

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ:
СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА
ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**

Нижеследующее заявление сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» («Компания») и ее дочерних предприятий (далее совместно - «Группа») за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года.

Руководство Группы отвечает за подготовку сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, достоверно отражающих во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2023 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, были утверждены руководством 23 ноября 2023 года.

ТЕМИРБАЕВ С.Е.

ГЛАВНЫЙ ДИРЕКТОР

ПО ЭКОНОМИКЕ И ФИНАНСАМ

АБДИМОЛДАЕВ Д.К.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЕР



АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»

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

**за три и девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2023 года**

Содержание

ОТЧЕТ ОБ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	2
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	3
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	4

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

1	Общие положения	5
2	Основные принципы подготовки сокращенной промежуточной финансовой отчетности.....	6
3	Основные принципы учетной политики.....	7
4	Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	8
5	Сегментная информация	8
6	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	12
7	Выручка	14
8	Себестоимость реализации	15
9	Расходы по реализации	15
10	Общие и административные расходы.....	16
11	Убытки от обесценения активов и восстановление убытков от обесценения	17
12	Прочие доходы.....	17
13	Прочие расходы и чистая прибыль по курсовой разнице.....	18
14	Финансовые доходы и расходы	18
15	Расходы по подоходному налогу.....	19
16	Прибыль на акцию и балансовая стоимость одной акции	19
17	Основные средства	20
18	Затраты по подготовке к производству	21
19	Права на недропользование.....	21
20	Разведочные и оценочные активы	21
21	Инвестиции в ассоциированные предприятия	22
22	Инвестиции в совместные предприятия	25
23	Дебиторская задолженность	28
24	Прочие финансовые активы	28
25	Прочие нефинансовые активы	30
26	Запасы	30
27	Денежные средства и их эквиваленты	31
28	Капитал.....	31
29	Кредиты и займы	31
30	Кредиторская задолженность	32
31	Резервы	32
32	Прочие обязательства.....	33
33	Условные и договорные обязательства.....	34
34	Справедливая стоимость финансовых инструментов	36
35	Неконтролирующая доля	36



Отчет по результатам обзорной проверки Сокращенной Промежуточной Консолидированной Финансовой Отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 сентября 2023 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

PricewaterhouseCoopers LLP

23 ноября 2023 года
Астана, Казахстан

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)
Выручка	7	245,869	285,831	864,613	779,547
Себестоимость реализации	8	(152,256)	(151,590)	(472,799)	(443,122)
Валовая прибыль		93,613	134,241	391,814	336,425
Расходы по реализации	9	(2,848)	(6,347)	(16,369)	(16,939)
Общие и административные расходы	10	(8,853)	(9,316)	(41,036)	(28,090)
Чистый (убыток)/восстановление убытка от обесценения финансовых активов	11	(329)	(32)	(892)	101
Чистый (убыток)/восстановление убытка от обесценения нефинан- совых активов	11	(47)	(258)	198	57
Чистая прибыль по курсовой разнице	13	10,762	417	33	17,543
Прочие доходы	12	1,184	12,910	2,255	15,223
Прочие расходы	13	(21,370)	(1,228)	(26,499)	(10,377)
Финансовые доходы	14	13,466	3,336	28,721	14,168
Финансовые расходы	14	(2,617)	(2,366)	(6,931)	(6,351)
Доля в результатах ассоциированных предприятий	21	13,620	34,211	42,030	51,671
Доля в результатах совместных предприятий	22	2,667	2,311	9,609	8,188
Прибыль до налогообложения		99,248	167,879	382,933	381,619
Расходы по подоходному налогу	15	(20,607)	(28,970)	(81,959)	(75,336)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		78,641	138,909	300,974	306,283
Прочий совокупный доход(убыток) <i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>					
Курсовая разница по предприятиям с иностранной функциональной валютой		517	13	96	454
Прочий совокупный доход		-	14	-	14
Прочий совокупный (убыток)/доход за период		517	27	96	468
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		79,158	138,936	301,070	306,751
Прибыль за период, относимая на:					
-собственников Компании		52,896	123,688	233,122	244,872
-неконтролирующую долю		25,745	15,221	67,852	61,411
Прибыль за период		78,641	138,909	300,974	306,283
Итого совокупный доход за период, относимый на:					
-собственников Компании		53,415	123,710	233,223	245,340
-неконтролирующую долю		25,743	15,226	67,847	61,411
Итого совокупный доход за период		79,158	138,936	301,070	306,751
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, относимой на собственников (в тенге на акцию)	16	204	477	899	944

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 23 ноября 2023 года:

Темирбаев С.Е.
Главный директор по
экономике и финансам

Абдимолдаев Д.К.
Финансовый контролер

Жакыпбекова С.Ж.
Главный бухгалтер



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

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	17	191,951	188,300
Затраты по подготовке к производству	18	181,772	162,174
Права на недропользование	19	504,712	525,140
Разведочные и оценочные активы	20	28,819	26,543
Нематериальные активы		59,166	59,159
Инвестиции в ассоциированные предприятия	21	121,920	154,124
Инвестиции в совместные предприятия	22	43,859	44,208
Отложенные налоговые активы		28,508	34,515
Прочие финансовые активы	24	67,097	59,371
Прочие нефинансовые активы	25	21,795	21,279
Итого долгосрочные активы		1,249,599	1,274,813
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность	23	190,735	270,921
Предоплата по подоходному налогу		20,369	11,451
НДС к возмещению		102,189	62,389
Запасы	26	419,924	392,621
Денежные средства и их эквиваленты	27	163,262	169,536
Прочие финансовые активы	24	114,978	20,678
Прочие нефинансовые активы	25	26,673	19,274
Итого краткосрочные активы		1,038,130	946,870
Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи		-	850
ИТОГО АКТИВЫ		2,287,729	2,222,533
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	28	37,051	37,051
Дополнительно оплаченный капитал		2,539	2,539
Резервы		1,974	1,874
Нераспределенная прибыль		1,300,732	1,268,580
Капитал, относимый на собственников Компании		1,342,296	1,310,044
Неконтролирующая доля владения	35	387,063	386,459
ИТОГО КАПИТАЛ		1,729,359	1,696,503
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	29	-	83,300
Резервы	31	46,107	43,475
Отложенные налоговые обязательства		111,641	116,808
Вознаграждение работникам		1,742	1,731
Прочие обязательства	32	9,751	9,313
Итого долгосрочные обязательства		169,241	254,627
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	29	88,934	54,971
Резервы	31	10,120	4,506
Кредиторская задолженность	30	163,675	98,809
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		21,295	24,688
Вознаграждение работникам		188	325
Обязательства по подоходному налогу		6,211	4,221
Прочие обязательства	32	98,706	83,883
Итого краткосрочные обязательства		389,129	271,403
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		558,370	526,030
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,287,729	2,222,533
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	16	6,440	6,313

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 23 ноября 2023 года:



Темирбаев С.Е.
Главный директор по
экономике и финансам

Абдимолдаев Д.К.
Финансовый контролер

Жакыпбекова С.Ж.
Главный бухгалтер

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

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	За девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г.* (неаудировано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		1,032,254	970,553
Возврат НДС из бюджета		24,364	33,532
Вознаграждение полученное		13,708	8,098
Выплаты поставщикам		(437,992)	(432,004)
Выплаты заработной платы		(79,232)	(64,050)
Подходный налог уплаченный		(87,688)	(75,363)
Прочие налоги уплаченные		(89,356)	(64,520)
Вознаграждение уплаченное		(3,869)	(3,464)
Возврат/(платеж), удержанный как средства, ограниченные в использовании	24	14,884	(14,812)
Социальные выплаты		(5,075)	(3,905)
Прочие поступления, нетто		15,373	17,370
Потоки денежных средств от операционной деятельности		397,371	371,435
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(30,073)	(10,679)
Поступления от выбытия основных средств		89	1,202
Приобретение нематериальных активов		(562)	(753)
Приобретение активов по разработке месторождения		(36,801)	(31,081)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(1,825)	(2,749)
Приобретение краткосрочных ценных бумаг	24	(560,184)	(80,219)
Приобретение еврооблигаций		-	(8,804)
Доходы от погашения краткосрочных ценных бумаг		488,033	75,879
Размещение срочных вкладов и денежных средств, ограниченных в использовании		(50,276)	(6,999)
Погашение срочных вкладов и денежных средств, ограниченных в использовании		50,996	44,688
Погашение займов выданных связанным сторонам		2,622	2,608
Приобретение прочих инвестиций		-	(12,368)
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, совместных предприятий и прочих инвестиций		54,881	40,483
Прочие поступления/(выплаты), нетто		1,339	(2,475)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		(81,761)	8,733
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от кредитов и займов	29	22,358	-
Погашение кредитов и займов	29	(73,525)	(3,500)
Выплаты по аренде		(32)	(146)
Выплата дивидендов дочерними организациями прочим участникам		(67,245)	(81,220)
Выплата дивидендов акционерам		(200,970)	(227,388)
Потоки денежных средств использованные в финансовой деятельности		(319,414)	(312,254)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(3,804)	67,914
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		169,536	161,190
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(2,466)	9,685
Изменение в резерве под обесценение денежных средств и их эквивалентов		(4)	4
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	27	163,262	238,793

* Некоторые суммы в этом столбце не соответствуют сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, так как они являются частью реклассификации, как описано в Примечании 3.

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 23 ноября 2023 года:



Темирбаев С.Е.
 Главный директор по
 экономике и финансам

Абдимолдаев Д.К.
 Финансовый контролер

Жақыпбекова С.Ж.
 Главный бухгалтер


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


**АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале**

В миллионах казахстанских тенге	Причисляется собственникам Компании				Итого	Неконтролирующая доля владения	Итого капитал
	Акционерный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Дополнительно оплаченный капитал			
Остаток на 1 января 2022 г.	37,051	1,866	1,148,387	2,539	1,189,843	347,258	1,537,101
Прибыль за период	-	-	244,872	-	244,872	61,411	306,283
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности	-	454	-	-	454	-	454
Прочие совокупные прибыли и убытки	-	14	-	-	14	-	14
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	468	244,872	-	245,340	61,411	306,751
Дивиденды объявленные акционерам	-	-	(227,388)	-	(227,388)	-	(227,388)
Дивиденды объявленные дочерними организациями прочим участникам	-	-	-	-	-	(81,218)	(81,218)
На 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	37,051	2,334	1,165,871	2,539	1,207,795	327,451	1,535,246
Остаток на 1 января 2023 г.	37,051	1,874	1,268,580	2,539	1,310,044	386,459	1,696,503
Прибыль за период	-	-	233,122	-	233,122	67,852	300,974
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности	-	100	-	-	100	(4)	96
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	100	233,122	-	233,222	67,848	301,070
Дивиденды, объявленные акционерам	-	-	(200,970)	-	(200,970)	-	(200,970)
Дивиденды, объявленные дочерними организациями прочим участникам	-	-	-	-	-	(67,244)	(67,244)
На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	37,051	1,974	1,300,732	2,539	1,342,296	387,063	1,729,359

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 23 ноября 2023 года:


Темірбаев С.Е.
 Главный директор по экономике и финансам


Абдімолдаев Д.К.
 Финансовый контролер


Жақыпбекова С.Ж.
 Главный бухгалтер



1 Общие положения

Организационная структура и деятельность

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, для АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» (далее - «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа» или АО «НАК «Казатомпром»).

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

На 30 сентября 2023 года 75% акций Компании принадлежат АО «Самрук-Қазына» и 25% акций находятся в свободном обращении (Примечание 28).

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

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

Операционная среда

Экономика Республики Казахстан продолжает развиваться. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть, газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и незначительное присутствие казахстанских долговых и долевых ценных бумаг на зарубежных фондовых рынках. Сохраняющийся конфликт между Россией и Украиной, оказал и может продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности, трудностей в привлечении международного финансирования и волатильности обменного курса.

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

В июле 2023 года и большей части августа активность на спотовом рынке урана не наблюдалась, однако последняя неделя августа показала значительный рост объемов транзакций. В сентябре рынок продемонстрировал устойчивый рост цен, которые уже испытывали повышающее давление в результате сложившейся ситуации в Нигере, а также невыполнения целевых показателей как существующих, так и новых производителей. В результате, котировки переступили за отметку в 70 долларов США и достигли 73.50 долларов США за фунт U₃O₈, что стало самым высоким показателем с марта 2008 года.

Увеличение средней цены реализации урана на 13% за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, по сравнению с тем же периодом 2022 года из-за более высокой спотовой цены на уран. Текущий контрактный портфель Компании коррелирует со спотовыми ценами на уран, однако поставки по некоторым долгосрочным контрактам включали в себя компонент фиксированной цены, которая была сформирована в условиях более низких спотовых цен. В результате, рост средней цены реализации Группы за отчетный период был ниже, чем рост цен на спотовом рынке урана в данном промежутке времени.

По состоянию на 30 сентября 2023 года АО «НАК «Казатомпром» остается финансово устойчивой компанией с стоимостью чистых текущих активов в размере 649 миллиарда тенге, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 163 миллиардов тенге, низким уровнем долга и порядка 100 миллиардов тенге (210 миллионов долларов США) неиспользованных кредитных линий.

1 Общие положения (продолжение)

Влияние антироссийских санкций

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

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

Существуют также риски, связанные с участием российских партнеров в дочерних, ассоциированных и совместных предприятиях Группы, включая репутационные риски и риски корпоративного управления.

24 февраля 2023 года Великобритания включила в санкционные списки ряд ключевых работников Госкорпорации «Росатом». При этом, на дату утверждения настоящей промежуточной финансовой отчетности предприятия группы Госкорпорации «Росатом», которые являются партнерами Группы в шести уранодобывающих предприятиях в Казахстане, не включены в санкционный список. Группой проводится системная работа по оценке и мониторингу санкционного риска, минимизации последствий его реализации. Исходя из первоначальной оценки рисков и последующих обновлений санкционных программ и списков, Группой был составлен план мероприятий по минимизации возможных негативных последствий. Этот план мероприятий обновляется по мере выявления новых рисков или актуализации санкционных программ и списков.

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

2 Основные принципы подготовки сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность является неаудированной и не включает всю информацию, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Группа не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (такие как, принципы учетной политики и подробные сведения о статьях, не претерпевших существенных изменений по суммам или по составу). Руководство полагает, что раскрытия, содержащиеся в настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, предоставляют достаточную информацию при условии рассмотрения данной отчетности совместно с отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. По мнению руководства, в настоящую сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность были внесены все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности, отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств Группы за промежуточный отчетный период.

3 Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Принципы учета, принятые при составлении сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и соответствующего промежуточного отчетного периода, за исключением стандартов и интерпретаций, которые вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и были приняты Группой в 2023 году:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Раскрытие информации об учетной политике – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО;
- Раскрытие информации об учетной политике – Поправки к МСФО (IAS) 8;
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12.

Новые стандарты не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы, и Группа не вносила корректировок в отношении принятых новых стандартов.

Сезонность

Деятельность Группы не зависит существенно от сезонных колебаний.

Обменные курсы

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 456.83 тенге за 1 доллар США по сравнению с 474.47 тенге за 1 доллар США по состоянию на 30 сентября 2023 года (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США). Средний курс валют за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составил 452.93 тенге за 1 доллар США (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 458.44 тенге за 1 доллар США). Средний курс валют за три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года, составил 455.03 тенге за 1 доллар США (за три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года: 475.34 тенге за 1 доллар США).

Курса доллара США повысился примерно на 2% в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, по сравнению с 10% повышением за аналогичный период, закончившийся 30 сентября 2022 года.

Подходный налог

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

Изменение в представлении

Некоторые суммы в консолидированном отчете о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, были изменены в соответствии с презентацией за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года. Эффект на сравнительную информацию за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года:

<i>В миллионах тенге</i>	Как было Представлено	Реклассификация	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г. с учетом реклассификации
Выплаты поставщикам	(460,781)	28,777	(432,004)
Выплаты заработной платы	(51,706)	(12,344)	(64,050)
Прочие налоги уплаченные	(69,214)	4,694	(64,520)
Платеж, удержанный как средства, ограниченные в использовании	-	(14,812)	(14,812)
Социальные выплаты	-	(3,905)	(3,905)
Прочие поступления, нетто	19,780	(2,410)	17,370

4 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Подготовка промежуточной финансовой отчетности требует от руководства формирования суждений и использования учетных оценок и допущений, которые влияют на применение учетных политик и на признанные суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от использованных учетных оценок. Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованных при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют аналогичным суждениям и источникам в годовой отчетности Группы за 2022 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

5 Сегментная информация

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

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

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

Уран – добыча и переработка урана, закуп урана от совместных и ассоциированных предприятий Группы, внешние продажи и маркетинг произведенного и приобретенного урана. Урановый сегмент включает долю Группы в чистых результатах совместных и ассоциированных предприятий, занимающихся производством и продажей урана, а также головной офис Группы (АО «НАК «Казатомпром»).

УМЗ (АО «Ульбинский металлургический завод») – производство и реализация продукции, содержащей бериллий, тантал и ниобий, плавиковой кислоты и побочных продуктов, переработка уранового давальческого сырья для предприятий Группы на условиях толлинга и производство урановых продуктов (порошков, топливных таблеток и т.д.) для внешнего рынка.

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

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

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

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

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

5 Сегментная информация (продолжение)

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

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

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

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

5 Сегментная информация (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, приводится в таблице ниже:

	Уран		УМЗ		Прочее		Элиминация		Итого	
	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Внешняя выручка	740,804	681,802	102,617	74,450	21,192	23,295	-	-	864,613	779,547
Выручка от других сегментов	26,086	5,016	6,125	4,451	60,737	51,542	(92,948)	(61,009)	-	-
Себестоимость реализации	(388,317)	(364,623)	(87,862)	(59,574)	(77,286)	(69,086)	80,666	50,161	(472,799)	(443,122)
Валовая прибыль	378,573	322,195	20,880	19,327	4,643	5,751	(12,282)	(10,848)	391,814	336,425
(Чистый убыток от обесценения)/восстановление убытка от обесценения	(922)	-	213	(26)	102	177	(87)	7	(694)	158
Доля в результатах ассоциированных и совместных предприятиях	49,048	61,633	956	(2,705)	1,635	931	-	-	51,639	59,859
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	424	16,100	(309)	1,422	7	21	(89)	-	33	17,543
Финансовые доходы	26,902	13,069	863	413	956	686	-	-	28,721	14,168
Финансовые расходы (Расходы)/экономия по подоходному налогу	(5,943)	(4,650)	(988)	(1,599)	-	(183)	-	81	(6,931)	(6,351)
Прибыль за период	(77,464)	(71,067)	(3,567)	(3,471)	(928)	(798)	-	-	(81,959)	(75,336)
	294,663	299,721	11,698	9,033	3,076	386	(8,463)	(2,857)	300,974	306,283
Износ и амортизация	(60,841)	(48,499)	(1,632)	(1,598)	(3,786)	(3,243)	3,106	2,448	(63,153)	(50,892)

5 Сегментная информация (продолжение)

Информация по отчетным сегментам на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, приводится в таблице ниже:

	Уран		УМЗ		Прочее		Элиминация		Итого	
	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	151,840	186,961	1,913	957	12,026	10,414	-	-	165,779	198,332
Итого активы отчетных сегментов	2,509,810	2,361,914	110,933	155,011	98,426	89,774	(431,440)	(385,016)	2,287,729	2,221,683
Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	850	-	-	-	850
Итого активы	2,509,810	2,361,914	110,933	155,011	98,426	90,624	(431,440)	(385,016)	2,287,729	2,222,533
Итого обязательства отчетных сегментов	940,437	813,577	23,241	71,798	26,373	25,957	(431,681)	(385,302)	558,370	526,030
Капитальные затраты	68,434	59,059	2,612	4,794	4,094	8,123	-	-	75,140	71,976

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

(д) Анализ доходов по продуктам и услугам

Доходы группы проанализированы по продуктам и услугам в Примечании 7. Информация о финансовых доходах и расходах представлена в Примечании 14.

5 Сегментная информация (продолжение)

(е) Географическая информация

Основные активы Группы преимущественно расположены в Республике Казахстан. Распределение продаж Группы между странами на основании страны нахождения заказчика было следующим:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)
Китай	342,293	191,209
США	123,233	90,141
Казахстан	118,983	83,739
Россия	90,309	80,707
Франция	51,853	55,962
Нидерланды	48,471	-
Великобритания	35,919	134,361
Канада	30,650	105,191
Прочие страны	22,902	38,237
Итого консолидированная выручка	864,613	779,547

Крупнейшие клиенты

Группа имеет группу клиентов под общим контролем, на долю которых приходится более 10% консолидированной выручки Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года в размере 330,504 миллионов тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 235,595 миллионов тенге). Эта выручка отражается по сегменту «Уран».

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон руководством принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны включают предприятия под контролем АО «Самрук-Қазына». Операции с прочими государственными предприятиями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги Группы предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям, или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии и телекоммуникационные услуги. Также, Группа раскрывает уплаченные существенные налоги, штрафы и пени.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2023 года представлены ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Дебиторская задолженность и прочие нефинансовые активы	Дивиденды к получению	Прочие финансовые активы	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	Кредиты и займы
Ассоциированные предприятия	3,922	29,056	3,482	51,993	3,505
Совместные предприятия	32,980	-	-	16,436	-
Предприятия под общим контролем	611	-	-	1,056	-
Контролирующий Акционер	-	-	-	14	-
Ассоциированные предприятия Акционера	20	-	-	3	-
Прочие государственные предприятия	-	-	50,368	78,236	-
Итого	37,533	29,056	53,850	147,738	3,505

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Дебиторская задолженность и прочие нефинансовые активы	Прочие финансовые активы	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	Кредиты и займы
Ассоциированные предприятия	4,447	5,933	43,703	7,002
Совместные предприятия	6,559	94	48,428	-
Предприятия под общим контролем	362	-	1,119	-
Контролирующий Акционер	-	-	17	-
Ассоциированные предприятия Акционера	12	-	1,236	-
Прочие государственные предприятия	-	26,340	-	-
Итого	11,380	32,367	94,503	7,002

С декабря 2015 года, ТОО «СП «Хорасан-У» (над которым Группа получила контроль в 2019 году), является со-заемщиком и гарантом по кредиту ТОО «Кызылқум», предоставленному Компанией в 2010 году, на сумму 3,482 миллиона тенге (2022: 5,933 миллиона тенге) (Примечание 24). Группа является гарантом по займу ТОО «Ульба-ТВС» на сумму 17,509 миллионов тенге (2022 год: 17,072 миллиона тенге).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года Группа перечислила обязательные пенсионные выплаты за своих сотрудников государственному АО «Единый накопительный пенсионный фонд» в размере 6,823 миллионов тенге (2022 год: 7,543 миллионов тенге).

Ниже указаны операции со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Дивиденды	Приобретение товаров и услуг	Финансовые и прочие доходы	Финансовые и прочие расходы	Дивиденды акционеру
Ассоциированные предприятия	9,432	74,234	101,299	324	3	-
Совместные предприятия	105,227	9,958	29,653	-	-	-
Предприятия под общим контролем	74	-	9,940	395	-	-
Контролирующий Акционер	-	-	-	-	-	150,728
Ассоциированные предприятия Акционера	112	-	228	-	-	-
Прочие государственные предприятия	-	-	-	11,818	40,067	-
Итого	114,845	84,192	141,120	12,537	40,070	150,728

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны операции со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Дивиденды	Приобрете- ние товаров и услуг	Финансовые и прочие доходы	Финансовые и прочие расходы	Дивиденды акционеру
Ассоциированные предприятия	8,108	38,465	106,590	551	8	-
Совместные предприятия	32,600	6,935	27,074	-	-	-
Предприятия под общим контролем	31	-	7,798	-	-	-
Контролирующий Акционер	-	-	-	-	1	170,541
Ассоциированные предприятия Акционера	118	-	169	-	-	-
Прочие государственные предприятия	-	-	-	6,039	5,523	-
Итого	40,857	45,400	141,631	6,590	5,532	170,541

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2023 г. (неаудировано)		30 сентября 2022 г. (неаудировано)	
	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство
Краткосрочные выплаты				
Заработная плата и премии	721	45	871	60
Итого	721	45	871	60

7 Выручка

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)
Продажи урана	167,767	245,864	694,205	676,920
Продажи урановой продукции	55,561	14,934	102,014	37,371
Продажи бериллиевой продукции	7,001	9,157	21,984	21,672
Продажи танталовой продукции	5,898	5,968	20,327	15,061
Продажи приобретенных товаров и прочей продукции	4,060	4,928	11,574	14,951
Прочие предоставленные услуги	2,898	3,424	7,694	7,890
Услуги бурения скважин	1,615	740	3,374	3,015
Услуги по транспортировке	1,069	816	3,441	2,667
Итого выручка	245,869	285,831	864,613	779,547

Увеличение продаж урановой продукции связано с наращиванием объемов по производству тепловыделяющих сборок ТОО «Ульба-ТВС». Группа реализует топливные таблетки и обогащенный урановый продукт в адрес ТОО «Ульба-ТВС».

8 Себестоимость реализации

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)
Сырье и материалы	91,359	107,539	283,910	309,733
Износ и амортизация	14,914	15,140	61,356	48,998
Переработка и прочие услуги	23,448	7,728	44,692	19,035
Оплата труда персонала	9,650	11,092	38,069	30,479
Налоги кроме подоходного налога	8,821	6,362	29,788	18,868
Расходы по транспортировке	1,239	1,411	4,371	3,957
Техническое обслуживание и ремонт	903	882	3,119	2,783
Коммунальные услуги	202	213	1,131	1,102
Списание запасов до чистой стоимости реализации	(6)	(758)	90	2,955
Прочее	1,726	1,981	6,273	5,212
Итого себестоимость реализации	152,256	151,590	472,799	443,122

Увеличение переработки и прочих услуг связано с ростом объема услуг по переработке урана до обогащенного уранового продукта. Изменение порядка расчета налога на добычу полезных ископаемых с 1 января 2023 года повлияло на увеличение себестоимости по сравнению со сравнительным периодом.

9 Расходы по реализации

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	1,528	5,102	12,768	13,494
Оплата труда персонала	415	471	1,266	1,149
Страхование грузов	286	121	697	307
Комиссионное вознаграждение	96	160	366	343
Аренда	216	24	239	186
Сырье и материалы	30	33	105	133
Износ и амортизация	22	13	68	43
Обеспечение радиационной безопасности	-	33	7	114
Прочее	255	390	853	1,170
Итого расходы по реализации	2,848	6,347	16,369	16,939

10 Общие и административные расходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)
Оплата труда персонала	5,284	5,502	14,398	13,496
Расходы по выплате компенсации за неурегулированный объем урана, добытого на месторождении Жалпак	47	-	11,404	-
Прочие резервы (Примечание 31)	(18)	375	4,639	4,275
Консультационные и информационные услуги	1,019	1,131	3,438	3,777
Износ и амортизация	520	557	1,589	1,718
Страхование	171	207	519	616
Командировочные расходы	162	175	484	322
Штрафы и пени	137	201	375	390
Услуги связи	105	136	364	398
Аренда	119	120	348	328
Техническое обслуживание и ремонт	123	119	322	314
Налоги кроме подоходного налога	123	(4)	291	265
Сырье и материалы	45	37	119	114
Коммунальные услуги	21	27	106	116
Прочее	995	733	2,640	1,961
Итого общие и административные расходы	8,853	9,316	41,036	28,090

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, сеть компаний РwС оказала Группе аудиторские и неаудиторские услуги на сумму 197 миллионов тенге и 38 миллионов тенге (2022 год: 196 миллионов тенге и 58 миллионов тенге), соответственно.

Расходы по выплате компенсации за неурегулированный объем урана, добытого на месторождении Жалпак

Расходы по выплате компенсации за неурегулированный объем урана, добытого на месторождении Жалпак, относится к ТОО «ДП «Орталык» (далее – «Товарищество»). В октябре 2017 года Товарищество получило Контракт на разведку урана на месторождении «Жалпак» со сроком до 31 мая 2018 года. В мае 2018 года Министерство Энергетики РК дало согласие на продление периода разведки по Контракту до 31 декабря 2022 года для проведения оценочных работ. Однако, вопрос с утверждением Министерством Энергетики РК Проекта оценочных работ затянулся. В мае 2020 года Товарищество прекратило все работы, о чем было сообщено посредством информационного письма в Министерство Энергетики РК. Опытная добыча была остановлена в апреле 2020 года. В декабре 2021 года Компания передала права на недропользование в пользу Товарищества. В период с июня 2018 года по апрель 2020 года объем неурегулированного добытого урана на месторождении «Жалпак» составил 162.454 тонны. 15 августа 2023 года Товарищество произвело выплату компенсации в размере 11,404 миллионов тенге государству за неурегулированный объем добытого урана.

11 Убытки от обесценения активов и восстановление убытков от обесценения

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения финансовых активов	79	13	138	167
Убытки от обесценения финансовых активов	(408)	(45)	(1,030)	(66)
Чистое восстановление убытка/(убыток) от обесценения финансовых активов	(329)	(32)	(892)	101
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения нефинансовых активов	102	57	399	372
Убытки от обесценения нефинансовых активов	(149)	(315)	(201)	(315)
Чистое восстановление убытка/(убыток) от обесценения нефинансовых активов	(47)	(258)	198	57

12 Прочие доходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)
Доход от операций по совместной деятельности	139	3,636	428	3,636
Доход от выбытия долгосрочных активов	37	17	144	1,265
Доходы по соглашению о развитии ассоциированного предприятия	-	7,671	-	7,671
Доходы от переоценки товарных займов	-	1,176	-	-
Доход по соглашению о развитии совместной деятельности	-	-	-	985
Прочее	1,008	410	1,683	1,666
Итого прочие доходы	1,184	12,910	2,255	15,223

13 Прочие расходы и чистая прибыль по курсовой разнице

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)
Расходы от переоценки товарных займов (Примечание 32)	19,757	-	21,840	3,411
Расходы на социальную сферу	330	54	668	425
Убытки от остановки производства	100	236	538	843
Расходы от выбытия основных средств	80	44	320	83
Износ и амортизация	40	44	140	133
Расходы по урановым своп-контрактам	-	-	-	2,678
Прочее	1,063	850	2,993	2,804
Итого прочие расходы	21,370	1,228	26,499	10,377

Чистая прибыль по курсовой разнице

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)
Чистый убыток по курсовой разнице от финансовой деятельности	(3,872)	(1,400)	(2,752)	(8,400)
Чистая прибыль по курсовой разнице от операционной деятельности	14,634	1,817	2,785	25,943
Итого чистая прибыль по курсовой разнице	10,762	417	33	17,543

14 Финансовые доходы и расходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)
Финансовые доходы				
Процентные доходы	6,870	3,336	19,481	8,708
Доход от переоценки финансовых активов в результате изменения справедливой стоимости (Примечание 24)	8,738	-	8,923	5,397
Прочие	(2,142)	-	317	63
Итого финансовые доходы	13,466	3,336	28,721	14,168

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)
Финансовые расходы				
Списание дисконта по резервам	1,222	726	3,620	2,156
Процентные расходы	1,237	959	3,030	2,826
Прочие	158	681	281	1,369
Итого финансовые расходы	2,617	2,366	6,931	6,351

15 Расходы по подоходному налогу

В миллионах казахстанских тенге	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)
Текущий подоходный налог	24,910	22,963	81,127	74,048
Отложенный подоходный налог	(4,303)	6,007	832	1,288
Итого расходы по подоходному налогу	20,607	28,970	81,959	75,336

Расходы по подоходному налогу признаются на основе оценки руководства средневзвешенной эффективной годовой ставки по подоходному налогу в размере 20% (за период, закончившийся 30 сентября 2022 года: 20%). Подоходный налог в размере 8,463 миллионов тенге относится к корректировке трансфертного ценообразования за период, закончившийся 30 сентября 2023 года (2022 год: 4,528 миллиона тенге).

16 Прибыль на акцию и балансовая стоимость одной акции

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, находящихся в обращении в течение периода (Примечание 28). У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

В миллионах казахстанских тенге	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (в миллионах казахстанских тенге)	52,896	123,688	233,122	244,872
Количество обыкновенных акций в обращении (тысяч)	259,357	259,357	259,357	259,357
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, относимой на собственников (в казахстанских тенге на акцию)	204	477	899	944

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

Балансовая стоимость одной акции рассчитывается следующим образом:

	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2022 г.
Совокупные активы Группы (в миллионах казахстанских тенге)	2,287,729	2,222,533
Нематериальные активы (в миллионах казахстанских тенге)	(59,166)	(59,159)
Совокупные обязательства Группы (в миллионах казахстанских тенге)	(558,370)	(526,030)
	1,670,193	1,637,344
Количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	259,357	259,357
Балансовая стоимость одной акции (в казахстанских тенге на акцию)	6,440	6,313

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

17 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Земля	Инфраструктура ЖД	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2023 г.								
Стоимость	424	2,073	150,996	101,960	28,082	7,446	19,833	310,814
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(1,124)	(49,743)	(52,030)	(13,727)	(4,822)	(1,068)	(122,514)
Балансовая стоимость	424	949	101,253	49,930	14,355	2,624	18,765	188,300
Поступления	11	-	344	5,420	2,594	488	32,585	41,442
Переводы	-	-	2,208	3,034	97	51	(5,390)	-
Переводы в затраты по подготовке к производству (Примечание 18)	-	-	-	-	-	-	(25,644)	(25,644)
Амортизация за период	-	(68)	(4,325)	(5,523)	(1,656)	(580)	-	(12,152)
Выбытия	-	-	(6)	(1,377)	(407)	(126)	(221)	(2,137)
Амортизация и обесценение по выбытиям	-	-	-	1,293	401	122	-	1,816
Прочее	-	-	119	31	(2)	18	160	326
На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)								
Стоимость	435	2,074	153,542	109,015	30,364	7,877	21,095	324,402
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(1,193)	(53,949)	(56,207)	(14,982)	(5,280)	(840)	(132,451)
Балансовая стоимость	435	881	99,593	52,808	15,382	2,597	20,255	191,951

Сумма договорных обязательств по приобретению основных средств по состоянию на 30 сентября 2023 года составила 7,738 миллиона тенге (31 декабря 2022 года: 5,310 миллионов тенге).

Начисление расхода по износу и амортизации на долгосрочные активы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлено ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся		
	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	
Затраты по подготовке к производству		13,207	10,019	36,507	27,417
Права на недропользование		7,171	6,760	20,428	20,361
Основные средства		4,231	3,735	12,152	11,225
Нематериальные активы		359	363	1,060	1,106
Активы в форме права пользования		7	4	13	14
Инвестиционное имущество		9	9	27	27
Итого начисленные износ и амортизация		24,984	20,890	70,187	60,150

Расходы по износу и амортизации, отнесенные на прибыль или убыток три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлены ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся		
	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	
Себестоимость реализации		14,914	15,140	61,356	48,998
Общие и административные расходы		520	557	1,589	1,718
Расходы по реализации		22	13	68	43
Прочие расходы		40	44	140	133
Итого расходы по износу и амортизации, отнесенные на прибыль или убыток		15,496	15,754	63,153	50,892

18 Затраты по подготовке к производству

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Подготовка месторождения	Восстановление месторождений	Ионообменная смола	Итого
На 1 января 2023 г.				
Стоимость	380,929	14,743	19,723	415,395
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(241,069)	(5,047)	(7,105)	(253,221)
Балансовая стоимость	139,860	9,696	12,618	162,174
Услуги третьих сторон	30,410	-	-	30,410
Использованные материалы	51	-	-	51
Переводы из основных средств (Примечание 17)	25,265	-	379	25,644
Амортизация за период	(35,124)	(949)	(434)	(36,507)
На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)				
Стоимость	436,655	14,743	20,102	471,500
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(276,193)	(5,996)	(7,539)	(289,728)
Балансовая стоимость	160,462	8,747	12,563	181,772

19 Права на недропользование

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	
На 1 января 2023 года	
Стоимость	649,872
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(124,732)
Балансовая стоимость	525,140
Амортизация за период	(20,428)
На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	
Стоимость	649,872
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(145,160)
Балансовая стоимость	504,712

20 Разведочные и оценочные активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
На 1 января 2023 г.			
Поступления	24,018	2,525	26,543
	1,829	447	2,276
На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	25,847	2,972	28,819

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия

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

В миллионах казахстанских тенге

Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	154,124
Доля в результатах ассоциированных предприятий	42,030
Дивиденды от ассоциированных предприятий	(74,234)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	121,920

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях:

	Страна	Основная деятельность	30 сентября 2023 г. (неаудировано)		31 декабря 2022 г.	
			Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге	Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге
ТОО «СП «КАТКО»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.00%	91,235	49.00%	113,920
АО «СП «Заречное»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.98%	17,205	49.98%	18,197
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	30.00%	7,464	30.00%	16,147
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	50.00%	5,043	50.00%	5,017
ТОО «SSAP»	Казахстан	Производство серной кислоты	9.89%	868	9.89%	742
ТОО «Жанакорган -Транзит»	Казахстан	Транспортно-экспедиционные услуги	40.00%	105	40.00%	101
ТОО «СП «Русбурмаш Казахстан»	Казахстан	Геологическая разведка и изыскания, осуществление буровых работ	49.00%	-	49.00%	-
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия				121,920		154,124

АО «Каустик»

В апреле 2023 года Группа завершила реализацию 40% доли владения в АО «Каустик» в адрес ТОО «Торговый дом «Объединенные химические технологии», которое является одним из мажоритарных акционеров АО «Каустик». Цена реализации составила 1,214 миллионов тенге на основании независимой оценки справедливой рыночной стоимости.

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, и на 30 сентября 2023 года по каждому существенному ассоциированному предприятию Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности ассоциированных предприятий по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	ТОО «Кызылжум»	ТОО СП «КАТКО»	ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	АО «СП «Заречное»	Прочие	Итого
Краткосрочные активы	8,008	92,547	51,398	21,747	4,275	177,975
<i>В том числе денежные средства</i>	<i>1,451</i>	<i>46,488</i>	<i>5,989</i>	<i>8,005</i>	<i>1,064</i>	<i>62,997</i>
Долгосрочные активы	11,835	161,689	41,758	20,119	11,391	246,792
Итого активы	19,843	254,236	93,156	41,866	15,666	424,767
Краткосрочные обязательства	(6,958)	(46,000)	(58,537)	(3,209)	(6,417)	(121,121)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	<i>(3,788)</i>	<i>(41)</i>	<i>(6,817)</i>	<i>(8)</i>	<i>(3,002)</i>	<i>(13,656)</i>
<i>Включая заем от Компании</i>	<i>(3,788)</i>	-	-	-	-	<i>(3,788)</i>
Долгосрочные обязательства	(1,261)	(21,451)	(8,772)	(4,317)	(1,199)	(37,000)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	-	-	(99)	-	(714)	(813)
<i>Включая заем от Компании</i>	-	-	-	-	-	-
Итого обязательства	(8,219)	(67,451)	(67,309)	(7,526)	(7,616)	(158,121)
Чистые активы	11,624	186,785	25,847	34,340	8,050	266,646
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	5,812	91,525	7,754	17,163	107	122,361
Нереализованная прибыль в Группе	-	(7,780)	(290)	-	-	(8,070)
Право на дополнительные 11% в прибыли	-	7,422	-	-	-	7,422
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации	-	-	-	42	-	42
Прочее	(769)	-	-	-	784	15
Гудвил	-	68	-	-	82	150
Балансовая стоимость инвестиций	5,043	91,235	7,464	17,205	973	121,920
Итого выручка	9,384	81,480	43,453	28,818	12,301	175,436
Износ и амортизация	(502)	(8,020)	(2,744)	(4,000)	(472)	(15,738)
Финансовые доходы	184	1,180	359	113	57	1,893
Финансовые расходы	(382)	(1,503)	(1,093)	(345)	(249)	(3,572)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	(66)	602	(745)	284	-	75
(Обесценение)/восстановление обесценения	8	27	12	1	-	48
Подоходный налог	(38)	(11,485)	(5,722)	(3,164)	(132)	(20,541)
Итого (убыток)/прибыль за период	53	34,317	18,132	11,927	682	65,111
Итого совокупный (убыток)/доход	53	34,317	18,132	11,927	682	65,111
Нереализованная прибыль в Группе	-	2,812	6,429	619	-	9,860
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации	-	-	-	-	424	424
Доля в результатах ассоциированных предприятий	26	23,403	11,868	6,580	153	42,030
Дивиденды от ассоциированных предприятий	-	46,087	20,551	7,573	23	74,234

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация на 31 декабря 2022 года и за девять месяцев 2022 года по каждому существенному ассоциированному предприятию Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности ассоциированных предприятий по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	ТОО «Кызылжум»	ТОО СП «КАТКО»	ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	АО «СП «Заречное»	Прочие	Итого
Краткосрочные активы	6,757	132,298	77,223	26,011	2,515	244,804
<i>В том числе денежные средства</i>	5	97,300	13,855	7,147	338	118,645
Долгосрочные активы	15,619	132,022	42,114	19,593	11,493	220,841
Итого активы	22,376	264,320	119,337	45,604	14,008	465,645
Краткосрочные обязательства	(6,766)	(8,822)	(33,059)	(4,068)	(5,099)	(57,814)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	(3,397)	(82)	(21,920)	(32)	(894)	(26,325)
<i>Включая заем от Компании</i>	(3,397)	-	-	-	-	(3,397)
Долгосрочные обязательства	(4,038)	(20,139)	(10,060)	(3,973)	(1,308)	(39,518)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	(2,852)	-	(3,286)	-	(835)	(6,973)
<i>Включая заем от Компании</i>	(2,852)	-	-	-	-	(2,852)
Итого обязательства	(10,804)	(28,961)	(43,119)	(8,041)	(6,407)	(97,332)
Чистые активы	11,572	235,359	76,218	37,563	7,601	368,313
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	5,786	115,326	22,865	18,774	390	163,141
Нереализованная прибыль в Группе	-	(10,592)	(6,719)	(619)	-	(17,930)
Дополнительное распределение прибыли	-	9,118	-	-	-	9,118
Прочее	(768)	-	-	42	371	(355)
Гудвил	-	68	-	-	82	150
Балансовая стоимость инвестиций	5,018	113,920	16,146	18,197	843	154,124
Итого выручка	7,809	94,546	68,534	30,691	10,337	211,917
Износ и амортизация	(514)	(7,515)	(3,216)	(4,398)	(474)	(16,117)
Финансовые доходы	78	82	601	92	61	914
Финансовые расходы	(584)	(672)	(1,093)	(299)	(256)	(2,904)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице (Обесценение)/восстановление обесценения	(857)	8,565	(998)	(1,064)	-	5,646
Подходный налог	2	120	2	1	(1)	124
Итого (убыток)/прибыль за период	(1,044)	57,539	41,438	13,303	299	111,535
Итого совокупный (убыток)/доход	(1,044)	57,539	41,438	13,303	299	111,535
Нереализованная прибыль в Группе	-	2,877	(2,966)	(1,226)	-	(1,315)
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации	-	-	-	-	121	121
Доля в результатах ассоциированных предприятий	(522)	37,401	9,466	5,423	(97)	51,671
Дивиденды от ассоциированных предприятий	1,080	18,796	15,576	3,013	-	38,465

22 Инвестиции в совместные предприятия

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

В миллионах казахстанских тенге

Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	44,208
Доля в результатах совместных предприятий	9,609
Дивиденды от совместных предприятий	(9,958)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	43,859

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных совместных предприятиях:

	Страна	Основная деятельность	30 сентября 2023 г. (неаудировано)		31 декабря 2022 г.	
			Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге	Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге
ТОО «Семизбай-У»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51.00%	26,228	51.00%	28,252
ТОО «СКЗ-У»	Казахстан	Производство серной кислоты	49.00%	7,904	49.00%	6,493
ТОО «СП «Буденовское»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51.00%	4,664	51.00%	5,428
ТОО «Уранэнерго»	Казахстан	Передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций	79.23%	3,150	79.23%	3,078
ТОО «Ульба-ТВС»	Казахстан	Строительство завода по производству тепловыделяющих элементов	51.00%	1,913	51.00%	957
ЗАО «СП УКР ТВС»	Украина	Производство ядерного топлива	33.33%	-	33.33%	-
Итого инвестиции в совместные предприятия				43,859		44,208

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

22 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года по каждому существенному совместному предприятию Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности совместного предприятия по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

	ТОО «Семизбай-У»		ТОО «СП «Буденовское»		ТОО «Ульба-ТВС»		Прочие		Итого	
	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 сентября 2023г.	31 декабря 2022 г.	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Краткосрочные активы	33,696	37,976	2,571	153	241,813	121,989	4,993	5,121	283,073	165,239
<i>В том числе денежные средства</i>	6,824	18,725	218	114	596	19,791	692	1,164	8,330	39,794
Долгосрочные активы	26,515	25,111	30,249	28,801	34,443	26,142	24,514	24,808	115,721	104,862
Итого активы	60,211	63,087	32,820	28,954	276,256	148,131	29,507	29,929	398,794	270,101
Краткосрочные обязательства	(8,284)	(6,153)	(11,236)	(1,079)	(169,265)	(92,883)	(5,624)	(9,675)	(194,409)	(109,790)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	(3,822)	(66)	(8,330)	(31)	(11,911)	(4,147)	-	(3,219)	(24,063)	(7,463)
Долгосрочные обязательства	(6,505)	(6,100)	(498)	(5,320)	(103,241)	(53,373)	(3,015)	(2,354)	(113,259)	(67,147)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	-	-	-	(5,123)	(23,704)	(30,818)	-	-	(23,704)	(35,941)
Итого обязательства	(14,789)	(12,253)	(11,734)	(6,399)	(272,506)	(146,256)	(8,639)	(12,029)	(307,668)	(176,937)
Чистые активы	45,422	50,834	21,086	22,555	3,750	1,875	20,868	17,900	91,126	93,164
Доля Группы в чистых активах совместных предприятий	23,165	25,925	10,754	11,503	1,913	957	11,696	10,213	47,528	48,598
Гудвил	4,105	4,105	-	-	-	-	(1,374)	(1,374)	2,731	2,731
Обесценение	-	-	-	-	-	-	(21)	(21)	(21)	(21)
Прочие	150	149	(130)	(115)	-	-	753	753	773	787
Нереализованный доход	-	-	(5,960)	(5,960)	-	-	-	-	(5,960)	(5,960)
Нереализованная прибыль в Группе	(1,192)	(1,927)	-	-	-	-	-	-	(1,192)	(1,927)
Балансовая стоимость инвестиций	26,228	28,252	4,664	5,428	1,913	957	11,054	9,571	43,859	44,208

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

22 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, по каждому существенному совместному предприятию Группы представлена ниже.

	ТОО «Семизбай-У»		ТОО «СП «Буденовское»		ТОО «Ульба -ТВС»		Прочие		Итого	
	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Итого выручка	34,724	32,856	-	-	22,417	-	12,142	11,259	69,283	44,115
Износ и амортизация	(4,578)	(3,010)	(11)	(10)	(394)	(5)	(1,055)	(997)	(6,038)	(4,022)
Финансовые доходы	558	392	9	74	784	31	33	4	1,384	501
Финансовые расходы	(549)	(320)	(544)	(448)	(1,077)	(1,118)	(44)	(81)	(2,214)	(1,967)
Чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице	63	1,125	(157)	(34)	2,337	(3,532)	111	(564)	2,354	(3,005)
Обесценение	(455)	-	(15)	(56)	(7)	(1)	(31)	-	(508)	(57)
Подоходный налог	(3,615)	(4,008)	(296)	(148)	(233)	(351)	(780)	(519)	(4,924)	(5,026)
Прибыль/(убыток) за период	14,115	15,862	(1,497)	(1,021)	1,875	(5,480)	2,970	2,038	17,463	11,399
Итого совокупный доход/(убыток)	14,115	15,862	(1,497)	(1,021)	1,875	(5,480)	2,970	2,038	17,463	11,399
Нереализованная прибыль в Группе	735	2,297	-	-	-	-	-	-	735	2,297
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации	-	-	-	-	90	90	-	-	90	90
Доля в результатах совместных предприятий	7,934	10,386	(763)	(521)	956	(2,705)	1,482	1,028	9,609	8,188
Дивиденды от совместных предприятий	9,958	6,935	-	-	-	-	-	-	9,958	6,935

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

23 Дебиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	157,533	251,697
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	33,041	7,024
Итого валовая торговая дебиторская задолженность	190,574	258,721
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(675)	(87)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности связанных сторон	(86)	(3)
Итого чистая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	189,813	258,631
Прочая дебиторская задолженность	1,037	12,389
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	63	81
Итого валовая прочая дебиторская задолженность	1,100	12,470
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(176)	(180)
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности связанных сторон	(2)	-
Итого чистая краткосрочная прочая дебиторская задолженность	922	12,290
Итого чистая краткосрочная дебиторская задолженность	190,735	270,921

На 31 декабря 2022 года прочая дебиторская задолженность включала компенсацию второго участника ТОО «СП «КАТКО», выплата которой была произведена в июле 2023 года.

24 Прочие финансовые активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные		
Денежные средства, ограниченные в использовании	30,112	29,044
Инвестиции в ANU Energy OIEIC Ltd.	25,931	17,066
Долгосрочные долговые ценные бумаги	9,437	9,202
Займы, выданные связанным сторонам	-	2,536
Прочие	1,617	1,523
Итого прочие долгосрочные активы	67,097	59,371
Краткосрочные		
Краткосрочные долговые ценные бумаги	81,419	72
Задолженность по дивидендам от связанных сторон	29,056	-
Займы, выданные связанным сторонам	3,482	3,491
Срочные депозиты	318	930
Денежные средства, ограниченные в использовании	211	15,923
Прочие	492	262
Итого прочие краткосрочные активы	114,978	20,678

24 Прочие финансовые активы (продолжение)

Денежные средства, ограниченные в использовании

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа переводит денежные средства на долгосрочные банковские депозиты в целях финансирования будущей деятельности по восстановлению месторождений. По состоянию на 30 сентября 2023 года общая сумма денежных средств, ограниченных в использовании на долгосрочных банковских депозитах, которая относится к финансированию будущей деятельности по восстановлению месторождений, составила 30,112 миллиона тенге (2022 год: 29,044 миллионов тенге).

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

Инвестиции в ANU Energy OEIC Ltd.

В соответствии с рамочным соглашением, подписанным 22 ноября 2021 года, Группа и Genchi Global Limited договорились о создании ANU Energy OEIC Ltd. Целью ANU Energy OEIC Ltd. (далее - «Фонд») является хранение физического урана в качестве долгосрочной инвестиции. В марте 2022 года Группа осуществила инвестирование в размере 24.25 миллионов долларов США (эквивалентно 12,368 миллионам тенге), что составляет 32.7% акций Фонда. В соответствии с рамочным соглашением комиссионное вознаграждение управляющей компании за услуги доверительного управления Фондом, осуществляется путем списания соответствующего количества акций по рыночной стоимости акций пропорционально доле каждого акционера. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, 776,011 штук акций были списаны в счет погашения комиссионного вознаграждения на общую сумму 58 миллионов тенге, но в процентном соотношении осталось на том же уровне. По состоянию на 30 сентября 2023 года инвестиции в ANU Energy OEIC Ltd. составили 25,931 миллионов тенге, и Группа признала финансовый доход от переоценки инвестиций в размере 8,923 миллионов тенге (Примечание 14).

Долговые ценные бумаги

12 мая 2022 года в целях диверсификации казначейского портфеля Группа инвестировала в еврооблигации, выпущенные АО «Банк Развития Казахстана», на сумму 19.9 миллионов долларов США или 8,804 миллионов тенге со сроком погашения 3 года и купонной ставкой 5.75%. Долгосрочные еврооблигации оцениваются по амортизированной стоимости и на 30 сентября 2023 года составили 9,437 миллионов тенге.

В течение 9 месяцев 2023 года Группа также инвестировала в краткосрочные долговые ценные бумаги, выпущенные Национальным Банком Республики Казахстан, Министерством финансов США и иностранными коммерческими банками в размере 560,184 миллионов тенге. По состоянию на 30 сентября 2023 года оставшийся объем инвестиций составил 81,419 миллионов тенге.

Займы связанным сторонам

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные			
ТОО «Кызылқум»	6	-	2,548
Резерв под обесценение		-	(12)
Итого долгосрочные займы		-	2,536
Краткосрочные			
ТОО «Кызылқум»	6	3,484	3,397
ТОО «Уранэнерго»	6	-	95
Резерв под обесценение		(2)	(1)
Итого краткосрочные займы		3,482	3,491

Средневзвешенная годовая процентная ставка по займам связанным сторонам в 2023 году составила 8.5% (2022 год: 8.5%).

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

25 Прочие нефинансовые активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные		
Долгосрочные запасы	10,151	7,299
НДС к возмещению	4,580	8,725
Авансы, выданные за долгосрочные активы	3,519	1,782
Инвестиционная недвижимость	2,019	2,046
Расходы будущих периодов	737	789
Авансы, выданные за долгосрочные активы связанным сторонам	457	415
Прочие	332	223
Итого прочие долгосрочные активы	21,795	21,279
Краткосрочные		
Авансы, выданные за товары и услуги	17,924	11,085
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам	4,017	3,834
Расходы будущих периодов	2,421	2,059
Предоплата по страхованию	1,034	1,309
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	171	443
Прочие активы связанным сторонам	16	-
Прочие	1,090	544
Итого прочие краткосрочные активы	26,673	19,274

26 Запасы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	296,600	309,950
<i>в том числе урановая продукция</i>	<i>291,144</i>	<i>308,168</i>
Незавершенное производство	93,720	40,899
Сырье и материалы	25,952	34,831
Топливо	1,749	1,488
Запасные части	1,211	989
Прочие материалы	3,369	7,486
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам и списание до чистой стоимости реализации	(2,677)	(3,022)
Итого запасы	419,924	392,621

27 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Вклады до востребования	100,993	38,274
Сделки обратного репо	59,764	-
Текущие счета в банках	2,513	131,260
Денежные средства в кассе	7	14
Резерв под обесценение	(15)	(12)
Итого денежные средства и их эквиваленты	163,262	169,536

Обратное репо или операция обратного репо, представляет собой инвестиции в высоколиквидные ценные бумаги с соглашением продать их по более высокой цене в течение от 1 до 30 дней. Операции репо легко конвертируются в денежные средства и их эквиваленты, а также подвержены незначительному риску изменения стоимости, поскольку они обеспечиваются правительством Республики Казахстан.

28 Капитал

На 30 сентября 2023 года количество объявленных и размещенных (оплаченных) простых акций Компании составляет 259,356,608 штук (2022 год: 259,356,608 штук), из них, 75% принадлежит АО «Самрук-Казына» и 25% акций/глобальных депозитарных расписок находятся в свободном обращении с листингом на Международной бирже Астана (AIX) и Лондонской фондовой бирже (LSE). Одна глобальная депозитарная расписка представляет собой одну акцию. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Зарегистрированный акционерный капитал составляет 37,051 миллион тенге.

В течение отчетного периода были объявлены и не выплачены следующие дивиденды:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	200,970
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(200,970)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 сентября	-
Дивиденды на акцию объявленные, в тенге	774.888

29 Кредиты и займы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные обязательства		
Облигации	-	83,300
Итого долгосрочные кредиты и займы	-	83,300
Краткосрочные обязательства		
Облигации	85,429	24,016
Краткосрочные обязательства по векселю	3,505	7,002
Банковские кредиты	-	23,953
Итого краткосрочные кредиты и займы	88,934	54,971
Итого кредиты и займы	88,934	138,271

29 Кредиты и займы (продолжение)

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

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

30 Кредиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	94,381	58,668
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	68,671	39,794
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	163,052	98,462
Прочая кредиторская задолженность	622	346
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	1	1
Итого прочая кредиторская задолженность	623	347
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	163,675	98,809

31 Резервы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Резерв на выплату компенсаций в связи с профессио- нальными заболева- ниями	Резерв на охрану окружающей среды	Резерв на восстанов- ление место- рождений	Прочие	Итого
На 1 января 2023 г.					
Долгосрочные	133	9,268	34,074	-	43,475
Краткосрочные	66	123	4,042	275	4,506
Итого	199	9,391	38,116	275	47,981
Резервы, созданные в течение периода	-	-	-	4,715	4,715
Списание дисконта	17	710	2,893	-	3,620
Резервы, использованные в течение периода	(48)	-	-	(41)	(89)
На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)					
Долгосрочные	153	9,978	35,976	-	46,107
Краткосрочные	15	123	5,033	4,949	10,120
Итого	168	10,101	41,009	4,949	56,227

31 Резервы (продолжение)

Прочие резервы включают:

Резерв по выплате компенсации второму участнику дочерней организации

Согласно условиям Договора купли-продажи 49% доли участия (далее – «Договор») в ТОО «ДП «Орталык» (далее – «Товарищество»), в случае возникновения обязательства Товарищества в отношении какой-либо невыплаченной суммы, превышающей порог в размере 2,000,000 долларов США, не учтенной в рамках процесса купли-продажи доли участия в Товариществе и возникшей до вступления второго участника в состав участников Товарищества, Компания обязуется возместить второму участнику 49% от суммы компенсации за исключением суммы по установленному порогу согласно Договору. В связи с возникновением у Товарищества обязательства по выплате компенсации за неурегулированный объем добытого урана в размере 11,404 миллионов тенге, Компания начислила резерв по выплате компенсации перед вторым участником Товарищества в размере 4,639 миллионов тенге (Примечание 10).

32 Прочие обязательства

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные		
Обязательства по договорам с покупателями	2,816	2,746
Авансы полученные	2,275	2,276
Доходы будущих периодов	1,862	1,820
Выпущенные финансовые гарантии	511	633
Обязательства перед держателями привилегированных акций	265	265
Прочие обязательства	2,022	1,573
Итого долгосрочные прочие обязательства	9,751	9,313
Краткосрочные		
Обязательства по товарным займам	78,236	19,147
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам и премиям	7,220	11,453
Задолженность по заработной плате	3,426	2,420
Обязательства по совместным операциям	2,714	4,569
Социальные взносы	1,547	1,795
Выпущенные финансовые гарантии	891	653
Обязательства по договорам с покупателями, связанными сторонами	614	35,082
Обязательства по договорам с покупателями	465	57
Авансы полученные	105	1,795
Доходы будущих периодов	70	161
Обязательства перед держателями привилегированных акций	-	259
Задолженность к погашению по урановым своп контрактам	-	4,709
Прочие обязательства, связанные стороны	202	735
Прочие обязательства	3,216	1,048
Итого краткосрочные прочие обязательства	98,706	83,883

Обязательства по договорам с покупателями

На 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства по договорам с покупателями, связанными сторонами, включали авансы за урановую продукцию на сумму 35,082 миллионов тенге по договорам с ТОО «Ульба-ТВС», которые в течение 9 месяцев 2023 года Группа признала выручкой.

32 Прочие обязательства (продолжение)

Обязательства по товарным займам

В 2020 году Группа получила уран по договору товарного займа на общую сумму 21.9 миллионов долларов США. Первоначально обязательства по возврату были признаны на сумму 8,597 миллионов тенге. Обязательства впоследствии оценивались по справедливой стоимости в соответствии с изменением рыночных цен на уран и курсов валют. В 9 месяцах 2023 года Группа осуществила возврат урана по договорам товарного займа, справедливая стоимость которых составила 20,696 миллионов тенге на дату возврата, которая была больше, чем стоимость возвращенных запасов на сумму 1,729 миллионов тенге.

Согласно краткосрочному договору товарного займа между Группой и ANU Energy OEIC Ltd., Группа получила уран от ANU Energy OEIC Ltd., который должен быть возвращен до конца 2023 года. При этом, Стороны намерены продлить срок возврата до марта 2024 года. По состоянию на 30 сентября 2023 года обязательство по договору товарного займа было переоценено по справедливой стоимости в соответствии с изменениями рыночных цен на уран и курсов иностранных валют и составило 78,236 миллионов тенге, расход от переоценки которого составил 21,840 миллионов тенге (Примечание 13).

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

Обязательства по совместным операциям

Обязательства по совместным операциям представляют собой обязательства Группы в соответствии с соглашениями о совместной деятельности, которые требуют от участников выкупать равное количество урана в течение периода. В течение 9 месяцев 2023 года Группа не выкупила соответствующий объем полностью.

33 Условные и договорные обязательства

За исключением нижеизложенного, на 30 сентября 2023 года не было значительных условных и договорных обязательств и операционных рисков кроме тех, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Контракт на недропользование по месторождению Ирколь

Срок контракта на недропользование по месторождению «Ирколь» истекает 4 марта 2024 года. Группа инициировала процедуру продления контракта, и в настоящий момент находится на стадии получения государственной экологической экспертизы. Группа ожидает получить продление контракта на недропользование до истечения срока его действия.

Финансовое обеспечение согласно требованиям экологического кодекса

Согласно статье 147 Экологического кодекса Республики Казахстан, операторы объектов I категории, кроме недропользователей, обязаны предоставить финансовое обеспечение исполнения своих обязательств по ликвидации последствий эксплуатации таких объектов, в срок до 1 июля 2024 года. Запрещается эксплуатация объектов I категории без финансового обеспечения. Общая стоимость финансового обеспечения соответствует оцененной номинальной стоимости расходов по ликвидации последствий эксплуатации таких объектов, что составляет порядка 134 миллиардов тенге. На отчетную дату Группа признала резерв по предстоящим расходам по ликвидации, в размере 8,196 миллионов тенге (2022: 7,624 миллионов тенге) (Примечание 31). Сумма резерва была определена на основании номинальной оцененной стоимости с применением прогнозируемой ставки долгосрочной средней инфляции за ожидаемый период эксплуатации объектов и ставки дисконта на конец отчетного периода. В настоящий момент Группа прорабатывает вопрос продления сроков предоставления финансового обеспечения с государственными органами.

Налоговая проверка ТОО «СП «КАТКО»

Тематическая налоговая проверка подоходного налога у источника выплаты с дохода нерезидентов за 2014-2018 годы, завершенная в 2021 году, привела к доначислению для ТОО «СП «КАТКО» по КПН по выплате дивидендов и роялти в сумме 10,482 миллионов тенге и пени 9,441 миллионов тенге. Решением Апелляционной комиссии Министерства финансов сумма пени была снижена до 5,358 миллионов тенге. В 2022 году ТОО «СП «КАТКО» продолжило обжалование в судебных органах, и решениями суда первой инстанции и апелляционного суда, сумма доначислений снижена на 15,761 миллионов тенге. В ноябре 2022 года Департамент государственных доходов направил жалобу в

33 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Верховный суд для отмены решения Апелляционного суда, и в апреле 2023 года вопрос рассмотрен в пользу ТОО «СП «КАТКО».

Судебное разбирательство Компании

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

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

Компания подала надзорную жалобу на определение Верховного Суда РФ от 07 декабря 2022 года. Однако, определением Верховного суда РФ от 18 апреля 2023 года отказано в передаче надзорной жалобы для рассмотрения Президиумом Верховного Суда РФ. Также, 11 мая 2023 года Компания подала жалобу на имя Председателя Верховного Суда РФ на определения Верховного Суда РФ и отказ в передаче жалобы для рассмотрения Президиумом Верховного Суда РФ. 7 июля 2023 года письмом Председателя Верховного Суда РФ отказано в удовлетворении жалобы Компании.

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

Для продолжения защиты интересов Компании 1 ноября 2023 года была подана кассационная жалоба на Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 19 октября 2023 года и Решение Арбитражного суда Иркутской области от 3 мая 2023 года. Судом назначено рассмотрение кассационной жалобы на 17 января 2024 года. По состоянию на 30 сентября 2023 года Компания не признала обязательство по данному судебному делу.

Гарантии

Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Максимальный кредитный риск по финансовым гарантиям, предоставленным некоторым связанным сторонам, составил по состоянию на 30 сентября 2023 года 17,509 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 18,937 миллионов тенге).

34 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости и относится к Уровню 3 иерархии.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы включают инвестиции в ANU Energy OEIC Ltd. и производный финансовый инструмент, оценка справедливой стоимости которых относится к Уровню 2 и 3, соответственно.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

35 Неконтролирующая доля

В таблице ниже представлена информация о дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля по состоянию на 30 сентября 2023 года:

Название дочернего предприятия	Место регистрации и основное место деятельности	Процент неконтролирующей доли	Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии
ТОО «СП «Хорасан-У»	Казахстан	50.00%	14,190	126,775
ТОО «СП «Инкай»	Казахстан	40.00%	25,834	115,940
ТОО «Байкен-У»	Казахстан	47.50%	6,107	83,665
ТОО «ДП «Орталык»	Казахстан	49.00%	15,053	36,827
ТОО «Аппак»	Казахстан	35.00%	6,073	15,377
АО «Ульбинский металлургический завод»	Казахстан	5.67%	612	8,338
АО «Волковгеология»	Казахстан	0.41%	(17)	141
Итого			67,852	387,063

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

35 Неконтролирующая доля (продолжение)

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним предприятиям на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года, а также за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, представлена в таблице ниже:

	АО «Ульбинский металлургический завод»		ТОО «Аппак»		ТОО «СП «Инкай»		ТОО «Байкен-У»		ТОО «СП «Хорасан-У»		ТОО «ДП «Орталык»		АО «Волковгеология»	
	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>														
Краткосрочные активы	67,390	112,643	22,328	24,853	102,011	133,314	97,929	86,830	114,875	90,905	43,521	59,750	11,065	9,097
Долгосрочные активы	43,617	42,479	29,969	27,752	216,510	215,967	100,267	102,771	178,947	181,990	45,010	36,564	12,659	11,208
Краткосрочные обязательства	(8,112)	(57,444)	(3,950)	(4,088)	(9,629)	(11,812)	(3,621)	(6,629)	(7,983)	(14,560)	(8,832)	(4,781)	(11,999)	(15,954)
Долгосрочные обязательства	(15,129)	(14,355)	(4,253)	(4,218)	(33,378)	(34,053)	(18,276)	(19,529)	(32,126)	(33,004)	(4,542)	(4,329)	(4,421)	(162)
Капитал, в т.ч.	87,766	83,323	44,094	44,299	275,514	303,416	176,299	163,443	253,713	225,331	75,157	87,204	7,304	4,189
Собственный капитал Группы	79,428	75,235	28,717	28,850	159,574	173,525	92,634	85,885	126,939	112,747	38,330	44,474	7,163	4,030
Неконтролирующая доля	8,338	8,088	15,377	15,449	115,940	129,891	83,665	77,558	126,775	112,584	36,827	42,730	141	159

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

35 Неконтролирующая доля (продолжение)

	АО «Ульбинский металлургический завод»		ТОО «Аппак»		ТОО «СП «Инкай»		ТОО «Байкен-У»		ТОО «СП «Хорасан-У»		ТОО «ДП «Орталык»		АО «Волковгеология»	
	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>														
Выручка	108,755	78,919	36,581	32,067	93,723	62,765	35,289	36,458	53,222	51,472	78,195	50,186	28,656	21,439
Износ и амортизация	(1,632)	(1,598)	(3,908)	(2,687)	(7,187)	(4,978)	(9,448)	(6,738)	(7,810)	(10,257)	(5,894)	(2,875)	(1,305)	(1,122)
<i>В том числе амортизация корректировок с справедливой стоимости</i>	-	-	-	-	(1,686)	(2,171)	(6,636)	(3,839)	(3,575)	(6,930)	-	-	-	-
Финансовые доходы	866	415	328	403	345	511	341	186	441	117	291	26,292	73	34
Финансовые расходы	(989)	(1,808)	(275)	(171)	(285)	(1,020)	(340)	(185)	(182)	(144)	(322)	(26,380)	(598)	(35)
Подходный налог	(3,567)	(3,471)	(4,354)	(4,252)	(12,861)	(10,261)	(2,602)	(5,370)	(5,958)	(8,629)	(10,302)	(7,444)	(125)	31
<i>В том числе налоговые эффект от амортизации корректировок до справедливой стоимости</i>	-	-	-	-	338	434	1,331	768	715	1,386	-	-	-	-
Чистая прибыль / (убыток) по курсовой разнице	(110)	1,422	261	351	(749)	2,496	124	1,042	31	4,602	(36)	1,737	2	(4)
(Обесценение) / восстановление обесценен	233	1,439	(16)	8	-	-	-	-	-	-	(44)	(78)	(6)	78
Прибыль за период	11,733	9,051	17,352	17,226	51,668	36,817	12,856	17,103	28,380	27,549	30,720	29,566	(2,470)	(2,731)
<i>Прибыль, относящаяся к акционерам Компании</i>	11,122	8,384	11,279	11,197	25,834	18,408	6,750	8,979	14,190	13,774	15,667	15,079	(2,453)	(2,651)
<i>Прибыль, относящаяся к неконтролирующ доле</i>	611	667	6,073	6,029	25,834	18,409	6,106	8,124	14,190	13,775	15,053	14,487	(17)	(80)
Прибыль за период	11,733	9,051	17,352	17,226	51,668	36,817	12,856	17,103	28,380	27,549	30,720	29,566	(2,470)	(2,731)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период	(98)	(10)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за период	11,635	9,041	17,352	17,226	51,668	36,817	12,856	17,103	28,380	27,549	30,720	29,566	(2,470)	(2,731)
Дивиденды, объявленные неконтролирующ долям участия	358	177	6,145	3,691	39,784	37,282	-	-	-	21,750	20,956	18,316	1	1
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от:														
- операционной деятельности	3,889	11,232	25,832	19,496	89,792	74,372	(11,161)	15,860	(2,660)	47,181	52,524	36,847	(4,259)	2,814
- инвестиционной деятельности	(1,902)	(743)	(6,832)	(5,296)	(10,664)	(8,214)	(4,685)	(3,575)	(6,879)	(9,082)	(14,744)	(5,567)	(3,252)	(2,597)
- финансовой деятельности	(7,203)	(4,019)	(17,557)	(10,547)	(79,569)	(62,765)	-	-	(3,500)	(47,000)	(42,772)	(37,382)	7,145	13
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств	(5,216)	6,470	1,443	3,653	(441)	3,393	(15,846)	12,285	(13,039)	(8,901)	(4,992)	(6,102)	(366)	230