существенных различий между денежными потоками по первоначальному финансовому активу и модифицированному или замененному финансовому активу. Корпорация оценивает существенность модификации на основании количественных и качественных факторов в следующем порядке: качественные факторы, количественные факторы и совокупное влияние качественных и количественных факторов. Если в денежных потоках есть существенные изменения, то срок контрактных прав на денежные потоки от первоначального финансового актива считается истекшим. При принятии решения об оценке Корпорация проводит аналогию с критериями, используемыми в отношении прекращения финансовых обязательств.

Если денежные потоки по модифицированному активу, учитываемому по амортизируемой стоимости, существенно не изменились, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Корпорация пересчитывает совокупную балансовую стоимость финансового актива и признает сумму, возникающую в результате корректировки совокупной балансовой стоимости, как прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка. Совокупная балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость контрактных денежных потоков в соответствии с новыми условиями, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются в течение оставшегося срока использования модифицированного финансового актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, т. е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т. е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Прекращение признания

Финансовые активы

Корпорация прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Корпорация ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Корпорация заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Корпорация прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Корпорация также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет

Признанные финансовые активы и обязательства взаимозачитываются в случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство, либо провести зачет встречных требований.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение

Корпорация признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении:

- финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости;
- долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; а также
- активов по договору.

Корпорация оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ (ожидаемым кредитным убыткам) за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т. е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Корпорация делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более чем на 90 дней.

ОКУ за весь срок — это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т. е. разница между денежными потоками, причитающимися Корпорации в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Корпорация ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов. Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

Списание

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Корпорации нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. Корпорация оценивает сроки и суммы списания для каждого конкретного актива с учетом наличия обоснованных ожиданий в отношении получения платежей. Корпорация не ожидает возврата существенной части списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут по-прежнему стать основанием исполнительного производства в целях соблюдения процедур Корпорации по взысканию причитающихся сумм.

Учет операций хеджирования

При переходе к применению МСФО (IFRS) 9 Корпорация приняла решение продолжить применение требований МСФО (IAS) 39 к учету операций хеджирования в рамках своей учетной политики.

Корпорация классифицирует отдельные инструменты хеджирования, включая производные финансовые инструменты (в том числе встроенные) и непроизводные финансовые инструменты, в отношении валютных рисков как инструменты хеджирования справедливой стоимости или денежных потоков. Инструменты хеджирования валютного риска по твердым соглашениям учитываются как инструменты хеджирования денежных потоков.

С момента возникновения отношений хеджирования отношения между инструментом хеджирования и объектом хеджирования, а также соответствующие цели управления рисками и стратегия хеджирования оформляются документально. Кроме того, с момента возникновения отношений хеджирования и в дальнейшем Корпорация регулярно документирует степень эффективности инструмента хеджирования с точки зрения компенсации изменений справедливой стоимости или денежных потоков, связанных с объектом хеджирования и относящихся к хеджируемому риску.

Хеджирование справедливой стоимости

Изменения справедливой стоимости производных инструментов, классифицируемых как инструменты хеджирования справедливой стоимости и удовлетворяющих критериям учета в качестве таких инструментов, незамедлительно признаются в составе прибылей и убытков вместе с изменениями справедливой стоимости хеджируемого актива или обязательства, относящегося к хеджируемому риску. Изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования и изменения объекта хеджирования, связанные с хеджируемым риском, отражаются в строке консолидированного отчета о прибылях и убытках, относящейся к объекту хеджирования.

Учет хеджирования прекращается в момент прекращения Корпорацией отношений хеджирования, истечения срока действия, продажи, расторжения или исполнения инструмента хеджирования или же когда финансовый инструмент прекращает удовлетворять требованиям учета в качестве инструмента хеджирования. Корректировка балансовой стоимости объекта хеджирования на изменение справедливой стоимости, связанное с хеджируемым риском, амортизируется на счет прибыли или убытка начиная с этой даты.

Хеджирование денежных потоков

Эффективная доля изменений справедливой стоимости производных инструментов, классифицируемых как инструменты хеджирования денежных потоков и удовлетворяющих критериям учета в качестве таких инструментов, признается в составе прочего совокупного дохода и накапливается в составе капитала по строке «Резервы». Прибыль или убыток, связанные с неэффективной долей изменений в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков, незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка и отражаются по строке «Прочее» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода и накопленные в составе капитала, подлежат отражению в составе прибыли или убытка в периодах, когда объект хеджирования признается в составе прибыли или убытка, в той же строке консолидированного отчета о прибылях и убытках, по которой отражается объект хеджирования. Однако, если хеджирование прогнозируемой операции впоследствии приводит к признанию нефинансового актива или нефинансового обязательства, прибыли или убытки, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода и накопленные в составе капитала, переносятся из капитала и включаются в первоначальную стоимость соответствующего нефинансового актива или нефинансового обязательства.

Любые нереализованные прибыли или убытки, признанные в момент возникновения инструмента хеджирования в связи с наличием у инструмента хеджирования справедливой стоимости в момент возникновения, признаются в консолидированном отчете о финансовом положении и зачитываются против справедливой стоимости инструмента хеджирования. Нереализованные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка как часть неэффективного компонента отношений хеджирования денежных потоков при наступлении срока исполнения соответствующего инструмента хеджирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Учет хеджирования прекращается в момент прекращения Корпорацией отношений хеджирования, истечения срока действия, продажи, расторжения или исполнения инструмента хеджирования или же когда финансовый инструмент прекращает удовлетворять требованиям учета в качестве инструмента хеджирования. Любые прибыли или убытки, отраженные в составе прочего совокупного дохода и накопленные в составе капитала на эту дату, продолжают учитываться в составе капитала и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках одновременно с признанием прогнозируемой сделки в составе прибыли или убытка. Если осуществление прогнозируемой сделки более не ожидается, соответствующие прибыли или убытки, накопленные в составе капитала, незамедлительно отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ, ОПУБЛИКОВАННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

Следующие измененные стандарты и разъяснения предположительно не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Корпорации:

- «Поправки к ссылкам на „Концептуальные основы“ в стандартах МСФО»;
- «Определение бизнеса» (Поправки к МСФО (IFRS) 3);
- «Определение существенности» (Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28).

КЛЮЧЕВЫЕ СУЖДЕНИЯ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ДАННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Корпорации оценок и допущений относительно будущих событий, которые могут повлиять на указанные в консолидированной финансовой отчетности значения, а также соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок. Информация о суждениях и основных источниках неопределенности в оценках содержится в положениях учетной политики и (или) примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Ниже представлена информация об основных источниках неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые со значительной вероятностью могут привести к серьезной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Обесценение прав на недропользование и основных средств

В целях определения возмещаемой стоимости активов или ЕГДП проводится расчет ставки дисконтирования. Оценка денежных потоков будущих периодов основана на расчетных объемах добычи и продаж, ценах на сырьевые товары (с учетом текущих и исторических цен, ценовых тенденций и связанных факторов), объемах запасов, операционных затрат, затрат на ликвидационные мероприятия, затрат на восстановление окружающей среды и рекультивацию, капитальных затрат будущих периодов. Ряд предприятий Корпорации работает в нескольких районах разработки, в связи с чем от руководства требуются профессиональные суждения в отношении того, что является ЕГДП, а также в отношении степени агрегирования различных активов. Данные оценки и допущения должны предоставляться руководством Компании и находятся под влиянием рисков и неопределенности, вследствие чего возникает возможность изменения данных прогнозных значений в результате изменений в условиях деятельности Корпорации и, следовательно, возможность изменения возмещаемой стоимости активов. В таком случае балансовая стоимость актива может быть полностью или частично обесценена, при этом обесценение признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Возмещаемость инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Убыток от обесценения инвестиций, учитываемых методом долевого участия, рассчитывается путем сравнения возмещаемой и балансовой стоимости инвестиций. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и восстанавливается в случае благоприятного изменения в оценочных показателях, используемых для расчета возмещаемой стоимости.

Чистая цена реализации запасов

При определении чистой цены реализации запасов Корпорация рассчитывает цену продажи на основании опубликованных рыночных цен, затрат на подготовку к продаже и затрат на реализацию. При наступлении в будущем событий, которые окажут влияние на возможность продажи запасов, величина таких резервов может существенно колебаться.

Подсчитанные запасы, ресурсы и ресурсный потенциал

Запасы представляют собой оценку количества продукции, которое можно добыть на рудниках Корпорации с учетом факторов экономического и юридического характера. Оценка и определение подсчитанных запасов требуют принятия решений по допущениям о геологических, технических и экономических факторах, в том числе содержании и плотности руды, методах и темпах добычи, производственных и транспортных затратах, спросе и ценах на товар, а также курсах обмена валют.

Определение содержания и (или) плотности руды в объеме запасов требует анализа образцов бурения и других геологических данных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Величина подсчитанных запасов в течение разных отчетных периодов может меняться в связи с изменениями допущений экономического характера, которые используются для подсчета, а также в связи с получением новых геологических данных в ходе деятельности Компании. Изменения в отраженной в отчетности величине запасов могут оказывать влияние на финансовое положение Корпорации по ряду направлений, в частности:

- балансовая стоимость активов может изменяться в результате пересмотра расчетных сумм денежных потоков будущих периодов;
- износ и амортизация, относимые на расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках, могут изменяться, если амортизационные отчисления определяются на основе единиц производства или если изменяется срок полезного использования активов;
- балансовая стоимость отложенных налоговых активов может изменяться соответственно оценке возможности получения налоговых вычетов.

Предполагаемый срок действия прав на недропользование, расчетные результаты операционной деятельности и чистая сумма генерируемых ими денежных потоков будущих периодов

При использовании производственного метода расчет амортизации обычно основан на объеме добычи полезных ископаемых на руднике за отчетный период, выраженном в процентах от общего объема, который можно добыть на руднике в текущем и будущих периодах с учетом доказанных и вероятных запасов полезных ископаемых.

При определении срока службы рудника для целей бухгалтерского учета ресурсы полезных ископаемых учитываются только при значительной степени уверенности в экономической целесообразности их добычи.

Прогнозы результатов операционной деятельности и чистой суммы денежных потоков Корпорации основаны на наилучших оценках предполагаемых выручки и затрат будущих периодов, в том числе себестоимости производства, капитальных затрат, затрат на ликвидационные мероприятия и на восстановление окружающей среды. В них может входить чистая сумма денежных потоков, которую Компания предполагает получить от добычи, переработки и продажи полезных ископаемых, которые в настоящее время не соответствуют требованиям доказанных и вероятных запасов. Не включенные в категорию запасов полезные ископаемые учитываются в случаях, когда существует значительная степень уверенности в экономической целесообразности их добычи. Такое предположение обычно основано на результатах поискового бурения и отбора проб в непосредственной близости от расположения текущих запасов полезных ископаемых.

План горных работ составляется с учетом всех применимых характеристик руды, ее плотности и химических и металлургических свойств, которые оказывают влияние на коэффициент извлечения и возможные мощности производства. На основе плана рассчитываются прогнозные объемы добычи за каждый последующий год и прогнозные производственные затраты.

Прогнозы Корпорации в отношении денежных потоков основаны на предполагаемых ценах на сырьевые товары. Цены на сырьевые товары в долгосрочной перспективе в большинстве случаев основаны на анализе предельных затрат производителей данных товаров. Получаемые оценочные значения обычно отличаются от текущего уровня цен и регулярно пересматриваются.

В ряде случаев цены, применяемые к части объема продаж конкретной ЕГДП в течение будущих периодов, заранее определены действующими договорами купли-продажи. Прогнозы денежных потоков будущих периодов учитывают влияние таких договоров.

Оценка запасов полезных ископаемых имеет присущие ей факторы неопределенности, поэтому справедливые на момент оценки допущения могут значительно изменяться по мере появления новых данных. Изменения прогнозных цен на сырьевые товары, курсов обмена валют, производственных затрат или коэффициентов извлечения полезных ископаемых могут приводить к изменению экономического статуса запасов и их переоценке.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В отношении финансовых инструментов, справедливая стоимость которых не может рассматриваться как сопоставимая с их балансовой стоимостью, проводится оценка справедливой стоимости. Справедливая стоимость таких финансовых инструментов рассчитывается, насколько это возможно, на основе рыночных котировок аналогичных или сходных инструментов, если они имеются, с раскрытием соответствующей информации.

Справедливая стоимость других финансовых инструментов рассчитывается с использованием моделей оценки, учитывающих целый ряд фактических рыночных данных, в том числе рыночные цены, кривые форвардных цен, кривые доходности и ставки дисконтирования. Корпорация проводит постоянный анализ методов и допущений, используемых для получения оценок. В случае их значительных изменений в составе чистого дохода могут быть признаны нереализованные убытки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость валютно-процентных свопов оценивается по дисконтированным потокам денежных средств, скорректированным на кредитный риск, что предполагает определенные допущения и оценки со стороны руководства Корпорации в отношении обменного курса доллара США, процентных ставок и кредитных спредов. Ряд вводных параметров, используемых в модели оценки, основан на рыночных данных, не поддающихся непосредственному наблюдению. Указанная модель чувствительна к допущениям и оценкам, использованным руководством Корпорации. В этой связи изменение вводных параметров может привести к тому, что величины стоимости, отраженные (i) в консолидированном отчете о финансовом положении как производные финансовые инструменты и запасы или (ii) через консолидированный отчет о прибылях и убытках, будут различаться вследствие изменений справедливой стоимости производных инструментов, не классифицируемых как инструменты хеджирования, а также вследствие влияния неэффективной части операций хеджирования денежных потоков, или отраженные (iii) через прочий совокупный доход / (убыток), будут различаться вследствие эффективных изменений справедливой стоимости хеджирования денежных потоков.

Обязательства по восстановлению окружающей среды и ликвидационным мероприятиям

Резервы на обязательства по восстановлению окружающей среды и ликвидационным мероприятиям представляют собой наилучшую оценку руководством Корпорации приведенной стоимости таких затрат будущих периодов. Определение объема резервов на обязательства по восстановлению окружающей среды и проведению ликвидационных мероприятий предполагает значительное использование оценок и допущений. Они относятся к таким факторам неопределенности, как требования соответствующих нормативно-правовых документов; масштаб и продолжительность возможного загрязнения окружающей среды; определение соответствующей ставки дисконтирования; сроки и масштаб требуемого восстановления и рекультивации и затраты на них. Вследствие этих факторов неопределенности фактическая величина будущих затрат может отличаться от прогнозируемой в настоящее время.

Далее приведены ключевые суждения, которые в значительной мере влияют на данные консолидированной финансовой отчетности.

Начало промышленной эксплуатации

Момент начала промышленной эксплуатации на проекте рудника определяется на основе суждений руководства. Такие суждения производятся руководством на постоянной основе по каждому проекту. Среди критериев оценки — объем добычи по отношению к проектной мощности и возможность поддерживать данный объем, срок со времени начала добычи урана и оценочная способность обеспечивать прибыльность работы в течение длительного времени. Эти факторы могут быть субъективными и недостаточно показательны при рассмотрении по отдельности. Суждения руководства основываются на анализе этих факторов с учетом сведений об операционной деятельности на проектах рудников.

Такая оценка влияет на показатели отчета о финансовом положении и отчета о прибылях и убытках, так как с момента начала промышленной эксплуатации расходы на освоение месторождений не капитализируются, в составе выручки учитывается выручка от всех продаж при условии ее соответствия определенным критериям, а активы, учтенные в статье «Незавершенное строительство», переводятся на статью «Основные средства».

Определение совместного контроля

Корпорация ведет большую часть деятельности через совместное участие в предприятиях. Определение того, составляют ли ее доли участия совместный контроль или же учитываются как инвестиции, осуществляется руководством на основе анализа договоров с другими участниками совместных предприятий, в том числе возможного требования о единогласном принятии решений в отношении финансовой и операционной деятельности.

Налогообложение

Резерв по налогу на прибыль и состав активов и обязательств по налогу на прибыль определяются на основе профессиональных суждений руководства в отношении способа расчета налога на прибыль, а не операционных расходов. Применение законодательных требований о налоге на прибыль также требует профессионального суждения для интерпретации положений законодательства и их применения к сделкам Корпорации.

Профессиональные суждения и оценки необходимы для определения возможности признания отложенных налоговых активов и определенных отложенных налоговых обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Суждения применяются при определении наличия налогооблагаемой прибыли будущих периодов для признания определенных отложенных налоговых активов. Допущения о величине налогооблагаемой прибыли зависят от оценки руководством Корпорации суммы денежных потоков будущих периодов. Они, в свою очередь, определяются предположительными объемами добычи и продаж, ценами на сырьевые товары, величиной запасов полезных ископаемых, операционными расходами и прочими операциями по управлению капиталом. Профессиональные суждения наряду с допущениями находятся под влиянием рисков и факторов неопределенности. Вследствие этого существует вероятность того, что изменения условий деятельности Корпорации могут повлиять на оценки и предположения Корпорации и привести к изменению размера отложенных налоговых активов и обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, и выгоды от прочих не признанных на настоящий момент налоговых убытков и временных разниц.

Функциональная валюта

Выбор функциональной валюты каждой компании определяется на основе профессиональных суждений, которые регулярно пересматриваются и основаны на опыте руководства Корпорации и анализе применимых данных и условий деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

КУРСЫ ОБМЕНА ВАЛЮТ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности использовались следующие курсы обмена валют по отношению к доллару США:

	СРЕДНИЙ КУРС ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.	СРЕДНИЙ КУРС ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.	КУРС НА КОНЕЦ ГОДА, ЗАКОНЧИВШЕГОСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.	КУРС НА КОНЕЦ ГОДА, ЗАКОНЧИВШЕГОСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
Канадский доллар	1,33	1,30	1,30	1,36
Российский рубль	64,70	62,81	62,07	69,72
Казахстанский тенге	383,02	345,11	381,82	380,88
Евро	0,89	0,85	0,89	0,87

3 ИЗМЕНЕНИЕ МЕТОДА УЧЕТА

АО «СП «Акбастау» и СП ТОО «Каратау»

В начале 2018 г. Корпорация и АО НАК «Казатомпром» подписали акционерное соглашение в отношении АО «СП «Акбастау», а также соглашение о внесении изменений в учредительный договор по СП ТОО «Каратау», предусматривающие прямые права участников совместных предприятий на активы и их прямую ответственность по обязательствам таких совместных предприятий. В результате принятых изменений данная совместная деятельность классифицируется как совместные операции, а не как совместные предприятия.

С 1 января 2018 г. Корпорация прекратила учет своего участия в АО «СП «Акбастау» и СП ТОО «Каратау» методом долевого участия и вместо этого консолидирует свою долю в активах и обязательствах указанных предприятий.

Справедливая стоимость активов и обязательств была определена в соответствии с распределением цены покупки, осуществленным независимым оценщиком.

Для расчета справедливой стоимости были использованы цены на уран, основанные на консенсус-прогнозах аналитиков. Прогноз объемов добычи был составлен на основании производственных программ соответствующих предприятий и прогноз денежных потоков — с применением номинальной посленалоговой ставки дисконтирования в долларах США размере 10,4%.

Переоценка по справедливой стоимости существующих долей участия Uranium One в совместных предприятиях АО «СП «Акбастау» и СП ТОО «Каратау», равных 50% каждая, привела к возникновению чистой прибыли в размере 262,7 млн долл. США.

	«АКБАСТАУ» млн долл. США	«КАРАТАУ» млн долл. США
Справедливая стоимость за вычетом балансовой стоимости инвестиций, учитываемых	287,2	516,0
Резерв курсовых разниц, реклассифицированный в состав прибыли или убытка	(354,5)	(186,0)
(Убыток)/прибыль от изменения метода учета деятельности	(67,3)	330,0

В таблице ниже приведена сводная информация о величине признанных активов и принятых обязательств на дату изменения метода учета деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

3 ИЗМЕНЕНИЕ МЕТОДА УЧЕТА (продолжение)

	«АКБАСТАУ» млн долл. США	«КАРАТАУ» млн долл. США
Оборотные активы		
Денежные средства	4,4	1,2
Запасы ⁽¹⁾	9,1	12,5
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18,0	14,1
	31,5	27,8
Внеоборотные активы		
Права на недропользование и основные средства ⁽²⁾	655,0	878,8
Отложенные налоговые активы	0,2	0,1
Прочие	1,8	1,6
	657,0	880,5
Итого активы	688,5	908,3
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть процентных обязательств	-	6,7
Прочие	3,2	7,0
	3,2	13,7
Долгосрочные обязательства		
Отложенные налоговые обязательства	125,9	170,0
Резервы	1,6	1,3
	127,5	171,3
Итого обязательства	130,7	185,0
Чистые активы	557,8	723,3

(1) Запасы АО «СП «Акбастау» и СП ТОО «Каратау» приведены с учетом корректировки их стоимости в размере 7,5 млн долл. США (без учета отложенного налогового обязательства в размере 1,9 млн долл. США).

(2) Права на недропользование и основные средства АО «СП «Акбастау» и СП ТОО «Каратау» приведены с учетом корректировки в размере 1 171,1 млн долл. США (без учета отложенного налогового обязательства в размере 292,8 млн долл. США).

4 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ	
	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Приобретение товаров с целью перепродажи ⁽¹⁾	89,5	82,9
Материалы	21,8	27,4
Налоги и сборы	13,7	15,9
Расходы на персонал	14,0	15,7
Услуги третьих лиц	9,2	9,5
Расходы на транспортировку, погрузку и хранение	4,3	5,4
Корректировка стоимости запасов, реклассифицированная в состав операционных расходов (Прим. 3)	-	9,3
Начисление обесценения запасов	0,3	3,0
Прочее	0,9	0,9
	153,7	170,0

(1) Соответствующая выручка от перепродажи приобретенных товаров составила 102,4 млн долл. США в 2019 г. (2018 г. — 111,5 млн долл. США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

5 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ	
	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Расходы на оплату услуг внешних консультантов	8,9	12,5
Расходы на персонал и вознаграждение членам совета директоров	3,5	4,3
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(0,2)	(1,9)
Прочие расходы	1,9	1,8
	14,1	16,7

6 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ	
	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Финансовые доходы		
Процентные доходы	16,7	14,7
	16,7	14,7
Финансовые расходы		
Процентные расходы по рублевым облигациям (Прим. 28) ⁽¹⁾	(25,2)	(26,5)
Процентные расходы по займу от аффилированного лица (Прим. 17)	(7,4)	(9,7)
Амортизация дисконта по обязательствам в связи с увеличением производственной мощности рудника «Каратау» (Прим. 32)	(7,4)	(6,8)
Начисления по резервам на восстановление окружающей среды, рекультивацию и ликвидационные мероприятия (Прим. 18)	(1,2)	(1,2)
Процентные расходы по кредитной линии АО «Народный банк Казахстана» (Прим. 17)	(1,0)	-
Процентные расходы по кредитной линии АО «Альфа-Банк» (Прим. 17)	(0,8)	-
Амортизация затрат по сделке (Прим. 17)	(0,4)	(0,4)
Процентные расходы по кредитной линии ОАО «Сбербанк» (Прим. 17)	(0,1)	-
Прочие	(0,5)	-
	(44,0)	(44,6)
Чистые финансовые расходы	(27,3)	(29,9)

(1) Без учета начисленных процентных расходов по части обязательств по свопам, не классифицируемым как инструменты хеджирования, в размере 5,4 млн долл. США (в 2018 г. — 5,4 млн долл. США), отраженных в строке «Прочие (расходы)/доходы».

7 ПРОЧИЕ ЧИСТЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

	ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ	
	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Прибыль/(убыток) от рыночной переоценки дериватива (Прим. 28) ⁽¹⁾	15,5	(25,6)
Прибыль/(убыток) от переоценки обязательств в связи с увеличением производственной мощности рудника «Каратау» (Прим. 32)	6,3	(5,6)
Прибыль от изменения метода учета серной кислоты	4,2	-
Прочие расходы	(3,0)	-
	23,0	(31,2)

(1) С учетом расходов на выплату начисленных процентов по обязательствам по свопу в размере 5,4 млн долл. США (в 2018 г. — 5,4 млн долл. США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Денежные средства и их эквиваленты ⁽¹⁾		
Денежные средства	118,5	203,6
	118,5	203,6
Денежные средства с ограничением использования ⁽²⁾		
Денежные средства с ограничением использования	15,6	14,9
	15,6	14,9
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе денежные средства с ограничением использования	134,1	218,5

- (1) К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные инвестиции, свободно обращающиеся в денежные средства, со сроком погашения менее 90 дней с даты приобретения.
- (2) К денежным средствам с ограничением использования относятся, главным образом, гарантийные депозиты, в том числе сумма, размещенная на счете условного депонирования до момента обеспечения удовлетворения нормативных требований (Прим. 20).

9 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Торговая дебиторская задолженность	57,1	48,7
Налог на добавленную стоимость	2,4	3,7
Предоплаты и авансы	2,6	3,2
Прочая дебиторская задолженность ⁽¹⁾	32,1	2,7
	94,2	58,3

- (1) По состоянию на 31 декабря 2019 г. включают денежный депозит в размере 28,9 млн долл. США для займа уранового концентрата (Прим. 20).

Торговая дебиторская задолженность представляет собой дебиторскую задолженность по договорам с покупателями. Средний срок торгового кредита составляет 30 дней. Просроченная торговая дебиторская задолженность отсутствует.

Совокупный размер цены сделки, относящийся к исполнению обязательств по долгосрочным контрактам, которые пока не были исполнены (или были исполнены частично), на 31 декабря 2019 г. составляет 448,3 млн долл. США (в 2018 г. — 572,6 млн долл. США). Периоды, в течение которых Корпорация ожидает признания данной суммы в качестве выручки, представлены ниже:

31 ДЕКАБРЯ 2019 г. Валюта контракта	2020 г. млн долл. США	2021—2024 гг. млн долл. США	2025—2027 гг. млн долл. США	ИТОГО млн долл. США
Доллар США	131,6	228,3	88,4	448,3
	131,6	228,3	88,4	448,3

31 ДЕКАБРЯ 2018 г. Валюта контракта	2019 г. млн долл. США	2020 г. млн долл. США	2021—2024 гг. млн долл. США	2025—2027 гг. млн долл. США	ИТОГО млн долл. США
Доллар США	124,3	131,6	228,3	88,4	572,6
	124,3	131,6	228,3	88,4	572,6

10 ЗАПАСЫ

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Готовый урановый концентрат ⁽¹⁾	69,5	33,1
Растворы и концентраты в незавершенном производстве	10,1	9,6
Запасы продукции	79,6	42,7
Сырье и материалы	4,4	5,3
	84,0	48,0

- (1) С учетом резерва по чистой цене реализации в размере 10,0 млн долл. США (в 2018 г. — 3,0 млн долл. США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

11 ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

31 ДЕКАБРЯ 2019 г.	ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ млн долл. США	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА млн долл. США	РАСХОДЫ НА РАЗРАБОТКУ МЕСТОРОЖДЕНИЙ млн долл. США	ИТОГО млн долл. США
Стоимость				
Остаток на 1 января	2 224,1	307,1	51,5	2 582,7
Изменение оценки обязательств по резерву на восстановление окружающей среды	-	5,2	-	5,2
Поступления	-	20,9	10,1	31,0
Поступления от изменения метода учета серной кислоты	-	7,5	-	7,5
Перевод в эксплуатацию	-	1,5	(1,5)	-
Выбытия	-	(1,3)	-	(1,3)
Результат пересчета валют, отнесенный на резервы	(5,6)	(1,4)	-	(7,0)
На конец года	2 218,5	339,5	60,1	2 618,1
Накопленная амортизация и обесценение				
Остаток на 1 января	(245,3)	(141,7)	(7,7)	(394,7)
Расходы за период	(107,9)	(29,0)	-	(136,9)
Выбытия	-	0,9	-	0,9
Обесценение (Прим. 15)	(18,6)	(18,1)	(22,5)	(59,2)
Результат пересчета валют, отнесенный на резервы	0,6	0,2	-	0,8
На конец года	(371,2)	(187,7)	(30,2)	(589,1)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	1 847,3	151,8	29,9	2 029,0

31 ДЕКАБРЯ 2018 г.	ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ млн долл. США	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА млн долл. США	РАСХОДЫ НА РАЗРАБОТКУ МЕСТОРОЖДЕНИЙ млн долл. США	ИТОГО млн долл. США
Стоимость				
Остаток на 1 января	1 073,2	235,6	64,7	1 373,5
Изменение метода учета (Прим. 3)	1 461,2	67,4	5,2	1 533,8
Перевод в эксплуатацию	-	23,0	(23,0)	-
Поступления	-	23,6	6,4	30,0
Выбытия	-	(0,5)	(0,7)	(1,2)
Результат пересчета валют, отнесенный на резервы	(310,3)	(42,0)	(1,1)	(353,4)
На конец года	2 224,1	307,1	51,5	2 582,7
Накопленная амортизация и обесценение				
Остаток на 1 января	(161,6)	(129,9)	(3,6)	(295,1)
Расходы за период	(108,5)	(27,2)	-	(135,7)
Выбытия	-	0,4	-	0,4
Обесценение (Прим. 15)	(4,9)	(4,4)	(4,1)	(13,4)
Результат пересчета валют, отнесенный на резервы	29,7	19,4	-	49,1
На конец года	(245,3)	(141,7)	(7,7)	(394,7)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	1 978,8	165,4	43,8	2 188,0

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

12 ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

Корпорации принадлежат следующие доли участия в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия:

	СТАТУС ОБЪЕКТА ИНВЕСТИЦИЙ	СТРАНА РЕГИСТРАЦИИ	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	ДОЛЯ УЧАСТИЯ	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
АО «КРК СП «Заречное»	Совместное предприятие	Казахстан	Добыча урана	49,98%	39,3	47,4
СП ТОО «Кызылкум»	Ассоциированное предприятие	Казахстан	Переработка урана	30%	30,7	29,5
ТОО «СП «Хорасан-У»	Ассоциированное предприятие	Казахстан	Добыча урана	30%	28,3	18,2
ТОО «СКЗ-У»	Совместное предприятие	Казахстан	Производство серной кислоты	19%	3,8	2,5
					102,1	97,6
					31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Изменения в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия⁽¹⁾						
Остаток на 1 января					97,6	581,9
Доля в чистой прибыли					16,7	8,2
Дивиденды					(3,7)	(0,6)
Курсовые разницы					(0,3)	(14,0)
Обесценение инвестиций (Прим. 15)					(8,2)	-
Изменение метода учета (Прим. 3)					-	(477,9)
На конец периода					102,1	97,6

(1) За исключением Mantra.

Mantra Resources

Uranium One отвечает за финансирование проекта рудника «Мкужу Ривер», в связи с чем 6 июня 2011 г. с Mantra Tanzania был заключен договор займа. По состоянию на 31 декабря 2018 г. АО «Атомредметзолото» («АРМЗ»), связанная сторона, находящаяся под общим контролем, выступает поручителем по данному договору, предусматривающему заем в размере 150,0 млн долл. США, который увеличился до 550,0 млн долл. США после получения особой лицензии на недропользование рудника «Мкужу Ривер».

В соответствии с дополнительным соглашением к договору займа компании Mantra от 27 июня 2019 г., вместо АРМЗ поручителем на случай возникновения убытка стала аффилированная компания Эмитента АО «Атомэнергопром» («Атомэнергопром»), максимальная сумма займа составила 158 млн долл. США, годовая процентная ставка была снижена до 4,6%, а дата погашения была установлена на 27 июня 2022 г. Заключение дополнительного соглашения привело к возникновению убытка в размере 22,3 млн долл. США, который был признан в составе капитала в 2019 г.

В рамках договора в 2019 г. была осуществлена выборка денежных средств на сумму 3,1 млн долл. США и выплата в счет погашения займа в размере 0,5 млн долл. США, а балансовая стоимость долга компании Mantra Tanzania перед Корпорацией с учетом процентов в размере 56,7 млн долл. США увеличилась до 168,9 млн долл. США (в 2018 г. — 177,4 млн долл. США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

12 ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (продолжение)

Корпорации принадлежит менее 20% акций компании Mantra, однако она имеет возможность в значительной мере влиять на ее деятельность на основании соглашения, в соответствии с которым Корпорация назначена сервисной компанией рудника «Мкужу Ривер», а также имеет представителей в Совете директоров Mantra. В связи с этим Корпорация производит учет своих инвестиций методом долевого участия. Далее приведена общая информация о компании Mantra Tanzania.

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Оборотные активы		
Денежные средства	1,2	2,2
Торговая и прочая дебиторская задолженность	0,9	1,4
	2,1	3,6
Внеоборотные активы		
Права на недропользование и основные средства	1 492,5	1 480,4
Гудвил	65,0	65,0
Прочие	1,0	1,1
	1 558,5	1 546,5
Итого активы	1 560,6	1 550,1
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	4,2	4,2
	4,2	4,2
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы (Прим. 13)	168,9	177,4
Отложенные налоговые обязательства	286,4	286,4
	455,3	463,8
Итого обязательства	459,5	468,0
Чистые активы	1 101,1	1 082,1
Итого доля Uranium One в чистых активах ассоциированного предприятия	153,1	150,0
Накопленное обесценение по состоянию на 1 января	(153,1)	(150,0)
Итого доля Uranium One в чистых активах ассоциированного предприятия за вычетом обесценения	-	-

С 15 марта 2012 г. Mantra капитализирует затраты на оценку и освоение рудника «Мкужу Ривер».

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость доли Корпорации в чистых активах Mantra составила 0 долл. США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

12 ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (продолжение)

Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия, обладают следующими активами и обязательствами (на основе 100-процентного участия) ⁽¹⁾:

НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.	«ЗАРЕЧНОЕ» млн долл. США	«КЫЗЫЛКУМ» млн долл. США	«ХОРАСАН-У» млн долл. США	«СКЗ-У» млн долл. США	ИТОГО млн долл. США
Оборотные активы					
Денежные средства	4,1	4,3	39,8	2,8	51,0
Векселя к получению	-	44,7	-	-	44,7
Запасы	7,5	0,9	6,1	1,4	15,9
Прочие	10,7	0,5	51,4	3,4	66,0
	22,3	50,4	97,3	7,6	177,6
Внеоборотные активы					
Права на недропользование и основные средства	72,6	103,8	49,1	61,6	287,1
Гудвил	14,2	-	-	-	14,2
Отложенные налоговые активы	1,2	-	-	-	1,2
Прочие	0,9	7,5	5,0	0,5	13,9
	88,9	111,3	54,1	62,1	316,4
Итого активы	111,2	161,7	151,4	69,7	494,0
Краткосрочные обязательства					
Текущая часть процентных обязательств	-	7,3	-	13,7	21,0
Векселя к оплате	-	-	44,7	-	44,7
Прочие	7,5	3,0	6,8	1,3	18,6
	7,5	10,3	51,5	15,0	84,3
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочная часть процентных обязательств	-	28,2	-	33,4	61,6
Отложенные налоговые обязательства	4,7	17,8	0,3	1,4	24,2
Резервы	3,8	0,4	1,9	-	6,1
Прочие	0,1	2,6	1,1	-	3,8
	8,6	49,0	3,3	34,8	95,7
Итого обязательства	16,1	59,3	54,8	49,8	180,0
Чистые активы	95,1	102,4	96,6	19,9	314,0
Доля Корпорации в чистых активах					
Доля участия Uranium One, %	49,98%	30%	30%	19%	
Корректировка чистых активов ⁽²⁾	-	-	(0,7)	-	(0,7)
Доля чистых активов, относящаяся к Корпорации	47,5	30,7	28,3	3,8	110,3
Обесценение ⁽³⁾	(8,2)	-	-	-	(8,2)
Доля чистых активов, относящаяся к Корпорации	39,3	30,7	28,3	3,8	102,1

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

12 ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (продолжение)

НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.	«ЗАРЕЧНОЕ» млн долл. США	«КЫЗЫЛКУМ» млн долл. США	«ХОРАСАН-У» млн долл. США	«СКЗ-У» млн долл. США	ИТОГО млн долл. США
Оборотные активы					
Денежные средства	3,3	23,0	12,3	4,9	43,5
Векселя к получению	-	44,9	-	-	44,9
Запасы	7,5	1,2	12,2	1,3	22,2
Прочие	15,9	3,5	28,0	3,5	50,9
	26,7	72,6	52,5	9,7	161,5
Внеоборотные активы					
Права на недропользование и основные средства	76,2	107,9	54,6	64,0	302,7
Гудвил	14,2	-	-	-	14,2
Отложенные налоговые активы	1,0	0,1	0,6	9,3	11,0
Прочие	0,7	7,7	11,2	0,8	20,4
	92,1	115,7	66,4	74,1	348,3
Итого активы	118,8	188,3	118,9	83,8	509,8
Краткосрочные обязательства					
Текущая часть процентных обязательств	7,2	26,7	-	14,0	47,9
Векселя к оплате	-	-	44,9	-	44,9
Прочие	7,3	4,2	9,8	0,9	22,2
	14,5	30,9	54,7	14,9	115,0
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочная часть процентных обязательств	-	36,5	-	47,0	83,5
Отложенные налоговые обязательства	6,0	18,5	0,3	8,8	33,6
Резервы	3,4	0,4	1,8	-	5,6
Прочие	-	3,8	1,5	-	5,3
	9,4	59,2	3,6	55,8	128,0
Итого обязательства	23,9	90,1	58,3	70,7	243,0
Чистые активы	94,9	98,2	60,6	13,1	266,8
Доля Корпорации в чистых активах					
Доля участия Uranium One, %	49,98%	30%	30%	19%	
Доля чистых активов, относящаяся к Корпорации	47,4	29,5	18,2	2,5	97,6

- (1) Показатели приведены на 100-процентной основе, кроме случаев, когда указана доля участия Корпорации. Показатели приведены на основании данных, полученных от объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, и скорректированы с учетом справедливой стоимости на дату приобретения Корпорацией объектов инвестиций. Нереализованные прибыли по сделкам между объектом инвестиций, учитываемым методом долевого участия, и Корпорацией исключаются в объеме доли участия Корпорации в объекте инвестиций. В соответствии с правилами учетной политики Корпорации в данном разделе учитываются сделки между объектами инвестиций Корпорации, учитываемыми методом долевого участия.
- (2) Стоимость запасов Корпорации на 31 декабря 2019 г. включает 0,7 млн долл. США нереализованной прибыли, относящейся к закупкам у ТОО «СП «Хорасан-У».
- (3) На 31 декабря 2019 г. в отчетности отражено обесценение инвестиций в АО «КРК СП «Заречное» в размере 8,2 млн долл. США (Прим. 15).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

12 ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (продолжение)

Данные о выручке, себестоимости реализации, доходе от добычи, расходах и чистой прибыли/(убытке) объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (100%)⁽¹⁾:

ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.	«ЗАРЕЧНОЕ» млн долл. США	«КЫЗЫЛКУМ» ⁽²⁾ млн долл. США	«ХОРАСАН-У» ⁽²⁾ млн долл. США	«СКЗ-У» млн долл. США	ИТОГО млн долл. США	ДОЛЯ КОРПОРАЦИИ ⁽³⁾ млн долл. США
Выручка	48,2	30,0	108,9	25,7	212,8	70,7
Операционные расходы	(23,4)	(19,7)	(49,3)	(15,1)	(107,5)	(35,3)
Амортизация	(16,2)	(3,3)	(13,8)	-	(33,3)	(13,2)
Валовая прибыль	8,6	7,0	45,8	10,6	72,0	22,2
Процентные доходы	0,1	0,3	0,2	-	0,6	0,2
Процентные расходы	(0,3)	(2,3)	(0,2)	(1,7)	(4,5)	(1,2)
Прочие чистые доходы/(расходы)	0,9	1,1	(0,8)	(0,1)	1,1	0,4
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц	-	(0,9)	-	0,2	(0,7)	(0,3)
Прибыль до налога на прибыль	9,3	5,2	45,0	9,0	68,5	21,3
(Расходы на уплату) / доходы от возмещения текущего и отложенного налога на прибыль	(1,7)	0,3	(9,3)	(1,9)	(12,6)	(3,9)
Чистая прибыль	7,6	5,5	35,7	7,1	55,9	17,4
Доля участия Uranium One, %	49,98%	30%	30%	19%		
Отсроченная валовая прибыль ⁽⁴⁾	-	-	(0,7)	-	(0,7)	(0,7)
Доля Корпорации в чистой прибыли	3,8	1,6	10,0	1,3	16,7	16,7
Дивиденды выплаченные	7,0	-	-	-	7,0	3,5

(1) Показатели приведены на 100-процентной основе, кроме случаев, когда указана доля участия Корпорации. Показатели приведены на основании данных, полученных от объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, и скорректированы с учетом справедливой стоимости на дату приобретения Корпорацией объектов инвестиций. Нереализованные прибыли по сделкам между объектом инвестиций, учитываемым методом долевого участия, и Корпорацией исключаются в объеме доли участия Корпорации в объекте инвестиций.

(2) После заключения соглашений с ТОО «СП «Хорасан-У» об оказании услуг по разработке месторождений и добыче и переработке урана объем годовой выручки СП ТОО «Кызылкум» с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г. составил 30,0 млн долл. США. Операционные расходы, понесенные СП ТОО «Кызылкум» в связи с соглашениями об оказании услуг, составили 19,7 млн долл. США. ТОО «СП «Хорасан-У» учло стоимость услуг по данным соглашениям в стоимости запасов.

(3) Выручка, приходящаяся на долю Корпорации, включает в себя выручку, полученную СП ТОО «Кызылкум» от ТОО «СП «Хорасан-У», в размере 9,0 млн долл. США. Операционные расходы, приходящиеся на долю Корпорации, включают в себя операционные расходы, понесенные СП ТОО «Кызылкум» по ТОО «СП «Хорасан-У», в размере 5,9 млн долл. США.

(4) Стоимость запасов Корпорации на 31 декабря 2019 г. включает 0,7 млн долл. США нереализованной прибыли, относящейся к закупкам у ТОО «СП «Хорасан-У».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

12 ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (продолжение)

Данные о выручке, себестоимости реализации, доходе от добычи, расходах и чистой прибыли/(убытке) объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (100%)⁽¹⁾:

ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.	«ЗАРЕЧНОЕ» млн долл. США	«КЫЗЫЛКУМ» ⁽²⁾ млн долл. США	«ХОРАСАН-У» ⁽²⁾ млн долл. США	«СКЗ-У» млн долл. США	ИТОГО млн долл. США	ДОЛЯ КОРПОРАЦИИ ⁽³⁾ млн долл. США
Выручка	46,8	38,7	93,7	27,9	207,1	68,4
Операционные расходы	(23,5)	(22,7)	(52,2)	(15,7)	(114,1)	(37,2)
Амортизация	(17,3)	(2,7)	(13,9)	-	(33,9)	(13,6)
Валовая прибыль	6,0	13,3	27,6	12,2	59,1	17,6
Процентные доходы	0,2	0,3	0,3	0,1	0,9	0,3
Процентные расходы	(0,6)	(3,7)	(0,1)	(2,0)	(6,4)	(1,8)
Прочие чистые доходы/(расходы)	0,4	1,3	(4,0)	(0,7)	(3,0)	(0,7)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц	(1,1)	(10,6)	1,1	(8,7)	(19,3)	(5,1)
Прибыль до налога на прибыль	4,9	0,6	24,9	0,9	31,3	10,3
(Расходы на уплату) / доходы от возмещения текущего и отложенного налога на прибыль	(0,1)	(2,3)	(4,5)	0,1	(6,8)	(2,1)
Чистая прибыль/(убыток)	4,8	(1,7)	20,4	1,0	24,5	8,2
Доля участия Uranium One, %	49,98%	30%	30%	19%		
Доля Корпорации в чистой прибыли/(убытке)	2,4	(0,5)	6,1	0,2	8,2	8,2
Дивиденды выплаченные	1,2	-	-	-	1,2	0,6

- (1) Показатели приведены на 100-процентной основе, кроме случаев, когда указана доля участия Корпорации. Показатели приведены на основании данных, полученных от объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, и скорректированы с учетом справедливой стоимости на дату приобретения Корпорацией объектов инвестиций. Нереализованные прибыли по сделкам между объектом инвестиций, учитываемым методом долевого участия, и Корпорацией исключаются в объеме доли участия Корпорации в объекте инвестиций.
- (2) После заключения соглашений с ТОО «СП «Хорасан-У» об оказании услуг по разработке месторождений и добыче и переработке урана объем годовой выручки СП ТОО «Кызылкум» с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. составил 38,7 млн долл. США. Операционные расходы, понесенные СП ТОО «Кызылкум» в связи с соглашениями об оказании услуг, составили 22,7 млн долл. США. ТОО «СП «Хорасан-У» учло стоимость услуг по данным соглашениям в стоимости запасов.
- (3) Выручка, приходящаяся на долю Корпорации, включает в себя выручку, полученную СП ТОО «Кызылкум» от ТОО «СП «Хорасан-У», в размере 11,6 млн долл. США. Операционные расходы, приходящиеся на долю Корпорации, включают в себя операционные расходы, понесенные СП ТОО «Кызылкум» по ТОО «СП «Хорасан-У», в размере 6,8 млн долл. США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

13 ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Займы, выданные связанным сторонам		
Mantra	168,9	177,4
	168,9	177,4
Текущая часть	-	-
Долгосрочная часть	168,9	177,4
ИТОГО	168,9	177,4

(i) ЗАЕМ КОМПАНИИ MANTRA

Корпорация предоставила заем компании Mantra Tanzania для обеспечения финансирования рудника «Мкужу Ривер». До 27 июня 2019 г. проценты на займу начислялись по ставке 7,74% годовых, после чего процентная ставка была снижена до 4,6% годовых. Поручителем по договору займа выступает «Атомэнергпромп».

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Остаток на начало периода	177,4	161,8
Поступления в течение периода	3,1	6,6
Поступления по основной сумме долга	(0,5)	(1,0)
Чистый убыток от модификации (Прим. 12)	(22,3)	-
Проценты начисленные	11,2	10,0
Остаток на конец периода	168,9	177,4
За вычетом текущей части	-	-
Долгосрочная часть	168,9	177,4

(ii) ЗАЕМ КОМПАНИИ U1 TRADING

Корпорация предоставила заем своему аффилированному лицу — компании Uranium One Trading AG («U1 Trading») — на цели финансирования операционной деятельности. Проценты по займу начислялись по ставке 2,45% годовых. Заем был полностью погашен.

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Остаток на начало периода	-	7,4
Поступления в течение периода	11,6	13,5
Поступления по основной сумме долга	(11,6)	(20,9)
Остаток на конец периода	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

14 ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Оборотные		
Условная денежная выплата	3,7	3,4
Векселя	-	2,5
Прочие	-	1,1
	3,7	7,0
Внеоборотные		
Резерв на восстановление окружающей среды ⁽¹⁾	30,6	28,6
НДС к получению	6,5	8,7
Условная денежная выплата	2,0	2,7
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	-	0,1
через прибыль или убыток	-	-
Прочие	2,7	2,1
	41,8	42,2

- (1) По состоянию на 31 декабря 2019 г. резерв на восстановление окружающей среды состоит из поручительских гарантий, выпущенных в качестве обеспечения по обязательствам по защите окружающей среды на стороне дочерних компаний в США в размере 21,0 млн долл. США (в 2018 г. — 20,4 млн долл. США), ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» в размере 7,0 млн долл. США (в 2018 г. — 5,9 млн долл. США), АО «СП «Акбастау» в размере 1,4 млн долл. США (в 2018 г. — 1,3 млн долл. США) и СП ТОО «Каратау» в размере 1,2 млн долл. США (в 2018 г. — 1,0 млн долл. США).

15 ОБЕСЦЕНЕНИЕ

Возмещаемая стоимость каждой единицы, генерирующей денежные потоки («ЕГДП»), определяется на основе ценности от ее использования, рассчитываемой как приведенная стоимость предполагаемых будущих потоков денежных средств, с использованием таких допущений, как объемы добычи, цены на уран, капитальные затраты, себестоимость добычи и ставка дисконтирования. Аналогичная методология используется для целей тестирования на предмет обесценения инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия, за исключением того, что их возмещаемая стоимость определяется путем оценки ценности от использования.

Корпорация провела анализ обесценения в связи с изменением производственной программы, которое было расценено как показатель обесценения.

Для целей тестирования на предмет обесценения урановые рудники Корпорации на территории Казахстана и США, а также проекты Корпорации на стадии разработки в Танзании были признаны единицами, генерирующими денежные потоки.

Основные допущения

Объемы добычи

Годовые объемы добычи определяются с учетом оценочного объема ресурсов, операционных возможностей и ограничений, налагаемых лицензиями.

Цены на уран

В соответствии с консенсус-прогнозами аналитиков в долгосрочной перспективе ожидается постепенный рост цен на уран с 29,5 долл. США за фунт U₃O₈ в 2020 г. до 44,8 долл. США (в реальном выражении) после 2025 г. (согласно прогнозу 2018 г. — с 32,1 долл. США в 2019 г. до 49,6 долл. США после 2024 г.).

Ставка дисконтирования

Ставка дисконтирования, используемая для целей проверки на предмет обесценения, представляет собой фактическую средневзвешенную стоимость капитала после вычета налогов. Ставка дисконтирования корректируется с учетом политических рисков или рисков разработки с учетом экономической среды, в которой функционирует данная ЕГДП или инвестиция. Ставки дисконтирования на 2019 г. составляли: 7,6% для проектов в Казахстане (9,4% в 2018 г.), 6,6% для проектов в США (8,0% в 2018 г.) и 8,9% для Mantra (10,7% в 2018 г.).

Обесценение активов

На 31 декабря 2019 г. в отчетности отражено обесценение прав на недропользование и основных средств в США в размере 59,2 млн долл. США в результате снижения цен на уран, используемых в качестве допущений в моделях по обесценению, и выручки от переработки давальческого сырья. На 31 декабря 2018 г. в отчетности отражено обесценение активов в США, Казахстане и других странах в размере 13,4 млн долл. США главным образом в результате снижения цен на уран, используемых в качестве допущений в моделях по обесценению, а также изменения ставки дисконтирования.

На 31 декабря 2019 г. в отчетности отражено обесценение инвестиций в совместные предприятия в размере 8,2 млн долл. США (в 2018 г. обесценение не признавалось).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

15 ОБЕСЦЕНЕНИЕ (продолжение)

Анализ чувствительности

Расчет возмещаемой стоимости урановых рудников чувствителен к уровню будущих цен на уран и прогнозируемым ставкам дисконтирования. Для подтверждения результатов расчета ценности от использования Uranium One провела анализ чувствительности к изменению основных допущений. При неизменности всех прочих переменных увеличение обесценения в результате незначительных изменений каждого из основных допущений будет следующим:

	Изменение допущения	США млн долл. США	Казахстан млн долл. США
Ставка дисконтирования	Рост на 1%	16,3	1,0
Цены на уран	Снижение на 1 долл. США за фунт	10,7	2,2

9 июля 2018 г. Корпорация прекратила добычу на руднике «Уиллоу Крик» в рамках перевода объекта в режим консервации. За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в отчете о прибылях и убытках были отражены расходы на консервацию в размере 6,0 млн долл. США (в 2018 г. — 2,4 млн долл. США).

16 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Торговая кредиторская задолженность	33,6	50,5
Начисления	9,1	10,7
Задолженность по налогу на добавленную стоимость, налогу, удерживаемому у источника выплаты, и прочим налогам	6,9	13,5
Прочие	1,6	0,8
	51,2	75,5

17 ПРОЦЕНТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Рублевые облигации	211,2	187,9
Заем от аффилированного лица	95,0	200,0
Кредитная линия в АО «Народный банк Казахстана»	35,4	-
Кредитная линия в АО «Альфа-Банк»	18,3	13,0
	359,9	400,9
Текущая часть	245,3	65,0
Долгосрочная часть	114,6	335,9
Итого	359,9	400,9

(i) РУБЛЕВЫЕ ОБЛИГАЦИИ

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Остаток на начало периода	187,9	226,5
Проценты начисленные	21,9	22,8
Проценты уплаченные	(21,6)	(23,2)
Амортизация затрат по сделке	0,4	0,4
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц	22,6	(38,6)
	211,2	187,9
За вычетом текущей части	(211,2)	(8,6)
Долгосрочная часть	-	179,3
Справедливая стоимость рублевых облигаций⁽¹⁾	208,4	176,2

(1) Справедливая стоимость рассчитывается на основе котировочных рыночных цен и относится к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости (см. Прим. 28).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

17 ПРОЦЕНТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

7 декабря 2011 г. Корпорация провела размещение и выпуск рублевых облигаций серии 01 на общую сумму 463,5 млн долл. США (14,3 млрд руб.), подлежащих погашению в течение пяти лет с даты выпуска. Проценты по рублевым облигациям серии 01 начисляются в рублях по ставке 9,75% и выплачиваются каждые шесть месяцев начиная с даты выпуска.

23 августа 2013 г. Корпорация завершила публичное размещение в России семилетних рублевых облигаций серии 02 с процентной ставкой 10,25% в рублях на общую сумму 380,7 млн долл. США (12,5 млрд руб.) и одновременное публичное предложение о выкупе, с использованием системы торгов Московской биржи, непогашенных пятилетних облигаций серии 01 с процентной ставкой 9,75% в рублях на сумму 359,4 млн долл. США (11,8 млрд руб.). Общая номинальная стоимость непогашенных облигаций серии 01 на момент выкупа составляла 435,5 млн долл. США (14,3 млрд руб.). После выкупа сумма основного долга по рублевым облигациям серии 01 составила 76,1 млн долл. США (2,5 млрд руб.).

5 декабря 2016 г. Корпорация выкупила рублевые облигации серии 01 общей номинальной стоимостью 2 499 957 000 руб. по цене, равной их номинальной стоимости. На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. невыкупленными оставались рублевые облигации серии 01 общей номинальной стоимостью 699 долл. США (43 000 руб.), однако после 30 ноября 2016 г. проценты по ним не начисляются.

Рублевые облигации — это прямые необеспеченные неконвертируемые процентные обязательства Корпорации, субординированные по отношению к любым существующим или будущим обеспеченным обязательствам и равноправные по отношению ко всем прочим необеспеченным долговым обязательствам.

Кроме того, Корпорация приобрела ряд производных финансовых инструментов для целей хеджирования рисков, связанных с колебаниями валютных курсов в отношении рублевых облигаций серии 01 и 02 (см. Прим. 28 «Оценка справедливой стоимости»).

(iii) ЗАЕМ ОТ АФФИЛИРОВАННОГО ЛИЦА

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Остаток на начало периода	200,0	255,0
Погашение	(105,0)	(55,0)
Проценты начисленные	7,4	9,7
Проценты уплаченные	(7,4)	(9,7)
	95,0	200,0
За вычетом текущей части	-	(55,0)
Долгосрочная часть	95,0	145,0

24 сентября 2015 г. Корпорацией был привлечен заем от аффилированного лица в размере 50 млн долл. США с первоначальным сроком погашения 30 июня 2020 г. и годовой процентной ставкой 6,15% (с 14 июля 2016 г. снижена до 4,95%) для выкупа не погашенных на тот момент старших обеспеченных неконвертируемых облигаций, выпущенных Uranium One Investments Inc., 100-процентным дочерним предприятием Uranium One, на общую сумму 300 млн долл. США со ставкой купона 6,25% и сроком погашения 13 декабря 2018 г. («Старшие обеспеченные неконвертируемые облигации»). Старшие обеспеченные неконвертируемые облигации были выкуплены и частично аннулированы, а их оставшаяся часть полностью погашена несколькими траншами в период до 13 декабря 2016 г. Заем в размере 50 млн долл. США был выплачен в 2019 г.

12 июля 2016 г. Корпорация заключила соглашение об открытии кредитной линии, предусматривающее привлечение Корпорацией займа от аффилированного лица в размере до 81 млн долл. США с годовой процентной ставкой до 5,5% и сроком погашения 15 мая 2021 г. Впоследствии размер данной кредитной линии был увеличен до 95 млн долл. США для приобретения старших обеспеченных неконвертируемых облигаций, выкупа рублевых облигаций серии 01 и (или) исполнения обязательств по любым соответствующим соглашениям валютных свопов. 23 ноября 2016 г. Корпорация выбрала средства по данной кредитной линии в объеме 95 млн долл. США с годовой процентной ставкой 3,95%.

5 декабря 2016 г. для выкупа Старших обеспеченных неконвертируемых облигаций Корпорацией был привлечен заем от аффилированного лица в размере 165 млн долл. США с годовой процентной ставкой 3,2%. Часть задолженности по займу в размере 55 млн долл. США была погашена в 2017 г., еще 55 млн долл. США были выплачены в 2018 г., а последняя оставшаяся часть в размере 55 млн долл. США — в 2019 г.

29 марта 2019 г. Корпорация заключила соглашение об открытии кредитной линии, предусматривающее привлечение Корпорацией займа от аффилированного лица в размере до 100 млн долл. США с годовой процентной ставкой, не превышающей трехмесячную ставку LIBOR + 2,6%, разделенную на 0,9, и сроком погашения 29 марта 2020 г. Выборка средств в рамках указанной кредитной линии по состоянию на 31 декабря 2019 г. не производилась.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

17 ПРОЦЕНТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

(iii) КРЕДИТНАЯ ЛИНИЯ В АО «АЛЬФА-БАНК»

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Остаток на начало периода	13,0	-
Полученные денежные средства	7,0	13,0
Погашение	(1,7)	-
Проценты начисленные	0,8	-
Проценты уплаченные	(0,8)	-
	18,3	13,0
За вычетом текущей части	(4,3)	(1,4)
Долгосрочная часть	14,0	11,6

25 декабря 2018 г. ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» заключила соглашение об открытии кредитной линии, предусматривающее привлечение Корпорацией займа от АО «Альфа-Банк» в размере до 20 млн долл. США с годовой процентной ставкой 4,6% до 25 декабря 2019 г. и датой погашения не позднее 25 декабря 2023 г.

(iv) КРЕДИТНАЯ ЛИНИЯ В АО «НАРОДНЫЙ БАНК КАЗАХСТАНА»

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Остаток на начало периода	-	-
Полученные денежные средства	56,2	-
Погашение	(20,8)	-
Проценты начисленные	1,0	-
Проценты уплаченные	(1,0)	-
	35,4	-
За вычетом текущей части	(29,8)	-
Долгосрочная часть	5,6	-

28 января 2019 г. ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» заключила соглашение об открытии кредитной линии, предусматривающее привлечение Корпорацией займа от АО «Народный банк Казахстана» в размере до 65 млн долл. США с годовой процентной ставкой 4,8% до 28 января 2023 г. и датой погашения не позднее 28 января 2023 г.

(v) КРЕДИТНАЯ ЛИНИЯ В ОАО «СБЕРБАНК РОССИИ»

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Остаток на начало периода	-	-
Изменение метода учета (Прим. 3)	-	6,7
Полученные денежные средства	12,5	6,4
Погашение	(12,5)	(13,1)
Проценты начисленные	0,1	0,2
Проценты уплаченные	(0,1)	(0,2)
	-	-

В результате изменения метода учета деятельности в рамках СП ТОО «Каратау» с 1 января 2018 г. Корпорация получила контроль над своей пропорциональной долей в кредитной линии, открытой СП ТОО «Каратау» в ОАО «Сбербанк России», в размере 6,7 млн долл. США с годовой процентной ставкой 3,25%. Заем был полностью погашен.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

18 РЕЗЕРВЫ

Резервы на восстановление окружающей среды, рекультивацию и ликвидационные мероприятия

Резерв под затраты на закрытие предприятий, рекультивацию и восстановление окружающей среды, включающий затраты на демонтаж и снос инфраструктурных объектов, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных территорий, создается в том финансовом периоде, в котором произошло соответствующее нарушение состояния окружающей среды, на основе предполагаемых будущих затрат, с использованием информации, доступной на дату составления отчета о финансовом положении.

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г.	31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
Допущения:		
Срок уплаты, лет	1—24	1—25
Уровень инфляции	2,38—5,3%	2,24—6,4%
Ставка дисконтирования	1,92—7,13%	2,69—7,45%

Гарантийное обеспечение в размере 30,4 млн долл. США (2018 г. — 28,6 млн долл. США) в отношении затрат на восстановление окружающей среды, рекультивацию и ликвидационные мероприятия было предоставлено в форме, требуемой государственными органами соответствующей страны (Прим. 14).

В нижеследующей таблице приведены изменения данного резерва.

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Остаток на 1 января	26,8	24,4
Изменение оценочных показателей	5,2	(0,1)
Увеличение (Прим. 6)	1,2	1,2
Урегулирование обязательств	-	(0,1)
Изменение метода учета	-	2,8
Курсовые разницы	-	(1,4)
Остаток на 31 декабря	33,2	26,8

Объем резерва под вывод основных средств из эксплуатации в значительной степени зависит от изменения исходных допущений. Руководство Компании выделило основные допущения, наиболее подверженные возможным изменениям, которые, в свою очередь, могут влиять на увеличение/уменьшение объема резерва под вывод основных средств из эксплуатации. Указанные выше допущения наиболее зависимы от следующих факторов:

- изменение даты начала работ по рекультивации земель с переносом на пять лет ранее/позднее запланированной даты привело бы к (уменьшению)/увеличению объема резерва на (1,8 млн долл. США)/0,9 млн долл. США соответственно по состоянию на 31 декабря 2019 г.;
- увеличение/(снижение) стоимости работ по рекультивации земель на 10% привело бы к увеличению/(уменьшению) объема резерва на 3,0 млн долл. США/(3,0 млн долл. США) соответственно по состоянию на 31 декабря 2019 г.;
- увеличение/(уменьшение) ставки дисконтирования на 1% привело бы к (уменьшению)/увеличению объема резерва на (3,2 млн долл. США)/3,6 млн долл. США соответственно по состоянию на 31 декабря 2019 г.;
- увеличение/(уменьшение) инфляции на 1% привело бы к увеличению/(уменьшению) объема резерва на 3,1 млн долл. США/(2,7 млн долл. США) соответственно по состоянию на 31 декабря 2019 г.

19 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Суммы, признанные в отчете о прибылях и убытках:

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Расходы по текущему налогу на прибыль	43,5	42,0
Доходы от возмещения отложенного налога на прибыль	(21,9)	(18,0)
Расходы по налогу на прибыль	21,6	24,0

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

19 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Сверка расходов по налогу на прибыль с бухгалтерской прибылью за год:

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Прибыль до налога на прибыль	20,6	299,4
Ставка федерального и провинциального налога на прибыль, Канада	26,5%	26,5%
Ожидаемые расходы от уплаты налога на прибыль	5,5	79,3
Изменение метода учета	-	(69,6)
Изменение по непризнанным временным разницам	7,2	9,1
Влияние доли в прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	(4,4)	(2,2)
Разница в ставках налога на прибыль в иностранных юрисдикциях	(0,9)	(4,7)
Налог, удерживаемый у источника выплаты	7,0	4,8
Постоянные разницы	7,0	8,0
Прочие	0,2	(0,7)
Расходы по налогу на прибыль	21,6	24,0
Эффективная ставка налогообложения	104,9%	8,0%

Сверка движения остатка по отложенному налогу:

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Остаток на 1 января	402,7	183,0
Доходы от возмещения отложенного налога на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	(21,9)	(18,0)
Изменение метода учета (Прим. 3)	-	295,6
Прибыль от курсовых разниц	(0,7)	(57,9)
Остаток на 31 декабря	380,1	402,7

Значительные компоненты отложенных налоговых обязательств Корпорации:

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Отложенные налоговые обязательства		
Права на недропользование	357,6	384,9
Займы выданные	14,9	8,6
Инвестиции в совместные предприятия	7,6	9,2
Чистые отложенные налоговые обязательства	380,1	402,7

Вычитаемые временные разницы и неиспользованные налоговые кредиты, по которым не признавались отложенные налоговые активы, относятся к следующим статьям:

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Налоговые убытки	372,2	401,0
Права на недропользование и основные средства	97,1	78,9
Капитальные убытки	76,7	91,8
Прочие	64,0	58,9
Итого	610,0	630,6

Совокупная сумма налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, по которым не признавались отложенные налоговые обязательства, на 31 декабря 2019 г. составляла 129,8 млн долл. США (в 2018 г. — 169,9 млн долл. США).

Перенесенные на будущие периоды налоговые убытки

Налоговая юрисдикция Канады и отдельных провинций

На 31 декабря 2019 г. подлежащие переносу на будущие периоды чистые операционные убытки Корпорации для целей налогообложения на федеральном уровне и на уровне провинций в Канаде составили 116,8 млн долл. США (в 2018 г. — 138,5 млн долл. США), срок их переноса истекает в 2031—2036 гг. У Корпорации также имелись капитальные убытки в размере 76,6 млн долл. США с неограниченным сроком переноса (в 2018 г. — 91,7 млн долл. США). Отложенные налоговые активы по данным операционным или капитальным убыткам не признавали.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

19 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Налоговая юрисдикция США и отдельных штатов

На 31 декабря 2019 г. подлежащие переносу на будущие периоды чистые операционные убытки Корпорации для целей налогообложения на федеральном уровне и на уровне штатов в США составили 148,5 млн долл. США (в 2018 г. — 140,1 млн долл. США), срок их переноса истекает в 2020—2035 гг. Корпорация не имеет капитальных убытков. Отложенные налоговые активы по данным операционным убыткам не признавались.

Налоговая юрисдикция Казахстана

На 31 декабря 2019 г. подлежащие переносу на будущие периоды чистые операционные убытки Корпорации для целей налогообложения в Казахстане отсутствовали (в 2018 г. они составляли 17,0 млн долл. США). Отложенные налоговые активы по данным убыткам не признавались.

Налоговая юрисдикция Европы

На 31 декабря 2019 г. подлежащие переносу на будущие периоды чистые операционные убытки Корпорации для целей налогообложения в Европе составили 106,9 млн долл. США (в 2018 г. — 105,4 млн долл. США); к ним относятся убытки со сроком переноса, истекающим в 2020—2026 гг., и убытки с неограниченным сроком переноса. Отложенные налоговые активы по данным убыткам не признавались.

20 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Краткосрочные		
Заем уранового концентрата ⁽¹⁾	28,1	-
Прочие	2,0	2,3
	30,1	2,3
Долгосрочные		
Договорное обязательство по увеличению мощности рудника «Каратау» (Прим. 32)	67,0	65,7
Премияльные выплаты ⁽²⁾	15,3	14,6
Обязательство по аренде	0,2	-
	82,5	80,3

(1) Корпорация имеет заем уранового концентрата в размере 1,2 миллиона фунтов. Обеспечением по займу является денежный депозит в размере 28,9 млн долл. США (Прим. 9), а срок его погашения наступает 30 апреля 2020 г.

(2) Премияльные выплаты: в рамках сделки первоначального приобретения доли участия в СП ТОО «Кызылкум», которая была проведена 7 ноября 2005 г., Корпорация приняла на себя обязательство по дополнительной выплате продавцу 15 476 000 акций компании UrAsia Energy Ltd. («UrAsia Energy») после начала промышленной добычи на руднике «Харасан». Впоследствии в рамках сделки по приобретению UrAsia Energy в 2007 г. акции были конвертированы в warrant на приобретение 6 964 200 акций Uranium One. Промышленная добыча должна была начаться в конце 2012 г. Корпорация разместила на счете условного депонирования 6 964 200 акций, которые 18 октября 2013 г. были конвертированы в денежные поступления в размере 19,9 млн канадских долл. в ходе сделки по выкупу 100% акций и включены в состав прочих обязательств. В настоящее время данные средства по-прежнему размещаются на счете условного депонирования 100% дочерней компании Uranium One и будут высвобождены в соответствии с условиями договора условного депонирования. Справедливая стоимость условно выпускаемых акций не была включена в стоимость приобретения СП ТОО «Кызылкум», поскольку на тот момент времени начало промышленной добычи не могло быть определено с достаточной степенью достоверности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

21 ДИВИДЕНДЫ К УПЛАТЕ

В течение 2019 г. ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»» начислило дивиденды акционерам в размере 45,9 млн долл. США (в 2018 г. — 58,7 млн долл. США). За тот же период ТОО «СП «Бетпак Дала»» начислило дивиденды акционерам в размере 15,7 млн долл. США. В указанные суммы входили 19,7 млн долл. США (в 2018 г. — 22,3 млн долл. США), подлежащие выплате акционеру, владеющему неконтролирующей долей участия. За тот же период размер дивидендов, выплаченных ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»» в пользу АО НАК «Казатомпром», владеющего неконтролирующей долей участия в совместных предприятиях, составил 28,9 млн долл. США (в 2018 г. ТОО «СП «Бетпак Дала» и ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»» выплатили дивиденды в размере 24,9 млн долл. США).

На 31 декабря 2019 г. сумма дивидендов, подлежащая выплате со стороны ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»» в пользу АО НАК «Казатомпром», владеющего неконтролирующей долей участия в совместном предприятии, составляла 12,5 млн долл. США (в 2018 г. — 21,9 млн долл. США).

12 декабря 2018 г. Совет директоров Uranium One Inc. объявил о выплате 86,2 млн долл. США в виде дивидендов в адрес Uranium One Holding N.V. Эти дивиденды были полностью выплачены к концу декабря 2018 г. Налог в размере 4,3 млн долл. США, удержанный у источника выплаты из суммы дивидендов, был выплачен Корпорацией Налоговому управлению Канады в январе 2019 г.

20 ноября 2019 г. Совет директоров Uranium One Inc. объявил о выплате 42,3 млн долл. США в виде дивидендов в адрес Uranium One Holding N.V. Эти дивиденды были полностью выплачены в декабре 2019 г. Налог в размере 2,1 млн долл. США, удержанный у источника выплаты из суммы дивидендов, был выплачен Корпорацией Налоговому управлению Канады в январе 2020 г.

22 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	КОЛ-ВО АКЦИЙ	СТОИМОСТЬ АКЦИЙ млн долл. США
Обыкновенные акции без номинальной стоимости на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.	957 189 036	5 006,0

До 13 декабря 2013 г. Корпорация имела право выпускать неограниченное число обыкновенных акций; на указанную дату были выпущены и находились в обращении 957 189 036 обыкновенных акций. 13 декабря 2013 г. в устав Корпорации были внесены изменения, предусматривающие разделение существующего класса обыкновенных акций на серии с присвоением первой серии наименования «Обыкновенные акции серии А», а второй серии — наименования «Обыкновенные акции». При этом было предусмотрено, что весь существующий класс обыкновенных акций будет классифицирован как «Обыкновенные акции Серии А», если держателями таких акций не будет принято решением об ином; в последнем случае такие акции будут классифицированы как «Обыкновенные акции».

На каждую из таких серий обыкновенных акций распространяются одинаковые права, привилегии и ограничения. Держатели обыкновенных акций обеих серий имеют право на один голос за каждую из своих акций при голосовании по всем вопросам, по которым такие держатели имеют право голосовать, а также на получение дивидендов на пропорциональной основе и в объеме, определяемом Советом директоров для каждой из таких серий акций, из средств, выделенных на эти цели на законных основаниях, и на получение на пропорциональной основе оставшегося имущества Корпорации в случае добровольного или принудительного роспуска, ликвидации или прекращения деятельности Корпорации.

Возврат капитала. 21 марта 2018 г. Совет директоров Uranium One Inc. утвердил распределение средств в размере 25,0 млн долл. США в адрес Uranium One Holding N.V. в виде уменьшения акционерного капитала без изменения количества выпущенных акций и структуры собственности. Выплата средств была произведена в апреле 2018 г.

Взнос в капитал. В декабре 2018 г. компания Uranium One Holding N.V. сделала взнос в акционерный капитал Корпорации в размере 62,0 млн долл. США без изменения количества выпущенных акций и структуры собственности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

23 РЕЗЕРВЫ

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Резерв курсовых разниц		
Остаток на начало периода	(406,0)	(702,8)
Реклассификация курсовых разниц от пересчета показателей зарубежных предприятий из других валют в отчет о прибылях и убытках (Прим. 3)	-	540,5
Нереализованный убыток от курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	(7,0)	(243,7)
Остаток на конец периода	(413,0)	(406,0)
Резерв хеджирования денежных потоков		
Остаток на начало периода	(4,1)	(5,5)
Реклассификация накопленной переоценки до справедливой стоимости по исполненным свопам по рублевым облигациям в отчет о прибылях и убытках	3,3	3,7
Нереализованный (убыток)/прибыль от курсовых разниц по рублевым облигациям, отраженный в отчете о прибылях и убытках	(6,2)	10,5
Нереализованная прибыль/(убыток) от изменения справедливой стоимости свопа по рублевым облигациям — рыночная переоценка	5,5	(12,8)
Остаток на конец периода	(1,5)	(4,1)
Резерв под изменение стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи		
Остаток на начало периода	-	(0,8)
Реклассификация в состав накопленного убытка	-	0,8
Остаток на конец периода	-	-
Итого резервы	(414,5)	(410,1)

Резерв курсовых разниц

При пересчете валюты иностранных предприятий Корпорации, отличной от доллара США (преимущественно инвестиции Корпорации в совместные предприятия в Казахстане), в валюту представления отчетности статьи отчета о прибылях и убытках пересчитываются по средним обменным курсам при условии, что можно определить разумно-усредненное значение обменного курса на дату проведения соответствующих сделок. Статьи отчета о финансовом положении пересчитываются по обменным курсам, действующим на отчетную дату. Прибыль или убыток от пересчета показателей зарубежных предприятий из других валют отражаются в резерве курсовых разниц в составе капитала.

Резерв хеджирования денежных потоков

Резерв хеджирования денежных потоков представляет собой накопленную эффективную долю прибылей и убытков, возникающих в результате изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования, заключенных в отношении хеджирования денежных потоков. Накопленные прибыль или убыток, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости инструментов хеджирования, которые признаются и накапливаются в составе резерва хеджирования денежных потоков, подлежат последующей реклассификации в состав прибыли или убытка, только в случае если хеджируемая сделка окажет влияние на чистую прибыль.

24 КОЛИЧЕСТВО АКЦИЙ, НАХОДЯЩИХСЯ В ОБРАЩЕНИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, составляло 957,2 млн штук.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

25 ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Изменение неденежного оборотного капитала		
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	(36,7)	56,7
Увеличение запасов	(29,1)	(5,4)
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности	(22,2)	21,3
Увеличение прочих обязательств	28,1	-
	(59,9)	72,6

26 РАСКРЫТИЕ СВЕДЕНИЙ О КАПИТАЛЕ

При управлении капиталом Корпорация руководствуется следующими целями:

- (i) поддержание гибкой структуры капитала, обеспечивающей оптимальную стоимость капитала и приемлемый уровень риска;
- (ii) продолжение освоения и разведки месторождений Корпорации, а также
- (iii) содействие любым программам по расширению деятельности Корпорации.

Управление капиталом Корпорации включает в себя управление собственным капиталом, процентными обязательствами и конвертируемыми облигациями.

Корпорация управляет структурой своего капитала и вносит в нее определенные коррективы, если возникает такая необходимость в результате изменений в экономических условиях и параметрах риска, относящихся к базовым активам Корпорации. Для поддержания или корректировки имеющейся структуры капитала Корпорация может выпускать дополнительные акции, новые долговые обязательства и/или новые долговые обязательства, выпускаемые взамен существующих, с отличными от них характеристиками. В Корпорации действует четкий процесс планирования и бюджетирования, позволяющий определить объем средств для обеспечения ликвидности, необходимой Корпорации для достижения поставленных целей операционной деятельности и развития.

При управлении структурой капитала Корпорация контролирует следующие показатели: общий долг в процентах от совокупного капитала и чистый долг в процентах от совокупного капитала.

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Процентные обязательства	359,9	400,9
Общий долг	359,9	400,9
Денежные средства и их эквиваленты	118,5	203,6
Денежные средства с ограничением использования	15,6	14,9
Торговая и прочая дебиторская задолженность	94,2	58,3
Чистый долг (общий долг за вычетом денежных средств, дебиторской задолженности и текущей части займов выданных)	131,6	124,1
Совокупный капитал (совокупный собственный капитал)	1 532,7	1 620,8
Общий долг в процентах от капитала	23%	25%
Чистый долг в процентах от капитала	9%	8%

27 СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Общую ответственность за внедрение и контроль функционирования системы управления рисками Корпорации несет Совет директоров. Он наделил высшее руководство Корпорации полномочиями по совершенствованию и мониторингу процедур управления рисками в Корпорации, и высшее руководство регулярно отчитывается перед Советом директоров о результатах работы в соответствующей области. Совет директоров осуществляет надзор за процессом принятия руководством необходимых мер по совершенствованию, реализации и мониторингу процедур управления рисками.

В Корпорации внедрена система управления рисками, а также система внутреннего контроля, обеспечивающая защиту активов Корпорации, и механизмы контроля финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

27 СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Совет директоров Uranium One (далее — «Совет директоров») выполняет надзорную функцию в отношении качества и целостности финансовой отчетности Uranium One, ее деятельности, квалифицированности и объективности независимых аудиторов Uranium One и соблюдения со стороны Uranium One юридических и нормативно-правовых требований. В ходе реорганизации головного офиса Uranium One в г. Торонто в конце второго квартала 2015 г. Служба внутреннего аудита была перемещена в московский офис материнской компании Uranium One. Служба внутреннего аудита функционирует в Uranium One с 2006 г. Ее работа основана на годовом плане внутреннего аудита, утверждаемом Комитетом по аудиту (по 2016 г. включительно; начиная с 2017 г. годовой план внутреннего аудита утверждается Советом директоров). По итогам перемещения Службы внутреннего аудита в московский офис аффилированного лица Корпорации текущая численность ее персонала, занимающегося вопросами внутреннего аудита Uranium One, составляет не менее трех человек. Руководитель Службы внутреннего аудита Группы работает в офисе в г. Москве, по очереди посещая все предприятия в рамках выполнения своих обязанностей.

28 ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

(I) КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

В таблице ниже представлены финансовые инструменты и уровни справедливой стоимости, в соответствии с которой оцениваются финансовые инструменты Корпорации.

		НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.		
КЛАССИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	ПРИМ.	АМОРТИЗИРУЕМАЯ СТОИМОСТЬ млн долл. США	СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК млн долл. США	ИТОГО млн долл. США
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе	8			
денежные средства с ограничением использования		134,1	-	134,1
Торговая дебиторская задолженность	9	57,1	-	57,1
Прочая дебиторская задолженность	9	28,9	-	28,9
Займы выданные	13	168,9	-	168,9
Активы по производным финансовым инструментам	28	-	2,9	2,9
Резерв на восстановление окружающей среды	14	30,6	-	30,6
Условная денежная выплата	14	5,7	-	5,7
Итого		425,3	2,9	428,2
		НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.		
КЛАССИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	ПРИМ.	АМОРТИЗИРУЕМАЯ СТОИМОСТЬ млн долл. США	СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК млн долл. США	ИТОГО млн долл. США
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе	8			
денежные средства с ограничением использования		218,5	-	218,5
Торговая дебиторская задолженность	9	48,7	-	48,7
Займы выданные	13	177,4	-	177,4
Активы по производным финансовым инструментам	28	-	2,1	2,1
Резерв на восстановление окружающей среды	14	28,6	-	28,6
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	-	0,1	0,1
Условная денежная выплата	14	6,1	-	6,1
Векселя	14	2,5	-	2,5
Итого		481,8	2,2	484,0

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

28 ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

		НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.		
КЛАССИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	ПРИМ.	СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК	ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТРАЖАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРУЕМОЙ СТОИМОСТИ	ИТОГО
		млн долл. США	млн долл. США	млн долл. США
Торговая кредиторская задолженность	16	-	33,6	33,6
Процентные обязательства	17	-	359,9	359,9
Обязательства по производным финансовым инструментам	28	175,4	-	175,4
Договорное обязательство по увеличению производственной мощности рудника «Каратау»	20	-	67,0	67,0
Прочие	20	-	43,6	43,6
Итого		175,4	504,1	679,5

		НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.		
КЛАССИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	ПРИМ.	СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК	ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТРАЖАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРУЕМОЙ СТОИМОСТИ	ИТОГО
		млн долл. США	млн долл. США	млн долл. США
Торговая кредиторская задолженность	16	-	50,5	50,5
Процентные обязательства	17	-	400,9	400,9
Обязательства по производным финансовым инструментам	28	205,5	-	205,5
Договорное обязательство по увеличению производственной мощности рудника «Каратау»	20	-	65,7	65,7
Прочие	20	-	14,6	14,6
Итого		205,5	531,7	737,2

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, представленных в приведенных выше таблицах, в целом приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением рублевых облигаций (данные по их справедливой стоимости приводятся в Примечании 17).

Иерархия справедливой стоимости

Корпорация осуществляет оценку справедливой стоимости активов и обязательств в соответствии с иерархией справедливой стоимости, которая устанавливает три уровня исходных данных, используемых для оценки справедливой стоимости. Исходные данные Уровня 1 включают котировочные цены (нескорректированные) для идентичных активов или обязательств на активных рынках. Исходные данные Уровня 2 включают котировочные цены для идентичных активов или обязательств на рынках, не являющихся активными; котировочные цены для аналогичных активов или обязательств на активных рынках; наблюдаемые данные в отношении активов или обязательств, помимо котировочных цен (например, процентные ставки и кривые доходности, пересматриваемые с определенной периодичностью, кривые форвардных цен, используемые для оценки стоимости валютных и сырьевых контрактов, показатели волатильности, используемые для оценки стоимости опционных контрактов); данные, прямо или косвенно подтверждаемые наблюдаемыми рыночными данными или данными из других источников. Исходные данные Уровня 3 включают данные, не поддающиеся непосредственному наблюдению (не подкрепленные или подкрепленные недостаточными фактическими рыночными данными). Высший приоритет имеют исходные данные Уровня 1, низший — исходные данные Уровня 3.

Для финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости на периодической основе, в конце каждого отчетного периода производится переоценка (на основе исходных данных низшего уровня, являющихся существенными для определения справедливой стоимости в целом) с целью установления оснований для перевода между уровнями иерархии оценки справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

28 ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

Активы (обязательства), оцениваемые по справедливой стоимости на периодической основе:

ИЕРАРХИЯ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ОЦЕНИВАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ	НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.			
	УРОВЕНЬ 1 млн долл. США	УРОВЕНЬ 2 млн долл. США	УРОВЕНЬ 3 млн долл. США	ИТОГО млн долл. США
Инвестиции в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
Активы по производным финансовым инструментам	-	-	2,9	2,9
Обязательства по производным финансовым инструментам	-	-	(175,4)	(175,4)
Итого	-	-	(172,5)	(172,5)

ИЕРАРХИЯ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ОЦЕНИВАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ	НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.			
	УРОВЕНЬ 1 млн долл. США	УРОВЕНЬ 2 млн долл. США	УРОВЕНЬ 3 млн долл. США	ИТОГО млн долл. США
Инвестиции в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0,1	-	-	0,1
Активы по производным финансовым инструментам	-	-	2,1	2,1
Обязательства по производным финансовым инструментам	-	-	(205,5)	(205,5)
Итого	0,1	-	(203,4)	(203,3)

Перевод активов и обязательств между Уровнями 1 и 2, а также перевод в состав и из состава Уровня 3 осуществляется в конце периода. В периоды, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., переводов между уровнями не было.

Справедливая стоимость инвестиций в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется на основании рыночной цены ценной бумаги на момент закрытия торгов на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Цена на момент закрытия торгов — котировочная цена на бирже, выступающей в качестве основного активного рынка соответствующих ценных бумаг, что позволяет отнести инвестиции в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости.

Справедливая стоимость активов и обязательств, отнесенных к Уровню 2, оценивается с помощью моделей определения цены или моделей дисконтированного денежного потока. Данные модели учитывают целый ряд фактических данных, в том числе рыночные

цены, кривую форвардных цен, кривую доходности и кредитные спреды. Такие фактические данные являются рыночными или, в определенных случаях, сопоставимыми с рыночными.

В случае если исходные данные основаны на не поддающихся наблюдению рыночных данных, но при этом являются существенными для определения справедливой стоимости, соответствующие активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости, относятся к Уровню 3.

Стоимость производных финансовых инструментов оценивается по модели определения цены или модели дисконтированного денежного потока. Данные модели учитывают целый ряд наблюдаемых данных, в том числе рыночные цены, кривую форвардных цен и кривую доходности. Такие фактические данные являются рыночными или, в определенных случаях, сопоставимыми с рыночными. Для конвертирования денежных потоков в рублях в денежные потоки в долларах США использовалась форвардная кривая обменного курса рубля и доллара США по состоянию на дату каждого соответствующего платежа. Затем проводился расчет денежного потока в долларах США и его дисконтирование с использованием кривой доходности LIBOR. Существенные не поддающиеся наблюдению данные, используемые для оценки справедливой стоимости активов и обязательств Корпорации, относящихся к Уровню 3, включают данные по кредитному спреду, отражающие либо риск контрагента (для активов), либо риск неисполнения обязательств со стороны Корпорации (для обязательств) и используемые для расчета вероятности дефолта. Анализ чувствительности, предполагающий увеличение/(снижение) вероятности дефолта контрагентов на 5%, показал отсутствие существенного влияния данного фактора на справедливую стоимость обязательств по производным финансовым инструментам по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

28 ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

В таблице ниже представлена информация по оценкам справедливой стоимости финансовых обязательств / (активов) Уровня 3:

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Остаток на начало периода	223,7	192,6
Нереализованная (прибыль)/убыток, признанная в составе прочего совокупного дохода	(8,8)	9,1
Нереализованная (прибыль)/убыток, признанная в составе прибыли или убытка ⁽¹⁾	(20,9)	20,2
Проценты, начисленные по свопу	8,6	9,0
Проценты уплаченные	(9,8)	(7,2)
	192,8	223,7
Нереализованный убыток в отношении финансовых обязательств / (активов), оцениваемых на основе ненаблюдаемых исходных данных ⁽²⁾	(20,3)	(20,3)
	172,5	203,4
Текущая часть (актива)	(2,9)	(2,1)
Текущая часть обязательства	175,4	1,5
Долгосрочная часть обязательства	-	204,0

(1) Относится к обязательствам на конец отчетного периода, учитываемым по справедливой стоимости и отраженным в строке «Прочие чистые (расходы) доходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

(2) Нереализованный убыток, признаваемый в консолидированном отчете о прибылях и убытках за период, закончившийся 31 декабря 2019 г., не отражался (за период, закончившийся 31 декабря 2018 г., нереализованный убыток не отражался).

Производные финансовые инструменты

Ниже представлена краткая информация о производных финансовых инструментах Корпорации.

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (Актив) / Пассив млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (Актив) / Пассив млн долл. США
Используемые для хеджирования		
Валютно-процентные свопы		
- Хеджирование денежных потоков ^{(1), (2)}	64,2	74,5
Прочие		
Валютно-процентные свопы	108,3	128,9
	172,5	203,4
Справедливая стоимость производных активов		
Оборотные	(2,9)	(2,1)
	(2,9)	(2,1)
Справедливая стоимость производных обязательств		
Краткосрочные	175,4	1,5
Долгосрочные	-	204,0
	175,4	205,5
Итого справедливая стоимость производных финансовых инструментов	172,5	203,4

(1) Максимальный срок, в течение которого накопленный прочий совокупный доход будет отражаться в составе чистой прибыли, составляет один год.

(2) Неэффективная часть убытка от инструментов хеджирования денежных потоков в размере 1,1 млн долл. США (в 2018 г. — 0,1 млн долл. США) отражена в строке «Прочие доходы (расходы)» консолидированных отчетов о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

28 ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

ВАЛЮТНО-ПРОЦЕНТНЫЕ СВОПЫ

Валютно-процентный своп по рублевым облигациям серии 01

7 декабря 2011 г. Корпорация выпустила рублевые облигации серии 01 на общую сумму 14,3 млрд руб. (463,5 млн долл. США) (Прим. 17). Одновременно Корпорация заключила сделку валютно-процентного свопа, обеспечив конвертацию рублевых облигаций серии 01 в синтетические долговые обязательства в долларах США за счет фиксирования суммы основного долга Корпорации и купона в долларовом эквиваленте. Таким образом, на протяжении срока хеджирования Корпорация не была подвержена валютным рискам, связанным с колебанием курса рубля. Своп предусматривает фиксированный курс обмена доллара США (30,855 руб. за 1,00 долл. США), в результате чего возникает фиксированная процентная ставка 6,74% на основную сумму облигаций (463,5 млн

долл. США). В целях учета Корпорация классифицировала первоначальный своп как инструмент хеджирования денежных потоков и применила к сумме долга коэффициент хеджирования, равный 80%; таким образом, своп обеспечивал хеджирование 80% валютного риска, заложенного в купон по займу и в основной долг в размере 14,3 млрд руб.)

23 августа 2013 г. Корпорация выкупила рублевые облигации серии 01 на сумму 11,8 млрд руб. с их последующим аннулированием, в результате чего первоначальный валютно-процентный своп перестал учитываться как инструмент хеджирования. 1 октября 2013 г. Корпорация классифицировала 17% первоначальной суммы свопа (2,5 млрд руб.) как инструмент хеджирования денежных потоков в отношении 80% оставшихся рублевых облигаций серии 01 на общую сумму 2,5 млрд руб.

Оставшиеся 83% первоначальной суммы свопа не учитываются как инструмент хеджирования.

25 ноября 2016 г. Корпорация выплатила 81,0 млн долл. США за 2,5 млрд руб. в рамках расчета по валютно-процентному свопу по рублевым облигациям серии 01. 30 ноября 2016 г. оставшийся отток средств по итогам окончательного расчета по валютно-процентному свопу по рублевым облигациям серии 01 был заменен первоначальным притоком средств по валютно-процентным свопам по рублевым облигациям серии 02 номинальной суммой 4,1 млрд руб. / 129,8 млн долл. США и 7,7 млрд руб. / 238,2 млн долл. США, как указано ниже. В результате замены был зафиксирован дополнительный отток средств в размере 14,4 млн долл. США в связи с курсовыми разницеми. Чистый отток денежных средств по валютно-процентным свопам составил 57,0 млн долл. США.

Валютно-процентные свопы по рублевым облигациям серии 02, классифицируемые как инструменты хеджирования

23 августа 2013 г. Корпорация завершила публичное размещение в России семилетних рублевых облигаций серии 02 на общую сумму 380,7 млн долл. США (12,5 млрд руб.) (Прим. 17). 18 и 23 сентября 2013 г. Корпорация заключила ряд сделок валютно-процентного свопа и форвардных контрактов в виде стрипа с целью управления валютными и процентными рисками Корпорации. 1 октября 2013 г. эти инструменты и комбинации инструментов были классифицированы как инструменты хеджирования рисков в отношении части рублевых облигаций серии 02 (Прим. 17). Ниже приводится более подробная информация по сделкам валютно-процентного свопа и связанным с ними операциям по хеджированию рисков:

- (a) Валютно-процентный своп номинальной суммой 245 млн руб. / 7,7 млн долл. США (при фиксированном обменном курсе 31,8 руб. за 1 долл. США) обеспечивает конвертацию части рублевых облигаций серии 02 в синтетические долговые обязательства в долларах США. Данный своп классифицирован как инструмент хеджирования денежных потоков, при этом хеджируется часть валютных рисков (80%, или 196 млн руб.), связанных с купонными выплатами по рублевым облигациям серии 02, осуществляемыми каждые шесть месяцев в рублях, и погашением основной суммы долга начиная с 1 октября 2013 г. по 11 августа 2020 г.
- (b) Валютно-процентный своп номинальной суммой 4,1 млрд руб. / 129,8 млн долл. США (при фиксированном обменном курсе 31,8 руб. за 1 долл. США) и сроком погашения 30 ноября 2016 г. обеспечивает конвертацию части рублевых облигаций серии 02 в синтетические долговые обязательства в долларах США с фиксированной ставкой 7,5%. Данный своп классифицирован как инструмент хеджирования денежных потоков, при этом хеджируется часть валютных рисков (80%, или 3,3 млрд руб.), связанных с купонными выплатами по рублевым облигациям серии 02, осуществляемыми каждые шесть месяцев в рублях, и погашением основной суммы долга начиная с 30 ноября 2016 г. по 11 августа 2020 г.

Производные инструменты, не классифицируемые как инструменты хеджирования: рублевые облигации серии 02

18 сентября 2013 г. Корпорация заключила сделку валютно-процентного свопа номинальной суммой 7,7 млрд руб. / 238,2 млн долл. США (при фиксированном обменном курсе 32,2 руб. за 1 долл. США) с датой первоначального обмена 30 ноября 2016 г. и сроком погашения 17 февраля 2017 г. с целью конвертации части рублевых облигаций серии 02 (7,7 млрд руб.) в синтетические долговые обязательства в долларах США с плавающей ставкой (3-месячная ставка LIBOR в долларах США + 4,85-процентный спред). Датой исполнения обязательств по данной сделке валютно-процентного свопа является 14 августа 2020 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

28 ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

Как указано в Примечании 17, 23 августа 2013 г. Корпорация выкупила рублевые облигации серии 01 на сумму 11,8 млрд рублей с их последующим аннулированием, в результате чего первоначальный валютно-процентный своп перестал учитываться как инструмент хеджирования. Руководство Корпорации приняло решение не классифицировать 29% первоначальной суммы свопа (4,1 млрд руб.) как инструмент хеджирования. 1 октября 2013 г. 54% первоначальной суммы свопа (7,7 млрд руб.) и два форвардных контракта в виде стрипа были классифицированы как инструменты хеджирования денежных потоков, при этом хеджировалась часть валютных рисков, связанных с погашением основной суммы долга и купонными выплатами по рублевым облигациям серии 02, осуществляемыми в рублях каждые шесть месяцев с 1 октября 2013 г. по 14 февраля 2017 г. 1 января 2014 г. руководством было принято решение об изменении порядка учета данной операции хеджирования, в результате чего 54% первоначальной суммы свопа и два форвардных контракта в виде стрипа перестали учитываться в качестве инструментов хеджирования. Сопутствующий убыток в размере 0,7 млн долл. США был реклассифицирован из прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов.

18 сентября 2013 г. Корпорация заключила сделку валютно-процентного свопа номинальной суммой 455 млн руб. / 14,1 млн долл. США (при фиксированном обменном курсе 32,2 руб. за 1 долл. США), который обеспечивает конвертацию части рублевых облигаций серии 02 в синтетические долговые обязательства с плавающей ставкой в долларах США (3-месячная ставка LIBOR в долларах США + 5-процентный спред). 1 октября 2013 г. данная сделка своп была классифицирована как инструмент хеджирования справедливой стоимости, при этом хеджировалась часть валютных рисков (100%, или 455 млн руб.), связанных с купонными выплатами по рублевым облигациям серии 02, осуществляемыми каждые шесть месяцев в рублях, и погашением основной суммы долга начиная с 1 октября 2013 г. по 14 августа 2020 г. 1 января 2014 г. руководством было принято решение об изменении порядка учета данной операции хеджирования, в результате чего указанный своп перестал учитываться в качестве инструмента хеджирования. Сопутствующий убыток в размере 0,2 млн долл. США был реклассифицирован из состава статьи «Рублевые облигации» в состав финансовых расходов.

В таблице ниже представлены изменения по рублевым облигациям и свопу, а также влияние применения учета хеджирования на финансовые показатели деятельности.

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г.			
	РУБЛЕВЫЕ ОБЛИГАЦИИ (ПРИМ. 17) млн долл. США	(АКТИВЫ) / ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО СВОПУ млн долл. США	РЕЗЕРВ ХЕДЖИРОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ (ПРИМ. 23) млн долл. США	(УБЫТОК) / ПРИБЫЛЬ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ млн долл. США
Остаток на начало периода	187,9	203,4	(4,1)	-
Проценты начисленные	21,9	8,6	-	(30,5)
Проценты уплаченные	(21,6)	(9,8)	-	-
Затраты по сделке за вычетом амортизации	0,4	-	-	(0,4)
Реализованная справедливая стоимость, отраженная в отчете о прибылях и убытках	-	-	3,3	(3,3)
Курсовые разницы	22,6	-	(6,2)	(16,4)
Нереализованная прибыль, признанная в отчете о прибылях и убытках	-	(20,9)	-	20,9
Переоценка свопов до справедливой стоимости	-	(8,8)	5,5	3,3
Остаток на конец периода	211,2	172,5	(1,5)	(26,4)

	31 ДЕКАБРЯ 2018 г.			
	РУБЛЕВЫЕ ОБЛИГАЦИИ (ПРИМ. 17) млн долл. США	(АКТИВЫ) / ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО СВОПУ млн долл. США	РЕЗЕРВ ХЕДЖИРОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ (ПРИМ. 23) млн долл. США	(УБЫТОК) / ПРИБЫЛЬ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ млн долл. США
Остаток на начало периода	226,5	172,3	(5,5)	-
Проценты начисленные	22,8	9,0	-	(31,8)
Проценты уплаченные	(23,2)	(7,2)	-	-
Затраты по сделке за вычетом амортизации	0,4	-	-	(0,4)
Реализованная справедливая стоимость, отраженная в отчете о прибылях и убытках	-	-	3,7	(3,7)
Курсовые разницы	(38,6)	-	10,5	28,1
Нереализованный убыток, признанный в отчете о прибылях и убытках	-	20,2	-	(20,2)
Переоценка свопов до справедливой стоимости	-	9,1	(12,8)	3,7
Остаток на конец периода	187,9	203,4	(4,1)	(24,3)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

28 ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

(III) ВАЛЮТНЫЙ РИСК

Валютный риск представляет собой риск колебания стоимости финансовых обязательств, а также стоимости отраженных в учете активов или обязательств в связи с изменением курсов обмена валют.

Валютному риску главным образом подвержены следующие денежные активы и денежные обязательства Корпорации, выраженные в валютах, отличных от доллара США, по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

	ДЕНЕЖНЫЕ АКТИВЫ		ДЕНЕЖНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Канадский доллар	18,4	20,7	1,5	1,0
Казахстанский тенге	53,8	32,7	34,3	39,9
Евро	0,4	0,4	-	-
Рубль ⁽¹⁾	213,6	185,3	211,2	187,7
	286,2	239,1	247,0	228,6

(1) По состоянию на 31 декабря 2019 г. денежные активы составляют 213,5 млн долл. США (в 2018 г. — 185,2 млн долл. США), которые представляют собой долларовый эквивалент справедливой стоимости рублевой части обязательств по свопу в размере 172,5 млн долл. США (в 2018 г. — 203,4 млн долл. США).

В таблице ниже представлено влияние повышения курсов валют к доллару США на 10% в отношении указанных выше финансовых и нефинансовых активов и обязательств Корпорации на прибыль и прочий совокупный доход после налогообложения по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Прочий совокупный доход	6,1	5,0
Чистая прибыль	(2,2)	(5,6)

Понижение курсов валют на 10% имело бы следующее влияние на прочий совокупный доход и чистую прибыль:

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Прочий совокупный доход	(6,1)	(6,0)
Чистая прибыль	2,2	3,2

(III) КРЕДИТНЫЙ РИСК

Кредитный риск в основном связан с торговой дебиторской задолженностью и в меньшей степени — с денежными средствами и их эквивалентами, денежными средствами с ограничениями по использованию, займами выданными и резервом на восстановление окружающей среды. Корпорация тщательно контролирует свои финансовые активы и не имеет существенной концентрации кредитного риска. Корпорация осуществляет продажу своей продукции в основном организациям с высокими кредитными рейтингами. По состоянию на 31 декабря 2019 г. примерно 37% продаж и 9% торговой дебиторской задолженности приходятся на долю связанных сторон (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., — 49% и 80% соответственно) (Прим. 30).

Денежные средства и их эквиваленты представлены финансовыми инструментами, выпущенными международными финансовыми организациями (или их 100-процентными дочерними компаниями) и компаниями с рейтингами от B1 до Aa1 согласно оценкам рейтингового агентства Moody's. Сроки погашения этих инвестиций наступают в разное время.

Информация о кредитных рисках, связанных с выданными займами, представлена в Примечании 13.

Корпорация заключила сделку валютно-процентного свопа по выпущенным рублевым облигациям. Корпорация подвергается риску контрагента в ситуациях, когда справедливая стоимость свопа меняется в благоприятную для Корпорации сторону.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

28 ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

Максимальный кредитный риск Корпорации на отчетную дату представлен следующим образом:

	ПРИМ.	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе денежные средства с ограничением использования	8	134,1	218,5
Торговая дебиторская задолженность	9	57,1	48,7
Прочая дебиторская задолженность	9	28,9	-
Займы выданные	13	168,9	177,4
Активы по производным финансовым инструментам	28	2,9	2,1
Резерв на восстановление окружающей среды	14	30,6	28,6
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	-	0,1
Условная денежная выплата	14	5,7	6,1
Векселя	14	-	2,5
		428,2	484,0

По мнению руководства, Корпорация не подвержена риску концентрации активов, за исключением денежных средств и их эквивалентов на банковских счетах. По состоянию на 31 декабря 2019 г. 25% и 16% денежных средств и их эквивалентов хранились в двух банках, имеющих кредитный рейтинг не ниже В1 согласно оценкам рейтингового агентства Moody's. По состоянию на 31 декабря 2018 г. 37% и 18% денежных средств и их эквивалентов хранились в двух банках, имеющих кредитный рейтинг не ниже Аа3 согласно оценкам рейтингового агентства Moody's.

(IV) РИСК ЛИКВИДНОСТИ

На 31 декабря 2019 г. объем краткосрочных обязательств Корпорации превышал объем ее оборотных активов на 198,7 млн долл. США. В Корпорации используется процесс прогнозирования потоков денежных средств и бюджетирования, позволяющий определить объем средств, необходимых для поддержания текущих потребностей Корпорации и реализации ее бизнес-планов. Корпорация осуществляет управление риском ликвидности с помощью инструментов управления структурой капитала и долговой нагрузкой (Прим. 26).

В следующей таблице представлена сводная информация о сроках погашения существенных финансовых обязательств Корпорации и обязательств капитального характера, в том числе договорных обязательств.

	МЕНЕЕ 1 ГОДА	ОТ 1 ДО 3 ЛЕТ	ОТ 4 ДО 5 ЛЕТ	ИТОГО
Обязательства по аренде	0,2	0,2	-	0,4
Торговая и прочая кредиторская задолженность ⁽¹⁾	51,2	-	-	51,2
Процентные обязательства ⁽¹⁾	262,4	98,2	20,2	380,8
Производные финансовые инструменты ⁽¹⁾ :	191,3	-	-	191,3
Приток денежных средств	(222,0)	-	-	(222,0)
Отток денежных средств	413,3	-	-	413,3
Прочие обязательства ⁽²⁾	28,1	-	-	28,1
	533,2	98,4	20,2	651,8

(1) Денежные потоки конвертируются по обменным курсам, действующим на конец года.

(2) Включают заем уранового концентрата (Прим. 20).

Корпорация имеет доли участия в совместных предприятиях и периодически предоставляет финансирование таким совместным предприятиям в соответствии с условиями соглашений о совместных предприятиях. Корпорации не подвержена прямому риску ликвидности в отношении данных совместных предприятий. Корпорация может использовать денежные средства, получаемые совместными предприятиями, только если совместные предприятия производят выплату дивидендов.

К числу договоров аренды относятся договоры аренды земельных участков и офисных помещений сроком действия от одного года до четырех лет. Корпорация не имеет возможности приобретения арендуемых земельных участков в собственность по истечении срока действия договоров аренды.

(V) ПРОЦЕНТНЫЙ РИСК

Корпорация подвержена риску изменения процентной ставки, действующей в отношении ее непогашенных кредитов и займов и краткосрочных инвестиций. Управление данным риском обеспечивается за счет того, что основная часть долгового финансирования привлекается и контролируется централизованно. Корпорация заключила сделку валютно-процентного свопа с целью конвертации части своих рублевых облигаций в долговые обязательства в долларах США с фиксированной процентной ставкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

28 ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

Повышение процентных ставок на 100 базисных пунктов повлияло бы на чистую прибыль Корпорации и прочий совокупный доход в сторону повышения следующим образом:

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Прочий совокупный доход	(0,8)	0,5
Чистая прибыль	0,1	(2,8)

Понижение процентных ставок на 100 базисных пунктов повлияло бы на чистую прибыль Корпорации и прочий совокупный доход в сторону снижения следующим образом:

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Прочий совокупный доход	(1,5)	(1,5)
Чистая прибыль	2,2	0,5

(VI) РИСК ИЗМЕНЕНИЯ ЦЕН НА СЫРЬЕВЫЕ ТОВАРЫ

Корпорация подвержена риску изменения цен на сырьевые товары. Корпорация не применяет никакие специальные методы хеджирования данного риска, помимо использования принципов рыночного ценообразования в долгосрочных договорах купли-продажи. Рост цен на уран оказал бы положительное влияние на показатели прибыли Корпорации, так как формирование цены большинства договоров купли-продажи, заключенных Корпорацией, осуществляется с учетом рыночных цен на уран.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

29 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях распределения ресурсов и оценки производственной деятельности высшему органу операционного управления Корпорации представляется информация в разбивке преимущественно по следующим сегментам: действующие рудники или имущественные комплексы месторождений и их расположение, с учетом пропорциональной доли Корпорации. Приведенная ниже финансовая информация представлена в разбивке по операционным сегментам и сверена с настоящей консолидированной финансовой отчетностью.

В таблице ниже приведены показатели по учетным операционным сегментам, приходящиеся на долю Корпорации.

ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.

	ВЫРУЧКА ⁽¹⁾ млн долл. США	ОПЕРАЦИОН НЫЕ РАСХОДЫ млн долл. США	АМОРТИЗА ЦИЯ млн долл. США	РАСХОДЫ НА ГЕОЛОГОРА ЗВЕДОЧНЫЕ РАБОТЫ млн долл. США	ЧИСТЫЕ ФИНАНСО ВЫЕ РАСХОДЫ млн долл. США	(РАСХОДЫ НА УПЛАТУ) / ДОХОДЫ ОТ ВОЗМЕЩЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ млн долл. США	ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) млн долл. США
<i>Казахстан</i>							
Рудник «Акбастау»	48,6	(10,4)	(26,0)	-	0,1	(2,2)	9,4
Рудник «Ақдала»	39,5	(10,4)	(14,3)	-	(0,5)	(2,8)	11,5
Рудник «Южный Инкай»	99,5	(21,5)	(26,9)	-	(0,9)	(3,8)	46,4
Рудник «Каратау»	79,2	(13,5)	(49,0)	-	(0,1)	(3,2)	13,3
Рудник «Заречное»	24,1	(11,7)	(8,1)	-	(0,1)	(0,8)	3,8
Рудник «Харасан»	42,2	(11,2)	(5,1)	-	(0,6)	(2,7)	11,6
<i>США</i>							
Рудник «Уиллоу Крик»	-	(0,3)	-	-	(0,3)	-	(42,4)
Рудники подземно- скважинного выщелачивания	-	-	-	(0,3)	-	-	(22,3)
Корпоративные и прочие активы ⁽²⁾	59,6	(51,3)	-	-	(25,0)	(7,1)	(16,1)
ИТОГО ⁽³⁾	392,7	(130,3)	(129,4)	(0,3)	(27,4)	(22,6)	15,2
Приходящиеся на долю объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия ⁽⁴⁾	(60,5)	25,2	13,2	-	0,7	3,8	(16,8)
Закупки Корпорации у совместных предприятий и дочерней компании и последующая продажа третьим сторонам	16,9	(34,9)	7,9	-	-	-	(10,1)
Приходящиеся на неконтролирующую долю участия ⁽⁵⁾	45,0	(13,7)	(17,7)	-	(0,6)	(2,8)	10,7
	394,1	(153,7)	(126,0)	(0,3)	(27,3)	(21,6)	(1,0)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

29 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.

	ВЫРУЧКА ⁽¹⁾ млн долл. США	ОПЕРАЦИОН НЫЕ РАСХОДЫ млн долл. США	АМОРТИЗ АЦИЯ млн долл. США	РАСХОДЫ НА ГЕОЛОГОРАЗ ВЕДОЧНЫЕ РАБОТЫ млн долл. США	ЧИСТЫЕ ФИНАНСО ВЫЕ РАСХОДЫ млн долл. США	(РАСХОДЫ НА УПЛАТУ) / ДОХОДЫ ОТ ВОЗМЕЩЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ млн долл. США	ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) млн долл. США
<i>Казахстан</i>							
Рудник «Акбастау»	46,9	(15,2)	(24,5)	-	0,3	(2,2)	5,9
Рудник «Ақдала»	37,8	(12,1)	(15,2)	-	0,1	(1,8)	8,8
Рудник «Южный Инкай»	88,8	(26,1)	(29,0)	-	0,1	(3,2)	30,6
Рудник «Каратау»	61,6	(18,5)	(36,7)	-	(0,2)	(0,2)	8,7
Рудник «Заречное»	23,4	(11,7)	(8,6)	-	(0,2)	-	2,4
Рудник «Харасан»	28,1	(10,9)	(5,0)	-	(1,1)	(2,1)	5,6
<i>США</i>							
Рудник «Уиллоу Крик»	-	(3,0)	-	-	(0,3)	-	(11,1)
Рудники подземно- скважинного выщелачивания	-	-	-	(0,2)	-	-	(2,9)
Корпоративные и прочие активы ⁽²⁾	83,0	(53,1)	-	-	(29,7)	(14,5)	231,8
ИТОГО ⁽³⁾	369,6	(150,6)	(119,0)	(0,2)	(31,0)	(24,0)	279,8
Приходящиеся на долю объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия ⁽⁴⁾	(55,3)	24,8	13,6	-	1,1	2,1	(10,0)
Закупки Корпорации у совместных предприятий и последующая продажа третьим сторонам	19,6	(27,8)	4,4	-	-	-	(3,8)
Приходящиеся на неконтролирующую долю участия ⁽⁵⁾	46,0	(16,4)	(18,9)	-	-	(2,1)	9,4
	379,9	(170,0)	(119,9)	(0,2)	(29,9)	(24,0)	275,4

- (1) За исключением строки «Корпоративные и прочие активы», выручка представлена как доля Корпорации в общем объеме продаж пропорционально доле ее участия в производственной деятельности. Валовая прибыль от реализации продукции Корпорацией распределяется между предприятиями — производителями соответствующей продукции (выше строки «Итого»). Корпорация вычитает выручку, приходящуюся на объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия (пропорциональную долю Корпорации в выручке объектов инвестиций), из общей суммы выручки. Себестоимость реализации продукции, полученной Корпорацией от объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, прибавляется к общей сумме выручки и относится в строку «Закупки у объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, и последующая продажа третьим сторонам» с целью надлежащего учета выручки на валовой основе.
- (2) К «Корпоративным и прочим активам» относится головной офис в Торонто и другие административные офисы Корпорации. Выручка и связанная с ней себестоимость реализации продукции, в производстве которой предприятия Корпорации участия не принимали, отражена в статье «Корпоративные и прочие активы».
- (3) Строка «Итого» отражает показатели выручки и соответствующих расходов, по которым руководство Корпорации отслеживает и оценивает эффективность деятельности при эксплуатации каждого рудника. Показатели учитывают пропорциональную долю Корпорации применительно к каждому руднику, скорректированную на внутригрупповые продажи в пользу Корпорации. Показатели отличаются от показателей консолидированной выручки и расходов Корпорации главным образом из-за того, что показатели объектов инвестиций Корпорации учитываются методом долевого участия, а не пропорциональной консолидации, а также вследствие консолидации ТОО «СП «Южная горно-химическая компания», владеющего рудниками «Ақдала» и «Южный Инкай».
- (4) Без учета пропорциональной доли Корпорации в выручке и соответствующих расходах объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, при этом учитываются суммы нерезализованной прибыли от признанных сделок между объектами инвестиций, учитываемых методом долевого участия.
- (5) Доходы и расходы, приходящиеся на неконтролирующую долю участия Корпорации в ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» (рудники «Ақдала» и «Южный Инкай»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

29 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.:

	ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВА НИЕ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА млн долл. США	СОВОКУПНЫЕ АКТИВЫ млн долл. США	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТ ВА млн долл. США	СОВОКУПНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТ ВА млн долл. США	ПРИРОСТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ млн долл. США
<i>Казахстан</i>					
Рудник «Акбастау»	527,4	554,8	101,4	106,5	3,4
Рудник «Ақдала»	79,0	89,0	12,4	18,8	4,3
Рудник «Южный Инкай»	438,6	468,1	78,1	87,8	5,4
Рудник «Каратау»	693,9	736,5	132,6	144,4	12,8
Рудник «Заречное»	36,3	54,9	1,8	7,5	5,4
Рудник «Харасан»	46,7	85,7	5,6	59,9	2,0
<i>США</i>					
Рудник «Уиллоу Крик»	27,2	47,4	-	19,2	-
Рудники подземно- скважинного выщелачивания	34,8	35,5	-	0,5	-
<i>Корпоративные и прочие активы ⁽¹⁾</i>	6,3	476,1	16,8	685,3	-
ИТОГО ⁽²⁾	1 890,2	2 548,0	348,7	1 129,9	33,3
Приходящиеся на долю объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия ⁽³⁾	(83,0)	(140,6)	(7,4)	(67,4)	(7,4)
Приходящиеся на неконтролирующую долю участия ⁽⁴⁾	221,8	253,8	38,8	66,0	4,2
	2 029,0	2 661,2	380,1	1 128,5	30,1

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

29 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.:

	ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВА НИЕ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА млн долл. США	СОВОКУПНЫЕ АКТИВЫ млн долл. США	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТ ВА млн долл. США	СОВОКУПНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТ ВА млн долл. США	ПРИРОСТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ млн долл. США
<i>Казахстан</i>					
Рудник «Акбастау»	551,4	585,9	105,9	111,8	4,6
Рудник «Акдала»	88,2	96,8	14,3	21,0	3,6
Рудник «Южный Инкай»	459,6	485,3	82,0	94,3	8,5
Рудник «Каратау»	731,3	763,2	141,8	149,2	4,3
Рудник «Заречное»	38,1	58,9	2,5	11,9	6,0
Рудник «Харасан»	49,6	83,1	5,5	78,5	5,7
<i>США</i>					
Рудник «Уиллоу Крик»	61,6	85,2	-	14,9	-
Рудники подземно- скважинного выщелачивания	55,5	56,3	-	0,6	-
<i>Корпоративные и прочие активы ⁽¹⁾</i>	5,6	504,4	17,4	767,2	-
ИТОГО ⁽²⁾	2 040,9	2 719,1	369,4	1 249,4	32,7
Приходящиеся на долю объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия ⁽³⁾	(87,7)	(142,0)	(8,0)	(90,4)	(11,7)
Приходящиеся на неконтролирующую долю участия ⁽⁴⁾	234,8	264,1	41,3	61,4	5,2
	2 188,0	2 841,2	402,7	1 220,4	26,2

(1) К «Корпоративным и прочим активам» относится головной офис в Торонто и другие административные офисы Корпорации.

(2) Строка «Итого» отражает активы и обязательства, по которым руководство Корпорации отслеживает и оценивает эффективность деятельности при эксплуатации каждого рудника.

(3) Без учета пропорциональной доли Корпорации в активах и обязательствах объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, при этом учитываются суммы нерезализованной прибыли от признанных сделок между объектами инвестиций, учитываемых методом долевого участия.

(4) Доля прав на недропользование, основных средств, совокупных активов, отложенных налоговых обязательств, совокупных обязательств и прироста основных средств, приходящаяся на неконтролирующую долю участия Корпорации в ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» (рудники «Акдала» и «Южный Инкай»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

30 СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В своей повседневной хозяйственной деятельности Корпорация заключает сделки с рядом лиц, находящихся под контролем или совместным контролем Правительства Российской Федерации. Корпорация применяет положение об освобождении от исполнения требований по раскрытию, предусмотренное МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», которое позволяет раскрывать информацию о сделках со связанными с государством лицами в сокращенном объеме.

Сделки со связанными сторонами

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ⁽¹⁾	ПРОДАЖИ ⁽²⁾		ЗАКУПКИ ^{(3) (4) (5)}	
	31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. млн. долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. млн. долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. млн. долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. млн. долл. США
АО «Техснабэкспорт» и его дочерние компании	127,4	-	16,9	0,5
Uranium One Holding N.V.	17,4	77,5	12,7	46,9
Совместные предприятия и ассоциированные компании	-	-	36,9	31,5
АО «Ураниум Уан Груп»	-	108,2	2,1	5,0
	144,8	185,7	68,6	83,9
НЕПОГАШЕННЫЕ ОСТАТКИ ⁽¹⁾	ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	
	31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. млн. долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. млн. долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. млн. долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. млн. долл. США
АО «Техснабэкспорт» и его дочерние компании	4,9	-	1,0	0,4
Uranium One Holding N.V.	-	22,3	1,1	17,6
АО «Ураниум Уан Груп»	-	16,5	0,7	0,5
Совместные предприятия и ассоциированные компании	-	-	8,9	18,1
	4,9	38,8	11,7	36,6
ЗАЙМЫ ⁽¹⁾	ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН		ПРОЦЕНТЫ ПО ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН	
	31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. млн. долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. млн. долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. млн. долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. млн. долл. США
АО «Атомэнергпром»	95,0	200,0	-	-
	95,0	200,0	-	-
	ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ		ПРОЦЕНТЫ ПО ЗАЙМАМ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ	
	31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. млн. долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. млн. долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. млн. долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. млн. долл. США
Mantra	109,1	128,8	59,8	48,6
	109,1	128,8	59,8	48,6

- (1) Операционная деятельность со связанными сторонами включает продажи и закупки, осуществляемые Корпорацией. непогашенные остатки и займы включают остатки, относящиеся к Корпорации.
- (2) В 2019 г. Корпорация осуществила реализацию продукции в адрес Uranium One Holding N.V. на сумму 17,4 млн долл. США (в 2018 г. — на сумму 77,5 млн долл. США). Продажи со стороны объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, в адрес АО «Техснабэкспорт» составили 24,1 млн долл. США (в 2018 г. — 0 млн долл. США). Доля выручки и себестоимость реализации по указанным сделкам отнесены к соответствующим совместным предприятиям, указанным в Примечании 29.
- (3) Корпорация приобретала у Uranium One Holding N.V. продукцию для осуществления поставок своим потребителям. В 2019 г. было приобретено продукции на сумму 0,5 млн долл. США. (в 2018 г. — 28,8 млн долл. США). Выручка и себестоимость реализации по указанным сделкам отражены в строке «Корпоративные и прочие активы» в Примечании 29.
- (4) Корпорация закупила у Uranium One Holding N.V. 0,06 млн фунтов U₃O₈ по цене 24,1 долл. США за фунт по договорам купли-продажи урана (в 2018 г. — 1,1 млн фунтов U₃O₈ по цене 25,4 долл. США за фунт).
- (5) Корпорация закупила у дочерней компании АО «Техснабэкспорт» 0,6 млн фунтов U₃O₈ по цене 23,3 долл. США за фунт по договорам купли-продажи урана (в 2018 г. — 0 млн фунтов).

Uranium One Holding N.V. является контролирующим акционером компании Uranium One. АО «Атомэнергпром» — первая ближайшая материнская компания, чья консолидированная финансовая отчетность является общедоступной.

Сделки купли-продажи со связанными сторонами осуществляются как сделки между независимыми участниками, по рыночным ценам и на обычных коммерческих условиях. непогашенные остатки на конец года являются необеспеченными, расчеты производятся в денежной форме.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

30 СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

На 31 декабря 2019 г. размер дивидендов, подлежащих уплате в пользу АО НАК «Казатомпром», составлял 12,5 млн долл. США (в 2018 г. — 21,9 млн долл. США). За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., размер дивидендов, выплаченных ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» в пользу АО НАК «Казатомпром», составил 28,9 млн долл. США (в 2018 г. ТОО «СП «Бетпак Дала» и ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» выплатили дивиденды в пользу АО НАК «Казатомпром» в размере 24,9 млн долл. США) (см. Прим. 21).

В соответствии с соглашением об оказании услуг Корпорация оказывает услуги в рамках проекта рудника «Мкужу Ривер» компании Mantra Tanzania в Танзании. Условия соглашения предусматривают получение Корпорацией платежей за достижение проектом определенных показателей. Общая сумма платежей составляет 49,2 млн долл. США и может корректироваться в целях более точного отражения фактических затрат Корпорации. Платежи осуществляются в форме денежных средств или акций Mantra Tanzania (или в форме любого сочетания данных видов выплат). Срок действия соглашения об оказании услуг истекает 31 декабря 2021 г. В случае если на дату истечения срока действия соглашения платежи осуществлены не в полном объеме, Mantra Tanzania не несет обязательства по выплате каких-либо оставшихся сумм по данному соглашению, за исключением компенсации затрат Корпорации, понесенных ею в ходе оказания услуг по соглашению. До настоящего момента сумм, подлежащих выплате по соглашению об оказании услуг, Корпорацией зафиксировано не было.

В 2018 и 2019 гг. Корпорация заключила с АО «Ураниум Уан Груп», компанией, находящейся под общим контролем, соглашение об оказании услуг в сфере налогообложения, бухгалтерского учета, финансового планирования, казначейского и юридического сопровождения, стратегического развития, а также прочих услуг в рамках текущей операционной деятельности. 31 октября 2018 г. в соглашение с АО «Ураниум Уан Груп» были внесены изменения в целях уменьшения объема услуг. В течение 2019 г. Корпорация понесла расходы в связи с услугами, оказанными по соглашению, в размере 2,1 млн долл. США (в 2018 г. — 5,0 млн долл. США).

В 2018 и 2019 гг. Корпорация заключила с Uranium One Holding N.V. соглашение об оказании услуг в сфере налогообложения, бухгалтерского учета, финансового планирования, казначейского и юридического сопровождения, а также прочих услуг в рамках текущей операционной деятельности. В течение 2019 г. Корпорация понесла расходы в связи с услугами, оказанными по соглашению, в размере 0,4 млн долл. США (в 2018 г. — 0,4 млн долл. США).

29 октября 2018 г. Корпорация заключила с АО «Техснабэкспорт», компанией, находящейся под общим контролем, соглашение об оказании услуг в сфере налогообложения, бухгалтерского учета, финансового планирования, казначейского и юридического сопровождения, стратегического развития, а также прочих услуг. За период, закончившийся 31 декабря 2019 г., Корпорация понесла расходы в связи с услугами, оказанными по соглашению, в размере 2,1 млн долл. США (в 2018 г. — 0,4 млн долл. США).

18 декабря 2018 г. Корпорация заключила с TENEX-USA, Incorporated (панее — TENAM Corporation) соглашение об оказании услуг по организации взаимодействия с государственными органами. За период, закончившийся 31 декабря 2019 г., Корпорация понесла расходы в связи с услугами, оказанными по соглашению, в размере 0,4 млн долл. США (в 2018 г. — 0,1 млн долл. США). В 2019 г. Корпорация заключила с компанией TENEX-USA соглашение об оказании услуг стратегического контроля и маркетинга. За период, закончившийся 31 декабря 2019 г., Корпорация понесла расходы в связи с услугами, оказанными по соглашению, в размере 0,4 млн долл. США.

28 июня 2017 г. Корпорация заключила договор займа с компанией Uranium One Trading AG, компанией, находящейся под общим контролем, с тем чтобы предоставить последнее финансирование для обеспечения операционной деятельности. По займу начисляются проценты в размере одномесячной ставки LIBOR + 1% годовых. В 2019 г. Корпорация предоставила заемные средства в размере 11,6 млн долл. США, а сумма выплаты в адрес Корпорации в счет погашения составила 11,6 млн долл. США; таким образом, на 31 декабря 2019 г. задолженность составила 0 долл. США (в 2018 г. — 13,5 млн долл. США, 20,9 млн долл. США и 0 долл. США соответственно).

За исключением займа компании Mantra (Прим. 13), гарантии в отношении дебиторской или кредиторской задолженности связанных сторон не предоставлялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

30 СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение высшего руководства

Членами Совета директоров и другими руководителями высшего звена были получены следующие вознаграждения:

	31 ДЕКАБРЯ 2019 г. млн долл. США	31 ДЕКАБРЯ 2018 г. млн долл. США
Краткосрочные вознаграждения	0,5	0,4
	0,5	0,4

31 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

В таблице ниже приведена сводная информация по каждой из дочерних компаний Корпорации, имеющей существенную неконтролирующую долю участия, без учета каких-либо внутригрупповых вычетов:

	ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.		ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.	
	«ЮГХК» млн долл. США	«БЕТПАК ДАЛА» млн долл. США	«ЮГХК» млн долл. США	«БЕТПАК ДАЛА» млн долл. США
Неконтролирующая доля участия, %	30%	30%	30%	30%
Внеоборотные активы	754,3	-	798,3	-
Оборотные активы	91,7	-	82,1	-
Долгосрочные обязательства	(157,7)	-	(157,6)	-
Краткосрочные обязательства	(91,4)	-	(101,0)	-
Чистые активы	596,9	-	621,8	-
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующую долю участия	179,1	-	186,5	-
Выручка	150,1	-	153,2	-
Чистая прибыль	35,7	-	31,3	0,1
Общий прочий совокупный доход/(убыток)	5,3	-	(87,7)	(3,0)
Общий совокупный доход/(убыток)	41,0	-	(56,4)	(2,9)
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю участия	10,7	-	9,4	-
Общий прочий совокупный доход/(убыток), приходящийся на неконтролирующую долю участия	1,6	-	(26,3)	(0,9)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	81,7	-	92,8	(0,2)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(15,8)	-	(14,1)	13,4
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, в том числе:	(56,1)	-	(68,3)	(18,1)
- Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующей доли участия	(28,9)	-	(20,2)	(4,7)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	9,8	-	10,4	(4,9)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

32 СОВМЕСТНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В таблице ниже приведена сводная информация по каждой из совместных операций Корпорации без учета каких-либо внутригрупповых вычетов:

	ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.		ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.	
	«АКБАСТАУ» млн долл. США	«КАРАТАУ» млн долл. США	«АКБАСТАУ» млн долл. США	«КАРАТАУ» млн долл. США
Доля участия, %	50%	50%	50%	50%
Оборотные активы				
Денежные средства	17,8	31,1	35,4	13,4
Запасы	17,1	25,9	16,8	24,2
Прочие	16,6	23,3	14,1	23,1
	51,5	80,3	66,3	60,7
Внеоборотные активы				
Права на недропользование и основные средства	1 054,8	1 387,8	1 102,8	1 462,5
Отложенные налоговые активы	0,2	1,3	0,3	0,9
Прочие	3,2	3,7	2,7	3,2
	1 058,2	1 392,8	1 105,8	1 466,6
Итого активы	1 109,7	1 473,1	1 172,1	1 527,3
Краткосрочные обязательства				
Прочие	5,0	17,5	7,1	10,8
	5,0	17,5	7,1	10,8
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	202,8	266,5	212,1	284,5
Резервы	4,9	5,0	4,2	3,0
Прочие	0,3	-	0,1	-
	208,0	271,5	216,4	287,5
Итого обязательства	213,0	289,0	223,5	298,3
Чистые активы	896,7	1 184,1	948,6	1 229,0
Доля чистых активов, относящаяся к Корпорации	448,4	592,1	474,3	614,5

	ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.		ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.	
	«АКБАСТАУ» млн долл. США	«КАРАТАУ» млн долл. США	«АКБАСТАУ» млн долл. США	«КАРАТАУ» млн долл. США
Доля участия, %	50%	50%	50%	50%
Выручка	97,2	158,4	93,8	123,2
Операционные расходы	(20,7)	(27,1)	(30,3)	(36,9)
Амортизация	(52,0)	(98,0)	(48,9)	(73,3)
Валовая прибыль	24,5	33,3	14,6	13,0
Процентные доходы	0,4	0,1	0,8	0,2
Процентные расходы	(0,3)	(0,4)	(0,2)	(0,5)
Прочие чистые (расходы)/доходы	(0,8)	0,6	(2,4)	2,9
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц	(0,7)	(0,7)	3,2	2,1
Прибыль до налога на прибыль	23,1	32,9	16,0	17,7
Текущий и отложенный налог на прибыль	(4,4)	(6,3)	(4,3)	(0,4)
Чистая прибыль	18,7	26,6	11,7	17,3
Убыток от изменения метода учета	-	-	(67,3)	387,1
Доля Корпорации	9,4	13,3	(61,4)	395,8

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

32 СОВМЕСТНЫЕ ОПЕРАЦИИ (продолжение)

«Каратау»

В 2016 г. Корпорация заключила с АО НАК «Казатомпром» соглашение о разработке рудника «Каратау», предусматривающее работу АО НАК «Казатомпром» по координации и контролю процесса оформления заявки на увеличение разрешенной производственной мощности рудника «Каратау» с 2 030 тонн до 3 200 тонн урана в год (начиная с 2019 г.) и выплату Корпорацией вознаграждения в пользу АО НАК «Казатомпром», размер которого определяется исходя из объема добычи на руднике «Каратау». В соответствии с указанным соглашением Корпорация согласилась осуществлять платежи в пользу АО НАК «Казатомпром» до 2031 г.

Вознаграждение подлежит уплате только после того, как СП ТОО «Каратау» начнет получать доход в результате увеличения годового объема добычи согласно измененному контракту на недропользование (т. е. в связи с увеличением разрешенной производственной мощности), за исключением авансового платежа в размере 10,0 млн долл. США, уплаченного после изменения контракта на недропользование и засчитываемого в счет будущих платежей.

9 июня 2017 г. в контракт на недропользование в отношении уранового рудника «Каратау» в Казахстане, заключенный между СП ТОО «Каратау» и Министерством энергетики Республики Казахстан, были внесены изменения об увеличении разрешенной производственной мощности рудника с 2 030 тонн до 3 200 тонн урана в год (начиная с 2019 г.). Период отработки рудника был сокращен. Общий объем разрешенного к извлечению урана остался без изменений.

Величина первоначально признанной дополнительной инвестиции в рудник «Каратау» и соответствующего обязательства составила 60,2 млн долл. США. В дальнейшем размер обязательства был уменьшен до 53,3 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2017 г. с учетом обновленного прогноза долгосрочной цены реализации урана и обновленной ставки дисконтирования. В 2019 г. по обязательству были отражены начисленные проценты в размере 7,4 млн долл. США (в 2018 г. — 6,8 млн долл. США). 31 декабря 2019 г. Корпорация произвела переоценку обязательства, в результате которой его размер составил 67,0 млн долл. США (в 2018 г. — 65,7 млн долл. США).

33 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоги на прибыль

Корпорация осуществляет свою деятельность в ряде стран по всему миру, и, как следствие, облагается налогами на прибыль и ежегодно выплачивает их в соответствии с налоговыми режимами, которые определяются действующими в данной стране законами о налогах на прибыль. Корпорация подавала и продолжает подавать необходимую налоговую отчетность и уплачивать соответствующие налоги. Налоговое законодательство многих стран отличается сложностью и неоднозначностью толкования. Изменения в налоговом законодательстве или его интерпретация могут оказывать влияние на размер эффективной ставки налогообложения и на деятельность Корпорации. Периодически налоговая отчетность Корпорации будет пересматриваться, в связи с чем интерпретация Корпорацией законодательства страны в части налога на прибыль может стать предметом разногласий с налоговыми органами данной страны.

Налоговая система Казахстана сформировалась относительно недавно и характеризуется наличием регулярно вносимых в законодательные нормы, официальные комментарии и решения судебных органов изменений, которые зачастую содержат неоднозначные или противоречивые формулировки и могут по-разному толковаться налоговыми органами. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и проверок со стороны государственных органов, которые имеют право начислять существенные суммы штрафов и пеней. Как правило, проверка в отношении налогового года со стороны налоговых органов может проводиться на протяжении пяти последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее при определенных обстоятельствах срок проведения проверки в отношении налогового года может быть более длительным.

В силу данных обстоятельств налоговые риски в Казахстане могут быть более существенными, чем аналогичные риски в других странах. По мнению руководства, налоговые обязательства Корпорации были полностью отражены в настоящей финансовой отчетности, исходя из толкования руководством действующего налогового законодательства, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Тем не менее толкования государственных органов могут отличаться от мнения руководства и могут в значительной мере повлиять на данные настоящей консолидированной финансовой отчетности в случае обеспечения государственными органами обязательного применения своего толкования норм.

Законы о трансфертном ценообразовании

Законодательство о трансфертном ценообразовании, действующее в Республике Казахстан с 1 января 2009 г., предусматривает значительные изменения, сближающие правила местного трансфертного ценообразования с руководящими принципами ОЭСР, но в то же время создает дополнительную неопределенность в отношении практического применения налогового законодательства в определенных обстоятельствах. Правила трансфертного ценообразования предусматривают обязательство налогоплательщиков подготавливать документацию по трансфертному ценообразованию в отношении контролируемых сделок и предписывают основания и механизмы начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Правила трансфертного ценообразования устранили 10-процентное ограничение на максимально допустимую безопасную величину отклонения цен сделок от рыночных, которое действовало в соответствии с предыдущими правилами трансфертного ценообразования, применявшимися к сделкам до 31 декабря 2008 г. (включительно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

33 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условия ведения деятельности

Деятельность Корпорации в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Корпорация подвержена влиянию экономических и финансовых рынков Казахстана, отличающегося признаками развивающегося рынка. Нормативно-правовая база и система налогообложения Казахстана продолжают развиваться, однако допускают неоднозначность толкования и характеризуются частыми изменениями, которые наряду с другими препятствиями в правовой и налоговой сфере вносят вклад в проблемы, с которыми сталкиваются предприятия, действующие в Казахстане. Кроме того, существенная девальвация тенге и снижение цен на нефть повысили риск неопределенности в отношении условий ведения деятельности в Казахстане. Финансовая информация Корпорации, подготовленная для целей консолидированной отчетности, отражает оценку руководством влияния условий ведения деятельности в Казахстане на деятельность и финансовое положение Корпорации. Будущие условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства.

Страхование

Страховая отрасль Казахстана находится в развивающемся состоянии, и многие формы страховой защиты, распространенные в других странах мира, здесь пока недоступны. Корпорация не имеет полной страховой защиты в части страхования своих производственных предприятий, страхования от сбоев в ведении обычной хозяйственной деятельности или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении имущественного или экологического ущерба, возникающего в результате происшествий, которые затрагивают имущество корпорации или связаны с ее деятельностью. До тех пор, пока Корпорация не сможет получить адекватную страховую защиту, существует риск того, что ущерб, нанесенный отдельным объектам имущества Корпорации, или их уничтожение могут оказать существенное неблагоприятное воздействие на деятельность и финансовое положение Корпорации.

Вопросы защиты окружающей среды

По мнению Корпорации, в настоящее время она соблюдает все действующие законы и иные нормативно-правовые акты Республики Казахстан в сфере природоохранной деятельности. В то же время законы и иные нормативно-правовые акты Казахстана, направленные на защиту окружающей среды, могут измениться в будущем, при этом корпорация не может предсказать сроки или степень таких изменений. При возникновении такие изменения могут потребовать от Корпорации модернизировать технологию для соответствия более строгим стандартам.

Обязательства

Все запасы полезных ископаемых в Казахстане принадлежат государству, а предоставление третьим лицам прав на разведку и добычу осуществляется уполномоченным компетентным органом. Права на недропользование предоставляются на ограниченный срок, и любое их продление должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего договора или лицензии. Компетентный орган может прекратить эти права, если Корпорация не выполнит свои договорные обязательства. По мнению руководства, на дату составления настоящего отчета Корпорация соблюдает свои договорные обязательства.

Санкции

Начиная с марта 2014 г. в США, Канаде и ЕС был принят ряд постановлений, директив и нормативных актов о введении санкций в форме визовых ограничений и блокировки активов отдельных физических и юридических лиц, которые считаются причастными к событиям на Украине. Кроме того, были приняты меры по ограничению доступа определенных российских учреждений и организаций к западным рынкам капитала и прекращению поставок в Россию оборудования для реализации проектов разведки и добычи полезных ископаемых на шельфе, в частности арктическом, а также проектов разработки сланцевых месторождений.

2 августа 2017 г. в США был принят закон об ужесточении санкций, получивший название «Закон о противодействии противникам Америки посредством санкций» (H. R. 3364). Документ придает статус закона санкциям, которые были введены ранее исполнителем приказов президента США, вводит новые типы ограничений против российских физических и юридических лиц и устанавливает законодательные требования по контролю за намерениями президента США в вопросах отмены, приостановки или смягчения санкций в отношении России. 29 сентября 2017 г. в соответствии с требованиями закона «О противодействии противникам Америки посредством санкций» Министерство финансов США опубликовало директиву, согласно которой срок погашения разрешенных долговых обязательств лиц, включенных в санкционный список российских компаний финансового сектора, в том числе «Газпромбанка» и Сбербанка, выступающих сторонами договоров банковского обслуживания с Корпорацией, сокращен до 14 дней. Начиная с 28 ноября 2017 г. резиденты США и лица, находящиеся на территории США, вправе совершать операции с новыми долговыми инструментами включенных в санкционный список лиц только со сроком погашения не более 14 дней. Указанные постановления, директивы и нормативные акты не повлияли на операционную деятельность Корпорации, которая продолжает работать в обычном режиме. На дату составления отчета ограничения в отношении «Газпромбанка» и Сбербанка не повлияли на взаимодействие Корпорации с указанными организациями. Однако в случае обострения событий на Украине или ухудшения отношений между Россией с одной стороны и США, ЕС и Канадой — с другой существует риск введения дополнительных санкций со стороны США.

В случае их введения Корпорация может ощущать негативное влияние на свои активы, расположенные на территории США, Канады или стран — членов Евросоюза, и испытывать ограничения при реализации урана покупателям в указанных юрисдикциях или получении от них платежей, а также при взаимодействии со своей материнской компанией или обслуживании российскими банками. Каждое из таких обстоятельств может оказать существенное негативное влияние на деятельность Корпорации, ее финансовое положение и операционные показатели.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

33 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

В январе 2018 г. две уранодобывающие компании с месторождениями в США — UR-Energy Inc. и Energy Fuels Inc. — подали петицию в Министерство торговли США в соответствии со статьей 232 Закона о расширении торговли от 1962 г. с просьбой установить, представляют ли значительные объемы импорта урана угрозу национальной безопасности США. 19 июля 2018 г. Министерство торговли США начало расследование с целью выяснить, не угрожают ли объемы и обстоятельства импорта урана в США национальной безопасности страны. Расследование охватывало весь американский рынок урана, в том числе деятельность компаний, специализирующихся на добыче и обогащении руды, а также использовании урана в военных и промышленных целях. Около 14 апреля 2019 г. Министерство торговли США предоставило президенту отчет, согласно которому импорт урановой руды и концентрата, гексафторида урана, обогащенного урана и обогащенного урана в топливных сборках представляет угрозу безопасности страны. 12 июля 2019 г. президент отказался от введения ограничений на импорт урана, несмотря на результаты отчета Министерства торговли. Вместо этого президент распорядился о создании рабочей группы по ядерному топливу (USNFWG), которая проанализирует ситуацию и при необходимости предоставит рекомендации по поддержке национальной уранодобывающей отрасли. Отчет USNFWG был представлен в декабре 2019 г. и рекомендовал федеральному правительству США увеличить объемы закупки урана у американских производителей. С этой целью президент предложил включить в бюджет 150 млн долл. США, однако невозможно прогнозировать, согласится ли на это Конгресс.

В мае 2018 г. США вышли из Совместного всеобъемлющего плана действий (СВПД), согласно которому Китай, Франция, Германия, Россия, Великобритания и США в 2013 г. согласились смягчить санкции против Ирана в обмен на ряд договоренностей в отношении ядерной программы Ирана. Соединенные Штаты в одностороннем порядке возобновили действие санкций, которые ранее были приостановлены в соответствии с СВПД. Среди прочих запретов санкциям могут подвергаться иностранные физические лица и компании, в том числе финансовые организации, преднамеренно вступающие в сделки с иранскими компаниями и лицами, находящимися под санкциями. Несмотря на это, руководство США сделало исключение для некоторых российских, китайских и европейских компаний, в том числе материнской структуры Корпорации — ГК «Росатом», и позволило им продолжить сотрудничество с Ираном по определенным гражданским ядерным проектам, участие в которых разрешается в соответствии с условиями СВПД. Срок таких исключений истекает 30 марта 2020 г., и нельзя гарантировать, что США продлят их действие. В противном случае дальнейшая работа «Росатома» над иранскими ядерными проектами, даже разрешенными СВПД, может поставить «Росатом» и ее аффилированные лица под угрозу санкций со стороны США. В случае введения такие санкции окажут серьезные негативные последствия на деятельности Корпорации, в том числе возможность реализации продукции потребителям, получение платежей и продолжение деятельности на территории США.

Условные налоговые обязательства

В январе 2018 г. аудиторы Налоговой службы Канады уведомили Корпорацию о возможном доначислении единого налога с продаж (HST) применительно к продаже товаров и оказанию услуг определенным клиентам за 2014 г. в размере 4,7 млн долл. США. Возможный размер доначислений за 2015—2017 гг. составляет 7,4 млн долл. США, включая проценты в размере 0,9 млн долл. США. В течение 2018 г. и первого квартала 2019 г. Корпорация отстаивала свою позицию с привлечением внешних консультантов. В середине 2019 г. Министерство финансов Канады подготовило законопроект о предоставлении налоговых льгот при продаже взаимозаменяемых товаров нерезидентам. Министерство финансов подтвердило, что предлагаемые нормы должны применяться к ситуации, в которой находится Корпорация. По рассматриваемому вопросу не было признано или отражено никаких обязательств или резервов.

34 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты отмечено не было.