

Товарищество с ограниченной ответственностью «РУ-6»

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

31 декабря 2023 года

Содержание

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Общие сведения о Компании и ее деятельности	5
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	5
3	Существенная информация об учетной политике	6
4	Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	16
5	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	18
6	Новые учетные положения	19
7	Расчеты и операции со связанными сторонами	19
8	Выручка	20
9	Себестоимость реализации	21
10	Расходы по подоходному налогу	21
11	Основные средства	23
12	Затраты по подготовке к производству	24
13	Прочие долгосрочные активы	24
14	Запасы	25
15	Торговая и прочая дебиторская задолженность	25
16	Денежные средства и их эквиваленты	25
17	Уставный капитал	25
18	Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов	26
19	Торговая кредиторская задолженность	27
20	Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	27
21	Условные и договорные обязательства	27
22	Управление финансовыми рисками	30



Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику и Руководству ТОО "РУ-6":

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТОО "РУ-6" (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату; и
- примечания к 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 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 Компании 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 финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Казахстан, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности.

ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

Бизнес центр «Q2», пр. Кабанбай батыра, дом 15/1, 4-й этаж, Астана, Казахстан, 1050609

Т: +7 (7172) 55-07-07, Ф: +7 (7172) 55-07-08, www.pwc.com/kz

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского 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 финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;



Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

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

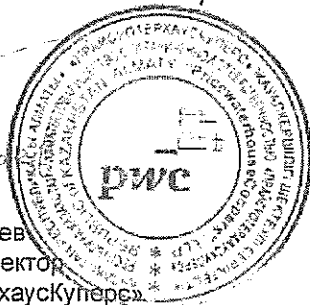
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего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

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

Pricewaterhouse Coopers LLP

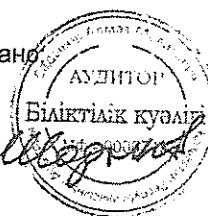
Утверждено:

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



Подписано:

Алмас Садыков
Алмас Садыков
Партнер по аудиту
(Квалификационное свидетельство
Аудитора №00000745 от 8 февраля 2019
года)



13 февраля 2024 года

Астана, Казахстан

ТОО «РУ-6»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка	8	58,970,319	43,197,842
Себестоимость реализации	9	(21,697,077)	(16,533,722)
Валовая прибыль		37,273,242	26,664,120
Прочие доходы		103,613	41,056
Расходы по реализации		(47,515)	(36,849)
Общие и административные расходы		(839,252)	(779,604)
Прочие расходы		(518,504)	(187,434)
Операционная прибыль		35,971,584	25,701,289
Финансовые доходы		127,860	380,587
Финансовые расходы		(500,385)	(840,075)
Прибыль до налогообложения		35,599,059	25,241,801
Расходы по подоходному налогу	10	(7,333,410)	(5,044,864)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		28,265,649	20,196,937
Прочий совокупный доход		4,381	
<i>Статьи, которые не будут расклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		4,381	-
Прочий совокупный доход за год		4,381	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		28,270,030	20,196,937

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством 13 февраля 2024 года:

Абдимауленов Ж.Ж.
Генеральный директор




Мухамбетов Е.К.
Главный бухгалтер

ТОО «РУ-6»
Отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге

Прим. 31 декабря 2023 г. 31 декабря 2022 г.

АКТИВЫ

Долгосрочные активы

Нематериальные активы		467,385	467,968
Основные средства	11	4,991,623	4,426,257
Затраты по подготовке к производству	12	15,636,509	12,238,387
Права на недропользование		363,938	390,593
Инвестиции в долеваемые ценные бумаги		219,737	219,651
Отложенные налоговые обязательства	10	264,368	140,665
Прочие долгосрочные активы	13	2,731,996	1,346,516
Денежные средства, ограниченные в использовании	22	3,281,111	2,808,672

Итого долгосрочные активы **27,956,667** **22,038,709**

Краткосрочные активы

Запасы	14	2,729,102	3,970,255
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	31,377,057	18,942,475
Прочие краткосрочные активы		120,965	1,497,733
Денежные средства и их эквиваленты	16	1,331,663	473,295

Итого краткосрочные активы **35,558,847** **24,883,758**

ИТОГО АКТИВЫ **63,515,514** **46,922,467**

КАПИТАЛ

Уставный капитал	17	12,546,529	12,546,529
Нераспределенная прибыль		38,441,209	26,328,728

ИТОГО КАПИТАЛ **50,987,738** **38,875,257**

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов	18	4,789,073	4,019,594
Вознаграждения работникам		108,095	72,473
Долгосрочная кредиторская задолженность		28,462	31,308

Итого долгосрочные обязательства **4,925,630** **4,123,375**

Краткосрочные обязательства

Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		399,648	103,029
Торговая кредиторская задолженность	19	1,618,385	1,533,980
Вознаграждения работникам		20,600	8,104
Задолженность по заработной плате и связанным расходам		873,241	726,727
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	20	4,646,890	1,511,554
Прочие краткосрочные обязательства		43,382	40,441

Итого краткосрочные обязательства **7,602,146** **3,923,835**

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА **12,527,776** **8,047,210**

ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА **63,515,514** **46,922,467**

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством 13 февраля 2024 года:

Абдимауленов Ж.Ж.
Генеральный директор



Мухамбетов Е.К.
Главный бухгалтер

(Handwritten signature)

ТОО «РУ-6»
Отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		53,649,078	40,233,328
Прочие поступления		449,126	240,881
Выплаты поставщикам		(8,348,021)	(8,852,611)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(83,466)	(1,481,524)
Выплаты работникам		(3,238,012)	(2,394,964)
Прочие платежи в бюджет		(6,411,635)	(6,959,652)
Прочие выплаты		(2,354,007)	(1,682,946)
Денежные средства от операционной деятельности		33,663,063	19,102,512
Подоходный налог уплаченный		(7,160,494)	(5,328,330)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		26,502,569	13,774,182
Приобретение основных средств и долгосрочных активов		(7,692,545)	(6,086,643)
Размещение депозита		(522,738)	(215,077)
Полученные дивиденды		6,566	2,173
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		(86)	-
Прочие выплаты		(1,273,902)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(9,482,705)	(6,299,547)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Дивиденды уплаченные	17	(16,157,549)	(8,531,728)
Прочие выплаты		-	(1,032)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(16,157,549)	(8,532,760)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		862,315	(1,058,125)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(3,947)	533
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	473,295	1,530,887
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	1,331,663	473,295

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством 13 февраля 2024 года:

Абдимауленов Ж.Ж.
Генеральный директор




Мухамбетов Е.К.
Главный бухгалтер

ТОО «РУ-6»
Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 г.		12,546,529	14,663,519	27,210,048
Прибыль за год		-	20,196,937	20,196,937
Итого совокупный доход за год		-	20,196,937	20,196,937
Дивиденды объявленные	17	-	(8,531,728)	(8,531,728)
На 31 декабря 2022 г.		12,546,529	26,328,728	38,875,257
Прибыль за год		-	28,265,649	28,265,649
Прочий совокупный доход		-	4,381	4,381
Итого совокупный доход за год		-	28,270,030	28,270,030
Взносы в уставный капитал		-	-	-
Дивиденды объявленные	17	-	(16,157,549)	(16,157,549)
На 31 декабря 2022 г.		12,546,529	38,441,209	50,987,738

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством 13 февраля 2024 года:

Абдимауленов Ж.Ж.
Генеральный директор




Мухамбетов Е.К.
Главный бухгалтер

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, для ТОО «РУ-6» (далее – «Компания»).

Компания является товариществом с ограниченной ответственностью, учрежденным в соответствии с законодательством Республики Казахстан 7 апреля 2006 года. Единственным участником Компании является АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее – АО «НАК «Казатомпром»). 100% акций АО «НАК «Казатомпром» принадлежат государству в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына».

До 30 ноября 2018 года основным видом деятельности Компании являлось оказание услуг по добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания, переработке до химического концентрата природного урана и услуг по горно-подготовительным работам, осуществление которых производилось на контрактной территории месторождений Северный Карамурун и Южный Карамурун в рамках объединенного контракта на недропользование №76 от 27 ноября 1996 года, действующего до 2022 года (далее – «контракт на недропользование»). Право на недропользование на данных месторождениях до 30 ноября 2018 года принадлежало АО «НАК «Казатомпром». С 30 ноября 2018 года, согласно дополнениям к контракту, право на недропользование перешло от АО «НАК «Казатомпром» к Компании.

11 января 2023 года Компания получила разрешение на продление срока действия контракта на недропользование до 2040 года от Министерства энергетики Республики Казахстан. Дополнение №11 к контракту на недропользование №76 от 27 ноября 1996 года было заключено 20 января 2023 года. Согласно Дополнению №11, срок действия контракта был продлен до 31 декабря 2040 года, когда должна быть завершена отработка всех залежей на месторождениях Северный Карамурун и Южный Карамурун.

Фактический и юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Кызылординская область, Шиелійский район, Сельский округ Байтерек, село Бидайколь, урочище Бидайколь, Строение 3, индекс 120710.

Общая численность сотрудников Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 495 человек (2022 год: 434 человека).

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

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.

Война в Украине и антироссийские санкции повлияли на цены на сырьевые товары и увеличили волатильность курса 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%, и, по прогнозам аналитиков, темпы роста национальной экономики в ближайшие три года составят в среднем чуть менее 4% в год. По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 446.72 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 целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Кроме того, горнорудный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, финансовых и регуляторных изменений в стране. Неопределенность сохраняется в отношении обменного курса тенге и цен на сырьевые товары.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Перспективы будущей экономической стабильности в Республике Казахстан во многом зависят от эффективности экономических мер, принимаемых правительством, а также от правовых и политических изменений, которые находятся вне контроля Компании.

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

3 Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

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

Финансовая отчетность Компании была утверждена к выпуску от имени руководства 13 февраля 2024 года.

Валюта представления отчетности

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

Признание выручки

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

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.

Реализация урана в виде закиси-оксида природного урана

С момента получения права недропользования (30 ноября 2018 года, Примечание 1) Компания занимается добычей собственного урана на контрактной территории в качестве недропользователя.

Компания осуществляет переработку до закиси окиси природного урана на АО «Ульбинский металлургический завод» и реализует готовый продукт АО «НАК «Казатомпром».

Компания заключает договор с АО «НАК «Казатомпром» на год с примерным объемом планируемых поставок. Цены реализации урана определяются на момент перехода контроля над товаром по каждой поставке на основании среднеарифметического значения спотовых цен с корректировкой на скидки, согласованные между сторонами. Компания определила, что каждая поставка представляет собой одну обязанность к исполнению, и доход по ней признается, когда товар доставлен и был принят на территории, обговоренной в договоре. Поставка урановой продукции осуществляется на дату подписания уполномоченными представителями Компании и АО «НАК «Казатомпром» акта приема-передачи товара.

Компания может также иметь обязанность по хранению и/или транспортировке товара до указанного места после продажи товара, однако ввиду непродолжительности таких обязательств, а также ввиду незначительности расходов, связанных с такими обязательствами, Компания считает доход по таким услугам незначительной и, соответственно, не выделяет отдельное обязательство к исполнению по таким договорам.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа в среднем сроком на 30-180 дней, что соответствует рыночной практике.

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Подоходный налог

Подоходный налог отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы по подоходному налогу включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. У Компании не возникает каких-либо расходов в связи с пенсионными выплатами своим сотрудникам. В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в единый накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются единым накопительным пенсионным фондом.

Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, себестоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Компания не проводила перемещений между уровнями иерархии в течение отчетного периода.

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

(ii) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

(iii) Классификация и последующая оценка финансовых активов

Категории оценки. Компания классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Бизнес-модель

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

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки.

Характеристики денежных потоков

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

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

Реклассификация финансовых активов

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

Обесценение финансовых активов

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Компания применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности. Для остальных финансовых активов Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Компанией значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 22. Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Модификация финансовых активов

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Основные средства

Признание и оценка основных средств

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любых затрат, непосредственно связанных с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Отдельные значительные части объекта основных средств, срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, учитываются как отдельные объекты (компоненты) и амортизируются по нормам, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть достоверно оценена. В составе основных средств отражаются специальные запасные части и вспомогательное оборудование с существенной первоначальной стоимостью и сроком полезной службы свыше одного года. Прочие запасные части и вспомогательное оборудование отражаются в составе товарно-материальных запасов и отражаются в прибыли и убытке за год по мере расходования.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Амортизация основных средств

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

	<u>Срок полезного использования</u>
Здания и сооружения – горный комплекс	Производственный метод
Здания и сооружения – жилые	от 8 до 100 лет
Машины и оборудование и транспортные средства	от 2 до 50 лет
Прочее	от 2 до 20 лет

Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и текущей оценки экономически извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Затраты по подготовке к производству

Капитализированные затраты по подготовке к производству отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при необходимости.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Затраты по подготовке к производству включают в себя бурение технологических закачных и откачных скважин, магистральную внешнюю обвязку скважин поверхностными коммуникациями, оборудованием и контрольно-измерительной аппаратурой, стоимость ионообменной смолы, оценочные затраты по восстановлению участка и прочие затраты по подготовке к добыче. Затраты по подготовке к производству амортизируются на уровне месторождения с использованием производственного метода. Нормы амортизации по производственному методу основаны на доказанных запасах, которые предположительно могут быть извлечены из существующих месторождений с применением действующего оборудования и методов добычи. Расчет доказанных запасов основан на отчетах о запасах, которые являются неотъемлемой частью каждого контракта на недропользование.

Данные отчеты о запасах включаются в технико-экономические модели, которые утверждены компетентным органом, и в которых представлена детальная информация об ожидаемых объемах добычи по годам.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Оценочные значения, используемые при проведении проверки на предмет обесценения, основаны на детальных планах разработки месторождения и рабочих бюджетах, приведенных в соответствие с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Будущие денежные потоки основаны на:

- расчетных объемах резервов, по которым существует высокая степень уверенности в экономически обоснованном извлечении;
- будущих объемах производства и сопутствующих услуг;
- будущих товарных ценах (при условии, что текущие рыночные цены не будут отличаться от исчисленной Компанией средней цены в долгосрочной перспективе, как правило, в течение срока от трех до пяти лет), а также
- будущей себестоимости и прочих операционных и капитальных затратах.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива, и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в бухгалтерском балансе, до возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных изначально при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Величина данного восстановления ограничена суммой балансовой стоимости за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не признавалось никакого убытка от обесценения.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность, кроме предоплаты и прочей нефинансовой дебиторской задолженности, первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей). Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Уставный капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент осуществления взноса. Любое превышение справедливой стоимости внесенных активов над номинальной величиной взноса в уставный капитал кредитруется непосредственно в состав капитала как эмиссионный доход.

Дивиденды

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

Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (НДС) подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, признаны в отчете о финансовом положении на чистой основе. Возмещаемый НДС классифицируется как долгосрочный актив, если не ожидается возврата по нему в течение одного года с момента завершения отчетного периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм. В состав затрат по выбытию активов входят затраты на рекультивацию и ликвидацию (снос зданий, сооружений и объектов инфраструктуры, демонтаж машин и оборудования, вывоз остаточных материалов, очистку окружающей среды, проведение мониторинга выбросов и восстановление нарушенных земель). Расчетные затраты на демонтаж и перемещение единицы основных средств добавляются к стоимости объекта на момент приобретения этого основного средства, или когда основное средство используется для целей, не относящихся к производству, в течение периода, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе загрязнения окружающей среды, на основании дисконтированной стоимости оцененных будущих затрат. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию основных средств, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или в результате изменения дисконтной ставки, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде.

Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам. Изменения резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению активов, связанные с нанесением ущерба в ходе этапа добычи и переработки, отражаются в прибыли или убытке за год.

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, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации активов или установленных сроков операционной деятельности, с проведением официальных проверок на регулярной основе. Несмотря на то, что точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Компания оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении дисконтированной стоимости резерва, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Республики Казахстан – 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 по рыночному курсу на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по официальному обменному курсу на конец года отражаются в прибыли или убытке за год.

На 31 декабря 2023 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков в иностранной валюте, составлял 452.43 тенге за 1 доллар США (2022 год: 462.65 тенге за 1 доллар США).

4 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие.

Запасы урана

Запасы урана являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств Компании, которые используются для определения возмещаемой стоимости активов и отчислений по износу и амортизации.

В 2023 и 2022 годах АО «НАК «Казатомпром» привлек компанию SRK Consulting (UK) Limited (далее – «SRK») для оценки запасов и ресурсов Компании в соответствии с Австралийским кодексом для составления отчетов о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и рудных запасах (2012) (далее «кодекс JORC»). Оценки запасов и ресурсов были выполнены по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

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

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

Отчет SRK содержит мнение об объемах урана, которые потенциально могут быть добыты в рамках существующих и запланированных работ по подземному выщелачиванию (минеральные ресурсы), а также объемы урана, в настоящее время запланированные к добыче в соответствующих планах развития горных работ (рудные запасы). Компания использовала данные по запасам согласно отчету SRK для оценки индикаторов обесценения долгосрочных активов и амортизации по производственному методу по каждому месторождению Компании в 2023 году, а также для расчета резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов.

Обесценение нефинансовых активов

В конце каждого отчетного периода Компания проводит оценку активов для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с их балансовой стоимостью. Превышение балансовой стоимости над стоимостью возмещения признается в качестве обесценения.

Возмещаемая стоимость актива или генерирующей единицы представляет собой наибольшую из двух величин: эксплуатационной ценности (ценности использования) этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Расчет эксплуатационной ценности требует от Компании составлять оценки будущего движения денег Компании от использования актива (генерирующей единицы). Оценка будущего движения денег включает значительные суждения относительно будущих товарных цен (на уран и прочую продукцию и услуги), объемов продаж, ставок дисконта, темпов роста, уровня операционных затрат и прочих факторов. Проверка и расчеты на предмет обесценения основаны на предположениях, соответствующих бизнес-моделям Компании. В связи с субъективным характером эти оценки могут отличаться от фактических результатов деятельности будущих периодов и движения денег; любые такие различия могут привести к обесценению в будущих периодах и уменьшению балансовой стоимости соответствующих активов.

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

Для оценки обесценения активы группируются на самых низких уровнях, по которым имеются отдельные идентифицируемые денежные потоки в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующих единиц). Компания определила каждое месторождение (контрактную территорию) как отдельную генерирующую единицу.

На 31 декабря 2023 года руководство Компании провело анализ и пришло к выводу, что признаки обесценения активов по месторождениям Северный Карамурун и Южный Карамурун отсутствуют.

Оценочные сроки полезной службы активов, связанных с производством урановой продукции

Основные средства, связанные с производством урановой продукции, амортизируются с использованием производственного метода в течение срока отработки месторождений Северный Карамурун и Южный Карамурун, исходя из оценки минеральных запасов. При определении минеральных запасов предположения, которые были действительными во время оценки, могут измениться с поступлением новой информации. Любые изменения могут повлиять на перспективные нормы износа и балансовую стоимость актива.

На расчет ставки амортизации по производственному методу может повлиять тот факт, что фактическая добыча в будущем будет отличаться от прогнозируемой добычи. Отклонение обычно возникает в результате существенных изменений факторов или предположений, использованных в оценке минеральных запасов. Такие факторы могут включать:

- изменения в оценке минеральных запасов;
- значительное изменение, время от времени, сорта минеральных запасов;
- разницы между фактическими товарными ценами и оценочными товарными ценами, использованными в оценке минеральных запасов;
- непредвиденные операционные проблемы на месторождениях; и
- изменения в капитальных и операционных затратах, затратах по переработке и рекультивации, ставках дисконтирования и обменных курсах, возможно, негативно влияющих на экономические характеристики минеральных запасов.

Оценки запасов могут меняться от периода к периоду. Это может повлиять на финансовые результаты Компании. Такие изменения в запасах могут повлиять на начисление износа, балансовую стоимость активов и величину резервов под обязательства по ликвидации актива. Согласно отчету SRK существенных изменений в оценке запасов Компании не происходило по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года.

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов

В соответствии с природоохранным законодательством Компания имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности, демонтажа оборудования и рекультивации земель после завершения работ. Резервы формируются на основе дисконтированной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности.

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

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

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

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта, стоимости работ и сроков оттоков денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает понести на ликвидацию и восстановление активов в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции в 4.91% (2022 год: 5.99%) и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта, примененная Компанией для расчета резерва на 31 декабря 2023 года, составила 12.38% (2022 год: 11.55%).

Месторождения Северный Карамурун и Южный Карамурун географически расположены в непосредственной близости от поселка Шиели, который является административным центром Шиелийского района. В социально-экономической структуре Шиелийского района преобладает сельское хозяйство и играет важную роль в секторах животноводства и растениеводства. Отличительной особенностью расположения горных отводов месторождений Северный Карамурун и Южный Карамурун по сравнению с другими уранодобывающими предприятиями АО "НАК "Казатомпром" является их примыкание к землям, отведенным под сельскохозяйственное использование, такие как пашня и пастбища.

Компания в разные периоды под операции недропользования приобретала земельные участки сельскохозяйственного назначения путем заключения договоров временного возмездного землепользования с местным исполнительным органом. Согласно условиям этих договоров, после окончания аренды земельные участки должны быть возвращены государству в состоянии, пригодном для дальнейшего использования в сельскохозяйственных целях в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

На текущий момент Компания приступила к актуализации проекта ликвидации последствий добычи урана на месторождениях Северный Карамурун и Южный Карамурун с целью улучшения понимания условий рекультивации земель в границах контрактной территории, что может привести к пересмотру резерва средств под обстоятельства ликвидации и восстановления активов Компании.

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая балансовая стоимость резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов составила 4,798,073 тысячи тенге (2022 год: 4,019,594 тысячи тенге) (Примечание 18).

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство допускает возможность различных толкований (Примечание 21).

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции» (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» – перенос даты вступления в силу (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

6 Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты)
- 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 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие взаимозаменяемости» (выпущены 15 августа 2023 года).

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прочие краткосрочные активы	Прочие долгосрочные активы	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Единственный участник	-	1,273,902	31,334,476	-
Предприятия под контролем				
АО «НАК «Казатомпром»	-	-	3,932	712,709
Прочие	2,013	-	-	8,048
Итого	2,013	1,273,902	31,338,408	720,757

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Приобретение товаров и услуг
Единственный участник	58,882,010	1,007
Предприятия под контролем АО «НАК «Казатомпром»	46,179	10,199,408
Прочие	28,602	194,464
Итого	58,956,791	10,394,879

7. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прочие краткосрочные активы	Дебиторская задолжен- ность	Кредиторская задолжен- ность
Единственный участник	-	18,937,589	2,158
Предприятия под контролем АО «НАК «Казатомпром»	1,402,689	1,483	612,803
Прочие	-	2,176	40,611
Итого	1,402,689	18,941,248	655,572

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Приобретение товаров и услуг
Единственный участник	43,136,854	17,000
Предприятия под контролем АО «НАК «Казатомпром»	51,636	8,212,154
Прочие	34,521	447,894
Итого	43,223,011	8,677,048

Операции с АО «НАК «Казатомпром» в качестве собственника Компании приведены в Примечании 17.

Ключевой руководящий персонал по состоянию на 31 декабря 2023 года состоит из 3 человек (2022 год: 3 человека).

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому руководящему персоналу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.		2022 г.	
	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство
Краткосрочные выплаты: Заработная плата и премии	112,165	24,442	106,225	22,442
Итого	112,165	24,442	106,225	22,442

8 Выручка

Компания получает выручку при передаче товаров в основном в течении периода и в определенный момент времени по следующим основным продуктовым линейкам и географическим регионам:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Продажа концентратов природного урана в форме закиси-окси	58,882,010	43,136,854
Прочий доход	88,309	60,988
Итого выручка	58,970,319	43,197,842

8 Выручка (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
В определённый момент времени	58,882,010	43,136,854
В течение времени	88,309	60,988
Итого выручка	58,970,319	43,197,842

9 Себестоимость реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Износ и амортизация	4,705,298	3,944,104
Налог на добычу полезных ископаемых	3,986,828	2,995,187
Сырье и материалы	4,273,875	2,616,026
Оплата труда персонала	4,256,603	2,951,473
Работы и услуги производственного характера	1,619,569	1,540,922
Транспортные расходы	1,015,128	912,730
Техническое обслуживание и ремонт	383,196	375,891
Прочие услуги сторонних организаций	681,682	535,285
Расходы по охране	262,369	198,199
Услуги связи	44,800	43,992
Прочие расходы	467,729	419,913
Итого себестоимость реализации	21,697,077	16,533,722

10 Расходы по подоходному налогу

(а) Компоненты расходов по подоходному налогу

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Текущий подоходный налог	7,457,113	5,286,168
Отложенный подоходный налог	(123,703)	(241,304)
Итого расходы по подоходному налогу	7,333,410	5,044,864

10 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

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

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2023 и 2022 годы, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу.

В тысячах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	35,599,059	25,241,801
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по установленной законом ставке 20% (2022 г.: 20%):	7,119,812	5,048,360
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
(Необлагаемые доходы)/невывчитаемые расходы и прочие разницы	213,565	(5,152)
Доначисление налога прошлых лет	33	1,656
Расходы по подоходному налогу за год	7,333,410	5,044,864

(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% (2022 год: 20%).

В тысячах казахстанских тенге	1 января 2023 г.	Отнесено в состав прибыли или убытка	31 декабря 2023 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(270,012)	(49,553)	(319,565)
Заработная плата и связанные расходы	105,656	23,604	129,260
Налоги	185,278	112,614	297,892
Затраты по подготовке к производству	(116,036)	(20,085)	(136,121)
Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов	303,981	52,389	356,370
Прочие обязательства	(68,202)	4,734	(63,468)
Признанное отложенное налоговое обязательство	140,665	123,703	264,368

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

В тысячах казахстанских тенге	1 января 2022 г.	Отнесено в состав прибыли или убытка	31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(263,297)	(6,715)	(270,012)
Заработная плата и связанные расходы	80,461	25,195	105,656
Налоги	154,519	30,759	185,278
Затраты по подготовке к производству	(1,161,594)	1,045,558	(116,036)
Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов	1,146,985	(843,004)	303,981
Прочие обязательства	(57,713)	(10,489)	(68,202)
Признанное отложенное налоговое обязательство	(100,639)	241,304	140,665

11 Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость:							
На 1 января 2022 г.	3,096	1,843,624	4,711,942	65,314	79,261	328,134	7,031,371
Поступления	-	-	405,371	-	13,474	1,276,549	1,695,394
Изменение в учетной оценке	-	-	-	-	-	-	-
Переводы	-	111,071	12,271	-	-	(111,071)	12,271
Выбытия	-	(1,044)	(51,215)	-	(3,753)	(555,098)	(611,110)
На 31 декабря 2022 г.	3,096	1,953,651	5,078,369	65,314	88,982	938,514	8,127,926
Поступления	-	-	-	-	-	1,242,304	1,242,304
Изменение в учетной оценке	-	51,859	-	-	-	-	51,859
Переводы	-	407,883	1,230,789	-	8,697	(1,647,369)	-
Выбытия	-	-	(250,074)	-	(562)	-	(250,636)
На 31 декабря 2023 г.	3,096	2,413,393	6,059,084	65,314	97,117	533,449	9,171,453
Накопленная амортизация:							
На 1 января 2022 г.	-	(720,370)	(2,348,733)	(57,893)	(48,516)	-	(3,175,512)
Износ за год	-	(102,726)	(469,984)	(1,835)	(5,533)	-	(580,078)
Выбытия	-	583	49,803	-	3,535	-	53,921
На 31 декабря 2022 г.	-	(822,513)	(2,768,914)	(59,728)	(50,514)	-	(3,701,669)
Износ за год	-	(159,820)	(555,290)	(1,399)	(6,929)	-	(723,438)
Выбытия	-	-	244,794	-	483	-	245,277
На 31 декабря 2023 г.	-	(982,333)	(3,079,410)	(61,127)	(56,960)	-	(4,179,830)
Чистая балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2022 г.	3,096	1,131,138	2,309,455	5,586	38,468	938,514	4,426,257
На 31 декабря 2023 г.	3,096	1,431,060	2,979,674	4,187	40,157	533,449	4,991,623

Ниже представлены объекты незавершенного строительства:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Проектно-изыскательные работы	41,899	81,369
Прочие	491,550	857,145
Итого незавершенное строительство	533,449	938,514

Валовая балансовая стоимость полностью самортизированных, но еще используемых основных средств на 31 декабря 2023 года составляет 1,632,465 тысяч тенге (2022 год: 1,533,175 тысяч тенге).

12 Затраты по подготовке к производству

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Подготовка месторож- дения	Восстанов- ление месторож- дений	Ионообмен- ная смола	Незвер- шенное строи- тельство	Итого
На 1 января 2022 г.					
Стоимость	14,273,908	6,585,349	789,732	1,093,689	22,742,678
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(6,584,736)	(777,377)	(96,253)	-	(7,458,366)
Балансовая стоимость	7,689,172	5,807,972	693,479	1,093,689	15,284,312
Поступления	2,234,311	-	-	2,386,310	4,620,621
Амортизация за год	(2,904,772)	(393,804)	(23,572)	-	(3,322,148)
Переводы	1,156,138	-	-	(1,156,138)	-
Переводы из состава товарно- материальных запасов	-	-	59,990	429,597	489,587
Изменение в учетной оценке	-	(4,833,985)	-	-	(4,833,985)
На 31 декабря 2022 г.					
Стоимость	17,664,357	1,751,364	849,722	2,753,458	23,018,901
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(9,489,508)	(1,171,181)	(119,825)	-	(10,780,514)
Балансовая стоимость	8,174,849	580,183	729,897	2,753,458	12,238,387
Поступления	1,053,301	-	-	4,842,939	5,896,240
Амортизация за год	(3,448,506)	(40,246)	(24,850)	-	(3,513,602)
Переводы	6,511,824	-	-	(6,511,824)	-
Переводы из состава товарно- материальных запасов	-	-	-	874,812	874,812
Прочие переводы и группировки	-	(96,782)	-	-	(96,782)
Изменение в учетной оценке	-	237,454	-	-	237,454
На 31 декабря 2023 г.					
Стоимость	25,229,482	1,892,036	849,722	1,959,385	29,930,625
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(12,938,014)	(1,211,427)	(144,675)	-	(14,294,116)
Балансовая стоимость	12,291,468	680,609	705,047	1,959,385	15,636,509

Изменение в учетной оценке за 2022 год на сумму 4,833,985 тысяч тенге отражает изменение резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов в результате обновления учетных оценок по ликвидации низкорadioактивных отходов (НРАО) (Примечание 18).

13 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные товарно-материальные запасы	1,200,755	1,075,884
Долгосрочные авансы, выданные сторонним организациям	257,339	270,632
Долгосрочные авансы, выданные дочерним организациям	1,273,902	-
Итого прочие долгосрочные активы	2,731,996	1,346,516

14 Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Незавершенное производство	2,293,563	3,451,666
Производственные материалы и запасы	182,102	174,462
Запасные части	69,273	63,281
Топливо	82,538	161,135
Прочие материалы	101,686	119,711
Итого запасы	2,729,162	3,970,255

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	7	31,342,075	10,941,240
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		835	1,227
Прочая дебиторская задолженность		37,814	-
Итого валовая торговая и прочая дебиторская задолженность		31,380,724	18,942,475
За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности от связанных сторон	7	(3,667)	-
Итого чистая торговая и прочая дебиторская задолженность		31,377,057	18,942,475

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, а также убыткам от обесценения торговой дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

16 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Текущие счета в банках	1,331,818	473,377
Резерв по текущим счетам в банках	(155)	(82)
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,331,663	473,295

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам раскрыта в Примечании 22.

17 Уставный капитал

Уставной капитал Компании на 31 декабря 2023 года полностью оплачен и составляет 12,546,529 тысяч тенге (2022 год: 12,546,529 тысяч тенге). Единственным участником Компании является АО «НАК «Казатомпром» (Примечание 1).

На основании решений Совета директоров АО «НАК «Казатомпром» в мае 2023 года выплачены дивиденды по итогам 2022 года в сумме 16,157,549 тысяч тенге и в июне 2022 года выплачены дивиденды по итогам 2021 года в сумме 8,531,728 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года Компания не имела задолженности по выплате дивидендов.

18 Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв на 1 января	4,019,594	8,033,914
Изменения в оценках в результате увеличения в стоимости основных средств и затрат по подготовке к производству	289,313	(4,833,985)
Отмена дисконта	480,166	819,665
Резерв на 31 декабря	4,789,073	4,019,594

Сумма резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов определена с использованием текущих цен (цен на отчетную дату) по расходам, подлежащим понесению, и путем применения прогнозируемой ставки инфляции за период до даты погашения обязательства. Резерв был признан по приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования 12.38% (2022 год: 11.55%), являющейся без рисковой ставкой, так как будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству, и ставки инфляции 4.91% (2022 год: 5.99%). Учитывая долгосрочный характер обязательства, существует неопределенность в отношении фактической стоимости затрат.

По состоянию на 31 декабря 2023 года текущая стоимость оценочных обязательств составила 4,789,073 тысячи тенге (2022 год: 4,019,594 тысячи тенге), а не дисконтированная сумма предполагаемых будущих выбытий составила 12,292,648 тысяч тенге (2022 год: 8,887,632 тысячи тенге).

В течение 2022 года Компания произвела детальный пересмотр основных принципов расчета резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов, в результате которого был актуализирован подход к определению объема и количества работ по ликвидации и их удельной стоимости. В ходе этого процесса было установлено, что объем ликвидации низкорadioактивных отходов (НРАО), учтенный в оценке 2021 года, был основан на предполагаемом требовании ликвидировать и восстановить значительное количество грунта вокруг магистральной трубопроводной сети. Данный расчет по объему ликвидации НРАО основывался на интерпретации требования о приведении земли в состояние сельскохозяйственного назначения. Все допущения, перечисленные выше, были подвергнуты подробной внутренней и внешней оценке, включая сравнительный анализ объема работ с другими горнодобывающими дочерними предприятиями Группы АО «НАК «Казатомпром». В результате данной работы был сформирован вывод в пользу пересмотра допущений, использованных при определении объема ликвидации НРАО, а именно, в части исключения грунта вокруг магистральной трубопроводной сети из расчета номинальной стоимости. Соответственно, оценка в отношении объема НРАО была пересмотрена в сторону понижения в 2022 году, что привело к сокращению суммы резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов на сумму 4,833,985 тысяч тенге, но привела в соответствие с подходом, который использовали другие горнодобывающие предприятия Группы АО «НАК «Казатомпром».

Ежегодно перед составлением Плана развития горных работ со стороны отдела радиационной безопасности и охраны окружающей среды, управления производственной безопасности ТОО «РУ-6» проводится радиометрические измерения пешеходной гамма-съемки на предмет радиоактивного загрязнения территории. В случае превышения предельно допустимой активности Компания выполняет корректирующие мероприятия по устранению и снижению уровня активности до допустимых значений. По состоянию на отчетную дату у Компании не было обнаружено превышения активности на контрактной территории, что подтверждает вывод руководства по исключению грунта вокруг магистральной трубопроводной сети из расчета номинальной стоимости.

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

19 Торговая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	7	720,757	653,414
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам		897,628	880,566
Итого торговая кредиторская задолженность		1,618,385	1,533,980

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

20 Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1,462,842	901,302
ИДС к уплате	3,124,011	550,415
Индивидуальный подоходный налог	33,421	28,754
Социальный налог	25,890	23,020
Прочие	726	2,063
Итого обязательства по налогам и обязательным платежам	4,646,890	1,511,554

21 Условные и договорные обязательства

Налогообложение

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению и интерпретации. В частности, текущие контракты на недропользование не имеют налоговой стабильности с 1 января 2009 года, и налоговые обязательства исчисляются в общеустановленном порядке, что может привести к неблагоприятным изменениям налоговых позиций недропользователей. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компанией и казахстанскими налоговыми органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учетных политик, суждений и оценок, примененных руководством при подготовке данной финансовой отчетности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

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

Соблюдение контрактных обязательств

Компания обязана соблюдать условия, предусмотренные контрактом на недропользование. Несоблюдение условий может привести к негативным последствиям, включая расторжение контракта. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания успешно выполнила все финансовые обязательства, предусмотренные контрактом на недропользование и не выполнила план по добыче урана на 4.2% (2022 год: Компанией было также отмечено невыполнение по некоторым контрактным обязательствам).

21 Условные и договорные обязательства (продолжение)**Рабочая программа**

В 2022 году Компания не выполнила следующие обязательства по лицензионно-контрактным условиям:

- Финансовые обязательства – невыполнение на 12% (исполнение на сумму 14,267,892 тысячи тенге при контрактных 16,264,913 тысячи тенге);
- Косвенные расходы – невыполнение на 45% (исполнение на сумму 297,541 тысяча тенге при контрактных 538,347 тысяч тенге);
- Налоги и платежи – невыполнение на 29% (исполнение на сумму 3,282,546 тысяч тенге при контрактных 4,635,552 тысячи тенге).

Невыполнение вышеперечисленных обязательств сложились из-за курсовой разницы тенге к доллару США. В финансово-экономической модели контракта на недропользование составленный в 2009 году, затраты деноминированы в долларах США с установлением курса 150 тенге к доллару США, в то время как расходы, деноминированные в тенге, не прямо коррелируют с курсом валюты. В рабочей программе утвержденного дополнения №11 к контракту на недропользование (Примечание 1) финансово-экономическая модель контракта рассчитана в национальной валюте для исключения курсовых пересчетов лицензионно-контрактных условий в период с 2023 по 2040 год. Ниже приведены основные изменения в обязательствах Компании после подписания дополнения №11 к контракту на недропользование:

- Расходы на обучение казахстанских кадров были пересмотрены в сторону увеличения и должны составлять один процент от затрат на добычу, понесенных Компанией в период добычи урана, по итогам предыдущего года (2022 год: не менее 0,1 % от производственной себестоимости добычи);
- Расходы на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры должны составлять два процента от инвестиций по контракту на недропользование, понесенных Компанией в период добычи урана, по итогам предыдущего года (2021 год: фиксированная выплата в размере 260 тысяч долларов).

В 2023 году Компания успешно выполнила все финансовые обязательства, предусмотренные контрактом на недропользование, как указано ниже:

- Финансирование обучения казахстанских кадров было выполнено на 168% (171,325 тысяч тенге при плане 102,164 тысячи тенге), включая финансирование обучения социально-уязвимых слоев населения, не являющихся работниками недропользователя, в размере 30,649 тысяч тенге;
- Финансирование научно исследовательских, научно технических и (или) опытно конструкторских работ было выполнено на 110% (112,885 тысяч тенге при плане 102,164 тысячи тенге);
- Финансирование социально-экономического развития региона и развития его инфраструктуры было выполнено на 100% (209,884 тысячи тенге при плане 209,884 тысячи тенге);
- Ликвидационный фонд был сформирован на 101% (501,279 тысяч тенге при плане 494,667 тысяч тенге).

План по добыче урана выполнен на 95.8%. Годовое невыполнение связано с отсутствием резервов в добычных полях, которые могли бы полностью компенсировать потери в добыче, связанные с приостановкой работы семи эксплуатационных блоков в период с февраля по март 2023 года из-за отсутствия разрешительных документов на использование территории государственного заказчика "Каргалы", а также аварийные остановки в декабре из-за ухудшения погодных условий, привели к невыполнению годового плана по добыче урана.

Компанией были сданы все отчеты по выполнению лицензионно-контрактных условий за 2018-2023 годы, которые были приняты компетентным органом.

Руководство считает, что неисполнение обязательств по контракту на недропользование за прошлые периоды не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании и не влечет лишение прав недропользования. Соответственно, по состоянию на отчетную дату в финансовой отчетности Компании не были отражены какие-либо обязательства.

21 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. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Законодательство по трансфертному ценообразованию

Законодательство о трансфертном ценообразовании имеет силу с 1 января 2009 года. Законодательство, в первую очередь, применяется к международным сделкам, предполагающим продажу товаров и услуг. Кроме того, закон о трансфертном ценообразовании применяется к внутренним продажам и приобретениям товаров и услуг в том случае, если определено, что эти сделки не будут проведены на стандартных коммерческих условиях.

Кроме того, законодательство исключает 10%-ную «гавань ценовой безопасности». Соответственно, налоговые органы имеют право пересматривать цены, взимаемые в любой сделке, если договорная цена расходится с ценой сделки на коммерческих условиях на любой процент. Руководство Компании принимает во внимание данные требования в процессе оценки своих обязательств по подоходному налогу.

В сентябре 2021 года, налоговыми органами была инициирована тематическая налоговая проверка по вопросу трансфертного ценообразования за 3-летний налоговый период Компании, с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года. Однако, 13 декабря 2021 года проверка по трансфертному ценообразованию была приостановлена налоговыми органами и по состоянию на дату выпуска финансовой отчетности года не была возобновлена. Налоговая проверка была приостановлена в связи с необходимостью дополнительной оценки трансфертного ценообразования на основании документов, предоставленных Компанией для обоснования применения транспортного дифференциала по поставкам урана в Китайскую Народную Республику. Налоговые органы направили запросы в различные транспортные компании для подтверждения применяемого Компанией транспортного дифференциала. Сумма транспортного дифференциала, которая входила в расчет цены реализации по поставкам урана в Китайскую Народную Республику за 2018–2022 годы, составила 6,114,345 тысяч тенге. По результатам налоговой проверки был получен Акт документальной налоговой проверки №118 от 20 октября 2023 года (далее – Акт). Согласно Акту за проверяемый налоговый период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года нарушений не установлено и доначисления отсутствуют.

Судебные процессы

К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски, требования. По мнению руководства, на дату выпуска финансовой отчетности не существуют какие-либо незавершенные судебные процессы или прочие претензии, результаты которых могли бы иметь существенное влияние на операционную деятельность или финансовое положение Компании, и которые должны быть раскрыты в финансовой отчетности Компании.

Обязательства по охране окружающей среды и экологические вопросы

Деятельность Компании регулируется различными законодательными актами Республики Казахстан по охране окружающей среды.

В июле 2021 года в силу вступил новый Экологический кодекс Республики Казахстан (далее – Кодекс). Одним из новшеств в регулировании хозяйственной деятельности предприятий является вопрос получения комплексных экологических разрешений, связанных с применением наилучших доступных технологий («НДТ»). На первом этапе планируется перевод на НДТ 50 крупнейших предприятий из нефтегазовой, горно-металлургической, химической и электроэнергетической отраслей. Компании, осуществляющие добычу природного урана, не вошли в список 50 крупнейших предприятий. Тем не менее, Компания владеет объектами I категории, то есть объектами, оказывающими значительное негативное воздействие на окружающую среду. Эксплуатация данных объектов потребует получения комплексного экологического разрешения с 2025 года. Руководствуясь перечнем областей применения НДТ, на текущий период деятельность по добыче и переработке урана не требует внедрения НДТ. Однако, данная ситуация может измениться в случае разработки и введения новых казахстанских справочников НДТ к 2025 году.

21 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Вместе с тем, в Кодекс были внесены изменения в сфере обращения с отходами. В настоящее время в Компании ведется работа по определению перечня и количества опасных, неопасных и зеркальных видов отходов в соответствии с изменениями Кодекса. Начата работа по инвентаризации и паспортизации отходов с привлечением сторонних сертифицированных организаций, которые определяют требования к их дальнейшему учету и обращению.

В настоящее время практически невозможно оценить финансовые последствия новых требований, пока не будет завершена полная оценка влияния Кодекса на деятельность Компании. Но ожидается, что соблюдение экологических норм потребует дополнительных инвестиций, необходимых для управления отходами, а также разработки соответствующих процессов мониторинга, либо более высокая плата за отходы производства.

22 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск). Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

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

Единственный участник отвечает за постановку целей Компании и утверждение политики по управлению рисками. Руководство отвечает за реализацию политики управления рисками и организацию эффективной системы управления рисками и несет ответственность за ее исполнение и регулярно отчитывается о своей работе перед единственным участником.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Кредитный риск связан, в основном, с имеющимся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами и их эквивалентами и денежными средствами, ограниченными в использовании.

Кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами, денежными средствами на депозитных банковских счетах (ликвидационный фонд), ограничен в связи с тем, что контрагенты представлены банками с высокими кредитными рейтингами, присваиваемыми международными рейтинговыми агентствами.

22 Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания разместила денежные средства и их эквиваленты, денежные средства на депозитных банковских счетах (ликвидационный фонд) в финансовых учреждениях с кредитным рейтингом от 'Baa2' до 'Ba2' (Moody's рейтинг) на сумму 4,612,774 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 3,281,967 тысяч тенге).

Кредитный риск, связанный с торговой дебиторской задолженностью, ограничен в связи с тем, что основным покупателем Компании является ее единственный участник. При этом Компания подвержена концентрации кредитного риска. Примерно 99.98% от выручки Компании за 2023 год приходится на продажи АО «НАК «Казатомпром» (2022 год: 99.75%). На 31 декабря 2023 года задолженность АО «НАК «Казатомпром» составляла примерно 100% от общей суммы дебиторской задолженности (2022 год: 100%). На отчетную дату не существует неопределенности в отношении возмещаемости торговой дебиторской задолженности от АО «НАК «Казатомпром».

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную степень подверженности Компании кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>31 декабря 2023 г.</i>	<i>31 декабря 2022 г.</i>
Денежные средства на депозитных банковских счетах - ликвидационный фонд		3,281,111	2,808,672
Торговая дебиторская задолженность	15	31,377,057	18,942,475
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 331,663	473,295
Итого		35,989,831	22,224,442

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. Компания регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по кредитам.

Компания 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.

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

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская 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 2023 года соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

22 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из торговой и прочей кредиторской задолженности. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сумма денежных средств на счетах	16	1,331,663	473,295
Итого		1,331,663	473,295

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2023 года и 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	От 1 до 3 месяцев	Свыше 1 года
Торговая кредиторская задолженность				
На 31 декабря 2023 г.	1,618,385	1,618,385	1,618,385	-
На 31 декабря 2022 г.	1,533,980	1,533,980	1,533,980	-

Рыночный риск

Далее приведена информация о подверженности Компании воздействию рыночных рисков, т.е. рисков того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов.

Валютный риск

Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют и в целом как на конец каждого дня, так и в пределах одного дня и контролирует их соблюдение на ежемесячной основе.

22 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим. 31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Выражены в долларах США		
Денежные средства на депозитных банковских счетах - ликвидационный фонд	3,281,111	2,808,672
Итого финансовые активы	3,281,111	2,808,672
Чистая сумма подверженности валютному риску	3,281,111	2,808,672

Ослабление курса тенге на 10% и укрепление на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2023 года (2022 год: ослабление на 20% и укрепление на 20%) увеличило/(уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Увеличение курса доллара США на 10% (2022 г.: 20%)	262,489	449,388
Уменьшение курса доллара США на 10% (2022 г.: 20%)	(262,489)	(449,388)

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 год и 2022 год.

Риск изменения рыночных цен на уран

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

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

- 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 и прочие факторы, относящиеся непосредственно к урановой отрасли.

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

Ослабление на 40% и укрепление на 40% 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 тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.
Рост спотовой цены на 40%	11,308,012
Снижение спотовой цены на 40%	(11,308,012)

22 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Компания считает, что балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов и финансовых обязательств, признанная в финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости в виду их краткосрочного характера.

Управление капиталом

Компания преследует политику поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы обеспечить способность Компании продолжать непрерывную деятельность, сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, обеспечить акционеру приемлемый уровень доходности, поддерживать оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Капитал включает уставный капитал и нераспределенную прибыль Компании. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компания может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых участнику, а также продавать активы с целью уменьшения задолженности

Решения в отношении деятельности Компании по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются участником Компании и не входят в сферу полномочий руководства. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, не было каких-либо изменений в целях, политиках и процессах по управлению капиталом.

Стоимость услуг по аудиту Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 12,870 тысяч тенге (2022 год: 6,930 тысяч тенге).