

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ:
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2023 ГОДА, И АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Нижеследующее заявление сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» («Компания») и ее дочерних предприятий (далее совместно - «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и анализа финансового состояния и результатов деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и анализа финансового состояния и результатов деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и анализ финансового состояния и результатов деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года были утверждены руководством 14 марта 2024 года.

ТЕМИРБАЕВ С.Е.

ГЛАВНЫЙ ДИРЕКТОР
ПО ЭКОНОМИКЕ И ФИНАНСАМ

АБДИМОЛДАЕВ Д.К.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЕР



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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и
аудиторский отчет независимого аудитора**

Содержание

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	1
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	2-3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4-5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	6

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Общие сведения об АО «НАК «Казатомпром» и его деятельности.....	7
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	8
4	Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений.....	11
5	Сегментная информация.....	12
6	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	16
7	Выручка.....	18
8	Себестоимость реализации.....	20
9	Расходы по реализации.....	21
10	Общие и административные расходы.....	21
11	Чистые (убытки от обесценения)/восстановление убытков от обесценения финансовых активов.....	22
12	Прочие доходы.....	22
13	Прочие расходы и чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице.....	22
14	Оплата труда персонала.....	23
15	Финансовые доходы и расходы.....	24
16	Расходы по подоходному налогу.....	24
17	Прибыль на акцию.....	27
18	Нематериальные активы.....	28
19	Основные средства.....	30
20	Затраты по подготовке к производству.....	32
21	Права на недропользование.....	34
22	Разведочные и оценочные активы.....	35
23	Инвестиции в ассоциированные предприятия.....	36
24	Инвестиции в совместные предприятия.....	39
25	Дебиторская задолженность.....	41
26	Прочие финансовые активы.....	42
27	Прочие нефинансовые активы.....	43
28	Запасы.....	44
29	Денежные средства и их эквиваленты.....	44
30	Акционерный Капитал.....	45
31	Кредиты и займы.....	45
32	Резервы.....	48
33	Кредиторская задолженность.....	52
34	Прочие обязательства.....	52
35	Условные и договорные обязательства.....	53
36	Неконтролирующая доля.....	56
37	Основные дочерние предприятия.....	58
38	Управление финансовыми рисками.....	59
39	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	67
40	Представление финансовых инструментов по категориям оценки.....	68
41	События после отчетной даты.....	69



Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Аудиторский отчет консолидированной финансовой отчетности

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

Бизнес центр Q2, пр. Кабанбай батыра, дом 15/1, 4 этаж, Астана, Казахстан, 050609

Т: +7 (727) 330 3200, Ф: +7 (727) 244 6868, www.pwc.com/kz

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 34,000 миллиона казахстанских тенге («тенге»), что составляет примерно 5% от прибыли до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.
- Объем работ включал аудит Компании, десяти дочерних предприятий, трех совместных предприятий, двух ассоциированных предприятий в Казахстане и одного дочернего предприятия в Швейцарии
- Объем аудита покрывает 99% выручки Группы и 99% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Резервы под обязательства по выбытию активов

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

Существенность

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

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

**Существенность на уровне
консолидированной
финансовой отчетности
Группы в целом**

34,000 миллиона тенге

Как мы ее определилипримерно 5% от прибыли до налогообложения за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

**Обоснование примененного
базового показателя для
определения уровня
существенности**

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита**Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита****Резервы под обязательства по выбытию активов***Примечание 32 к консолидированной финансовой отчетности*

В течение 2022 года Группа разработала методологию расчета резерва под обязательства по выбытию активов по своим добычным предприятиям для более детальной и стандартизированной оценки объема работ и их физического количества, а также соответствующих удельных стоимостей для различных работ по выводу из эксплуатации. В 2023 году Группа улучшила методологию расчета путем внедрения более детальной оценки утилизации низкорadioактивных отходов помимо прочих вопросов. Группа также нанимает на ежегодной основе стороннего эксперта для проверки оцененных резервов по выбытию активов (ARO) для своих добычных предприятий. На 31 декабря 2023 года обязательства Группы по добычным предприятиям составило 38,110 миллионов тенге (2022: 38,116 миллионов тенге).

В течение 2022 года Группа разработала методологию расчета резерва по выбытию активов для своих не добычных предприятий для соответствия требованиям Экологического кодекса Республики Казахстан, который вступил в силу в 2021 году. На 31 декабря 2023 года обязательства Группы по не добычным предприятиям составили 10,827 миллионов тенге (2022: 9,391 миллионов тенге).

Мы посчитали этот вопрос самым важным в рамках нашего аудита, так как расчет резерва под обязательства по выбытию активов связан с присущей субъективностью при оценке будущих номинальных затрат и неопределенностью, связанной со сроками до фактического исполнения обязательств по выводу из эксплуатации. Резерв под обязательства по выбытию активов также является существенным для консолидированной финансовой отчетности. Оценка таких резервов Группой учитывает влияние ожидаемого подхода к выводу активов из эксплуатации и ставок дисконтирования, влияние изменений в местных нормативных актах, а также влияние изменений инфляции.

Наш подход к аудиту:

- Мы оценили компетенцию и объективность консультанта, нанятого для проверки сделанной Группой оценки резервов под обязательства по выбытию активов для добычных предприятий. Мы просмотрели отчет консультанта и сверили суммы ARO из отчета к суммам, использованным в оценках резервов.
- Мы проверили расчеты Группы, сверили основные допущения к внешним источникам и протестировали на выборочной основе исходные данные, используемые в расчете номинальной стоимости, включая физический объем работ, удельную стоимость и строительно-сметные нормы.
- Мы привлекли наших юристов для получения понимания требований Экологического Кодекса, которые вступил в силу 1 июля 2021 года, в отношении вывода из эксплуатации активов не добычных предприятий, а также оценили интерпретацию и выполнение руководством таких требований.
- Мы привлекли наших экспертов по оценке для проведения аудиторских процедур по проверке обоснованности ставки дисконтирования и ставок инфляции, использованных Группой в расчетах резервов под обязательства по выбытию активов для добычных и не добычных предприятий.
- Мы оценили соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности на предмет соответствия требованиям стандартов бухгалтерского учета МСФО.

Определение объема аудита Группы

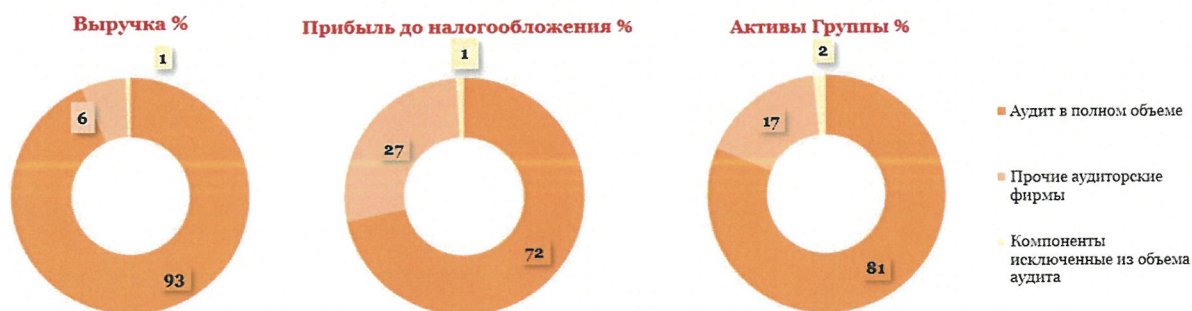
Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой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

Основные производственные мощности и урановые месторождения Группы расположены в Республике Казахстан. Торговая деятельность Группы осуществляется, в основном, из Казахстана, а также через торговую компанию в Швейцарии. Группа осуществляет свою деятельность посредством семи добычных дочерних предприятий (по двенадцати контрактам на недропользование), четырех добычных совместных предприятий (по шести контрактам на недропользование) и четырех ассоциированных предприятий (по четырем контрактам на недропользование). Мы аудировали шесть дочерних предприятий и одно совместное предприятие. Аудиторы двух совместных, одного дочернего предприятия и двух ассоциированных предприятий отчитались нам по проведенному аудиту. В объем аудита также входили четыре не добычных предприятия, аудируемых нами и одной из компаний сети PwC.

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

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

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



(1) Проценты от консолидированных результатов Группы на 31 декабря 2022 года или за период, закончившийся на эту дату

В инструкциях по аудиту для компонентов были указаны значительные области аудита, пороги существенности (которые варьировались от 1,166 миллионов тенге до 10,181 миллиона тенге) и определенные требования к отчетности. Групповая команда по аудиту руководила работой, проводимой аудиторами компонентов, посредством сочетания межофисных и межфирменных заключений, регулярного взаимодействия по вопросам аудита и бухгалтерского учета, периодических визитов на места и проверки определенных рабочих бумаг по аудиту.

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

Прочая информация

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

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

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

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета 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 аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Из вопросов, доведенных до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем те вопросы, которые имели наибольшую значимость при аудите консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются

ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Отчет о прочей правовой и нормативной информации

Отчет о соответствии представления консолидированной финансовой отчетности требованиям Европейского единого электронного формата («ESEF»)

В рамках договора о проведении аудита №275/НАК-22 от 24 ноября 2022 года Руководство Группы привлекло нас к проведению проверки соблюдения применимых требований представления консолидированной финансовой отчетности группы АО «НАК «Казатомпром» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года («Представление консолидированной финансовой отчетности»).

Описание предмета задания и применимых критериев

Представление консолидированной финансовой отчетности было применено руководством для соблюдения требований Делегированного регламента (ЕС) 2019/815 от 17 декабря 2018 года, дополняющего Директиву 2004/109/ЕС Европейского Парламента и Совета в отношении нормативных технических стандартов по спецификации единого формата электронной отчетности («Регламент ESEF»). Применимые требования к представлению консолидированной финансовой отчетности содержатся в Регламенте ESEF.

Требования, описанные в предыдущем предложении, определяют основу для применения представления консолидированной финансовой отчетности и, по нашему мнению, представляют собой соответствующие критерии для формирования вывода, обеспечивающего разумную уверенность.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление

Руководство несет ответственность за представление консолидированной финансовой отчетности, соответствующей требованиям Регламента ESEF.

Эта ответственность включает в себя выбор и применение соответствующих разметок в iXBRL с использованием таксономии ESEF, а также разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, необходимого для подготовки представления консолидированной финансовой отчетности, который свободен от существенного несоответствия требованиям Регламента ESEF.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности, который также следует понимать как подготовку консолидированной финансовой отчетности в соответствии с форматом, предусмотренным Регламентом ESEF.

Наша ответственность

Наша ответственность заключалась в том, чтобы выразить разумную уверенность в том, что представление консолидированной финансовой отчетности соответствует во всех существенных отношениях Регламенту ESEF.

Мы выполнили наше задание в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (R) «Задания, обеспечивающие уверенность, кроме аудита и обзорной проверки исторической финансовой информации» (ISAE 3000 (R)). Этот стандарт требует, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и выполнить процедуры для получения разумной уверенности в том, что представление консолидированной финансовой отчетности во всех существенных аспектах соответствует применимым требованиям.

Разумная уверенность представляет собой высокий уровень уверенности, но она не гарантирует, что услуга оказана в соответствии со стандартом ISAE 3000 (R) всегда выявит существующие существенные искажения (существенное несоответствие требованиям).

Требования к управлению качеством и профессиональная этика

Мы применяем Международный стандарт управления качеством 1, который требует от фирмы разработки, внедрения и эксплуатации системы управления качеством, включая политику и процедуры, касающиеся соблюдения этических требований, профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований.

Мы соблюдаем независимость и другие этические требования Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), изданного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров, который основан на фундаментальных принципах добросовестности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальность и профессиональное поведение.

Выполненные процедуры

Наши запланированные и выполненные процедуры были направлены на получение разумной уверенности в том, что представление консолидированной финансовой отчетности во всех существенных аспектах соответствует применимым требованиям и что такое соответствие не содержит существенных ошибок или упущений. Наши процедуры включали в частности:

- получение понимания процесса подготовки консолидированной финансовой отчетности в формате ESEF, включая процесс выбора и применения Группой тега XBRL и обеспечения соблюдения правил ESEF;
- оценка полноты разметки консолидированной финансовой отчетности с использованием языка разметки XBRL в соответствии с требованиями внедрения электронного формата, как описано в Регламенте ESEF.;
- сверка размеченной информации, включенной в консолидированную финансовую отчетность в формате ESEF, с аудированной консолидированной финансовой отчетностью;
- оценка того, были ли применены теги XBRL из таксономии, указанной в правилах ESEF, применены надлежащим образом и использовались ли расширения к элементам таксономии, указанным в правилах ESEF, когда не было подходящих элементов в таксономии, указанной в правилах ESEF.;
- оценка целесообразности привязки элементов расширения к таксономии ESEF, указанной в Регламенте ESEF.

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 10

Мы считаем, что полученные нами доказательства достаточны и уместны, чтобы служить основанием для нашего вывода.

Заключение

По нашему мнению, исходя из выполненных процедур, представление консолидированной финансовой отчетности во всех существенных отношениях соответствует положению ESEF.

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

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

PricewaterhouseCoopers LLP

Утверждено:

AK

Азамат Конратбаев
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№00000005 от 21 октября 1999)



Подписано:

Алмаз Садыков



Алмаз Садыков
Партнер по аудиту
(Квалификационное свидетельство
Аудитора №0000745 от 8 февраля 2019
года)
№0000745 dated 8 February 2019)

14 марта 2024 г.
Астана, Казахстан

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

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Выручка	7	1,434,635	1,001,171
Себестоимость реализации	8	(671,862)	(475,097)
Валовая прибыль		762,773	526,074
Расходы по реализации	9	(28,851)	(25,605)
Общие и административные расходы	10	(53,110)	(44,507)
Чистое восстановление убытков от обесценения нефинансовых активов		229	176
Чистые (убытки от обесценения) / восстановление убытков от обесценения финансовых активов	11	(15,935)	132
Чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице	13	(21,330)	17,304
Прочие доходы	12	4,474	21,717
Прочие расходы	13	(50,210)	(9,564)
Финансовые доходы	15	41,506	17,327
Финансовые расходы	15	(9,589)	(8,425)
Доля в результатах ассоциированных предприятий	23	76,049	75,736
Доля в результатах совместных предприятий	24	22,336	13,340
Прибыль до налогообложения		728,342	583,705
Расходы по подоходному налогу	16	(148,007)	(110,742)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		580,335	472,963
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Курсовая разница по предприятиям с иностранной функциональной валютой		(648)	(46)
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка инвестиций в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	14
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		291	(478)
Прочий совокупный расход за год		(357)	(510)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		579,978	472,453
Прибыль за год, относимая на:			
- собственников Компании		419,184	348,048
- неконтролирующую долю	36	161,151	124,915
Прибыль за год		580,335	472,963
Итого совокупный доход за год, относимый на:			
- собственников Компании		418,835	347,589
- неконтролирующую долю		161,143	124,864
Итого совокупный доход за год		579,978	472,453
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за год, относимой на собственников (округлено до тенге)	17	1,616	1,342

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 14 марта 2024 года:

Темирбаев С.Е.
 Главный директор по
 экономике и финансам

Абдимолдаев Д.К.
 Финансовый контролер

Жакыпбекова С.Ж.
 Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	19	195,447	188,300
Затраты по подготовке к производству	20	187,216	162,174
Права на недропользование	21	496,249	525,140
Нематериальные активы	18	60,156	59,159
Разведочные и оценочные активы	22	26,019	26,543
Инвестиции в ассоциированные предприятия	23	152,266	154,124
Инвестиции в совместные предприятия	24	56,585	44,208
Отложенные налоговые активы	16	33,802	34,515
Прочие финансовые активы	26	75,873	59,371
Прочие нефинансовые активы	27	24,971	21,279
		1,308,584	1,274,813
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность	25	430,319	270,921
Предоплата по подоходному налогу		9,536	11,451
НДС к возмещению	27	146,450	62,389
Запасы	28	423,314	392,621
Прочие финансовые активы	26	49,407	20,678
Прочие нефинансовые активы	27	19,398	19,274
Денежные средства и их эквиваленты	29	211,912	169,536
		1,290,336	946,870
Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи		372	850
		1,290,708	947,720
ИТОГО АКТИВЫ		2,599,292	2,222,533

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Консолидированный отчет о финансовом положении

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	30	37,051	37,051
Дополнительно оплаченный капитал		2,539	2,539
Резервы		1,228	1,874
Нераспределенная прибыль		1,487,091	1,268,580
Капитал, относимый на собственников Компании		1,527,909	1,310,044
Неконтролирующая доля владения	36	480,358	386,459
ИТОГО КАПИТАЛ		2,008,267	1,696,503
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	31	-	83,300
Резервы	32	44,700	43,475
Отложенные налоговые обязательства	16	106,481	116,808
Вознаграждение работникам		1,485	1,731
Прочие обязательства	34	7,547	9,313
		160,213	254,627
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	31	86,252	54,971
Резервы	32	9,343	4,506
Кредиторская задолженность	33	176,011	98,809
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		37,437	24,688
Вознаграждение работникам		326	325
Обязательства по подоходному налогу		5,022	4,221
Прочие обязательства	34	116,421	83,883
		430,812	271,403
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		591,025	526,030
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,599,292	2,222,533
Балансовая стоимость одной акции (округлены до тенге)	17	7,511	6,313

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 14 марта 2024 года:

Темирбаев С.Е.
 Главный директор по
 экономике и финансам

Абдимолдаев Д.К.
 Финансовый контролер

Жакыпбекова С.Ж.
 Главный бухгалтер



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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		1,216,066	1,083,872
Поступление денежных средств от своп сделок	6	243,872	129,617
Возврат НДС из бюджета		24,364	74,910
Вознаграждение полученное		17,936	11,701
Выплаты поставщикам		(516,022)	(476,022)
Выплаты по своп сделкам	6	(155,731)	(201,636)
Выплаты заработной платы		(107,816)	(87,317)
Подходный налог уплаченный		(154,581)	(125,914)
Прочие налоги уплаченные		(128,832)	(89,259)
Вознаграждение уплаченное	31	(3,873)	(3,570)
Возврат платежа/(платеж удержанный и ограниченный в использовании)	26	14,884	(14,812)
Компенсация по контракту на недропользование	10	(11,404)	(7,310)
Социальные выплаты		(6,754)	(5,226)
Прочие поступления/(выплаты), нетто		116	(5,175)
Потоки денежных средств от операционной деятельности		432,225	283,859
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(50,075)	(21,571)
Поступления от выбытия основных средств		154	1,211
Приобретение нематериальных активов		(867)	(1,013)
Приобретение активов по разработке месторождения		(55,985)	(48,670)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(2,121)	(3,223)
Приобретение краткосрочных долговых ценных бумаг	26	(46,276)	-
Приобретение долгосрочных долговых ценных бумаг		(3,259)	(8,804)
Погашение краткосрочных долговых ценных бумаг		5,269	5,787
Размещение срочных вкладов и денежных средств, ограниченных в использовании		(38,093)	(12,486)
Погашение срочных вкладов и денежных средств, ограниченных в использовании		37,458	44,688
Погашение займов, выданных связанным сторонам		3,456	3,514
Приобретение инвестиций в долевые инструменты	26	-	(12,368)
Дивиденды, полученные от ассоциированных и совместных предприятий	23,24	87,794	45,346
Прочие поступления/(выплаты), нетто		1,345	(3,304)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		(61,200)	(10,893)

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

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.*
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от кредитов и займов	31	22,358	70,905
Погашение кредитов и займов	31	(73,525)	(26,555)
Дивиденды, выплаченные акционерам	30	(200,970)	(227,388)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле		(67,245)	(85,667)
Прочие выплаты, нетто		(43)	(172)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		(319,425)	(268,877)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		51,600	4,089
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		169,536	161,190
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(9,219)	4,245
Изменение в резерве под обесценение денежных средств и их эквивалентов		(5)	12
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	29	211,912	169,536

* Некоторые суммы в этом столбце не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, так как они являются частью реклассификации, как описано в Примечании 3.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 14 марта 2024 года:

Темирбаев С.Е.
 Главный директор по
 экономике и финансам

Абдимолдаев Д.К.
 Финансовый контролер

Жакыпбекова С.Ж.
 Главный бухгалтер



АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

В миллионах казахстанских тенге	Причисляется собственникам Компании					Неконтролирующая доля владения	Итого капитал
	Акционерный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Дополнительно оплаченный капитал	Итого		
Остаток на 1 января 2022 г.	37,051	1,866	1,148,387	2,539	1,189,843	347,258	1,537,101
Прибыль за год	-	-	348,048	-	348,048	124,915	472,963
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности	-	(6)	-	-	(6)	(40)	(46)
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	-	(467)	-	(467)	(11)	(478)
Переоценка инвестиций в доле ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	14	-	-	14	-	14
Итого совокупный убыток за год	-	8	347,581	-	347,589	124,864	472,453
Дивиденды объявленные (Примечание 30)	-	-	(227,388)	-	(227,388)	-	(227,388)
Дивиденды объявленные дочерними организациями прочим участникам	-	-	-	-	-	(85,663)	(85,663)
На 31 декабря 2022 г.	37,051	1,874	1,268,580	2,539	1,310,044	386,459	1,696,503
Прибыль за год	-	-	419,184	-	419,184	161,151	580,335
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности	-	(646)	-	-	(646)	(2)	(648)
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	-	297	-	297	(6)	291
Итого совокупный доход за год	-	(646)	419,481	-	418,835	161,143	579,978
Дивиденды объявленные (Примечание 30)	-	-	(200,970)	-	(200,970)	-	(200,970)
Дивиденды объявленные дочерними организациями прочим участникам	-	-	-	-	-	(67,244)	(67,244)
На 31 декабря 2023 г.	37,051	1,228	1,487,091	2,539	1,527,909	480,358	2,008,267

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 14 марта 2024 года:



Темірбаев С.Е.
Главный директор по экономике и финансам

Жакыпбекова С.Ж.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения об АО «НАК «Казатомпром» и его деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, для АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

На 31 декабря 2023 года 75% акций Компании принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Казына» и 25% акций находятся в свободном обращении. Государство является конечной контролирующей стороной Группы. Изменений с конца предыдущего года не было.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Сыганак, 17/12. Основным местом деятельности является Республика Казахстан.

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

АО «НАК «Казатомпром» является компанией, представляющей интересы Республики Казахстан на начальных стадиях ядерного топливного цикла и производстве тепловыделяющих сборок и их компонентов. Группа является участником ряда совместных и ассоциированных предприятий, которые генерируют значительную часть ее дохода (Примечания 23 и 24). Стратегия развития Группы фокусируется на основных видах деятельности, а именно, на добыче и переработке урана и сопутствующих природных ресурсов. Стратегия развития призвана обеспечить долгосрочный рост стоимости для всех заинтересованных сторон Группы в соответствии с принципами устойчивого развития путем оптимизации объемов добычи на основе рыночных условий и применения рыночно ориентированного подхода к возможностям по реализации продукции, применяя передовые практики в бизнес-деятельности при постоянном развитии корпоративной культуры, соответствующей позиции Группы, как лидера отрасли.

На 31 декабря 2023 года Группа, ее ассоциированные предприятия и совместные предприятия были сторонами следующих контрактах на добычу и разведку урана:

Месторождение/участок	Стадия разработки	Дата контракта	Срок контракта
<i>Компания и предприятия под контролем</i>			
ТОО «Казатомпром-SaUran»			
Канжуган	Добыча	27 ноября 1996	51 год
Уванас	Ликвидация	27 ноября 1996	-
Мынкудук, участок Восточный	Добыча	27 ноября 1996	31 год
Моинкум, участок 1 (Южный) (южная часть)	Ликвидация	26 сентября 2000	-
Моинкум, участок 3 (Центральный) (северная часть)	Добыча	31 мая 2010	29 лет
ТОО «ДП «Орталык»			
Мынкудук, участок Центральный	Добыча	8 июля 2005	28 лет
Жалпак	Добыча	14 декабря 2021	20 лет
ТОО «Аппак»			
Мынкудук, участок Западный	Добыча	8 июля 2005	30 лет
ТОО «РУ-6»			
Северный и Южный Карамурун	Добыча	15 ноября 1996	44 года
ТОО «СП «Инкай»			
Инкай, участок 1	Добыча	13 июля 2000	45 лет
Компания			
Инкай, участок 2	Разведка	25 июня 2018	6 лет**
Инкай, участок 3	Разведка	25 июня 2018	4 года*
ТОО «Байкен-У»			
Северный Хорасан, участок 2	Добыча	1 марта 2006	49 лет
ТОО «СП «Хорасан-У»			
Северный Хорасан, участок 1	Разведка и добыча	8 мая 2005	53 года
ТОО «Каратау»			
Буденовское, участок 2	Добыча	8 июля 2005	35 лет

1 Общие сведения об АО «НАК «Казатомпром» и его деятельности (продолжение)

Месторождение/участок	Стадия разработки	Дата контракта	Срок контракта
АО «СП «Акбастау»			
Буденовское, участок 1	Добыча	20 ноября 2007	30 лет
Буденовское, участки 3, 4	Добыча	20 ноября 2007	31 год
<i>Ассоциированные компании</i>			
ТОО «СП «КАТКО»			
Южный Мойнкум (северная часть), Торткудук	Добыча	3 марта 2000	39 лет
АО «СП «Заречное»			
Заречное	Добыча	23 сентября 2002	23 года
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»			
Акдала	Добыча	28 марта 2001	25 лет
Инкай, участок 4	Добыча	8 июля 2005	24 года
<i>Совместные предприятия</i>			
ТОО «Семизбай-У»			
Семизбай	Добыча	2 июня 2006	25 лет
Ирколь	Добыча	14 июля 2005	25 лет**
ТОО «СП «Буденовское»			
Буденовское, участок 6, 7	Добыча	16 октября 2020	25 лет

* Разведка завершена, Группа в процессе получения контракта на недропользование.

** Группа планирует продлить разведку еще на 4 года для Инкай, участок 2. Группа продлила условия контракта по месторождению Ирколь до 2030 года (Примечание 41).

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Группу входят 33 предприятия (2022 год: 33), в основном расположенные в шести регионах Республики Казахстан – Туркестанской, Восточно-Казахстанской, Кызылординской, Акмолинской, Павлодарской и Алматинской областях. На 31 декабря 2023 и 2022 годов общая численность сотрудников Группы составляет около 21 тысячи человек.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

В ноябре 2023 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило суверенный рейтинг Казахстана на уровне «BBB» со «стабильным» прогнозом, данный рейтинг отражает сильные бюджетные и внешние балансы, устойчивые к внешним шокам, а также гибкость финансирования, подкрепленную накопленными сбережениями от нефтяных доходов. Этим сильным сторонам противопоставляется высокая зависимость от сырьевых товаров, высокая инфляция, которая частично отражает менее развитую макроэкономическую политику по сравнению с аналогичными странами в категории «BBB», а также слабые показатели управления. Сырая нефть и нефтяной конденсат по-прежнему вносят наибольший вклад в бюджетные доходы и экспорт, а на долю этого экспорта приходится 17% ВВП, что может подвергать экономику внешним шокам. Предпринимаются усилия по диверсификации экономики, на реализацию которых потребуется время в связи с имеющимися проблемами, связанными с бизнес-средой и нехваткой квалифицированных кадров.

Экономика Республики Казахстан продолжает развиваться. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть, газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются наличием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и незначительное присутствие казахстанских долговых и долевого ценных бумаг на зарубежных фондовых рынках. Кроме того, энергетический сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Неопределенность сохраняется в отношении обменного курса тенге и цен на сырьевые товары.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

Влияние антироссийских санкций

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение Соединенные Штаты, Европейский союз и ряд других государств ввели широкомасштабные санкции в отношении России, включая запрет российским банкам пользоваться системой SWIFT. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Казахстан также в значительной степени зависит от Каспийского трубопроводного консорциума (КТК), по которому транспортируется до 80% экспорта нефти и который проходит через территорию России.

Конфликт в Украине и антироссийские санкции повлияли на цены на сырьевые товары и курс тенге. Уровень инфляции составил 9.8% в декабре 2023 года после достижения пика в размере 21.3% в феврале 2023 года. Рост экономики в 2023 году составил 4.8%. По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 449.89 тенге за 1 доллар США по сравнению с 454.56 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США).

В рамках текущей программы оценки рисков руководство Группы анализирует влияние антироссийских санкций на деятельность Группы. На сегодняшний день санкции не оказали существенного влияния на деятельность Группы, хотя возникшая в результате таких событий рыночная неопределенность, вызванная конфликтом между Россией и Украиной, привела к значительной волатильности спотовой цены на уран и котировок ценных бумаг Компании.

Часть экспортируемой продукции Группы перевозится по территории России и, соответственно, существуют риски, связанные с транзитом по территории России, страхованием и доставкой грузов морскими судами. Группа постоянно отслеживает потенциальное влияние санкций на транспортировку готовой продукции. На дату данной финансовой отчетности ограничений на деятельность Группы, связанную с поставкой продукции Группы конечным потребителям, нет. С 2018 года Группа также успешно использует Транскаспийский международный транспортный маршрут.

Существуют также риски, связанные с участием российских партнеров в дочерних, ассоциированных и совместных предприятиях Группы, включая репутационные риски и риски корпоративного управления. 24 февраля 2023 года Великобритания включила в санкционные списки ряд ключевых работников Госкорпорации «Росатом». При этом, на дату утверждения настоящей финансовой отчетности предприятия группы Госкорпорации «Росатом», которые являются партнерами Группы в шести уранодобывающих предприятиях в Казахстане, не включены в санкционный список. Группа отслеживает санкционные риски, был составлен план мероприятий по минимизации возможных негативных последствий. Этот план мероприятий обновляется по мере выявления новых рисков или актуализации санкционных программ и списков.

Руководство не в состоянии предсказать влияние будущих событий, если таковые имеются, на финансовое положение или операционные результаты Группы. Руководство продолжит отслеживать потенциальное влияние антироссийских санкций на Группу и предпримет все необходимые шаги для снижения рисков.

3 Прочая существенная информация об учетной политике

Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

3 Прочая существенная информация об учетной политике (продолжение)

Валюта представления отчетности

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

Принципы консолидации

(i) Консолидированная финансовая отчетность

Информация по дочерним предприятиям Группы раскрыта в примечании 37. Если не указано иное, их акционерный капитал состоит исключительно из обыкновенных акций, которыми владеет непосредственно Группа, а доля принадлежащих ей долей участия равна правам голоса, принадлежащим Группе. Страна нахождения или регистрации также является их основным местом деятельности.

(ii) Ассоциированные и совместные предприятия

Информация об ассоциированных и совместных предприятиях Группы представлена в Примечаниях 23 и 24. Предприятия имеют уставный капитал, которыми владеет непосредственно Группа. Страна нахождения или регистрации также является их основным местом деятельности, а доля долей участия такая же, как и доля имеющихся прав голоса. Ассоциированные предприятия – это предприятия, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих предприятиях составляет от 20% до 50%. Предприятия, где Группа осуществляет совместный контроль путем принятия единогласных решений со вторым участником по основной деятельности, классифицируются как совместные предприятия.

(iii) Совместные операции

Группа является участником соглашения о совместной деятельности, информация по которой представлена в Примечании 37. В соответствии с требованиями соглашения участники выкупают продукцию совместных операций одинаково пропорционально своей доле владения. Если участники не выполняют указанное условие в течение периода, обязательство или дебиторская задолженность по совместной операции признается в размере соответствующей валовой прибыли. Обязательство/дебиторская задолженность списываются, когда участник выполняет условия паритета, либо, когда участники совместно решают освободить от такого обязательства/дебиторской задолженности, соответствующая прибыль/убыток признаются в отчете о прибыли или убытке. Дебиторская и кредиторская задолженности между участниками представлены в финансовой отчетности развернуто. Выручка от реализации совместных предприятий не признается в финансовой отчетности до того момента, пока Группа не реализует продукцию третьей стороне.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и его казахстанских дочерних предприятий является национальная валюта Казахстана – казахстанский тенге. В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по рыночному курсу на конец соответствующего отчетного периода. Официальный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (KASE) по состоянию на 31 декабря 2023 года составлял 454.56 тенге за 1 доллар США (2022 год: 462.65 тенге за 1 доллар США). Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по рыночному обменному курсу на конец периода отражаются в отчете о прибыли или убытке за год отдельной строкой. В Примечании 13 представлена дополнительная информация о прибылях и убытках от курсовой разницы от финансовой деятельности (относимой на кредиты и займы) и операционной деятельности (все прочие прибыли и убытки от курсовых разниц).

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

Изменение в представлении

Руководство приняло решение улучшить презентацию денежных средств от операционной деятельности, отразив денежные потоки от своп сделок отдельно от поступлений денежных средств от покупателей и выплат поставщикам. Дополнительно операции по приобретению и продаже краткосрочных высоколиквидных инструментов были представлены на нетто основе. Следующие суммы в консолидированном отчете о движении денежных средств были изменены в соответствии с презентацией 2023 года:

<i>В миллионах тенге</i>	Как было представлено	Рекласси- фикация	2022 год с учетом реклассификации
Поступление денежных средств от покупателей	1,213,489	(129,617)	1,083,872
Поступление денежных средств от своп сделок	-	129,617	129,617
Выплаты поставщикам	(677,658)	201,636	(476,022)
Выплаты по своп сделкам	-	(201,636)	(201,636)
Потоки денежных средств от операционной деятельности	283,859	-	283,859
Приобретение краткосрочных долговых ценных бумаг	(80,219)	80,219	-
Погашение краткосрочных долговых ценных бумаг	86,006	(80,219)	5,787
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности	(10,893)	-	(10,893)

4 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Следующие поправки стали обязательными для Группы с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции» Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года).
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда при продаже и обратной аренде» (выпущена 20 сентября 2022 года).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправка к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года).
- «Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17» Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года).

Группа приняла Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положение о практике МСФО 2 «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 года) и сделала соответствующие изменения в финансовой отчетности.

4 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Некоторые новые стандарты и интерпретации были выпущены и станут обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года, которые Группа не приняла заранее:

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда при продаже с обратной арендой» (выпущена 20 сентября 2022 года и вступает в силу 1 января 2024 года). Поправки касаются операций продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 и должны учитываться как продажи. Поправки требуют, чтобы продавец-арендатор впоследствии оценивал обязательства, возникающие в результате сделки, таким образом, чтобы не признавать каких-либо прибылей или убытков, связанных с правом пользования, которое он сохранил.
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных, отложенная дата вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года, окончательно вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Данные поправки разъясняют, что обязательства классифицируются как краткосрочные или долгосрочные, в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет существенное право на конец отчетного периода отложить погашение как минимум на двенадцать месяцев. Стандарт больше не требует, чтобы такое право было безусловным. Поправка, внесенная в октябре 2022 года, установила, что условия кредита, которые должны соблюдаться после отчетной даты, не влияют на классификацию долга как краткосрочного или долгосрочного на отчетную дату.
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты, раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 г.). В ответ на запрос пользователей финансовой отчетности по поводу неуместного или вводящего в заблуждение раскрытия информации о финансовых соглашениях в мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, требующие раскрытия информации о договоренностях о финансировании поставщиков (также называют «обратным или реверсивным факторингом»). Данные поправки требуют раскрытия информации о договоренностях о финансировании поставщиков, что позволило бы пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки организации, а также на подверженность организации риску ликвидности.
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена» (выпущено 15 августа 2023 года). В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21, чтобы помочь компаниям оценить возможность обмена двух валют и определить спотовый обменный курс в случае отсутствия возможности обмена. Поправки оказывают влияние на предприятие, если оно осуществляет сделку или операцию в иностранной валюте, которая не подлежит обмену на другую валюту на дату оценки для определенной цели.

В настоящее время Группа оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

5 Сегментная информация

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Правление Группы под руководством Председателя.

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

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

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

5 Сегментная информация (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Руководитель, отвечающий за операционные решения, оценивает результаты деятельности каждого сегмента на основе валовой маржи и чистой прибыли. Сегментная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО и согласуется с данными консолидированной финансовой отчетности. Выручка от других сегментов включает передачу сырья и материалов, товаров и услуг от одного сегмента другому, сумма определена на основе рыночных цен на схожие товары.

5 Сегментная информация (продолжение)

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

Сегментная информация по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов изложена ниже:

В миллионах казахстанских тенге	Уран		УМЗ		Прочее		Элиминация		Итого	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Внешняя выручка	1,275,045	856,952	123,588	114,555	36,002	29,664	-	-	1,434,635	1,001,171
Выручка от других сегментов	27,697	63,141	8,610	6,855	81,305	70,008	(117,612)	(140,004)	-	-
Себестоимость реализации	(565,339)	(409,158)	(104,752)	(94,672)	(111,122)	(97,190)	109,351	125,923	(671,862)	(475,097)
Валовая прибыль	737,403	510,935	27,446	26,738	6,185	2,482	(8,261)	(14,081)	762,773	526,074
Убытки от обесценения/ Восстановление обесценения	(16,120)	(22)	184	(297)	159	421	71	206	(15,706)	308
Доля в результатах ассоциированных и совместных предприятиях	90,633	89,442	5,677	(1,748)	2,075	1,382	-	-	98,385	89,076
Чистая прибыль по курсовой разнице	(20,194)	16,625	(1,133)	672	(3)	7	-	-	(21,330)	17,304
Финансовые доходы	38,975	15,626	1,168	743	1,363	958	-	-	41,506	17,327
Финансовые расходы	(8,223)	(6,754)	(1,291)	(1,447)	(133)	(332)	58	108	(9,589)	(8,425)
Расходы по подоходному налогу	(142,962)	(105,947)	(4,119)	(4,165)	(926)	(630)	-	-	(148,007)	(110,742)
Прибыль/(убыток) за год	561,123	467,382	17,976	12,803	3,677	(2,920)	(2,441)	(4,302)	580,335	472,963
Износ и амортизация	(92,938)	(77,951)	(2,281)	(2,066)	(5,133)	(4,914)	5,190	3,553	(95,162)	(81,378)

5 Сегментная информация (продолжение)

Сегментная информация по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов изложена ниже (продолжение):

В миллионах казахстанских тенге	Уран		УМЗ		Прочее		Элиминация		Итого	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	189,777	186,961	6,634	957	12,440	10,414	-	-	208,851	198,332
Итого активы отчетных сегментов	2,898,691	2,361,914	119,314	155,011	109,735	89,774	(528,820)	(385,016)	2,598,920	2,221,683
Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи	-	-	-	-	372	850	-	-	372	850
Итого активы	2,898,691	2,361,914	119,314	155,011	110,107	90,624	(528,820)	(385,016)	2,599,292	2,222,533
Итого обязательства	1,060,152	813,577	25,641	71,798	34,408	25,957	(529,176)	(385,302)	591,025	526,030
Капитальные затраты	94,767	76,263	4,642	4,794	10,473	8,123	-	-	109,882	89,180

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

5 Сегментная информация (продолжение)

(д) Анализ доходов по продуктам и услугам

Доходы группы проанализированы по продуктам и услугам в Примечании 7. Информация о финансовых доходах и расходах представлена в Примечании 15.

(е) Географическая информация

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

В миллионах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Китай	522,521	272,291
Россия	215,042	87,877
Казахстан	182,574	109,595
США	152,462	112,590
Канада	131,135	160,278
Франция	82,648	68,054
Великобритания (включая остров Джерси и Каймановы острова)	40,633	150,427
Прочие страны	107,620	40,059
Итого консолидированная выручка	1,434,635	1,001,171

Крупнейшие клиенты

Группа имеет группу клиентов под общим контролем, на долю которых приходится более 10% консолидированной выручки Группы. Эта выручка в размере 526,684 миллионов тенге (2022 год: 345,696 миллиона тенге) отражается, в основном, по сегменту «Уран».

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Связанные стороны включают предприятия под контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына». Операции с прочими государственными предприятиями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям, когда они не являются индивидуально значительными, если услуги Группы предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям, или при отсутствии выбора поставщика услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги. В соответствии с МСФО (IAS) 24.26 Группа раскрывает только индивидуально значимые операции, а также качественные и количественные данные о прочих совокупно, но не индивидуально значимых операциях с государством и предприятиями, принадлежащими государству. Детальное описание таких значимых транзакций представлено в Примечаниях 26 и 34.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены ниже:

В миллионах казахстанских тенге	Дебиторская задолженность и прочие активы	Прочие финансовые активы	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	Кредиты и займы
Ассоциированные предприятия	3,657	2,502	59,037	3,506
Совместные предприятия	57,115	-	26,951	-
Предприятия под общим контролем	274	-	1,154	-
Контролирующий Акционер	-	-	7	-
Ассоциированные предприятия контролирующего Акционера	-	-	1,392	-
Прочие государственные предприятия	1	9,112	-	-
Итого	61,047	11,614	88,541	3,506

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

В миллионах казахстанских тенге	Продажа товаров и услуг	Дивиденды полученные	Приобрете- ние товаров и услуг	Дивиденды Акционеру	Финансовые и прочие доходы	Платежи в бюджет
Ассоциированные предприятия	14,258	77,907	169,305	-	397	4
Совместные предприятия	162,318	9,959	57,601	-	-	-
Предприятия под общим контролем	89	-	13,642	-	528	-
Контролирующий Акционер	-	-	-	150,728	-	-
Ассоциированные предприятия контролирующего Акционера	-	-	6,740	-	-	-
Прочие государственные предприятия	46	-	118	-	3,126	11,404
Итого	176,711	87,866	247,409	150,728	4,051	11,408

С декабря 2015 года, ТОО «СП «Хорасан-У» (над которым Группа получила контроль в 2019 году), является со-заемщиком и гарантом по кредиту ТОО «Кызылкум», предоставленному Компанией в 2010 году на сумму 2,502 миллионов тенге (2022: 5,933 миллиона тенге).

Группа является гарантом по займу ТОО «Ульба-ТВС» на сумму 16,096 миллионов тенге (2022 год: 17,072 миллиона тенге) (Примечание 35).

В 2023 году Группа перечисляла обязательные пенсионные выплаты за своих сотрудников государственному пенсионному фонду АО «Единый накопительный пенсионный фонд» в размере 9,328 миллионов тенге (2022 год: 7,543 миллиона тенге) (Примечание 14). Расходы по подоходному налогу (Примечание 16) и прочие налоги, пени и штрафы также перечисляются государству (Примечание 8-10).

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены ниже:

В миллионах казахстанских тенге	Дебиторская задолженность и прочие активы	Прочие финансовые активы	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	Кредиты и займы
Ассоциированные предприятия	4,447	5,933	43,703	7,002
Совместные предприятия	6,559	94	48,428	-
Предприятия под общим контролем	362	-	1,119	-
Контролирующий Акционер	-	-	17	-
Ассоциированные предприятия контролирующего Акционера	12	-	1,236	-
Прочие государственные предприятия	17	9,274	1	-
Итого	11,397	15,301	94,504	7,002

Ниже указаны операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

В миллионах казахстанских тенге	Продажа товаров и услуг	Дивиденды полученные	Приобрете- ние товаров и услуг	Дивиденды Акционеру	Финансо-вые и прочие доходы	Платежи в бюджет
Ассоциированные предприятия	12,321	38,503	152,580	-	699	9
Совместные предприятия	53,111	6,934	39,490	-	28	-
Предприятия под общим контролем	41	-	11,582	-	337	-
Контролирующий Акционер	-	-	-	170,541	-	1
Ассоциированные предприятия контролирующего Акционера	150	-	13,041	-	-	-
Прочие государственные предприятия	43	-	53	-	753	7,310
Итого	65,666	45,437	216,746	170,541	1,817	7,320

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

В миллионах казахстанских тенге	2023 г.		2022 г.	
	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство
Краткосрочные выплаты				
Заработная плата и премии	913	39	983	55
Итого	913	39	983	55

7 Выручка

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

В миллионах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Доход от продажи природного урана	1,180,722	851,427
Доход от продажи обогащенного урана	91,218	-
Доход от продажи урановой продукции	60,580	57,806
Доход от продажи бериллиевой продукции	31,857	31,986
Доход от продажи танталовой продукции	27,061	23,171
Доход от продажи приобретенных товаров	14,607	15,164
Доход от предоставленных прочих услуг	11,605	11,147
Доход от бурения скважин	8,842	3,730
Доход от услуг по транспортировке	4,701	3,586
Доход от продажи материалов и прочих товаров	3,222	2,815
Доход от исследований и разработок	220	339
Итого выручка	1,434,635	1,001,171

Значительные факторы, которые повлияли на результаты деятельности Группы за 2023 год включали:

- С 2022 года Группа продает ТОО «Ульба-ТВС» урановые таблетки, которые производятся на мощностях Группы из добытого урана, обогащенного у третьих сторон, сумма таких продаж в 2023 году составила 50,633 миллиона тенге (2022 год: 43,566 миллионов тенге). В середине 2023 года Группа и ТОО «Ульба-ТВС» внесли изменения в договор купли-продажи, теперь Группа реализует обогащенный уран и услуги по изготовлению урановых таблеток ТОО «Ульба-ТВС». В 2023 году Группа продала ТОО «Ульба-ТВС» обогащенный уран на сумму 91,218 миллионов тенге.
- Увеличение объемов продаж природного урана на 10% по сравнению с 2022 годом в связи с дополнительными запросами клиентов на увеличение годовых объемов поставок в рамках действующих и новых контрактов. Объемы продаж могут варьироваться из года в год в связи с различиями графиков и запросов клиентов на поставку в течение года, а также фактическими физическими поставками.
- Увеличение средней цены реализации на 27% по сравнению с 2022 годом (55.09 долларов США против 43.44 долларов США) в связи с ростом спотовой цены на природный уран. Текущий контрактный портфель Группы на продажу природного урана привязан к спотовой цене на уран, однако некоторые контракты, заключенные Группой несколько лет назад, содержали предельные цены и другие договоренности, ограничивающие эффективную цену. В результате рост средней цены реализации по Группе был ниже, чем рост цен на спотовом рынке природного урана.

Обязательства по договорам с покупателями

На 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства по договорам с покупателями, связанными сторонами, включали авансы за урановую продукцию на сумму 35,082 миллионов тенге по договорам с ТОО «Ульба-ТВС», которые в течение 2023 года Группа признала выручкой (Примечание 34).

7 Выручка (продолжение)

Учетные политики и значительные суждения

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, акцизов и прочих аналогичных обязательных платежей.

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

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

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

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком на 30-270 дней, что соответствует рыночной практике. Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

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

(ii) Продажи услуг (транспортировка, бурение и прочее)

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

Сделки своп (суждение)

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

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

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

7 Выручка (продолжение)

В 2023 году Группа не признала выручку от операций своп на сумму 139,322 миллиона тенге (2022 год: 195,958 миллионов тенге) и соответствующую себестоимость реализации на сумму 149,209 миллионов тенге (2022 год: 207,789 миллионов тенге). Группа также увеличила прочую дебиторскую задолженность на сумму 72,978 миллионов тенге (Примечание 25), кредиторскую задолженность на сумму 31,215 миллионов тенге (Примечание 33), нетто эффект оказал влияние на запасы. Так как договора своп предусматривают денежные выплаты, дебиторская задолженность представляет собой ожидаемые денежные средства за купленный и оплаченный уран, кредиторская задолженность представляет собой ожидаемые денежные средства за проданный уран, дебиторская задолженность по которому была выплачена контрагентом.

В 2022 году Группа признала обязательство по своп на сумму 4,709 миллионов тенге (Примечание 34) и запасы в размере 5,627 миллионов тенге (Примечание 28), нетто эффект оказал влияние на нераспределенную прибыль. Обязательство по своп представляет собой нефинансовое обязательство по возврату урана, которое уже было продано третьей стороне.

Договоры купли-продажи предполагают выплаты денежных средств на регулярных условиях оплаты, аналогичных договорам с покупателями. Группа представляет поступления денежных средств как «поступления денежных средств от своп сделок», а денежные выплаты как «выплаты по своп сделкам».

Обогащение природного урана (суждение)

Группа приобретает услуги по обогащению урана у АО «Центр по обогащению урана» (ЦОУ) в России. Сделка оформлена как два отдельных договора. Группа реализует природный уран и закупает обогащенный уран у ЦОУ. Несмотря на то, что соглашения с ЦОУ формально не связаны между собой, руководство пришло к выводу, что данные сделки, по сути, связаны и не могли осуществляться изолированно друг от друга. По сути, это приводит к реализации урана с обязательством выкупить его в виде обогащенного урана, в соответствии с требованиями МСФО 15 выручка от реализации урана ЦОУ не должна признаваться, что отражает экономическую суть сделки. Интерпретация терминов и подход к учету операций с ЦОУ требует применения суждения. Стоимость услуг по обогащению, включенные в себестоимость реализации составляя 40,643 миллиона тенге (2022: 13,363 миллиона тенге) в строке переработка и прочие услуги (Примечание 8).

Договоры купли-продажи с ЦОУ предполагали выплаты денежных средств, начиная с 2023 года Группа изменила условия договоров, предусматривающие теперь взаиморасчет на нетто-основе.

8 Себестоимость реализации

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Сырье и материалы	364,841	261,825
Износ и амортизация	92,824	79,037
Переработка и прочие услуги	71,126	31,361
Оплата труда персонала	61,886	49,348
Налоги кроме подоходного налога	55,868	32,216
Расходы по транспортировке	6,780	5,787
Техническое обслуживание и ремонт	5,475	5,082
Коммунальные услуги	1,714	1,678
Аренда	413	234
Прочее	10,935	8,529
Итого себестоимость реализации	671,862	475,097

Увеличение стоимости сырья и материалов обусловлено ростом спотовых цен на уран и серную кислоту, а также увеличением объемов реализации.

9 Расходы по реализации

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	22,408	20,331
Оплата труда персонала	1,916	1,744
Коммиссионное вознаграждение	917	952
Аренда	385	214
Сырье и материалы	170	199
Износ и амортизация	93	56
Прочее	2,962	2,109
Итого расходы по реализации	28,851	25,605

10 Общие и административные расходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Оплата труда персонала	22,199	20,594
Компенсация за уран, добытый без лицензии	11,404	7,310
Консультационные и информационные услуги	5,382	5,196
Прочие резервы (Примечание 32)	4,679	-
Износ и амортизация	2,059	2,110
Штрафы и пени	689	2,068
Командировочные расходы	638	497
Страхование	609	822
Расходы на обучение	523	416
Услуги связи	475	509
Аренда	454	460
Прочее	3,999	4,525
Итого общие и административные расходы	53,110	44,507

Сеть компаний PwC оказала Группе следующие аудиторские и неаудиторские услуги (без НДС):

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Аудиторские услуги	469	434
Неаудиторские услуги	115	74
Итого оказанных услуг	584	508

Компенсация за уран, добытый без лицензии

Компенсация относится к урану, добытого ТОО «ДП «Орталык» на месторождении «Жалпак» и АО «СП «Акбастау» на участке месторождения «Буденовское» (Примечание 37).

В октябре 2017 года Группа получила контракт на разведку урана на месторождении «Жалпак» со сроком до 31 мая 2018 года. В мае 2018 года Министерство Энергетики РК дало согласие на продление периода разведки по контракту до 31 декабря 2022 года для проведения оценочных работ. Однако, вопрос с утверждением Министерством Энергетики РК Проекта оценочных работ затянулся. В апреле 2020 года ТОО «ДП «Орталык» прекратило все работы и тестовую добычу на месторождении. В декабре 2021 года Группа получила права на недропользование. В период с июня 2018 года по апрель 2020 года объем добытого урана на месторождении «Жалпак» составил 162 тонны. 15 августа 2023 года Группа выплатила компенсацию в размере 11,404 миллионов тенге государству за данный объем на основании решения Энергетического совета при Президенте Республики Казахстан.

АО «СП «Акбастау» в течение длительного периода времени участвовало в переговорах с регулирующим органом о продлении контракта на недропользование №2488 от 20 ноября 2007 года, в ходе данных дискуссий регулятор определил, что АО «СП «Акбастау» нарушил контрактные условия, превысив положенный объем добычи. В 2021 году Группа достигла предварительного соглашения с регулирующим органом, по которому должно было оказать социальную поддержку Туркестанской области в размере 3,000 миллионов тенге в качестве компенсации за нарушение условий лицензии. Однако в 2022 году регулятор отклонил предварительное соглашение и произвел переоценку суммы, подлежащей выплате в качестве компенсации за передобытый уран, в размере 7,310 миллионов тенге. Компенсация была определена как справедливая стоимость 249 тонн передобытого урана на основе текущих спотовых цен на уран. 30 декабря 2022 года АО «СП «Акбастау» подписало Дополнение №4 к контракту на недропользование №2488 и выплатило компенсацию.

11 Чистые (убытки от обесценения)/восстановление убытков от обесценения финансовых активов

Группа признала убытки от обесценения следующих финансовых активов:

В миллионах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Дебиторская задолженность (Примечание 25)	(15,961)	5
Прочие активы	26	127
Чистые (убытки от обесценения)/восстановление убытков от обесценения финансовых активов	(15,935)	132

В декабре 2023 года Группа поставила концентрат природного урана в адрес Dioxitek S.A, Аргентина. В это же время правительство Аргентины ввело новые требования в отношении импортных операций, произошедших до 12 декабря 2023 года, оплата за которые должна производиться за счет реализации государственных ценных бумаг, которые обеспечат достаточную сумму Dioxitek S.A в долларах США для погашения задолженности. Группа ожидает сложности с получением платежей со стороны Dioxitek S.A., таким образом, по состоянию на 31 декабря 2023 года Группой был начислен резерв в размере 100% от суммы просроченного платежа в 15,692 миллиона тенге. Руководство Группы возобновит переговоры с Dioxitek S.A. о погашении долга.

12 Прочие доходы

В миллионах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Доход от штрафов и пени	1,503	306
Доход по инвестиционной собственности	383	-
Доход от выбытия основных средств	360	1,384
Доход по соглашению о развитии ассоциированного предприятия	-	7,671
Доход от операций по совместной деятельности	-	4,217
Сторнирование социальных расходов (Примечание 10)	-	3,000
Доход по страховой выплате	-	1,981
Доход по соглашению о развитии совместной деятельности	-	985
Прочее	2,228	2,173
Итого прочие доходы	4,474	21,717

11 августа 2022 года участники ТОО «СП КАТКО» (Примечание 23) внесли изменения в соглашение о дальнейшем развитии ТОО «СП КАТКО» от 10 апреля 2017 года, в рамках которого Группа получила право на компенсацию в размере 7,671 миллион тенге от второго участника, которая была признана доходом в 2022 году и прочей дебиторской задолженностью (Примечание 25).

13 Прочие расходы и чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице

В миллионах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Переоценка товарных займов, нетто (Примечание 34)	37,977	1,906
Расходы от совместных операций	3,426	-
Расходы на социальную сферу	1,299	1,130
Научно-исследовательские работы	806	887
Убытки от остановки производства	674	1,126
Расходы от выбытия основных средств	434	175
Невозмещаемый НДС	410	620
Износ и амортизация	186	175
Расходы от выбытия нематериальных активов	106	93
Прочее	4,892	3,452
Итого прочие расходы	50,210	9,564

13 Прочие расходы и чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице (продолжение)

Расходы от совместных операций

В текущем периоде Группа выполнила свои обязательства по договорам о совместной операции по выкупу равного объема урана за 2023 и 2022 года, однако волатильность обменных курсов и спотовых цен привели к непропорциональным взносам в тенге каждым участником, в результате чего Группой был признан расход в размере 3,426 миллионов тенге. В 2022 году Группа признала прочий доход в размере 4,217 миллионов тенге (Примечание 12).

Чистая (убыток)/прибыль по курсовой разнице

В миллионах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице от финансовой деятельности	748	(4,758)
Чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице от операционной деятельности	(22,078)	22,062
Итого чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице	(21,330)	17,304

14 Оплата труда персонала

В миллионах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	109,222	89,208
Включая пенсионные взносы	9,328	7,543
Социальный налог и социальные отчисления	12,964	10,427
Итого оплата труда персонала	122,186	99,635

Учетные политики и значительные суждения

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы. В данном случае Группа применяет схему планов с установленными взносами. В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в единый накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются единым накопительным пенсионным фондом. Группа не имеет каких-либо юридических или вытекающих из практики обязательств по уплате дополнительных взносов, кроме пенсионных отчислений, удерживаемых из заработной платы сотрудников Группы.

15 Финансовые доходы и расходы

В миллионах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки		
Денежные средства и их эквиваленты	16,590	10,433
Долговые ценные бумаги	8,604	1,262
Займы, оцениваемые по амортизированной стоимости	397	699
Срочные депозиты	55	111
Прочие финансовые доходы		
Переоценка прочих инвестиций (Примечание 26)	13,658	4,699
Прочие	2,202	123
Итого финансовые доходы	41,506	17,327
Финансовые расходы		
Списание дисконта по резервам	4,853	2,892
Процентные расходы по кредитам и займам	3,753	3,689
Прочие	983	1,844
Итого финансовые расходы	9,589	8,425

Учетные политики и значительные суждения

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

16 Расходы по подоходному налогу

(а) Компоненты расходов по подоходному налогу

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

В миллионах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Текущий подоходный налог	157,610	118,853
Отложенный подоходный налог	(9,603)	(8,111)
Итого расходы по подоходному налогу	148,007	110,742

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к большей части прибыли Группы за 2023 и 2022 годы, составляет 20%.

16 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

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

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу:

В миллионах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	728,342	583,705
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по установленной законом ставке 20%	145,668	116,741
Корректировки подоходного налога предыдущих периодов	480	2,065
Корректировки по трансфертному ценообразованию	15,666	7,298
Налог у источника выплаты по дивидендам	539	677
Доля результатов совместных предприятий и ассоциированных предприятий	(19,677)	(17,815)
Прочие статьи	5,331	1776
Расходы по подоходному налогу за год	148,007	110,742

Группа проверяет операции по реализации на соответствие требованиям законодательства по трансфертному ценообразованию и делает дополнительные начисления корпоративного подоходного налога на ежегодной основе, при необходимости.

(в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Казахстана приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета подоходного налога. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20%.

В миллионах казахстанских тенге	1 января 2023 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибыли или убытка	Эффект перевода по предприятиям с иностранной функциональной валютой	31 декабря 2023 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц				
Основные средства, нематериальные активы и права на недропользование	(119,042)	6,366	(2)	(112,678)
Дебиторская задолженность	(372)	(1,828)	-	(2,200)
Займы полученные	12	157	-	169
Кредиторская задолженность	-	3,184	-	3,184
Резервы	24	1,354	14	1,392
Начисленные обязательства по отпускам и премиям работникам	2,267	352	(1)	2,618
Налоги	1,827	1,549	-	3,376
Запасы	32,419	(5,691)	-	26,728
Прочие активы	247	(3,588)	-	(3,341)
Прочие обязательства	325	7,748	-	8,073
	(82,293)	9,603	11	(72,679)
Признанный отложенный налоговый актив	34,515	(727)	14	33,802
Признанное отложенное налоговое обязательство	(116,808)	10,330	(3)	(106,481)

Руководство считает, что инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия будут возмещены, главным образом, посредством дивидендов. Дивиденды дочерних, ассоциированных и совместных предприятий освобождены от налогообложения, поэтому Группа не признала отложенный налог на нераспределенную прибыль данных инвестиций.

16 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, приведен ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	1 января 2022 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибыли или убытка	Эффект перевода по предприятиям с иностранной функциональ- ной валютой	31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц				
Основные средства, нематериальные активы и права на недропользование	(123,495)	4,442	11	(119,042)
Дебиторская задолженность	(208)	(164)	-	(372)
Займы полученные	3	9	-	12
Резервы	1,572	(1,548)	-	24
Начисленные обязательства по отпускам и премиям работникам	1,663	604	-	2,267
Налоги	1,509	318	-	1,827
Запасы	28,076	4,347	(4)	32,419
Прочие активы	158	88	1	247
Прочие обязательства	310	15	-	325
	(90,412)	8,111	8	(82,293)
Признанный отложенный налоговый актив	30,689	3,818	8	34,515
Признанное отложенное налоговое обязательство	(121,101)	4,293	-	(116,808)

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

Группа не признала отложенные налоговые активы в отношении непризнанных налоговых убытков в сумме 1,596 миллиона тенге в 2023 году (2022 год: 1,274 миллион тенге) и исключила из расчета налоговые убытки по реализованным в 2023 году предприятиям, имеющим непризнанные налоговые убытки. Сроки зачета непризнанных налоговых убытков истекают, как приведено ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
2030 г.	-	470
2031 г.	470	804
2032 г.	804	-
2033 г.	322	-
Итого непризнанный отложенный налоговый актив в отношении налоговых убытков	1,596	1,274

Учетные политики и значительные суждения

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органом (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды с использованием налоговых ставок, действующих или, по существу, вступивших в силу на отчетную дату, а также любых корректировок в отношении предыдущих налоговых периодов.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются, если имеется юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых обязательств и активов, и они относятся к одному и тому же налоговому органу одного и того же налогоплательщика, если имеется намерение погасить текущие налоговые обязательства и активы по одному и тому же налоговому органу на чистой основе или налоговые активы и обязательства будут реализованы одновременно.

16 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия.

Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам.

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

17 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, находящихся в обращении в течение года (Примечание 30). У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию. Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (в миллионах казахстанских тенге)	419,184	348,048
Количество обыкновенных акций в обращении (тысяч)	259,357	259,357
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, относимой на собственников (в тенге на акцию)	1,616	1,342

Группа произвела размещение облигаций на организованном рынке ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «KASE»). Компании необходимо в отчете о финансовом положении по состоянию на конец каждого отчетного периода отображать данные о балансовой стоимости одной акции, рассчитанной соответствии с листинговыми правилами KASE.

Балансовая стоимость одной акции рассчитывается следующим образом:

В миллионах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Совокупные активы Группы (в миллионах казахстанских тенге)	2,599,292	2,222,533
Нематериальные активы (в миллионах казахстанских тенге)	(60,156)	(59,159)
Совокупные обязательства Группы (в миллионах казахстанских тенге)	(591,025)	(526,030)
	1,948,111	1,637,344
Количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах штук)	259,357	259,357
Балансовая стоимость одной акции (в тенге на акцию)	7,511	6,313

Учетные политики и значительные суждения

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

18 Нематериальные активы

В миллионах казахстанских тенге	Лицензии и патенты	Программ-ное обеспечение	Гудвил	Прочее	Итого
На 1 января 2022 г.					
Стоимость	2,524	13,466	54,953	3,055	73,998
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(1,345)	(5,870)	(6,459)	(1,384)	(15,058)
Балансовая стоимость	1,179	7,596	48,494	1,671	58,940
Поступления	136	345	-	908	1,389
Выбытия	(328)	(784)	-	(259)	(1,371)
Амортизация за год	(284)	(875)	-	(110)	(1,269)
Прочее	1,026	(928)	-	1,372	1,470
На 31 декабря 2022 г.					
Стоимость	3,069	11,321	54,953	4,819	74,162
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(1,340)	(5,967)	(6,459)	(1,237)	(15,003)
Балансовая стоимость	1,729	5,354	48,494	3,582	59,159
Поступления	187	596	-	1,279	2,062
Выбытия	(22)	(1,064)	-	(15)	(1,101)
Амортизация за год	(298)	(982)	-	(115)	(1,395)
Прочее	37	1,262	-	132	1,431
На 31 декабря 2023 г.					
Стоимость	3,249	11,141	54,953	6,215	75,558
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(1,616)	(5,975)	(6,459)	(1,352)	(15,402)
Балансовая стоимость	1,633	5,166	48,494	4,863	60,156

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

Гудвил относится к объединениям бизнеса в предыдущих периодах ТОО «ДП «Орталык» на сумму 5,166 миллионов тенге, ТОО «Каратау» на сумму 24,808 миллионов тенге и АО «СП «Акбастау» на сумму 18,520 миллионов тенге. Не реже одного раза в год гудвил тестируется на предмет обесценения на уровне соответствующей генерирующей единицы (самый низкий уровень, по которым имеются отдельные идентифицируемые денежные потоки в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов).

Группа определила каждое месторождение (контрактную территорию) как отдельную генерирующую единицу. Если несколько месторождений технологически связаны с одним перерабатывающим заводом, Группа рассматривает такие месторождения в качестве единой генерирующей единицы. Балансовая стоимость гудвила, применимая к каждому из указанных предприятий, распределена на соответствующие генерирующие единицы, месторождения «Мынкудук» (блок «Центральный») и отдельные блока месторождения «Буденовское» (Примечание 1) для ТОО «ДП «Орталык» и ТОО «Каратау», АО «СП «Акбастау», соответственно.

Возмещаемая стоимость была определена как ценность использования, прогнозы денежных потоков определены на основании утвержденных разведанных запасов, расчетных объемов добычи, сроков эксплуатации месторождения и доналоговой ставки дисконтирования 18.59% годовых в 2023 году (2022 год: 19.03% годовых).

18 Нематериальные активы (продолжение)

Объемы производства соответствуют согласованным с компетентным органом объемам и отчету независимого консультанта и основаны на производственных мощностях генерирующих единиц. Ключевые допущения, использованные в расчетах, включают прогнозируемые изменения в цене реализации и объемы производства. Цены реализации, используемые в прогнозных денежных потоках, определены на основании годовых спот и долгосрочных индикаторов цен (выраженных в долларах США на фунт урана), опубликованных «Ux Consulting LLC» в четвертом квартале 2023 года.

Производственные и капитальные затраты периода основаны на утвержденном бизнес-плане на 2024-2028 годы и росте в 6.39%, предусмотренном в расчетах, что примерно соответствует долгосрочным средним прогнозам инфляции. Рассчитанная возмещаемая стоимость значительно превышает балансовую стоимость долгосрочных активов трех генерирующих единиц, включая гудвил, поэтому даже существенные изменения в ключевых допущениях не приведут к обесценению.

19 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Земля	Инфраструктура ЖД	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2022 г.								
Стоимость	407	2,035	139,246	95,311	24,560	7,048	13,960	282,567
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(1,035)	(43,300)	(48,232)	(13,619)	(4,226)	(668)	(111,080)
Балансовая стоимость	407	1,000	95,946	47,079	10,941	2,822	13,292	171,487
Поступления	17	-	107	7,334	5,225	431	11,011	24,125
Переводы	-	38	1,941	1,150	43	104	(3,276)	-
Амортизация за год	-	(89)	(5,633)	(6,742)	(1,934)	(732)	-	(15,130)
Изменения в учетной оценке (Примечание 32)	-	-	8,630	585	-	-	-	9,215
Прочее	-	-	262	524	80	(1)	(2,262)	(1,397)
На 31 декабря 2022 г.								
Стоимость	424	2,073	150,996	101,960	28,082	7,446	19,833	310,814
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(1,124)	(49,743)	(52,030)	(13,727)	(4,822)	(1,068)	(122,514)
Балансовая стоимость	424	949	101,253	49,930	14,355	2,624	18,765	188,300
Поступления	11	1	987	10,005	6,273	815	6,569	24,661
Переводы	-	-	1,999	3,892	151	52	(6,094)	-
Реклассификация из затрат по подготовке к производству (Примечание 20)	-	-	2,803	-	-	-	-	2,803
Амортизация за год	-	(91)	(5,888)	(7,559)	(2,341)	(827)	-	(16,706)
Изменения в учетной оценке (Примечание 32)	-	-	(1,685)	(496)	-	-	-	(2,181)
Прочее	(31)	-	158	(50)	(14)	7	(1,500)	(1,430)
На 31 декабря 2023 г.								
Стоимость	404	2,074	154,903	113,170	34,051	8,136	18,576	331,314
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(1,215)	(55,276)	(57,448)	(15,627)	(5,465)	(836)	(135,867)
Балансовая стоимость	404	859	99,627	55,722	18,424	2,671	17,740	195,447

Сумма договорных обязательств по приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 3,966 миллионов тенге (2022 год: 5,310 миллионов тенге).

Валовая балансовая стоимость полностью самортизированных, но еще используемых основных средств на 31 декабря 2023 года составляет 38,006 миллионов тенге (2022 год: 34,870 миллиона тенге).

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Затраты по подготовке к производству	55,991	42,045
Права на недропользование	28,612	28,237
Основные средства	16,706	15,130
Нематериальные активы	1,395	1,269
Активы в форме права пользования	16	19
Итого начисленные износ и амортизация	102,720	86,700

19 Основные средства (продолжение)

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Себестоимость реализации	92,824	79,037
Общие и административные расходы	2,059	2,110
Расходы по реализации	93	56
Прочие расходы	186	175
Итого расходы по износу и амортизации, отнесенные на прибыль или убыток	95,162	81,378

Учетные политики и значительные суждения

Основные средства отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если это необходимо. Отдельные значительные части объекта основных средств, срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, учитываются как отдельные объекты (компоненты) и амортизируются по нормам, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей.

(i) Амортизация основных средств

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

	<u>Срок полезного использования</u>
Здания	от 10 до 50 лет
Машины и оборудование	от 3 до 50 лет
Транспортные средства	от 3 до 10 лет
Прочее	от 3 до 20 лет

Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и от срока контракта на недропользование и текущей оценки экономически извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств. С 2017 года Группа использует отчеты о запасах, подготовленные независимым консультантом (Примечание 21).

20 Затраты по подготовке к производству

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Подготовка месторождения	Восстановление месторождений	Ионообменная смола	Итого
На 1 января 2022 г.				
Стоимость	317,560	13,532	18,757	349,849
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(200,129)	(4,457)	(6,590)	(211,176)
Балансовая стоимость	117,431	9,075	12,167	138,673
Услуги третьих сторон	43,649	-	-	43,649
Использованные материалы	16,238	-	966	17,204
Переводы из основных средств	2,789	-	-	2,789
Амортизация за год	(40,940)	(590)	(515)	(42,045)
Изменения в учетной оценке (Примечание 32)	693	1,211	-	1,904
На 31 декабря 2022 г.				
Стоимость	380,929	14,743	19,723	415,395
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(241,069)	(5,047)	(7,105)	(253,221)
Балансовая стоимость	139,860	9,696	12,618	162,174
Услуги третьих сторон	43,244	-	-	43,244
Использованные материалы	36,609	-	741	37,350
Переводы из/в основные средства	1,584	(1,633)	-	(49)
Переводы из разведочно-оценочных активов (Примечание 22)	2,716	-	-	2,716
Выбытия	(9)	-	-	(9)
Амортизация за год	(54,350)	(1,037)	(604)	(55,991)
Амортизация по выбытиям	9	-	-	9
Изменения в учетной оценке (Примечание 32)	(1,811)	(417)	-	(2,228)
На 31 декабря 2023 г.				
Стоимость	463,262	12,693	20,464	496,419
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(295,410)	(6,084)	(7,709)	(309,203)
Балансовая стоимость	167,852	6,609	12,755	187,216

Активы по восстановлению участка представляют собой капитализированные затраты, сформированные при создании резервов на восстановление месторождений Группы. Балансовая стоимость резервов и связанных активов пересматривается на конец каждого отчетного периода (Примечание 32).

Учетные политики и значительные суждения

Капитализированные затраты по подготовке к производству отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при необходимости. Затраты по подготовке к производству включают в себя реклассифицированные затраты на разведку и оценку месторождения, а также скапитализированные затраты на добычу, включающие бурение технологических закачных и откачных скважин, магистральную внешнюю обвязку скважин поверхностными коммуникациями, оборудование и контрольно-измерительную аппаратуру, стоимость ионообменной смолы, оценочные затраты по восстановлению участка, затраты на закисление и прочие затраты по подготовке к добыче. При существующем методе добычи скважины постепенно устанавливаются над рудным телом по мере истощения запасов урана по блокам.

Затраты по подготовке к производству амортизируются на уровне месторождения с использованием производственного метода от балансовой стоимости актива. Нормы амортизации по производственному методу основаны на доказанных и вероятных балансовых запасах для расклассифицированных разведочных и оценочных активов, тогда как скапитализированные затраты на добычу амортизируются на базе готовых к выемке запасов. Готовые к выемке запасы представляют собой часть балансовых запасов, которые предположительно могут быть извлечены из существующего месторождения с помощью скапитализированных затрат на добычу.

20 Затраты по подготовке к производству (продолжение)

Расчет доказанных и вероятных балансовых запасов основан на отчетах о запасах, которые являются неотъемлемой частью каждого контракта на недропользование. Данные отчеты о запасах включаются в технико-экономические модели, которые утверждены компетентным органом, и в которых представлена детальная информация о ожидаемых объемах добычи по годам. С 2017 года Группа использует отчеты о запасах, подготовленные независимым консультантом (Примечание 21).

В 2023 году Группа унифицировала подход по амортизации капитализированных затрат по подготовке к производству на уровне месторождения для всех предприятий Группы в связи с тем, что технологические блока, на которые условно разделены месторождения (и по которым ранее рассчитывалась амортизация на некоторых предприятиях), на самом деле представляют собой зачастую один геологический блок, а раствор урана создает перетоки внутри залежи, в результате чего происходит переизвлечение на одних и недоизвлечение на других технологических блоках при добычи, и стоимость актива списывается в расходы некорректно.

Обесценение нефинансовых активов (оценка)

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

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

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

На 31 декабря 2023 года руководство не обнаружило признаков обесценения активов (генерирующих единиц), связанных с производством урановой продукции.

21 Права на недропользование

В миллионах казахстанских тенге

На 1 января 2022 года	
Стоимость	649,452
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(96,495)
Балансовая стоимость	552,957
Поступление	
Амортизация за год	420
	(28,237)
На 31 декабря 2022 г.	
Стоимость	649,872
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(124,732)
Балансовая стоимость	525,140
Поступление	
Изменения в учетной оценке (Примечание 32)	(279)
Амортизация за год	(28,612)
На 31 декабря 2023 г.	
Стоимость	649,593
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(153,344)
Балансовая стоимость	496,249

Учетные политики и значительные суждения

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

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

Расчет доказанных и вероятных балансовых запасов основан на отчетах о запасах, которые являются неотъемлемой частью каждого контракта на недропользование. Данные отчеты о запасах включаются в технико-экономические модели, которые утверждены компетентным органом, и в которых представлена детальная информация об ожидаемых объемах добычи по годам. С 2017 года Группа использует отчеты о запасах, подготовленные независимым консультантом.

Запасы урана (оценка)

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

21 Права на недропользование (продолжение)

Ежегодно Группа привлекает независимого консультанта для оценки Рудных запасов и Минеральных ресурсов Группы в соответствии с Австралазийским кодексом для составления отчетов о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и рудных запасах (далее – «кодекс JORC»). Независимая оценка запасов и ресурсов проводилась по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года. Консультант рассмотрел всю ключевую информацию, на которой основаны отчеты о минеральных ресурсах и рудных запасах для добычных активов Группы.

Отчет консультанта содержит мнение об объемах урана, которые потенциально могут быть добыты в рамках существующих и запланированных работ по подземному выщелачиванию (минеральные ресурсы), а также объемы урана, в настоящее время запланированные к добыче в соответствующих планах развития горных работ (рудные запасы). Группа использовала данные рудных запасов для расчета обесценения долгосрочных активов и амортизации по производственному методу по каждому месторождению Группы, а также для расчета резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов.

22 Разведочные и оценочные активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Материаль- ные активы	Нематериаль- ные активы	Итого
На 1 января 2022 г.	21,853	2,525	24,378
Поступления	2,393	-	2,393
Изменения в учетной оценке	(228)	-	(228)
На 31 декабря 2022г.	24,018	2,525	26,543
Поступления	2,118	447	2,565
Переводы в затраты по подготовке месторождения (Примечание 20)	(2,716)	-	(2,716)
Изменения в учетной оценке (Примечание 32)	(373)	-	(373)
На 31 декабря 2023 г.	23,047	2,972	26,019

Учетные политики и значительные суждения

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

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

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

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

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

23 Инвестиции в ассоциированные предприятия

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Балансовая стоимость на 1 января	154,124	116,892
Доля в результатах ассоциированных предприятий	76,049	75,736
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий	(77,907)	(38,504)
Балансовая стоимость на 31 декабря	152,266	154,124

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях:

	Страна	Основная деятельность	Доля участия/ Право голоса	2023 г.	2022 г.	
				Балансовая стоимость в миллионах тенге	Доля участия/ Право голоса	Балансовая стоимость в миллионах тенге
ТОО «СП «КАТКО»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.00%	97,501	49.00%	113,920
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	30.00%	29,768	30.00%	16,147
АО «СП «Заречное»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.98%	18,671	49.98%	18,197
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	50.00%	5,351	50.00%	5,017
ТОО «SSAP»	Казахстан	Производство серной кислоты	9.89%	877	9.89%	742
ТОО «Жанакорган - Транзит»	Казахстан	Транспортно-экспедиционные услуги	40.00%	98	40.00%	101
ТОО «СП «Русбурмаш Казахстан»	Казахстан	Геологическая разведка и изыскания, осуществление буровых работ	49.00%	-	49.00%	-
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия				152,266		154,124

Согласно изменениям к Соглашению о дальнейшем развитии ТОО «СП «КАТКО», Группа также получила право на дополнительные 11% от суммы годового распределения прибыли Товарищества начиная с 2022 года и до окончания деятельности ТОО «СП КАТКО», при неизменной доле участия.

23 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация за 2023 год по каждому существенному ассоциированному предприятию Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности ассоциированных предприятий по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	ТОО «Кызылжум»	ТОО «СП «КАТКО»	ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	АО «СП «Заречное»	Прочие	Итого
Краткосрочные активы	5,791	88,943	111,031	34,598	4,774	245,137
В том числе денежные средства	819	41,771	37,133	4,913	1,043	85,679
Долгосрочные активы	11,922	166,440	47,603	23,847	11,686	261,498
Итого активы	17,713	255,383	158,634	58,445	16,460	506,635
Краткосрочные обязательства	(4,146)	(14,872)	(29,370)	(5,872)	(8,833)	(63,093)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(2,558)	(119)	(3,208)	-	(982)	(6,867)
Включая заем от Компании	(2,558)	-	-	-	-	(2,558)
Долгосрочные обязательства	(1,328)	(22,037)	(8,850)	(5,476)	(422)	(38,113)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	-	(559)	(24)	-	-	(583)
Итого обязательства	(5,474)	(36,909)	(38,220)	(11,348)	(9,255)	(101,206)
Чистые активы	12,239	218,474	120,414	47,097	7,205	405,429
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	6,119	107,053	36,124	23,539	(346)	172,489
Нереализованная прибыль	-	(16,881)	(6,356)	(4,910)	-	(28,147)
Дополнительное распределение прибыли	-	7,261	-	-	-	7,261
Прочее	(768)	-	-	42	1,239	513
Гудвил	-	68	-	-	82	150
Балансовая стоимость инвестиций	5,351	97,501	29,768	18,671	975	152,266
Итого выручка	13,587	147,448	199,667	54,796	17,790	433,288
Износ и амортизация	(689)	(14,614)	(9,577)	(6,604)	(387)	(31,871)
Финансовые доходы	489	1,523	582	227	109	2,930
Финансовые расходы	(474)	(2,064)	(4,703)	(460)	(218)	(7,919)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	80	(1,546)	(4,242)	(214)	(1)	(5,923)
(Обесценение)/восстановление обесценения	17	34	12	3	(1)	65
Подходный налог	(130)	(19,984)	(30,435)	(6,422)	(380)	(57,351)
Итого прибыль за год	668	66,006	112,699	24,685	99	204,157
Итого совокупный доход	668	66,006	112,699	24,685	99	204,157
Нереализованная прибыль	-	(6,288)	362	(4,291)	-	(10,217)
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации	-	-	-	-	889	889
Доля в результатах ассоциированных предприятий	334	33,315	34,171	8,046	182	76,049
Дивиденды полученные	-	49,734	20,551	7,573	49	77,907

23 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация за 2022 год по каждому существенному ассоциированному предприятию Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности ассоциированных предприятий по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	ТОО «Кызылкум»	ТОО «СП «КАТКО»	ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	АО «СП «Заречное»	Прочие	Итого
Краткосрочные активы	6,757	132,298	77,223	26,011	2,515	244,804
В том числе денежные средства	5	97,300	13,855	7,147	338	118,645
Долгосрочные активы	15,619	132,022	42,114	19,593	11,493	220,841
Итого активы	22,376	264,320	119,337	45,604	14,008	465,645
Краткосрочные обязательства	(6,766)	(8,822)	(33,059)	(4,068)	(5,099)	(57,814)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(3,397)	(82)	(21,920)	(32)	(894)	(26,325)
Включая заем от Компании	(3,397)	-	-	-	-	(3,397)
Долгосрочные обязательства	(4,038)	(20,139)	(10,060)	(3,973)	(1,308)	(39,518)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(2,852)	-	(3,286)	-	(835)	(6,973)
Включая заем от Компании	(2,852)	-	-	-	-	(2,852)
Итого обязательства	(10,804)	(28,961)	(43,119)	(8,041)	(6,407)	(97,332)
Чистые активы	11,572	235,359	76,218	37,563	7,601	368,313
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	5,786	115,326	22,865	18,774	390	163,141
Нереализованная прибыль	-	(10,592)	(6,719)	(619)	-	(17,930)
Дополнительное распределение прибыли	-	9,118	-	-	-	9,118
Прочее	(768)	-	-	42	371	(355)
Гудвил	-	68	-	-	82	150
Балансовая стоимость инвестиций	5,018	113,920	16,146	18,197	843	154,124
Итого выручка	10,572	146,304	131,039	44,538	13,757	346,210
Износ и амортизация	(682)	(12,262)	(6,328)	(6,218)	(643)	(26,133)
Финансовые доходы	162	127	655	109	87	1,140
Финансовые расходы	(435)	(1,282)	(1,393)	(347)	(314)	(3,771)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	(642)	4,931	(1,331)	(1,288)	-	1,670
(Обесценение)/восстановление обесценения	(2)	180	26	1	(1)	204
Подходный налог	(368)	(24,035)	(21,706)	(5,073)	(338)	(51,520)
Итого (убыток)/прибыль за год	(1,039)	82,891	76,114	18,939	(567)	176,338
Итого совокупный доход	(1,039)	82,891	76,114	18,939	(567)	176,338
Нереализованная прибыль	-	(2,141)	(4,307)	777	-	(5,671)
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации	-	-	-	-	519	519
Доля в результатах ассоциированных предприятий	(520)	47,593	18,528	10,242	(107)	75,736
Дивиденды полученные	1,080	18,796	15,576	3,013	39	38,504

24 Инвестиции в совместные предприятия

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Балансовая стоимость на 1 января	44,208	37,803
Доля в результатах совместных предприятий	22,336	13,340
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	(9,959)	(6,935)
Балансовая стоимость на 31 декабря	56,585	44,208

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных совместных предприятиях:

	Страна	Основная деятельность	2023 г.		2022 г.	
			Доля участия/ Право голоса	Балансовая стоимость в миллионах тенге	Доля участия/ Право голоса	Балансовая стоимость в миллионах тенге
ТОО «Семизбай-У»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51.00%	31,318	51.00%	28,252
ТОО «СКЗ-У»	Казахстан	Производство серной кислоты	49.00%	8,377	49.00%	6,493
ТОО «СП «Буденовское»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51.00%	7,169	51.00%	5,428
ТОО «Ульба-ТВС»	Казахстан	Выпуск тепловыделяющих сборок и их компонентов	51.00%	6,634	51.00%	957
ТОО «Уранэнерго»	Казахстан	Передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций	79.23%	3,087	79.23%	3,078
ЗАО «СП УКР ТВС»	Украина	Производство ядерного топлива	33.33%	-	33.33%	-
Итого инвестиции в совместные предприятия				56,585		44,208

ТОО «Уранэнерго»

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

24 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

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

В миллионах казахстанских тенге	ТОО «Семизбай-У»		ТОО «СП «Буденовское»		ТОО «Улыба-ТВС»		Прочие		Итого	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные активы	52,012	37,976	20,593	153	241,991	121,989	4,290	5,121	318,886	165,239
В том числе денежные средства	29,571	18,725	11,885	114	739	19,791	338	1,164	42,533	39,794
Долгосрочные активы	31,061	25,111	43,310	28,801	20,756	26,142	24,445	24,808	119,572	104,862
Итого активы	83,073	63,087	63,903	28,954	262,747	148,131	28,735	29,929	438,458	270,101
Краткосрочные обязательства	(11,512)	(6,153)	(11,936)	(1,079)	(213,927)	(92,883)	(4,095)	(9,675)	(241,470)	(109,790)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(3,646)	(66)	(6,617)	(31)	(11,318)	(4,147)	-	(3,219)	(21,581)	(7,463)
Долгосрочные обязательства	(7,677)	(6,100)	(23,759)	(5,320)	(35,812)	(53,373)	(2,886)	(2,354)	(70,134)	(67,147)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	-	-	(22,633)	(5,123)	(20,182)	(30,818)	-	-	(42,815)	(35,941)
Итого обязательства	(19,189)	(12,253)	(35,695)	(6,399)	(249,739)	(146,256)	(6,981)	(12,029)	(311,604)	(176,937)
Чистые активы	63,884	50,834	28,208	22,555	13,008	1,875	21,754	17,900	126,854	93,164
Доля Группы в чистых активах совместных предприятий	32,581	25,925	14,387	11,503	6,634	957	12,104	10,213	65,706	48,598
Гудвил	4,105	4,105	-	-	-	-	(1,374)	(1,374)	2,731	2,731
Обесценение	-	-	-	-	-	-	(21)	(21)	(21)	(21)
Прочие	131	149	(1,258)	(115)	-	-	755	753	(372)	787
Нереализованный доход	-	-	(5,960)	(5,960)	-	-	-	-	(5,960)	(5,960)
Нереализованная прибыль	(5,499)	(1,927)	-	-	-	-	-	-	(5,499)	(1,927)
Балансовая стоимость инвестиций	31,318	28,252	7,169	5,428	6,634	957	11,464	9,571	56,585	44,208
Итого выручка	70,757	55,660	8,542	-	114,004	22,929	17,072	15,708	210,375	94,297
Износ и амортизация	(7,994)	(5,758)	(245)	(13)	(1,160)	(292)	(1,449)	(1,342)	(10,848)	(7,405)
Финансовые доходы	712	498	150	4	1,300	35	50	11	2,212	548
Финансовые расходы	(838)	(501)	(1,139)	(252)	(1,423)	(1,489)	(51)	(119)	(3,451)	(2,361)
Чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице	(208)	807	(176)	(98)	-	(2,374)	110	(455)	(274)	(2,120)
Обесценение	(218)	(387)	10	(40)	-	(1)	(15)	(5)	(223)	(433)
Подходный налог	(8,506)	(6,243)	(1,164)	(149)	(317)	(425)	(1,025)	(792)	(11,012)	(7,609)
Прибыль/(убыток) за год	32,542	25,215	3,413	(1,261)	11,132	(3,428)	3,857	3,098	50,944	23,624
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход/(убыток)	32,542	25,215	3,413	(1,261)	11,132	(3,428)	3,857	3,098	50,944	23,624
Нереализованная прибыль	(3,572)	1,382	-	-	-	-	-	-	(3,572)	1,382
Доля в результатах совместных предприятий	13,025	14,242	1,741	(643)	5,677	(1,749)	1,893	1,490	22,336	13,340
Дивиденды полученные	9,959	6,935	-	-	-	-	-	-	9,959	6,935

25 Дебиторская задолженность

В миллионах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	290,094	251,697
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	57,917	7,024
Итого валовая торговая дебиторская задолженность	348,011	258,721
Резерв под обесценение дебиторской задолженности (Примечание 11)	(15,901)	(87)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности связанных сторон	(74)	(3)
Итого торговая дебиторская задолженность	332,036	258,631
Прочая дебиторская задолженность	98,374	12,389
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	115	81
Итого валовая прочая дебиторская задолженность	98,489	12,470
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(204)	(180)
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности связанных сторон	(2)	-
Итого прочая дебиторская задолженность	98,283	12,290
Итого дебиторская задолженность	430,319	270,921

Увеличение в балансе дебиторской задолженности обусловлено:

- увеличением торговой дебиторской задолженности в соответствии с увеличением выручки;
- увеличением объемов продаж в ТОО «Ульба-ТВС»;
- прочей дебиторской задолженности в связи со сделками своп (Примечание 7).

Учетные политики и значительные суждения

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляет собой суммы, причитающиеся покупателям за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Обычно они подлежат оплате в течение 12 месяцев и поэтому все классифицируются как текущие. Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по сумме безусловного возмещения, если только она не содержит значительных финансовых компонентов, когда она признается по справедливой стоимости. Группа удерживает торговую дебиторскую задолженность с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и, следовательно, впоследствии оценивает ее по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Подробная информация о политике Группы в отношении обесценения и расчете резерва под убытки представлена в Примечании 38.

Прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, а затем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. В основном это текущая дебиторская задолженность, кроме задолженности за проданные товары или оказанные услуги. На 31 декабря 2023 года прочая дебиторская задолженность включала суммы, признанные от своп операций (Примечание 7).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, а также убыткам от обесценения торговой дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 38.

26 Прочие финансовые активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные активы		
Денежные средства, ограниченные в использовании	30,588	29,044
Инвестиции в ANU Energy	30,667	17,066
Долгосрочные долговые ценные бумаги	12,257	9,202
Займы, выданные связанным сторонам	-	2,536
Прочие	2,361	1,523
Итого долгосрочные прочие финансовые активы	75,873	59,371
Краткосрочные активы		
Краткосрочные долговые ценные бумаги	46,276	72
Займы, выданные связанным сторонам	2,502	3,491
Денежные средства, ограниченные в использовании	191	15,923
Срочные депозиты	8	930
Прочие	430	262
Итого краткосрочные прочие финансовые активы	49,407	20,678

Денежные средства, ограниченные в использовании

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа переводит денежные средства на долгосрочные банковские депозиты в целях финансирования будущей деятельности по восстановлению месторождений. По состоянию на 31 декабря общая сумма денежных средств, ограниченных в использовании, на долгосрочных банковских депозитах, которая относится к финансированию будущей деятельности по восстановлению месторождений, составила 30,588 миллионов тенге в 2023 году (2022 год: 29,044 миллиона тенге).

На 31 декабря 2022 года краткосрочные денежные средства, ограниченные в использовании, включали суммы заблокированных платежей в размере 32.3 миллионов долларов США (эквивалентно 14,956 миллионам тенге), которые были возвращены Группе 30 января 2023 года в размере 14,884 миллиона тенге (включая курсовые разницы).

Инвестиции в ANU Energy

22 ноября 2021 года Группа осуществила взнос в размере 24.25 миллионов долларов США (эквивалентно 12,368 миллионам тенге) в акции инвестиционной компании открытого типа ANU Energy OEIC Ltd, совместно с другими государственными предприятиями и предприятиями под общим контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына» в равных долях участия, 32.7%. Целью ANU Energy OEIC Ltd. является хранение физического урана в качестве долгосрочной инвестиции. Управление ANU Energy OEIC Ltd. осуществляется третьей стороной от лица Группы в соответствии с соглашением об управлении. Компания признает эти инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Справедливая стоимость инвестиций была определена на основе рыночных котировок цен на уран (Примечание 39).

Группа признала доход от переоценки прочих инвестиций в размере 13,658 миллионов тенге (2022 год: 4,699 миллионов тенге) (Примечание 15). На 31 декабря 2023 года справедливая стоимость инвестиции в ANU Energy OEIC Ltd. оценивалась в 30,667 миллионов тенге (2022 год: 17,066 миллионов тенге).

Долговые ценные бумаги

12 мая 2022 года в целях диверсификации казначейского портфеля Группа инвестировала в еврооблигации, выпущенные АО «Банк Развития Казахстана», на сумму 19.9 миллионов долларов США или 8,804 миллионов тенге со сроком погашения 3 года и купонной ставкой 5.75%. Облигации оцениваются по амортизированной стоимости. Также, 8 декабря 2023 года Группа инвестировала в облигации, выпущенные Евразийским банком развития, на сумму 7.1 миллионов долларов США или 3,259 миллионов тенге со сроком погашения 3 года и купонной ставкой 5.72%. Облигации оцениваются по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма долгосрочных инвестиций равна 12,257 миллиона тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные долговые ценные бумаги включают инвестиции в ценные бумаги Министерства финансов США в размере 46,276 миллионов тенге со сроком 84 дня.

27 Прочие нефинансовые активы

В миллионах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные		
Долгосрочные запасы	12,226	7,299
НДС к возмещению	6,253	8,725
Авансы, выданные за долгосрочные активы	3,397	1,782
Инвестиционная недвижимость	2,010	2,046
Расходы будущих периодов	692	789
Прочие активы связанным сторонам	291	415
Прочие активы	102	223
Итого долгосрочные прочие нефинансовые активы	24,971	21,279
Краткосрочные		
Авансы, выданные за товары и услуги	11,722	11,085
Расходы будущих периодов	2,618	2,059
Прочие активы связанным сторонам	2,774	3,834
Предоплата по страхованию	623	1,309
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	221	443
Прочие активы	1,440	544
Итого краткосрочные прочие нефинансовые активы	19,398	19,274

Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (НДС) подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены, или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налоговой счет-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, признаны в консолидированных отчетах о финансовом положении свернуто отдельно для каждого консолидируемого предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2023 года НДС к возмещению Группы составил 146,450 миллионов тенге (2022 год: 62,389 миллионов тенге). Группа ожидает, что данная сумма НДС будет подтверждена налоговыми проверками для возврата НДС из бюджета в первом полугодии 2024 года. НДС подтвержденный налоговыми проверками подлежит возврату из бюджета путем перечисления денег на расчетный счет или в виде зачета по другим налогам.

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

Учетные политики и значительные суждения

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой.

Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Долгосрочные предоплаты не дисконтируются.

28 Запасы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	331,494	296,833
<i>в том числе урановая продукция</i>	<i>328,015</i>	<i>295,051</i>
Незавершенное производство	62,496	54,016
Сырье и материалы	26,451	34,831
Прочие материалы	2,793	7,486
Топливо	1,800	1,488
Запасные части	1,233	989
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам и списание до чистой стоимости реализации	(2,953)	(3,022)
Итого запасы	423,314	392,621

Ниже представлены изменения в резерве:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Остаток на 1 января	(3,022)	(3,250)
Восстановление резерва в течение года	302	1,011
Запасы, списанные в течение года	534	77
Начисление резерва в течение года	(767)	(821)
Пересчет иностранной валюты	-	(39)
Остаток на 31 декабря	(2,953)	(3,022)

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

29 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Вклады до востребования	108,717	38,274
Текущие счета в банках	93,701	131,260
Денежные средства в форме операций обратного репо	9,506	-
Денежные средства в кассе	4	14
Резерв под обесценение	(16)	(12)
Итого денежные средства и их эквиваленты	211,912	169,536

Существенные неденежные операции включают в себя взаиморасчеты с АО «Центр по обогащению урана» в размере 47,862 миллиона тенге (Примечание 7).

Учетные политики и значительные суждения

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и банковские депозиты сроком не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Остатки денежных средств, ограниченных в использовании, исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств также включают сделки по операциям обратного репо под залог высоколиквидных государственных бумаг с условием их обратного выкупа в течение 1–30 дней. Операции обратного репо легко конвертируются в денежные средства и их эквиваленты и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

30 Акционерный Капитал

На 31 декабря 2023 года количество объявленных и размещенных (оплаченных) простых акций Компании составляет 259,356,608 штук (2022 год: 259,356,608 штук), из них, 75% принадлежит АО «ФНБ «Самрук-Казына» и 25% акций/глобальных депозитарных расписок находятся в свободном обращении с листингом на Международной бирже Астана (AIX) и Лондонской фондовой бирже (LSE). Одна глобальная депозитарная расписка представляет собой долю в одной акции. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Зарегистрированный акционерный капитал составляет 37,051 миллион тенге.

В течение года были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	200,970	227,388
Дивиденды, выплаченные в течение года	(200,970)	(227,388)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	-	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года, в тенге	775	877

Учетные политики и значительные суждения

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

31 Кредиты и займы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные обязательства		
Облигации	-	83,300
Итого долгосрочные кредиты и займы	-	83,300
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные обязательства по векселю	3,506	7,002
Облигации	82,746	24,016
Банковские кредиты	-	23,953
Итого краткосрочные кредиты и займы	86,252	54,971
Итого кредиты и займы	86,252	138,271

31 Кредиты и займы (продолжение)

Ниже представлена информация о кредитах и займах Группы:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Валюта	Срок платежа (год)	2023 г.	2022 г.
Банковские кредиты				
АО «Fortebank»	Долл.США	2023 г.	-	23,202
АО «Народный банк»	Тенге	2023 г.	-	751
Итого банковские кредиты			-	23,953
Облигации				
Облигации	Долл. США	2024 г., 2023 г.	82,746	107,316
Итого облигации			82,746	107,316
Обязательства по векселю				
ТОО «Кызылкум»	Тенге	до востребования	3,506	7,002
Итого обязательства по векселю			3,506	7,002

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

Векселя выпущены дочерним предприятием Группы ТОО «СП «Хорасан-У» в декабре 2014 года с целью погашения задолженности за активы по подготовке к производству. Согласно условиям, векселя подлежат уплате по требованию с процентной ставкой 0.1% годовых. На 31 декабря 2023 года право требования по данным векселям принадлежит ТОО «Кызылкум», ассоциированной компании Группы (Примечание 6).

На 31 декабря 2022 года текущие банковские кредиты включали займы от АО «ForteBank» в размере 23,202 миллиона тенге и от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 751 миллиона тенге. Также, в течение отчетного периода Группа привлекала банковский займ от АО «ForteBank» в размере 22,358 миллионов тенге.

Банковские кредиты, которые привлекались для покрытия краткосрочного дефицита ликвидности, были погашены по состоянию на отчетную дату и размер погашения составил 46,808 миллионов тенге. Дополнительно Группа частично погасила вексель на сумму 3,500 миллионов тенге и облигации на сумму 23,217 миллионов тенге.

Кредиты и займы Группы были необеспеченными. В 2023 году средневзвешенная годовая процентная ставка по займам с фиксированной процентной ставкой вознаграждения составила 3.81% (2022 год: 3.62%).

31 Кредиты и займы (продолжение)

Сверка долга

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Долг на 31 декабря 2021 г.	89,017	291	89,308
Поступления от кредитов и займов	70,905	-	70,905
Курсовая разница	4,760	(2)	4,758
Начисление вознаграждения	3,689	20	3,709
Погашение	(26,555)	(162)	(26,717)
Выплата вознаграждения	(3,545)	(25)	(3,570)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	-	51	51
Долг на 31 декабря 2022 г.	138,271	173	138,444
Поступления от кредитов и займов	22,358	103	22,461
Курсовая разница	(749)	(4)	(753)
Начисление вознаграждения	3,753	17	3,770
Погашение	(73,525)	(42)	(73,567)
Выплата вознаграждения	(3,856)	(17)	(3,873)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	-	(105)	(105)
Долг на 31 декабря 2023 г.	86,252	125	86,377

Учетные политики и значительные суждения

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

32 Резервы

В миллионах казахстанских тенге	Резерв на выплаты компенсаций в связи с профессиональными заболеваниями	Резерв на охрану окружающей среды	Резерв на восстановление месторождений	Прочие	Итого
На 1 января 2022 г.					
Долгосрочные	129	1,261	30,725	77	32,192
Краткосрочные	67	96	706	-	869
Итого	196	1,357	31,431	77	33,061
Резервы, созданные в течение года	45	28	-	197	270
Переводы	-	77	-	(44)	33
Списание дисконта	19	128	2,745	-	2,892
Резервы, использованные в течение года	(61)	(10)	-	-	(71)
Изменения в учетных оценках	-	7,811	3,940	45	11,796
На 31 декабря 2022 г.					
Долгосрочные	133	9,268	34,074	-	43,475
Краткосрочные	66	123	4,042	275	4,506
Итого	199	9,391	38,116	275	47,981
Резервы, созданные в течение года	17	204	-	16,228	16,449
Переводы	-	-	-	2,380	2,380
Списание дисконта	23	946	3,884	-	4,853
Резервы, использованные в течение года	(63)	(47)	(265)	(11,564)	(11,939)
Изменения в учетных оценках	-	(1,768)	(3,635)	(278)	(5,681)
На 31 декабря 2023 г.					
Долгосрочные	110	8,604	33,886	2,100	44,700
Краткосрочные	66	122	4,214	4,941	9,343
Итого	176	8,726	38,100	7,041	54,043

Резерв на восстановление месторождений

Номинальная стоимость затрат на восстановление месторождений по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 100,955 миллионов тенге (2022 год: 84,209 миллионов тенге). Сумма резерва с использованием текущих цен (цен на отчетную дату) по расходам, подлежащим понесению, и путем применения прогнозируемой ставки инфляции за период до даты погашения обязательства.

Изменение в резерве объясняется обновленной оценкой затрат на ввоз радиоактивного мусора, основанной на тестах, проведенных Группой по откачным и заказным скважинам месторождений на выборочной основе, в результате чего номинальная стоимость уменьшилась. Руководство считает, что новый подход дает более точную оценку. Естественное увеличение резерва за счет инфляции и дополнительной операционной деятельности в течение года был нивелирован увеличением ставок дисконтирования.

Объем резерва на охрану окружающей среды в основном связан с АО «Ульбинский металлургический завод». Номинальная стоимость ликвидации объектов по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 138,724 миллиона тенге (2022 год: 134,438 миллионов тенге).

Прочие резервы

Учитывая, что в 2023 году Группа исполнила обязательство по выплате компенсации в государственный бюджет за объем, добытый без лицензии, в размере 11,404 миллионов тенге (Примечание 10), Группа начислила резерв по выплате компенсации перед вторым участником ТОО «ДП «Орталык» в размере 4,679 миллионов тенге, или 49% от 11,404 миллионов тенге. В зависимости от применимости определенных условий при купле-продаже со вторым участником, у Группы может возникнуть обязательство по компенсации второму участнику ввиду непредвиденных платежей в государственный бюджет относительно предыдущих периодов.

32 Резервы (продолжение)

Учетные политики и значительные суждения

В соответствии с природоохранным законодательством и контрактами на недропользование Группа имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности и ликвидации месторождений и полигонов после завершения работ. Группа осуществляет оценку затрат на восстановление месторождений по каждому месторождению. Резервы отражаются в составе соответствующих активов (затраты по подготовке к производству, основные средства) в отчетном периоде, когда возникает такое обязательство вследствие прошлой операционной деятельности.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений или причинением ущерба в будущем. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, включая обновленные оценочные суммы и пересмотренные сроки эксплуатации активов или установленные сроки контрактов на недропользование и операционной деятельности, с проведением официальных проверок на регулярной основе. Амортизация дисконта отражается в отчете о прибыли или убытке в составе финансовых расходов. Ввиду долгосрочного характера резервов существует неопределенность относительно фактической суммы расходов, которые будут понесены при проведении мероприятий по восстановлению месторождений для каждого месторождения. Изменения в сметах происходят в связи с ежегодным пересмотром затрат на восстановление месторождений, включая вновь пробуренные скважины, песколовки и другие объекты, подлежащие последующей ликвидации.

Резервы на восстановление месторождений (оценка)

Резерв на восстановление месторождений

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

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Обязательства признаются, когда существует уверенность в возникновении таких обязательств, а также возможности надежно их оценить. Объем работ, предусмотренный законодательством и включенный в расчет обязательств по ликвидации и восстановлению активов, входит демонтаж объектов и инфраструктуры (откачных, закачных и наблюдательных скважин, технологических узлов закисления и распределения растворов, трубопроводов, подъездных дорог, технологических площадок, полигонов, зданий и прочих объектов) и последующее восстановление земель.

Расчет резерва по состоянию на 31 декабря 2023 года был выполнен внутренними специалистами Группы и проверен независимым консультантом.

Основные допущения, использованные в расчете:

- ставка дисконтирования, отражающая текущую рыночную оценку временной стоимости денег и те риски, характерные для обязательства, которые не отражены в наилучшей оценке затрат. Ставка дисконтирования основана на безрисковой ставке, определяемой как процентные ставки по государственным облигациям со сроком погашения, соответствующим сроку каждого контракта на недропользование Группы, 11.7% - 13.3% (2022 год: в среднем 11.55%);
- долгосрочный уровень инфляции, примененный к номинальным затратам, рассчитанным в текущих ценах, 4.01% - 6.39% в 2023 году (2022 год: в среднем 5.99%);
- период дисконтирования в соответствии с расчетным сроком эксплуатации рудников и сроком выработки запасов;
- программа обращения с низкорadioактивными отходами предполагает вывоз и захоронение на специальных полигонах, принадлежащих Группе.

32 Резервы (продолжение)

Ниже представлен анализ чувствительности основных допущений по состоянию на 31 декабря 2023 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	(Уменьшение)/Увеличение допущений	(Уменьшение)/Увеличение резервов
Ставка инфляции	-1% +1%	(4,640) 3,993
Ставка дисконта	-1% +1%	4,348 (3,714)

Ниже представлен анализ чувствительности основных допущений по состоянию на 31 декабря 2022 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	(Уменьшение)/Увеличение допущений	(Уменьшение)/Увеличение резервов
Ставка инфляции	-1% +1%	(4,469) 5,288
Ставка дисконта	-1% +1%	5,052 (4,229)

Резерв на охрану окружающей среды

В 2021 году вступил в силу Экологический кодекс Республики Казахстан (Кодекс). Кодексом установлено, что операторы объектов, которые, как считается, оказывают негативное воздействие на окружающую среду, обязаны вывести такие объекты из эксплуатации в соответствии с требованиями законодательства. Меры по ликвидации будут зависеть от характера объектов и степени их воздействия на окружающую среду.

На основании анализа, проведенного специалистами Группы, а также, исходя из интерпретации текущего природоохранного законодательства и требований МСФО, в 2022 году Группа признала обязательство по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации объектов Группы.

Обязательство по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации было оценено и признано в отношении следующих объектов: объекты, отнесенные к категории I (объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду): АО «Ульбинский металлургический завод» площадка г. Усть-Каменогорск, а также технологически связанные с ними активы, и находящиеся на территории промышленной площадки. Группа оценила обязательства по ликвидации на базе методики, утвержденной экологическим кодексом.

Основные допущения, использованные в оценках, включают:

- текущие цены увеличены с использованием ожидаемого долгосрочного уровня инфляции 6.39% для активов со сроком ликвидации до 2027 года, 4.49% для активов со сроком ликвидации до 2042 года, 3.76% для активов со сроком ликвидации после 2044 года (2022: 7.7% для активов со сроком ликвидации до 2027 года, 4.6% для активов со сроком ликвидации до 2042 года, 3.93% для активов со сроком ликвидации после 2044 года), и впоследствии дисконтированы;
- ставка дисконтирования для расчета резерва на 31 декабря 2023 года составляет 13.3% для активов со сроком ликвидации до 2027 года, 12.15% для активов со сроком ликвидации до 2042 года, 10.36% для активов со сроком ликвидации после 2044 года (на 31 декабря 2022 года: 14.4% для активов со сроком ликвидации до 2027 года, 11.3% для активов со сроком ликвидации до 2042 года, 10% для активов со сроком ликвидации после 2044 года);
- период дисконтирования равен оставшемуся сроку полезного использования зданий и сооружений, не менее 50 лет. Все здания и сооружения подлежат ежегодной технической проверке для определения необходимых требований к капитальным и эксплуатационным расходам.

32 Резервы (продолжение)

Ниже представлен анализ чувствительности основных допущений по состоянию на 31 декабря 2023 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	(Уменьшение)/Увеличение допущений	(Уменьшение)/Увеличение резервов
Ставка инфляции	-1% +1%	(2,762) 4,300
Ставка дисконта	-1% +1%	4,028 (2,608)
Период дисконтирования	-10% +10%	2,642 (1,970)

Ниже представлен анализ чувствительности основных допущений по состоянию на 31 декабря 2022 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	(Уменьшение)/Увеличение допущений	(Уменьшение)/Увеличение резервов
Ставка инфляции	-1% +1%	(3,148) 4,950
Ставка дисконта	-1% +1%	4,665 (2,986)
Период дисконтирования	-10% +10%	2,682 (2,044)

Вследствие проведенного Группой анализа действующего законодательства руководство сделало вывод, что некоторые активы Ульбинского металлургического завода должны быть исключены из обязательств по выбытию активов по состоянию на 31 декабря 2023 года, поскольку отсутствует обоснованный метод расчета для данных видов активов и/или потенциальная сумма таких обязательств не является существенной. Это суждение основано на следующем:

- такие активы не оказывают значительного негативного воздействия на окружающую среду и экологическое законодательство не требует финансового обеспечения этих активов,
- производственные процессы на этих объектах не приводят к последствиям, требующим проведения демонтажных и рекультивационных работ для снижения негативного воздействия на окружающую среду.

Учитывая, что требования Экологического Кодекса являются достаточно новые и практика применения этих требований отсутствует, а также имеются неясности в законодательстве, Руководство применило существенные суждения в части оценки обязательств и их размеров. В случае изменений в природоохранном законодательстве, его толкования и практики применения, а также суждений и оценок Группы такие обязательства могут быть пересмотрены в будущем.

В Примечании 35 раскрыты дополнительные детали оценки Группы в отношении Экологического кодекса.

Ниже представлены ключевые допущения, послужившие основой для расчета балансовой стоимости резерва на восстановление месторождений:

- существует высокая вероятность того, что Группа перейдет к стадиям разработки и добычи на месторождениях, которые в настоящее время находятся в стадии разведки. Это создает для Группы конструктивное обязательство признавать резерв по восстановлению месторождений для всех лицензий на добычу и разведку;
- ожидаемый срок будущих оттоков денежных средств с месторождений зависит от срока службы самого месторождения. Ожидается, что значительная часть расходов будет понесена начиная с 2045 года, т.е. в конце ожидаемого срока службы месторождений.

33 Кредиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	91,532	39,794
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	83,857	58,668
Итого кредиторская задолженность	175,389	98,462
Прочая кредиторская задолженность	622	346
Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	-	1
Итого прочая кредиторская задолженность	622	347
Итого кредиторская задолженность	176,011	98,809

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 38.

Учетные политики и значительные суждения

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

34 Прочие обязательства

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные		
Обязательства по договорам с покупателями	2,698	2,746
Авансы полученные	2,275	2,276
Доходы будущих периодов от полученных субсидий	1,725	1,820
Прочие обязательства	849	2,471
Итого долгосрочные прочие обязательства	7,547	9,313
Краткосрочные		
Обязательства по товарным займам	91,151	19,147
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам и премиям	13,175	11,453
Обязательства по договорам с покупателями, связанными сторонами	2,818	35,082
Тендерное обеспечение	2,748	735
Задолженность по заработной плате	2,719	2,420
Социальные взносы	2,135	1,795
Выпущенные финансовые гарантии	863	653
Обязательства по СВОП контрактам	-	4,709
Обязательства по совместным операциям	-	4,569
Прочие обязательства	812	3,320
Итого краткосрочные прочие обязательства	116,421	83,883

Обязательства по товарным займам

В 2020 году Группа получила гексафторид урана по договорам товарного займа на общую сумму 21.9 миллионов долларов США (8,597 миллионов тенге) для исполнения обязательств по одному из договоров купли-продажи. Обязательства впоследствии оценивались по справедливой стоимости в соответствии с изменением спотовых цен на уран и курсов валют. В 2023 году Группа осуществила возврат урана по договорам товарного займа, приобретя необходимый объем у третьих сторон.

34 Прочие обязательства (продолжение)

Группа получила товарный займ на 886 тонн природного урана от ANU Energy OEIC Ltd. со сроком возврата до 31 декабря 2023 года. В декабре 2023 года Группа вернула 38 тонн и продлила срок погашения договора до 31 марта 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость обязательства по договору товарного займа составила 91,151 миллионов тенге, убыток от переоценки которого составил 37,977 миллионов тенге (Примечание 13).

Урановые займы являются частью обычной политики Группы по управлению запасами, необходимой для снижения логистических рисков, которые могут повлиять на своевременную доставку казахстанского урана на западные конверсионные предприятия из-за текущей нестабильной геополитической ситуации.

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

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

Обязательства по совместным операциям.

На 31 декабря 2022 года обязательства по совместным операциям представляют собой обязательства Группы по условиям совместных операций, которые требуют от участников выкупать равное количество урана в течение периода. В 2023 году Группа выкупила объем 2023 года полностью, а также соответствующий объем предыдущего периода.

35 Условные и договорные обязательства

Соблюдение налогового законодательства Казахстана

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению, и интерпретации.

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

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

Соблюдение контрактных обязательств по недропользованию

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года на некоторых предприятиях недопроизводство урана превышает допустимый законодательством порог в 20%, что связано с дефицитом стратегических материалов. Кроме того, горнодобывающие предприятия не исполняли свои финансовые обязательства по контрактам на недропользование, что может привести к штрафным санкциям в размере 1% от суммы неисполненного обязательства или 40–50 миллионов тенге за 2023 год. Группа не признала дополнительные обязательства в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года, поскольку она планирует погасить финансовые обязательства в будущих периодах в соответствии с пересмотренными рабочими программами.

35 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Страхование

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

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

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

Обязательства по охране окружающей среды

В 2021 году вступил в силу новый Экологический кодекс (далее – «Кодекс»). Кодекс предусматривает деление объектов, оказывающих негативное влияние на окружающую среду, на четыре категории, в зависимости от их уровня воздействия, что подразумевает дифференциацию экологических требований к каждой из категорий. У операторов объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, возникают обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

Изменения в Кодексе в основном коснулись недобычных компаний первой категории, к которой относятся: АО «Ульбинский металлургический завод», ТОО «СП «SSAP», ТОО «СКЗ-У» и ТОО «Кызылжол». После подробной технической и коммерческой оценки Группа признала в 2022 году обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов (Примечание 32).

При действующей редакции Кодекса у Группы имеется обязательство по предоставлению финансового обеспечения для ликвидации последствий объектов категории I в срок до 1 июля 2024 года. Финансовое обеспечение предоставляется в виде: гарантии, залога банковского вклада, залога имущества, страхования.

Финансовое обеспечение предоставляется в одном из нескольких видов финансового обеспечения перечисленных выше, или в их сочетании по выбору оператора объекта I категории при условии, что доля финансового обеспечения в виде залога банковского вклада должна составлять:

- 1) по истечении десяти лет с даты ввода в эксплуатацию объекта (для действующих объектов по состоянию на 1 июля 2021 года до 2031 года) - не менее пятидесяти процентов от общей суммы финансового обеспечения;
- 2) по истечении двадцати лет с даты ввода в эксплуатацию объекта для действующих объектов по состоянию на 1 июля 2021 года до 2041 года - сто процентов от общей суммы финансового обеспечения. Оператор объекта I категории обязан обеспечить наличие финансового обеспечения непрерывно до полного исполнения всех своих обязательств по ликвидации последствий эксплуатации такого объекта.

Размер финансового обеспечения определяется в соответствии с методикой, утвержденной уполномоченным органом в области охраны окружающей среды, исходя из расчетной стоимости работ по ликвидации последствий эксплуатации объекта I категории, и подлежит перерасчету каждые семь лет. Согласно расчетам Группы, будущая стоимость (недисконтированная) мероприятий по ликвидации последствий эксплуатации объектов у АО «Ульбинский металлургический завод» составила 138,724 миллиона тенге.

На 31 декабря 2023 года расчетная сумма финансового обеспечения составляет 179,623 миллиона тенге. В рамках обсуждений с представителями Министерства экологии у Руководства Группы есть понимание, что будут внесены изменения в нормы законодательства, в соответствии с которыми будут пересмотрены условия и сроки предоставления финансового обеспечения.

В настоящее время Руководство Группы ведет переговоры с компетентными органами в отношении метода и сроков финансирования обязательства.

В результате оценки обязательств, у недобычных предприятий II-IV категорий не возникло значительных обязательств на отчетную дату.

35 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Гарантии

Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Максимальный кредитный риск по финансовым гарантиям, предоставленным некоторым связанным сторонам, составил по состоянию на 31 декабря 2023 года 16,096 миллионов тенге (2022 год: 18,937 миллиона тенге) (Примечание 6).

Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

Судебные разбирательства

23 июля 2021 года Фондом «Фонд защиты прав инвесторов в иностранных государствах» (далее – «Фонд»), которому ООО «Кворум Дебт Менеджмент Групп» были уступлены права требования, подан иск в Арбитражный суд Иркутской области (Россия) с требованиями о взыскании с Компании денежных средств в размере 50,000,000 долларов США по Рамочному договору (сопровождение мероприятий по возврату активов) от 26 декабря 2013 года, срок действия которого истек 25 декабря 2016 года. Определением Арбитражного суда Иркутской области от 31 августа 2021 года гражданское дело по вышеуказанному иску прекращено в связи с неподсудностью, с которым Компания полностью согласна, так как договором установлена подсудность по казахстанскому процессуальному законодательству. Постановлением Четвертого арбитражного апелляционного суда от 24 января 2022 года и постановлением Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 24 мая 2022 года определение Арбитражного суда Иркутской области от 31 августа 2021 года по вышеуказанному делу оставлено без изменения. Однако, 7 декабря 2022 года Судебной коллегией по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации отменены определения Арбитражного суда Иркутской области от 31 августа 2021 года, постановления Четвертого арбитражного апелляционного суда от 24 января 2022 года и постановления Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 24 мая 2022 года с направлением дела на новое рассмотрение в Арбитражный суд Иркутской области в связи с подсудностью данного дела судам Российской Федерации.

Арбитражный суд Иркутской области 3 мая 2023 года вынес решение об удовлетворении исковых требований и взыскании с Компании в пользу ООО «Кворум Дебт Менеджмент Групп» (ранее истцом по делу выступал Фонд) 50,000,000 долларов США убытков, а также 200 000 рублей по уплате государственной пошлины. Компания считает, что определение Судебной коллегией по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 7 декабря 2022 года вынесено с нарушениями.

Компания подала надзорную жалобу на определение Верховного Суда РФ от 7 декабря 2022 года. Однако, определением Верховного суда РФ от 18 апреля 2023 года отказано в передаче надзорной жалобы для рассмотрения Президиумом Верховного Суда РФ. Также, 11 мая 2023 года Компания подала жалобу на имя Председателя Верховного Суда РФ на определения Верховного Суда РФ и отказ в передаче жалобы для рассмотрения Президиумом Верховного Суда РФ. 7 июля 2023 года письмом Председателя Верховного Суда РФ отказано в удовлетворении жалобы Компании.

Также, Компания подала апелляционную жалобу на решение Арбитражного суда Иркутской области от 3 мая 2023 года, в рамках рассмотрения апелляционной жалобы 19 октября 2023 года Судом отказано в удовлетворении апелляционной жалобы Компании и оставлено в силе решение Арбитражного суда Иркутской области от 3 мая 2023 года.

1 ноября 2023 года Компания подала кассационную жалобу на Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 19 октября 2023 года и Решение Арбитражного суда Иркутской области от 3 мая 2023 года. 17 января 2024 года Арбитражным судом Восточно-Сибирского округа удовлетворена кассационная жалоба Компании, судебные акты от 03 мая 2023 года и 19 октября 2023 года отменены и дело направлено в суд первой инстанции на новое рассмотрение. На 26 марта 2024 года назначено рассмотрение гражданского дела в Арбитражном суде Иркутской области. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания не признала обязательство по данному судебному делу.

36 Неконтролирующая доля

В таблице ниже представлена информация о дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Место регистрации и основное место деятельности	Процент неконтро- лирующей доли	Прибыль/ убыток, приходящийся на неконтро- лирующую долю	Накопленные неконтро- лирующие доли в дочернем предприятии
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Название дочернего предприятия				
ТОО «СП «Инкай»	Казахстан	40.00%	70,774	160,880
ТОО «СП «Хорасан-У»	Казахстан	50.00%	34,668	147,252
ТОО «Байкен-У»	Казахстан	47.50%	17,217	94,769
ТОО «ДП «Орталык»	Казахстан	49.00%	28,053	49,826
ТОО «Аппак»	Казахстан	35.00%	9,774	19,076
АО «Ульбинский металлургический завод»	Казахстан	5.67%	678	8,410
АО «Волковгеология»	Казахстан	0.66%	(13)	145
Итого			161,151	480,358

В таблице ниже представлена информация о дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Место регистрации и основное место деятельности	Процент неконтро- лирующей доли	Прибыль/ убыток, приходящийся на неконтро- лирующую долю	Накопленные неконтроли- рующие доли в дочернем предприятии
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Название дочернего предприятия				
ТОО «СП «Инкай»	Казахстан	40.00%	48,497	129,891
ТОО «СП «Хорасан-У»	Казахстан	50.00%	24,044	112,584
ТОО «Байкен-У»	Казахстан	47.50%	17,452	77,558
ТОО «ДП «Орталык»	Казахстан	49.00%	26,195	42,730
ТОО «Аппак»	Казахстан	35.00%	8,029	15,449
АО «Ульбинский металлургический завод»	Казахстан	5.67%	819	8,088
АО «Волковгеология»	Казахстан	1.04%	(121)	159
Итого			124,915	386,459

36 Неконтролирующая доля (продолжение)

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

	АО «Ульбинский металлургический завод»		ТОО «Аппак»		ТОО «СП «Инкай»		ТОО «Байкен-У»		ТОО «СП «Хорасан-У»		ТОО «ДП «Орталкык»		АО «Волковгеология»	
В миллионах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные активы	71,489	112,643	33,041	24,853	201,730	133,314	123,197	86,830	157,370	90,905	62,834	59,750	18,434	9,097
Долгосрочные активы	47,929	42,479	30,467	27,752	208,787	215,967	99,501	102,771	179,207	181,990	52,807	36,564	15,689	11,208
Краткосрочные обязательства	(12,315)	(57,444)	(5,114)	(4,088)	(14,068)	(11,812)	(6,103)	(6,629)	(11,571)	(14,560)	(8,074)	(4,781)	(20,609)	(15,954)
Долгосрочные обязательства	(13,326)	(14,355)	(3,730)	(4,218)	(31,055)	(34,053)	(16,918)	(19,529)	(30,337)	(33,004)	(5,882)	(4,329)	(5,518)	(162)
Капитал, в т.ч.	93,777	83,323	54,664	44,299	365,394	303,416	199,677	163,443	294,669	225,331	101,685	87,204	7,996	4,189
Собственный капитал Группы	85,367	75,235	35,587	28,850	204,514	173,525	104,908	85,885	147,416	112,747	51,859	44,474	7,851	4,030
Неконтролирующая доля	8,410	8,088	19,077	15,449	160,880	129,891	94,769	77,558	147,253	112,584	49,826	42,730	145	159
Выручка	132,198	121,435	58,056	45,050	240,176	165,966	79,891	74,579	130,789	90,156	125,743	95,240	42,355	29,742
Износ и амортизация	(2,281)	(2,066)	(6,240)	(4,084)	(15,858)	(11,812)	(15,667)	(11,921)	(18,617)	(14,823)	(9,063)	(6,490)	(1,764)	(1,503)
В том числе амортизация корректировок до справедливой стоимости, возникших в результате приобретения бизнеса	-	-	-	-	(1,986)	(3,088)	(10,141)	(5,996)	(11,020)	(8,588)	-	-	-	-
Финансовые доходы	1,172	855	365	576	465	633	458	619	559	217	402	26,375	124	61
Финансовые расходы	(1,297)	(1,864)	(370)	(428)	(377)	(1,114)	(477)	(244)	(279)	(203)	(440)	(26,469)	(825)	(85)
Подходный налог	(4,119)	(4,165)	(7,023)	(5,688)	(35,323)	(26,047)	(9,067)	(11,082)	(16,061)	(14,162)	(17,378)	(13,982)	(162)	69
В том числе налоговый эффект от амортизации корректировок до справедливой стоимости	-	-	-	-	398	616	2,024	1,202	2,204	1,718	-	-	-	-
Чистая прибыль по курсовой разнице (Обесценение)/восстановление обесценения	(839)	953	(10)	229	(2,165)	1,542	(404)	529	(1,437)	3,729	(919)	1,686	2	(4)
	(151)	1,054	13	(20)	-	-	31	57	-	-	(37)	(41)	(57)	(18)
Прибыль/(убыток) за год	17,639	12,699	27,925	22,940	141,548	96,995	36,247	36,740	69,337	48,089	57,251	53,458	(1,979)	(4,844)
Прибыль, относящаяся к акционерам Компании	16,961	11,880	18,151	14,911	70,774	48,498	19,030	19,288	34,669	24,045	29,198	27,263	(1,966)	(4,723)
Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле	678	819	9,774	8,029	70,774	48,497	17,217	17,452	34,668	24,044	28,053	26,195	(13)	(121)
Прибыль за год	17,639	12,699	27,925	22,940	141,548	96,995	36,247	36,740	69,337	48,089	57,251	53,458	(1,979)	(4,844)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	8	(726)	(3)	(7)	-	-	(14)	-	-	-	(4)	(11)	-	(16)
Итого совокупный доход/(убыток) за год	17,647	11,973	27,922	22,933	141,548	96,995	36,233	36,740	69,337	48,089	57,247	53,447	(1,979)	(4,860)
Дивиденды, объявленные неконтролирующим долям участия	358	177	6,145	3,691	39,784	41,727	-	-	-	21,750	20,956	18,316	1	1
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от:														
- операционной деятельности	12,761	9,777	30,424	18,166	96,367	87,391	(8,211)	27,041	(3,861)	48,124	61,431	40,252	1,606	1,719
- инвестиционной деятельности	(3,504)	(2,383)	(10,477)	(10,287)	(13,657)	(10,649)	(7,579)	(7,433)	(13,295)	(13,525)	(23,990)	(12,488)	(6,060)	(3,837)
в том числе:														
Реализация долгосрочных активов	36	1,252	-	-	-	-	2	45	-	-	-	-	61	3
Приобретение долгосрочных активов	(3,493)	(3,322)	(10,111)	(8,425)	(13,657)	(10,649)	(8,647)	(6,416)	(13,061)	(12,209)	(23,990)	(11,150)	(6,408)	(3,552)
- финансовой деятельности	(7,207)	(4,023)	(17,557)	(10,547)	(79,569)	(75,305)	-	-	(3,500)	(47,000)	(42,773)	(37,382)	9,194	2,791
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств	2,050	3,371	2,390	(2,668)	3,141	1,437	(15,790)	19,608	(20,656)	(12,401)	(5,332)	(9,618)	4,740	673

36 Неконтролирующая доля (продолжение)

На распределение прибыли между неконтролирующей долей участия ТОО «СП «Инкай» и Группой влияет распределение дивидендов ТОО «СП «Инкай». Распределение дивидендов производится в соответствии с поправкой к соглашению между сторонами, а не на основе долей участия. По 2021 дивиденды были распределены между неконтролирующей долей участия и Компанией в размере 59.4% и 40.6% соответственно, по 2022 году – в размере 50% и 50% соответственно, по 2023 году – в размере 50% и 50% соответственно. Эта поправка была согласована сторонами для компенсации убытков неконтролирующей доле участия из-за сокращения производства на 20% в 2021-2022 годах. Соответственно, сумма реклассифицированная из прибыли, приходящейся на Группу, в прибыль, относящейся на неконтролирующую долю участия в 2023 году составила 14,155 миллионов тенге (2022 год: 9,700 миллионов тенге).

37 Основные дочерние предприятия

Данная консолидированная финансовая отчетность включает следующие дочерние предприятия:

Вид деятельности	Доля владения		
	2023 г.	2022 г.	
ТОО «KAP Technology»	Оказание услуг связи	100%	100%
ТОО «Qorgan Security»	Оказание охранных услуг	100%	100%
ТОО «Аппак»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	65%	65%
АО «Ульбинский металлургический завод»	Производство и переработка урановых материалов, производство редких металлов и полупроводниковых материалов	94.33%	94.33%
АО «Волковгеология»	Геологическая разведка и исследование урановых месторождений, осуществление буровых работ, мониторинга уровней радиоактивности, экологических условий	99.34%	98.96%
ТОО «Институт высоких технологий»	Оказание научно-исследовательских, проектно-конструкторских, опытно-конструкторских и инженеринговых консультационных услуг	100%	100%
ТОО «ДП «Орталык»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	51%	51%
ТОО «РУ-6»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	100%	100%
ТОО «Казатомпром-SaUran»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	100%	100%
ТОО «Kap-Logistics»	Комплексное материально-техническое обеспечение и транспортно-экспедиционное обслуживание	99.9999%	99.9999%
Kazakatom TH AG	Осуществление маркетинговой функции для реализации урана, инвестирование и администрирование финансовых средств, товаров и прав	100%	100%
ТОО «СП «Инкай»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	60%	60%
ТОО «Taiqonyr Qyshqyl Zauyty»	Производство серной кислоты	100%	-
ТОО «Байкен-У»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	52.5%	52.5%
ТОО «СП «Хорасан-У»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	50%	50%

ТОО «Taiqonyr Qyshqyl Zauyty»

В марте 2023 года в рамках проекта по строительству завода по производству серной кислоты создана дочерняя организация ТОО «Taiqonyr Qyshqyl Zauyty» (далее – ТОО «ТQZ»). Принимая во внимание, что производство серной кислоты не является основным видом деятельности Группы, Группа ожидает, что доля участия в ТОО «ТQZ» будет снижена, за счет привлечения сторонних инвесторов.

37 Основные дочерние предприятия (продолжение)

Данная консолидированная финансовая отчетность включает следующие совместные операции:

Вид деятельности	Доля владения	
	2023 г.	2022 г.
ТОО «Каратау» Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	50%	50%
АО «СП «Акбастау» Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	50%	50%
Energy Asia (BVI) Limited (EAL) Коммерческая и инвестиционная деятельность	50%	50%

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

38 Управление финансовыми рисками

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

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	25	332,036	258,631
Вклады до востребования	29	108,717	38,274
Прочая дебиторская задолженность	25	98,283	12,290
Текущие счета в банках	29	93,685	131,248
Инвестиции в долговые ценные бумаги	26	58,533	9,274
Денежные средства, ограниченные в использовании	26	30,779	44,967
Инвестиции в ANU Energy	26	30,667	17,066
Операции обратного репо	29	9,506	-
Займы, выданные связанным сторонам	26	2,502	6,027
Прочее		2,803	2,745
Итого финансовые активы		767,511	520,522
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	33	176,011	98,809
Облигации	31	82,746	107,316
Краткосрочные обязательства по векселю	31	3,506	7,002
Выпущенные финансовые гарантии	34	1,347	1,286
Обязательства перед держателями привилегированных акций		265	265
Дивиденды к выплате другим участникам		260	259
Обязательства по аренде	31	125	173
Банковские кредиты	31	-	23,953
Итого финансовые обязательства		264,260	239,063

Финансовые риски включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск). Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа в процессе управления рисками обеспечивает надлежащее функционирование мониторинга выполнения внутренних политик и процедур.

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

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Кредитный риск связан, в основном, с имеющимися у Группы дебиторской задолженностью покупателей, денежными средствами и их эквивалентами, срочными депозитами, вложениями в ценные бумаги и займами, выданными связанным сторонам.

Балансовая стоимость финансовых активов и номинальная стоимость финансовых гарантий (Примечание 34) отражает максимальную степень подверженности Группы кредитному риску.

Ниже представлена информация о качестве финансовых инструментов (кредитные рейтинги банков и прочих контрагентов, если таковые имеются) в которых размещены финансовые активы Группы на 31 декабря 2023 года:

	С рейтингом Standard & Poor's AAA - A-	С рейтингом Standard & Poor's BBB+ - BBB-	С рейтингом Standard & Poor's BB+ - B-	Итого
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Вклады до востребования	8	1,498	107,211	108,717
Текущие счета в банках	88,360	3,443	1,882	93,685
Инвестиции в долговые ценные бумаги	46,276	12,257	-	58,533
Денежные средства, ограниченные в использовании	2,288	13,578	14,913	30,779
Операции обратного репо	-	9,506	-	9,506
Срочные депозиты	-	-	8	8
Итого	136,932	40,282	124,014	301,228

Ниже представлена информация о кредитном рейтинге финансовых учреждений, в которых размещены финансовые активы Группы на 31 декабря 2022 года:

	С рейтингом Standard & Poor's AAA - A-	С рейтингом Standard & Poor's BBB+ - BBB-	С рейтингом Standard & Poor's BB+ - B-	Итого
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Текущие счета в банках	33,291	17,183	80,774	131,248
Денежные средства, ограниченные в использовании	9,908	2,842	32,217	44,967
Вклады до востребования	2,968	3,216	32,090	38,274
Срочные депозиты	-	-	946	946
Инвестиции в долговые ценные бумаги	-	9,274	-	9,274
Итого	46,167	32,515	146,027	224,709

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

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

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 24 месяца до 31 декабря 2023 года или 31 декабря 2022 года соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды не корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, так как не имеет существенного эффекта.

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице. Информация на 31 декабря 2023 года представлена ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
2023 г.			
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая	0.08%	303,425	(242)
- с задержкой платежа менее 30 дней	0.02%	28,834	(6)
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	3.85%	26	(1)
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	100%	34	(34)
Индивидуально обесцененная дебиторская задолженность (Примечание 11)	100%	15,692	(15,692)
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		348,011	
Оценочный резерв под кредитные убытки			(15,975)
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		332,036	

Информация на 31 декабря 2022 года представлена ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
2022 г.			
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая	0.03%	258,607	(70)
- с задержкой платежа менее 30 дней	10.53%	38	(4)
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	20%	30	(6)
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	20%	46	(10)
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		258,721	
Оценочный резерв под кредитные убытки			(90)
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		258,631	

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности, произошедшие в период между началом и концом 2023 и 2022 годы.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Резерв под обесценение на 1 января 2022 г.	172	106
Увеличение резерва под обесценение в течение года	90	76
Восстановлено	(172)	-
Суммы, списанные в течение года	-	(2)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	90	180
Изменение в учетной оценке	(16)	16
Увеличение резерва под обесценение в течение года	15,936	70
Восстановлено	(23)	-
Суммы, списанные в течение года	(12)	(39)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	15,975	227

Подверженность Группы кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности, в основном, зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Демографические показатели клиентской базы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность покупатели, не оказывают существенного влияния на уровень кредитного риска. Группа подвержена концентрации кредитного риска. В 2023 году примерно 75% от доходов Группы (84% дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года) приходится на продажи одиннадцати основным покупателям (2022 год: 75% доходов и 84% дебиторской задолженности приходится на продажи семи основным покупателям). Группа определяет контрагентов со схожими характеристиками, когда они являются связанными сторонами.

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

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

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Канада	99,217	54,239
Китай	65,555	143,154
Казахстан	58,614	8,100
Россия	45,940	12,989
Великобритания	24,414	30,712
США	22,514	8,338
Румыния	14,751	-
Европейский Союз	469	403
Япония	420	696
Аргентина	142	-
Итого	332,036	258,631

Кредитный риск в отношении займов, выданных связанным сторонам (Примечание 26), возникает из-за возможности невозврата выданных средств. В отношении займов, выданных совместным и ассоциированным предприятиям, Группа уменьшает кредитный риск посредством требования предоставить обеспечение займа в виде залога активов заемщиков. Заемщики не имеют кредитного рейтинга.

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

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

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

Риск ликвидности

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

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Группа инвестирует доступные денежные средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов с тем, чтобы иметь возможность быстро и соответствующим образом реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности.

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

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Неиспользованная сумма по займам	115,004	84,665
Сумма денежных средств на краткосрочных депозитах	108,725	39,204
Сумма денежных средств на счетах	93,685	131,248
Операции обратного репо	9,506	-
Итого	326,920	255,117

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

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

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2023 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До вос- требования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Торговая кредиторская задолженность	176,011	176,011	-	176,011	-	-	-
Облигации	82,746	85,440	-	-	85,440	-	-
Краткосрочные обязательства по векселю	3,506	3,506	-	3,506	-	-	-
Выпущенные финансовые гарантии	1,347	16,096	16,096	-	-	-	-
Обязательства перед держателями привилегированных акций	265	265	-	-	-	265	-
Дивиденды к выплате прочим участникам	260	260	-	-	260	-	-
Обязательства по аренде	125	202	-	11	32	127	32
Итого	264,260	281,780	16,096	179,528	85,732	392	32

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2022 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До вос- требования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Облигации	107,316	114,706	-	23,216	861	90,629	-
Торговая кредиторская задолженность	98,809	98,809	-	98,809	-	-	-
Банковские кредиты	23,953	24,161	-	24,161	-	-	-
Краткосрочные обязательства по векселю	7,002	7,002	7,002	-	-	-	-
Выпущенные финансовые гарантии	1,286	18,937	18,937	-	-	-	-
Обязательства перед держателями привилегированных акций	265	265	-	-	-	265	-
Дивиденды к выплате прочим участникам	259	259	-	-	259	-	-
Обязательства по аренде	173	259	-	12	38	154	55
Итого	239,063	264,398	25,939	146,198	1,158	91,048	55

Рыночный риск

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

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

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск

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

Подверженность Группы валютному риску представлена следующим образом:

В миллионах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Выражены в долларах США		
Торговая дебиторская задолженность	210,774	248,201
Текущие счета в банках	88,168	97,471
Вклады до востребования	52,287	385
Прочие инвестиции	42,986	26,487
Прочая дебиторская задолженность	23,304	7,508
Займы, выданные связанным сторонам*	2,502	5,933
Срочные депозиты	-	922
Прочие активы	855	1,646
Итого активы	420,876	388,553
Облигации*	(82,746)	(107,316)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(19,666)	(6,350)
Выпущенные финансовые гарантии	(1,347)	(1,286)
Банковские и небанковские кредиты	-	(23,202)
Итого обязательства	(103,759)	(138,154)
Чистая сумма подверженности валютному риску	317,117	250,399

* займ, выданный ТОО «Кызылкум», и облигации номинированы в тенге, но содержат положения об индексации на изменение курса доллара США по отношению к тенге.

Ослабление курса тенге на 14% и укрепление на 14% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2023 года (2022 год: ослабление на 21% и укрепление на 21%) увеличило/(уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы.

В миллионах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Увеличение курса доллара США на 14% (2022 г.: 21%)	35,898	42,067
Уменьшение курса доллара США на 14% (2022 г.: 21%)	(35,898)	(42,067)

Изменения курса тенге по отношению к доллару США, как указано выше, являются возможными изменениями рыночного риска в размере среднеквадратического отклонения, рассчитанного на основе исторических рыночных данных за 2023 и 2022 год.

Риск изменения рыночных цен на уран

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

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

- спрос на уран, используемый в качестве топлива, со стороны атомных электростанций;
- истощение уровня вторичных источников, таких как повторное использование и наличие смешанных высокообогащенных компонентов для ликвидации разрыва между спросом и предложением;
- влияние нормативных актов Международного агентства по атомной энергии;
- прочие факторы, относящиеся непосредственно к урановой отрасли.

По состоянию на отчетную дату существенного влияния риска изменения рыночных цен в отношении финансовых активов и финансовых обязательств Группы не было, за исключением инвестиций в ANU Energy OEIC Ltd. (Примечание 26).

Ослабление на 20% и укрепление на 20% тенге по отношению к спотовой цене по состоянию на 31 декабря 2023 года приведет к увеличению/(уменьшению) собственного капитала и прибыли или убытка на суммы, указанные ниже.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023	2022
Рост спотовой цены на 20%	6,224	5,324
Снижение спотовой цены на 20%	(6,224)	(5,324)

Риск изменения ставки вознаграждения

Изменение ставок вознаграждения оказывает влияние, в основном, на привлеченные займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). При привлечении новых кредитов и займов руководство определяет на основе собственных профессиональных суждений, какая ставка вознаграждения (фиксированная или переменная) будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения. По состоянию на 31 декабря 2023 года около 100% (2022 год: около 100%) инструментов заимствования Группы имеют фиксированную ставку вознаграждения.

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения		
Вклады до востребования	108,717	38,274
Корпоративные облигации	58,533	9,274
Денежные средства, ограниченные в использовании	30,779	44,967
Операции обратного репо	9,506	-
Займы, выданные связанным сторонам	2,502	6,027
Срочные депозиты	8	946
Облигации	(82,746)	(107,316)
Краткосрочные обязательства по векселю	(3,506)	(7,002)
Банковские кредиты	-	(23,953)
Чистая позиция	123,793	(38,783)

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой вознаграждения

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

Управление капиталом

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

Группа может продавать уран для гражданских целей покупателям, находящимся только в тех странах, которые подписали Договор о нераспространении ядерного оружия, и являются членами Международного агентства по атомной энергии. Кроме того, Группа должна поддерживать на установленных уровнях несколько основных внутренних количественных целевых показателей для управления капиталом, таких как: общий доход акционеров, свободный денежный поток, рентабельность прибыли до налогообложения до амортизации и уплаты процентов и налогов.

Группа применяет Политику управления долгом и финансовой устойчивостью, целью которой является управление финансовыми рисками, путем принятия единых принципов и механизмов управления долгом и финансовой устойчивостью для нефинансовых организаций. В течение 2023 и 2022 годов Группа соблюдала все внешние и внутренние требования к уровню капитала, включая условия, связанные с кредитами и займами.

39 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценка справедливой стоимости активов, отражаемых по амортизированной стоимости, относится к Уровню 3, за исключением денежных средств и их эквивалентов, которые относятся к Уровню 2. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента.

Все финансовые активы Группы на конец отчетного периода отражаются по амортизированной стоимости, за исключением случаев, раскрытых ниже.

39 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают производный финансовый актив и инвестиции в ANU Energy OEIC Ltd. (Примечание 28), которые признаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа оценивает справедливую стоимость инвестиций в ANU Energy OEIC Ltd. как процент от принадлежащей Группе доли, умноженной на справедливую стоимость урана, находящегося в собственности организации на отчетную дату. Оценка справедливой стоимости обоих активов относится к Уровню 2. Основными исходными данными, используемыми при оценке справедливой стоимости, являются спотовые цены на уран, публикуемые независимыми компаниями атомной отрасли по исследованию и анализу рынка Ux Consulting и TradeTech на отчетную дату. Справедливая стоимость производного актива определяется на основе биномиальной модели с прогнозами спотовых цен на уран. Оценка справедливой стоимости производного актива относится к Уровню 3.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Средневзвешенная ставка дисконтирования составляет 6.83% годовых (2022: 4.94%).

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

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

	2023 г.		2022 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Финансовые обязательства				
Облигации	82,746	80,924	83,300	82,288
Обязательства по историческим затратам	-	-	-	-
Итого	82,746	80,924	83,300	82,288

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

40 Представление финансовых инструментов по категориям оценки

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа классифицирует/распределяет свои финансовые активы по следующим категориям: (а) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (б) финансовые активы, оцениваемые через прочий совокупный доход и (в) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», имеет две подкатегории: (i) активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке, и (ii) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании или впоследствии. Все финансовые активы Группы на конец отчетного периода включаются в категорию по амортизированной стоимости, кроме производного финансового актива и инвестиции в ANU Energy OEIC Ltd. (Примечание 26), учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке. Все финансовые обязательства Группы были отражены по амортизированной стоимости.

41 События после отчетной даты

Контроль над ТОО «СП Буденовское»

Группа получила контроль над ТОО «СП Буденовское» с 1 января 2024 года в результате существенных изменений в Уставе и Учредительном договоре, которые вступили в силу с 1 января 2024 года. Доля участия Группы осталась прежней – 51%. Группа планирует завершить оценку справедливой стоимости объединения бизнеса до конца 2024 года. Балансовая стоимость активов и обязательств ТОО «СП Буденовское» по состоянию на 31 декабря 2023 года раскрыта в Примечании 24. Также, 11 марта 2024 года ТОО «СП Буденовское» получило займ от второго участника на сумму 4,500 миллионов тенге со сроком погашения до марта 2025 года.

Дополнительное соглашение к контракту на недропользование ТОО «Семизбай-У»

Дополнительное соглашение к контракту на недропользование по месторождению Ирколь, срок действия которого истекал 4 марта 2024 года, было подписано 28 февраля 2024 года с новой датой контракта до 2030 года.