

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ: СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО), И АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и анализа финансового состояния и результатов деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

Руководство Группы отвечает за подготовку сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, достоверно отражающих во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и анализ финансового состояния и результатов деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, были утверждены руководством 24 августа 2023 года.



МУКАНОВ Е.Ж.
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПРАВЛЕНИЯ



АБДИМОЛДАЕВ Д.К.
ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЕР



АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»

**Сокращенная промежуточная консолидированная
финансовая отчетность
(неаудированная) за три и шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 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	2-3
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	5

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

1	Общие положения	6
2	Основные принципы подготовки сокращенной промежуточной финансовой отчетности.....	8
3	Основные принципы учетной политики.....	8
4	Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	9
5	Сегментная информация	9
6	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	13
7	Выручка	15
8	Себестоимость реализации	15
9	Расходы по реализации	16
10	Общие и административные расходы.....	16
11	Убытки от обесценения активов и восстановление убытков от обесценения	16
12	Прочие доходы.....	17
13	Прочие расходы и чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	17
14	Финансовые доходы и расходы	18
15	Расходы по подоходному налогу.....	18
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	22
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	35
35	Неконтролирующая доля	36
36	События после окончания отчетного периода	38



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 июня 2023 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление 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».

PriceWaterhouse Coopers LLP

24 августа 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 шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)
Выручка	7	237,763	348,439	618,744	493,716
Себестоимость реализации	8	(91,339)	(217,502)	(320,543)	(291,532)
Валовая прибыль		146,424	130,937	298,201	202,184
Расходы по реализации	9	(6,554)	(7,125)	(13,521)	(10,592)
Общие и административные расходы	10	(10,246)	(11,545)	(32,183)	(18,774)
Чистый (убыток)/восстановление убытка от обесценения финансовых активов	11	(118)	64	(563)	133
Чистое восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	11	177	107	245	315
Чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице	13	148	(6,159)	(10,729)	17,126
Прочие доходы	12	555	791	1,071	3,489
Прочие расходы	13	(3,593)	-	(5,129)	(10,325)
Финансовые доходы	14	9,724	9,382	15,255	11,400
Финансовые расходы	14	(2,123)	(2,332)	(4,314)	(4,553)
Доля в результатах ассоциированных предприятий	21	7,965	9,087	28,410	17,460
Доля в результатах совместных предприятий	22	3,911	6,606	6,942	5,877
Прибыль до налогообложения		146,270	129,813	283,685	213,740
Расходы по подоходному налогу	15	(33,137)	(24,547)	(61,352)	(46,366)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		113,133	105,266	222,333	167,374
Прочий совокупный (убыток)/доход <i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>					
Курсовая разница по предприятиям с иностранной функциональной валютой		52	(419)	(421)	441
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Прочий совокупный (убыток)/доход за период		52	(419)	(421)	441
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		113,185	104,847	221,912	167,815
Прибыль за период, относимая на:					
- собственников Компании		76,871	83,862	180,226	121,184
- неконтролирующую долю		36,262	21,404	42,107	46,190
Прибыль за период		113,133	105,266	222,333	167,374
Итого совокупный доход за период, относимый на:					
- собственников Компании		76,926	83,450	179,808	121,630
- неконтролирующую долю		36,259	21,397	42,104	46,185
Итого совокупный доход за период		113,185	104,847	221,912	167,815
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, относимой на собственников (в тенге на акцию)	16	296	323	695	467

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 24 августа 2023 года:


 Mukanov E.Z.
 Председатель Правления


 Абдимолдав Д.К.
 Финансовый контролер


 Ильясов Б.Т.
 И.о. главного бухгалтера

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

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	17	188,982	188,300
Затраты по подготовке к производству	18	173,652	162,174
Права на недропользование	19	511,883	525,140
Разведочные и оценочные активы	20	28,148	26,543
Нематериальные активы		59,285	59,159
Инвестиции в ассоциированные предприятия	21	124,547	154,124
Инвестиции в совместные предприятия	22	41,192	44,208
Отложенные налоговые активы		25,287	34,515
Прочие финансовые активы	24	59,574	59,371
Прочие нефинансовые активы	25	24,346	21,279
Итого долгосрочные активы		1,236,896	1,274,813
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность	23	141,593	270,921
Предоплата по подоходному налогу		17,858	11,451
НДС к возмещению		82,081	62,389
Запасы	26	392,796	392,621
Денежные средства и их эквиваленты	27	268,467	169,536
Прочие финансовые активы	24	260,109	20,678
Прочие нефинансовые активы	25	27,491	19,274
Итого краткосрочные активы		1,190,395	946,870
Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи		-	850
ИТОГО АКТИВЫ		2,427,291	2,222,533

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	28	37,051	37,051
Дополнительно оплаченный капитал		2,539	2,539
Резервы		1,456	1,874
Нераспределенная прибыль		1,247,836	1,268,580
Капитал, относимый на собственников Компании		1,288,882	1,310,044
Неконтролирующая доля владения		361,319	386,459
ИТОГО КАПИТАЛ		1,650,201	1,696,503
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	29	81,900	83,300
Резервы	31	44,886	43,475
Отложенные налоговые обязательства		112,702	116,808
Вознаграждение работникам		1,736	1,731
Прочие обязательства	32	9,651	9,313
Итого долгосрочные обязательства		250,875	254,627
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	29	28,639	54,971
Резервы	31	21,559	4,506
Кредиторская задолженность	30	157,448	98,809
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		23,240	24,688
Вознаграждение работникам		227	325
Обязательства по подоходному налогу		8,640	4,221
Дивиденды к выплате	28	200,970	-
Прочие обязательства	32	85,492	83,883
Итого краткосрочные обязательства		526,215	271,403
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		777,090	526,030
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,427,291	2,222,533
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	16	6,134	6,313

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 24 августа 2023 года:


 Муканов Е.Ж.
 Председатель Правления


 Абдимолдаев Д.К.
 Финансовый контролер


 Ильясов Б.Т.
 И.о. главного бухгалтера



АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023г. (неаудировано)	30 июня 2022 г.* (неаудировано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		825,078	665,531
Возврат НДС из бюджета		24,364	9,738
Вознаграждение полученное		9,263	4,889
Выплаты поставщикам		(300,907)	(286,085)
Выплаты заработной платы		(56,484)	(43,332)
Подходный налог уплаченный		(58,464)	(51,536)
Прочие налоги уплаченные		(57,845)	(44,957)
Вознаграждение уплаченное		(244)	(15)
Возврат/(платеж), удержанный как средства, ограниченные в использовании	24	14,884	(14,812)
Социальные выплаты		(3,744)	(2,703)
Прочие поступления, нетто		23,875	19,509
Потоки денежных средств от операционной деятельности		419,776	256,227
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(17,041)	(6,509)
Поступления от выбытия основных средств		20	1,202
Приобретение нематериальных активов		(324)	(552)
Приобретение активов по разработке месторождения		(21,215)	(16,799)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(1,546)	(2,065)
Приобретение краткосрочных ценных бумаг		(477,017)	(70,219)
Приобретение еврооблигаций		-	(8,804)
Доходы от погашения краткосрочных ценных бумаг		269,615	65,646
Размещение срочных вкладов и денежных средств, ограниченных в использовании		(22,462)	(1,352)
Приобретение прочих инвестиций		-	(12,368)
Реализация инвестиций в ассоциированные предприятия		1,013	364
Погашение срочных вкладов и денежных средств, ограниченных в использовании		4,277	44,688
Погашение займов выданных связанным сторонам		1,751	1,695
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, совместных предприятий и прочих инвестиций		41,924	36,888
Прочие поступления/(выплаты), нетто		325	(2,879)
Потоки денежных средств от/использованные в инвестиционной деятельности		(220,680)	28,936
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от кредитов и займов		22,358	-
Погашение кредитов и займов		(50,527)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле		(67,140)	(81,158)
Выплаты по аренде		(25)	(130)
Прочее		-	(5)
Потоки денежных средств использованной в финансовой деятельности		(95,334)	(81,293)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		103,762	203,870
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		169,536	161,190
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(4,812)	15,326
Изменение в резерве под обесценение денежных средств и их эквивалентов		(19)	8
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	27	268,467	380,394

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

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 24 августа 2023 года:



Муканов Е. Ж.
Председатель Правления

Абдимолдаев Д. К.
Финансовый контролер

Ильясов Б. Т.
И.о главного бухгалтера

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

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

В миллионах казахстанских тенге	Причитается собственникам Компании					Неконтролирующая доля владения	Итого капитал
	Акционер- ный капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Дополни- тельно оплаченный капитал	Итого		
Остаток на 1 января 2022 г.	37,051	1,866	1,148,387	2,539	1,189,843	347,258	1,537,101
Прибыль за период	-	-	121,184	-	121,184	46,190	167,374
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности	-	445	-	-	445	(4)	441
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	445	121,184	-	121,629	46,186	167,815
Дивиденды объявленные акционерам	-	-	(227,388)	-	(227,388)	-	(227,388)
Дивиденды объявленные дочерними организациями прочим участникам	-	-	-	-	-	(81,218)	(81,218)
На 30 июня 2022 г. (неаудировано)	37,051	2,311	1,042,183	2,539	1,084,084	312,226	1,396,310
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	-	-	180,226	-	180,226	42,107	222,333
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности	-	(418)	-	-	(418)	(3)	(421)
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	(418)	180,226	-	179,808	42,104	221,912
Дивиденды объявленные акционерам	-	-	(200,970)	-	(200,970)	-	(200,970)
Дивиденды объявленные дочерними организациями прочим участникам	-	-	-	-	-	(67,244)	(67,244)
На 30 июня 2023 г. (неаудировано)	37,051	1,456	1,247,836	2,539	1,288,882	361,319	1,650,201

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 24 августа 2023 года:



Муканов Е.Ж.
Председатель Правления

Абдимолдаев Д.К.
Финансовый контролер

Ильясов Б.Т.
И.о главного бухгалтера

1 Общие положения

Организационная структура и деятельность

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 июня 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 долевыми 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.

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

По состоянию на 30 июня 2023 года АО «НАК «Казатомпром» остается финансово устойчивой компанией с стоимостью чистых текущих активов в размере 664 миллиардов тенге, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 268 миллиардов тенге, низким уровнем долга и порядка 84 миллиардов тенге (185 миллионов долларов США) неиспользованных кредитных линий.

Значительные факторы, влияющие на результаты деятельности Группы

Значительные факторы, которые повлияли на результаты деятельности Группы в первом полугодии 2023 года:

- Увеличение средней цены реализации урана на 15% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, по сравнению с тем же периодом 2022 года из-за более высокой спотовой цены на уран.
- Увеличение объемов продаж за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, более чем на 6% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, в основном обусловлены сроками поступления запросов клиентов на поставку. Объемы продаж каждого квартала могут существенно отличаться, а квартальные объемы продаж меняться из года в год, в зависимости от сроков поступления запросов клиентов на поставку и сроков физической поставки;

1 Общие положения (продолжение)

- Снижение курса доллара США примерно на 2% за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года, по сравнению с повышением на 7% за аналогичный период, закончившийся 30 июня 2022 года. Обменные курсы представлены ниже в Примечании 3.

В первом полугодии 2023 года Группа понесла чистый убыток по курсовой разнице, в то время как за аналогичный период 2022 года Группа получила чистую прибыль по курсовой разнице, что связано со снижением курса доллара США, поскольку большая часть дебиторской задолженности, денежных средств и финансовых инвестиций Группы деноминированы в долларах США (Примечание 13).

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.

Значительные изменения структуры Группы

АО «Каустик»

30 декабря 2021 года был заключен договор купли-продажи 40% пакета акций АО «Каустик» между Обществом и ТОО Торговый дом «Объединенные химические технологии», один из мажоритарных акционеров

АО «Каустик». Цена реализации составляет 1,214 миллионов тенге основана на независимой оценке справедливой рыночной стоимости. Согласно условиям договора купли-продажи, оплата производится частями. Первый транш в размере 364 миллиона тенге получен в январе 2022 года. Акт приема-передачи простых акций, эквивалентных 12% был подписан в феврале 2022 года. 28 марта 2023 года был получен второй транш в размере 850 миллионов тенге, а также вознаграждение за отсрочку платежа в размере 163 миллиона тенге. Акт приема-передачи простых акций, эквивалентных 28% был подписан 11 апреля 2023 года. Таким образом, АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» списал ценные бумаги с лицевого счета Группы и сделка по реализации всех акций, принадлежащих Группе в АО «Каустик», полностью завершилась в апреле 2023 года.

ТОО "Тайқоныр Қышқыл Зауыты"

29 марта 2023 года Группа учредила дочернюю организацию ТОО «Тайқоныр Қышқыл Зауыты» – завод по производству серной кислоты. Группа планирует начать строительство сернокислотного завода в 2024 году, а запустить производство и выйти на полную проектную мощность в 2026 году. Участниками юридического лица являются Компания с долей 49%, ТОО «РУ-6» с долей 25% и ТОО «Казатомпром-SaUran» с долей 26%.

2 Основные принципы подготовки сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 458.13 тенге за 1 доллар США по сравнению с 454.13 тенге за 1 доллар США по состоянию на 30 июня 2023 года (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США). По состоянию на 30 июня 2022 года обменный курс составлял 465.08 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2021 года: 431.67 тенге за 1 доллар США). Средний курс валют за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составил 451.86 тенге за 1 доллар США (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 449.85 тенге за 1 доллар США).

Средний курс валют за три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года, составил 448.81 тенге за 1 доллар США (за три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года: 442.75 тенге за 1 доллар США).

Подходный налог

Расходы по подоходному налогу для промежуточного периода 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, были изменены в соответствии с презентацией за шесть месяцев,

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

закончившихся 30 июня 2023 года. Эффект на сравнительную информацию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

<i>В миллионах тенге</i>	Как было представлено	Реклассификация	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. с учетом реклассификации
Выплаты поставщикам	(311,688)	25,603	(286,085)
Выплаты заработной платы	(34,590)	(8,742)	(43,332)
Прочие налоги уплаченные	(48,153)	3,196	(44,957)
Платеж, удержанный как средства, ограниченные в использовании	-	(14,812)	(14,812)
Социальные выплаты	-	(2,703)	(2,703)
Прочие поступления, нетто	22,051	(2,542)	19,509

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».

5 Сегментная информация (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

5 Сегментная информация (продолжение)

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

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

	Уран		УМЗ		Прочее		Элиминация		Итого	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.								
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Внешняя выручка	527,388	435,633	78,005	43,378	13,351	14,705	-	-	618,744	493,716
Выручка от других сегментов	25,701	4,219	4,305	2,771	38,147	33,029	(68,153)	(40,019)	-	-
Себестоимость реализации	(264,143)	(244,032)	(67,768)	(34,863)	(48,342)	(45,052)	59,710	32,415	(320,543)	(291,532)
Валовая прибыль	288,946	195,820	14,542	11,286	3,156	2,682	(8,443)	(7,604)	298,201	202,184
Чистый убыток от обесценения/восстановление убытка от обесценения	(356)	129	190	250	92	68	(244)	1	(318)	448
Доля в результатах ассоциированных и совместных предприятий	34,005	24,870	4	(2,387)	1,343	854	-	-	35,352	23,337
Чистая прибыль по курсовой разнице	(9,938)	15,480	(774)	1,625	(17)	21	-	-	(10,729)	17,126
Финансовые доходы	14,058	10,816	577	174	620	410	-	-	15,255	11,400
Финансовые расходы	(3,633)	(3,152)	(520)	(1,421)	(190)	(112)	29	132	(4,314)	(4,553)
Расходы по подоходному налогу	(58,305)	(43,667)	(2,374)	(2,125)	(673)	(574)	-	-	(61,352)	(46,366)
Прибыль за период	221,136	162,953	7,247	4,933	287	1,017	(6,337)	(1,529)	222,333	167,374
Износ и амортизация	(45,928)	(33,474)	(1,126)	(1,093)	(2,419)	(2,278)	1,816	1,707	(47,657)	(35,138)

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

5 Сегментная информация (продолжение)

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

	Уран		УМЗ		Прочее		Элиминация		Итого	
	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.								
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	153,044	186,961	961	957	11,734	10,414	-	-	165,739	198,332
Итого активы отчетных сегментов	2,656,849	2,361,914	123,178	155,011	92,928	89,774	(445,664)	(385,016)	2,427,291	2,221,683
Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	850	-	-	-	850
Итого активы	2,656,849	2,361,914	123,178	155,011	92,928	90,624	(445,664)	(385,016)	2,427,291	2,222,533
Итого обязательства отчетных сегментов	1,155,759	813,577	39,946	71,798	27,120	25,957	(445,735)	(385,302)	777,090	526,030
Капитальные затраты	40,296	59,059	1,186	4,794	1,761	8,123	-	-	43,243	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 шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)
Китай	218,586	97,458
США	117,991	60,341
Россия	72,024	30,372
Казахстан	55,524	60,666
Франция	51,848	28,687
Нидерланды	48,405	-
Канада	30,650	64,868
Великобритания	4,586	116,227
Прочие страны	19,130	35,097
Итого консолидированная выручка	618,744	493,716

Крупнейшие клиенты

Группа имеет группу клиентов под общим контролем, на долю которых приходится более 10% консолидированной выручки Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года в размере 215,034 миллионов тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 147,052 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, телекоммуникационные услуги и т. д.

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Дебиторская задолженность и прочие нефинансовые активы		Кредиторская задолженность и прочие обязательства		Кредиты и займы
	Дивиденды к получению	Прочие финансовые активы	Прочие обязательства	Прочие обязательства	
Ассоциированные предприятия	4,896	26,009	4,164	42,880	3,504
Совместные предприятия	6,471	-	-	13,171	-
Предприятия под общим контролем	463	-	-	908	-
Контролирующий Акционер	-	-	-	-	-
Ассоциированные предприятия контролирующего Акционера	15	-	-	4	-
Прочие государственные предприятия	-	-	69,490	-	-
Итого	11,845	26,009	73,654	56,963	3,504

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 Контролирующий Акционер	362	-	1,119	-
Ассоциированные предприятия контролирующего Акционера	-	-	17	-
Ассоциированные предприятия контролирующего 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 «Кызылжум», предоставленному Компанией в 2010 году, на сумму 4,164 миллиона тенге (2022: 5,933 миллиона тенге) (Примечание 24).

Группа является гарантом по займу ТОО «Ульба-ТВС» на сумму 16,698 миллионов тенге (2022 год: 17,072 миллиона тенге).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года Группа перечислила обязательные пенсионные выплаты за своих сотрудников государственному АО «Единый накопительный пенсионный фонд» в размере 4,813 миллионов тенге (2022 год: 7,543 миллионов тенге).

Ниже указаны операции со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Дивиден- ды	Приобрете- ние товаров и услуг	Финансо- вые и прочие доходы	Финансо- вые и прочие расходы	Дивиден- ды акционеру
Ассоциированные предприятия	6,231	57,987	67,025	230	2	-
Совместные предприятия	47,412	9,958	13,962	-	-	-
Предприятия под общим контролем Контролирующий Акционер	21	-	7,411	259	-	-
Ассоциированные предприятия контролирующего Акционера	-	-	-	-	-	150,728
Ассоциированные предприятия контролирующего Акционера	70	-	145	-	-	-
Прочие государственные предприятия	-	-	-	4,460	4,813	-
Итого	53,734	67,945	88,543	4,949	4,815	150,728

Ниже указаны операции со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Дивиден- ды	Приобрете- ние товаров и услуг	Финансо- вые и прочие доходы	Финансо- вые и прочие расходы	Дивиден- ды акционеру
Ассоциированные предприятия	5,230	34,131	83,669	380	5	-
Совместные предприятия	16,090	6,352	5,391	-	-	-
Предприятия под общим контролем Контролирующий Акционер	12	-	5,148	-	-	-
Ассоциированные предприятия контролирующего Акционера	-	-	-	-	1	170,541
Ассоциированные предприятия контролирующего Акционера	72	-	108	-	-	-
Прочие государственные предприятия	-	-	-	5,747	7,543	-
Итого	21,404	40,483	94,316	6,127	7,549	170,541

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ключевой управленческий персонал - это лица, наделенные полномочиями и ответственные за планирование, руководство и контроль за деятельностью Группы, прямо или косвенно. Ключевой управленческий персонал включает весь состав Правления Компании и членов Совета директоров 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 июня 2023 г. (неаудировано)		30 июня 2022 г. (неаудировано)	
	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство
<i>Краткосрочные выплаты</i>				
Заработная плата и премии	609	39	651	58
Итого	609	39	651	58

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 шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)
	Продажи урана	186,834	309,659	526,438
Продажи урановой продукции	25,109	14,019	46,453	22,437
Продажи бериллиевой продукции	9,897	6,599	14,983	12,515
Продажи танталовой продукции	9,090	5,885	14,429	9,093
Продажи приобретенных товаров и прочей продукции	1,941	7,064	7,514	10,023
Прочие предоставленные услуги	3,007	2,957	4,796	4,466
Услуги по транспортировке	1,042	830	2,372	1,851
Услуги бурения скважин	843	1,426	1,759	2,275
Итого выручка	237,763	348,439	618,744	493,716

8 Себестоимость реализации

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)
	Сырье и материалы	22,124	161,662*	194,574
Износ и амортизация	24,161	20,778	46,442	33,858
Оплата труда персонала	15,575	10,188	28,419	19,387
Налоги кроме подоходного налога	12,787	7,000	20,967	12,506
Переработка и прочие услуги	10,590	9,046*	19,221	11,307*
Расходы по транспортировке	1,631	2,102	3,132	2,546
Техническое обслуживание и ремонт	1,139	1,081	2,216	1,901
Коммунальные услуги	550	399	929	889
Списание запасов до чистой стоимости реализации	96	3,907	96	3,713
Прочее	2,686	1,339	4,547	3,231
Итого себестоимость реализации	91,339	217,502	320,543	291,532

* В сравнительной информации услуги по обогащению урана были представлены отдельно от сырья и материалов в составе услуг по переработке в соответствии с презентацией консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

9 Расходы по реализации

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	5,373	5,984	11,240	8,392
Оплата труда персонала	415	348	851	678
Страхование грузов	212	157	411	186
Коммиссионное вознаграждение	147	110	270	183
Сырье и материалы	50	70	75	100
Износ и амортизация	23	16	46	30
Аренда	8	27	23	162
Обеспечение радиационной безопасности	6	31	7	81
Прочее	320	382	598	780
Итого расходы по реализации	6,554	7,125	13,521	10,592

10 Общие и административные расходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)
Резерв по выплате компенсации за неурегулированный объем добытого урана (Примечание 31)	1,955	3,900	16,014	3,900
Оплата труда персонала	4,568	4,183	9,114	7,994
Консультационные и информационные услуги	1,314	1,266	2,419	2,646
Износ и амортизация	529	584	1,069	1,161
Страхование	178	216	348	409
Налоги кроме подоходного налога	82	105	168	269
Прочее	1,620	1,291	3,051	2,395
Итого общие и административные расходы	10,246	11,545	32,183	18,774

11 Убытки от обесценения активов и восстановление убытков от обесценения

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения финансовых активов	5	64	59	154
Убытки от обесценения финансовых активов	(123)	-	(622)	(21)
Чистое восстановление/(убыток) от обесценения финансовых активов	(118)	64	(563)	133
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения нефинансовых активов	229	107	297	315
Убытки от обесценения нефинансовых активов	(52)	-	(52)	-
Чистое восстановление от обесценения нефинансовых активов	177	107	245	315

12 Прочие доходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)
Чистый доход от выбытия ассоциированных организаций	164	-	164	-
Доход от выбытия долгосрочных активов	30	1,248	107	1,248
Доход по соглашению о развитии совместной деятельности	-	-	-	985
Прочее	361	(457)	800	1,256
Итого прочие доходы	555	791	1,071	3,489

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)
Расходы/прибыль от переоценки товарных займов	1,765	(1,427)	2,083	4,587
Убытки от остановки производства	218	237	438	607
Расходы на социальную сферу	300	371	338	371
Невозмещаемый НДС	107	123	154	155
Износ и амортизация	50	41	100	89
Расходы по урановым своп контрактам	-	-	-	2,678
Прочее	1,153	655	2,016	1,838
Итого прочие расходы	3,593	-	5,129	10,325

Чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице от финансовой деятельности (Примечание 1)	(268)	(1,275)	1,120	(7,000)
Чистая (убыток)/прибыль по курсовой разнице от операционной деятельности (Примечание 1)	416	(4,884)	(11,849)	24,126
Итого чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице	148	(6,159)	(10,729)	17,126

14 Финансовые доходы и расходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)
Финансовые доходы				
Процентные доходы	7,641	3,635	12,611	5,372
Доход от переоценки финансовых активов в результате изменения справедливой стоимости (Примечание 24)	1,964	5,747	2,349	5,747
Прочие	119	-	295	281
Итого финансовые доходы	9,724	9,382	15,255	11,400
Финансовые расходы				
Процентные расходы	796	905	1,793	1,867
Списание дисконта по резервам	1,208	721	2,398	1,430
Прочие	119	706	123	1,256
Итого финансовые расходы	2,123	2,332	4,314	4,553

15 Расходы по подоходному налогу

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)
Текущий подоходный налог	38,418	20,683	56,217	51,085
Отложенный подоходный налог	(5,281)	3,864	5,135	(4,719)
Итого расходы по подоходному налогу	33,137	24,547	61,352	46,366

Расходы по подоходному налогу признаются на основе оценки руководства средневзвешенной эффективной годовой ставки по подоходному налогу в размере 20% (за период, закончившийся 30 июня 2022 года: 20%). Подоходный налог в размере 5,034 миллионов тенге относится к корректировке трансфертного ценообразования за период, закончившийся 30 июня 2023 года (2022 год: 2,621 миллион 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:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (в миллионах казахстанских тенге)	76,871	83,862	180,226	121,184
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)	296	323	695	467

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:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Совокупные активы Группы (в миллионах казахстанских тенге)	2,427,291	2,222,533
Нематериальные активы (в миллионах казахстанских тенге)	(59,285)	(59,159)
Совокупные обязательства Группы (в миллионах казахстанских тенге)	(777,090)	(526,030)
	1,590,916	1,637,344
Количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	259,357	259,357
Балансовая стоимость одной акции (в казахстанских тенге на акцию)	6,134	6,313

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

17 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Земля	Инфраструктура ЖД	Здания	Машины и оборудования	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	-	172	2,629	1,147	294	17,975	22,228
Переводы из/в НМА	-	-	-	-	-	-	(53)	(53)
Амортизация за период	-	(45)	(2,821)	(3,579)	(1,085)	(391)	-	(7,921)
Амортизация по выбытиям и переводам	-	-	5	1,028	394	42	-	1,469
Восстановление убытка от обесценения, признанного в прошлые периоды	-	-	80	37	-	-	180	297
Выбытия	-	-	(6)	(1,087)	(399)	(44)	(174)	(1,710)
Переводы из/в запасов	-	-	-	-	-	18	2,468	2,486
Переводы	-	-	854	1,246	72	47	(2,219)	-
Переводы в затраты по подготовке к производству (Примечание 18)	-	-	-	-	-	-	(16,108)	(16,108)
Пересчет в валюту презентации	-	-	-	-	(5)	-	(1)	(6)
На 30 июня 2023 г. (неаудировано)	435	904	99,537	50,204	14,479	2,590	20,833	188,982
Стоимость	435	2,073	152,016	104,748	28,897	7,761	21,721	317,651
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(1,169)	(52,479)	(54,544)	(14,418)	(5,171)	(888)	(128,669)
Балансовая стоимость	435	904	99,537	50,204	14,479	2,590	20,833	188,982

Сумма договорных обязательств по приобретению основных средств по состоянию на 30 июня 2023 года составила 7,194 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 5,310 миллион тенге).

Начисление расхода по износу и амортизации на долгосрочные активы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлены ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)
Затраты по подготовке к производству	12,823	9,347	23,300	17,398
Права на недропользование	7,171	7,100	13,257	13,601
Основные средства	3,898	3,704	7,921	7,490
Нематериальные активы	346	378	701	743
Активы в форме права пользования	2	(4)	6	10
Инвестиционное имущество	9	9	18	18
Итого начисленные износ и амортизация	24,249	20,534	45,203	39,260

17 Основные средства (продолжение)

Расходы по износу и амортизации, отнесенные на прибыль или убыток за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлены ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2022 г. (неаудировано)
Себестоимость реализации	24,161	20,778	46,442	33,858
Общие и административные расходы	529	584	1,069	1,161
Расходы по реализации	23	16	46	30
Прочие расходы	50	41	100	89
Итого расходы по износу и амортизации, отнесенные на прибыль или убыток	24,763	21,419	47,657	35,138

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	18,636	-	-	18,636
Использованные материалы	34	-	-	34
Переводы из основных средств (Примечание 17)	16,022	-	86	16,108
Амортизация за период	(22,382)	(632)	(286)	(23,300)
На 30 июня 2023 г. (неаудировано)				
Стоимость	415,621	14,743	19,809	450,173
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(263,451)	(5,679)	(7,391)	(276,521)
Балансовая стоимость	152,170	9,064	12,418	173,652

19 Права на недропользование

В миллионах казахстанских тенге

На 1 января 2023 г.	
Стоимость	649,872
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(124,732)
Балансовая стоимость	525,140
Поступления	
Амортизация за период	(13,257)
На 30 июня 2023 г. (неаудировано)	
Стоимость	649,872
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(137,989)
Балансовая стоимость	511,883

20 Разведочные и оценочные активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
На 1 января 2023 г.	24,018	2,525	26,543
Поступления	1,605	-	1,605
На 30 июня 2023 г. (неаудировано)	25,623	2,525	28,148

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	154,124
Доля в результатах ассоциированных предприятий	28,410
Дивиденды от ассоциированных предприятий	(57,987)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г. (неаудировано)	124,547

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях:

	Страна	Основная деятельность	30 июня 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%	99,477	49.00%	113,920
АО «СП «Заречное»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.98%	13,634	49.98%	18,197
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	30.00%	5,574	30.00%	16,147
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	50.00%	4,944	50.00%	5,017
ТОО «SSAP»	Казахстан	Производство серной кислоты	9.89%	813	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				124,547	154,124	

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

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и на 30 июня 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 «Кызылқум»	ТОО СП «КАТКО»	ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	АО «СП «Заречное»	Прочие	Итого
Краткосрочные активы	5,178	83,039	74,242	16,738	3,679	182,876
В том числе денежные средства	1,431	41,888	35,505	2,878	574	82,276
Долгосрочные активы	15,305	148,290	41,589	20,272	11,400	236,856
Итого активы	20,483	231,329	115,831	37,010	15,079	419,732
Краткосрочные обязательства	(6,719)	(11,432)	(87,781)	(3,905)	(5,959)	(115,796)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(3,334)	(82)	(10,712)	(16)	(2,718)	(16,862)
<i>Включая заем от Компании</i>	(3,334)	-	-	-	-	(3,334)
Долгосрочные обязательства	(2,340)	(20,986)	(8,941)	(4,202)	(1,194)	(37,663)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(1,138)	-	(481)	-	(712)	(2,331)
<i>Включая заем от Компании</i>	(1,138)	-	-	-	-	(1,138)
Итого обязательства	(9,059)	(32,418)	(96,722)	(8,107)	(7,153)	(153,459)
Чистые активы	11,424	198,911	19,109	28,903	7,926	266,273
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	5,712	97,466	5,733	14,446	263	123,620
Нереализованная прибыль в Группе	-	(3,166)	(159)	(854)	-	(4,179)
Дополнительное распределение прибыли	-	5,109	-	-	-	5,109
Прочее	(768)	-	-	42	573	(153)
Гудвил	-	68	-	-	82	150
Балансовая стоимость инвестиций	4,944	99,477	5,574	13,634	918	124,547
Итого выручка	5,768	40,967	31,527	17,203	7,516	102,981
Износ и амортизация	(335)	(3,271)	(2,030)	(2,424)	(332)	(8,392)
Финансовые доходы	133	724	150	45	54	1,106
Финансовые расходы	(268)	(989)	(781)	(230)	(95)	(2,363)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	121	(3,005)	(974)	(370)	(1)	(4,229)
(Обесценение)/восстановление обесценения	8	31	(37)	3	-	5
Подходный налог	(21)	(6,237)	(3,877)	(1,644)	(95)	(11,874)
Итого (убыток)/прибыль за период	(147)	13,287	11,394	6,490	1,400	32,424
Итого совокупный (убыток)/доход	(147)	13,287	11,394	6,490	1,400	32,424
Нереализованная прибыль в Группе	-	7,426	6,560	(235)	-	13,751
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации	-	-	-	-	(206)	(206)
Доля в результатах ассоциированных предприятий	(73)	15,398	9,978	3,009	98	28,410
Дивиденды от ассоциированных предприятий	-	29,841	20,551	7,572	23	57,987

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

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация на 31 декабря 2022 года и за шесть 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	5,031	59,075	53,060	16,306	6,239	139,711
Износ и амортизация	(342)	(3,622)	(2,464)	(2,366)	(310)	(9,104)
Финансовые доходы	24	10	374	37	27	472
Финансовые расходы	(409)	(440)	(675)	(259)	(158)	(1,941)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице (Обесценение)/восстановление обесценения	(662)	7,516	(1,016)	(1,070)	1	4,769
Подходный налог	-	120	25	4	(1)	148
Итого (убыток)/прибыль за период	(599)	40,359	32,177	6,825	(21)	78,741
Итого совокупный (убыток)/доход	(599)	40,359	32,177	6,825	(21)	78,741
Нереализованная прибыль в Группе	-	(10,444)	(4,087)	(411)	-	(14,942)
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации	-	-	-	-	212	212
Доля в результатах ассоциированных предприятий	(299)	9,332	5,566	3,000	(139)	17,460
Дивиденды от ассоциированных предприятий	-	18,797	12,594	2,740	-	34,131

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	6,942
Дивиденды полученные/ к получению от совместных предприятий	(9,958)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г. (неаудировано)	41,192

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных совместных предприятиях:

	Страна	Основная деятельность	30 июня 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%	24,408	51.00%	28,252
ТОО «СКЗ-У»	Казахстан	Производство серной кислоты	49.00%	7,646	49.00%	6,493
ТОО «СП «Буденовское»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51.00%	5,007	51.00%	5,428
ТОО «Уранэнерго»	Казахстан	Передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций	79.23%	3,170	79.23%	3,078
ТОО «Ульба ТВС»	Казахстан	Производство тепловыделяющих элементов	51.00%	961	51.00%	957
ЗАО «СП УКР ТВС»	Украина	Производство ядерного топлива	33.33%	-	33.33%	-
Итого инвестиции в совместные предприятия				41,192		44,208

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

22 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация на 30 июня 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 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Краткосрочные активы	27,708	37,976	2,830	153	160,407	121,989	5,916	5,121	196,861	165,239
<i>В том числе денежные средства</i>	8,778	18,725	836	114	42,873	19,791	945	1,164	53,432	39,794
Долгосрочные активы	25,091	25,111	28,786	28,801	31,079	26,142	24,627	24,808	109,583	104,862
Итого активы	52,799	63,087	31,616	28,954	191,486	148,131	30,543	29,929	306,444	270,101
Краткосрочные обязательства	(6,757)	(6,153)	(9,533)	(1,079)	(95,906)	(92,883)	(7,208)	(9,675)	(119,404)	(109,790)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	(3,654)	(66)	(7,935)	(31)	(3,879)	(4,147)	-	(3,219)	(15,468)	(7,463)
Долгосрочные обязательства	(6,387)	(6,100)	(325)	(5,320)	(93,697)	(53,373)	(2,968)	(2,354)	(103,377)	(67,147)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	-	-	-	(5,123)	(30,152)	(30,818)	-	-	(30,152)	(35,941)
Итого обязательства	(13,144)	(12,253)	(9,858)	(6,399)	(189,603)	(146,256)	(10,176)	(12,029)	(222,781)	(176,937)
Чистые активы	39,655	50,834	21,758	22,555	1,883	1,875	20,367	17,900	83,663	93,164
Доля Группы в чистых активах совместных предприятий	20,224	25,925	11,097	11,503	961	957	11,458	10,213	43,740	48,598
Гудвил	4,105	4,105	-	-	-	-	(1,374)	(1,374)	2,731	2,731
Обесценение	-	-	-	-	-	-	(21)	(21)	(21)	(21)
Прочие	149	149	(130)	(115)	-	-	753	753	772	787
Нереализованный доход	-	-	(5,960)	(5,960)	-	-	-	-	(5,960)	(5,960)
Нереализованная прибыль в Группе	(70)	(1,927)	-	-	-	-	-	-	(70)	(1,927)
Балансовая стоимость инвестиций	24,408	28,252	5,007	5,428	961	957	10,816	9,571	41,192	44,208

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

22 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

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

	ТОО «Семизбай-У»		ТОО «СП «Буденовское»		ТОО «Ульба-ТВС»		Прочие		Итого	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Итого выручка	21,680	22,672	-	-	22,417	-	8,344	7,755	52,441	30,427
Износ и амортизация	(2,912)	(2,007)	(7)	(6)	(392)	(3,063)	(701)	(653)	(4,012)	(5,729)
Финансовые доходы	456	250	2	-	7	4	15	3	480	257
Финансовые расходы	(342)	(216)	(340)	(310)	(710)	(740)	(39)	(50)	(1,431)	(1,316)
Чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице	(34)	1,103	(85)	(4)	386	(2,668)	110	(509)	377	(2,078)
Обесценение	(234)	1	13	(41)	(2)	-	(32)	-	(255)	(40)
Подходный налог	(2,353)	(2,956)	(125)	(141)	(162)	(201)	(635)	(494)	(3,275)	(3,792)
Прибыль/(убыток) за период	8,348	11,718	(825)	(746)	8	(4,681)	2,468	1,966	(9,999)	8,257
Итого совокупный доход/(убыток)	8,348	11,718	(825)	(746)	8	(4,681)	2,468	1,966	(9,999)	8,257
Нереализованная прибыль в Группе	1,857	1,675	-	-	-	-	-	-	1,857	1,675
Доля в результатах совместных предприятий	6,115	7,651	(421)	(380)	4	(2,387)	1,244	993	6,942	5,877
Дивиденды от совместных предприятий	9,958	6,352	-	-	-	-	-	-	9,958	6,352

23 Дебиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	126,038	251,697
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	6,111	7,024
Итого валовая торговая дебиторская задолженность	132,149	258,721
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(416)	(87)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности связанных сторон	(18)	(3)
Итого чистая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	131,715	258,631
Прочая дебиторская задолженность	10,146	12,389
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	64	81
Итого валовая прочая дебиторская задолженность	10,210	12,470
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(332)	(180)
Итого чистая краткосрочная прочая дебиторская задолженность	9,878	12,290
Итого чистая краткосрочная дебиторская задолженность	141,593	270,921

Прочая дебиторская задолженность включает:

- дебиторскую задолженность по совместным операциям в размере 1,947 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 4,568 миллионов тенге), которая представляет собой дебиторскую задолженность Группы от второго участника совместных операций. В 2022 году второй участник совместной операции не выкупил соответствующий объем полностью;
- компенсацию от второго участника ТОО «СП «КАТКО» в размере 7,213 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 7,374 миллиона тенге), скорректированную на убыток от курсовой разницы.
- прочую дебиторскую задолженность в размере 1,050 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 348 миллионов тенге).

24 Прочие финансовые активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные			
Денежные средства, ограниченные в использовании		28,773	29,044
Инвестиции в ANU Energy OEIC Ltd.		19,376	17,066
Долгосрочные долговые ценные бумаги		9,001	9,202
Займы, выданные связанным сторонам		830	2,536
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон		27	29
Прочие		1,567	1,494
Итого прочие долгосрочные активы		59,574	59,371
Краткосрочные			
Краткосрочные долговые ценные бумаги		211,381	72
Задолженность по дивидендам от связанных сторон	21	20,551	-
Компенсация по дивидендам		5,458	-
Займы, выданные связанным сторонам		3,334	3,491
Срочные депозиты		18,947	930
Денежные средства, ограниченные в использовании		111	15,923
Прочие		327	262
Итого прочие краткосрочные активы		260,109	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 июня 2023 года общая сумма денежных средств, ограниченных в использовании на долгосрочных банковских депозитах, которая относится к финансированию будущей деятельности по восстановлению месторождений, составила 28,773 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, 546,786 штук акций были списаны в счет погашения комиссионного вознаграждения на общую сумму 39 миллионов тенге, но в процентном соотношении осталось на том же уровне. По состоянию на 30 июня 2023 года инвестиции в ANU Energy OEIC Ltd. составили 19,376 миллионов тенге, и Группа признала финансовый доход от переоценки инвестиций в размере 2,309 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 июня 2023 года составили 9,001 миллионов тенге.

В течение 1 полугодия 2023 года Группа также инвестировала в краткосрочные долговые ценные бумаги, выпущенные Национальным Банком Республики Казахстан, Министерством финансов США и иностранными коммерческими банками. По состоянию на 30 июня 2023 года объем инвестиций составил 211,309 миллионов тенге.

Компенсация по дивидендам

Компенсация по дивидендам включает выплату вторым участником ТОО «СП «КАТКО» дополнительных 11% прибыли в размере 5,495 миллионов тенге согласно Соглашению о дальнейшем развитии ТОО «СП «КАТКО».

Займы связанным сторонам

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные			
ТОО «Кызылқум»	6	834	2,548
Резерв под обесценение		(4)	(12)
Итого долгосрочные займы		830	2,536
Краткосрочные			
ТОО «Кызылқум»	6	3,334	3,397
ТОО «Уранэнерго»	6	-	95
Резерв под обесценение		-	(1)
Итого краткосрочные займы		3,334	3,491

24 Прочие финансовые активы (продолжение)

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

Срочные депозиты

В течение 1 полугодия 2023 года Группа инвестировала 41.9 миллионов долларов США в срочные депозиты в связи с повышением привлекательности условий банковских депозитов в долларах США в казахстанских банках.

25 Прочие нефинансовые активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные		
Долгосрочные запасы	9,792	7,299
НДС к возмещению	8,689	8,725
Авансы, выданные за долгосрочные активы	2,186	1,782
Инвестиционная недвижимость	2,028	2,046
Авансы, выданные за долгосрочные активы связанным сторонам	622	415
Расходы будущих периодов	754	789
Прочие активы	275	223
Итого прочие долгосрочные активы	24,346	21,279
Краткосрочные		
Авансы, выданные за товары и услуги	16,853	11,085
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам	5,027	3,834
Расходы будущих периодов	2,859	2,059
Предоплата по страхованию	1,415	1,309
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	216	443
Прочие активы	1,121	544
Итого прочие краткосрочные активы	27,491	19,274

26 Запасы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	325,269	309,950
<i>в том числе урановая продукция</i>	<i>322,714</i>	<i>308,168</i>
Незавершенное производство	38,232	40,899
Сырье и материалы	19,979	19,633
Материалы в переработке	3,651	15,198
Топливо	1,717	1,488
Запасные части	1,136	989
Прочие материалы	5,498	7,486
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам и списание до чистой стоимости реализации	(2,686)	(3,022)
Итого запасы	392,796	392,621

27 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Текущие счета в банках	51,418	131,260
Вклады до востребования	118,918	38,274
Сделки обратного репо	98,151	-
Денежные средства в кассе	11	14
Резерв под обесценение	(31)	(12)
Итого денежные средства и их эквиваленты	268,467	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 июня 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 представляет 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
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	200,970
Дивиденды на акцию объявленные, в тенге	774.88

29 Кредиты и займы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные обязательства		
Облигации	81,900	83,300
Итого долгосрочные кредиты и займы	81,900	83,300
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные обязательства по векселю	3,504	7,002
Облигации	2,485	24,016
Банковские кредиты	22,650	23,953
Итого краткосрочные кредиты и займы	28,639	54,971
Итого кредиты и займы	110,539	138,271

30 Кредиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	111,600	58,668
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	45,175	39,794
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	156,775	98,462
Прочая кредиторская задолженность	673	346
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	-	1
Итого прочая кредиторская задолженность	673	347
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	157,448	98,809

31 Резервы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Резерв на выплату компенсаций в связи с профессиональными заболеваниями	Резерв на охрану окружающей среды	Резерв на восстановление месторождений	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 года	-	-	-	16,201	16,201
Списание дисконта	12	473	1,913	-	2,398
Резервы, использованные в течение периода	(32)	-	-	(103)	(135)
На 30 июня 2023 г. (неаудировано)					
Долгосрочные	148	9,741	34,997	-	44,886
Краткосрочные	31	123	5,032	16,373	21,559
Итого	179	9,864	40,029	16,373	66,445

Прочие резервы включают:

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

Резерв по выплате компенсации за неурегулированный объем добытого урана 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. В начале 2023 года вопрос о выплате компенсации за неурегулированный объем урана стал активно обсуждаться с государственными органами. Согласно предварительному расчету на отчетную дату, сумма компенсации перед государством составляет 11,357 миллионов тенге (Примечание 10). 15 августа 2023 года ТОО «ДП «Орталык» произвело выплату компенсации в размере 11,404 миллионов тенге государству за неурегулированный объем добытого урана.

31 Резервы (продолжение)

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. Учитывая возникновение у Товарищества обязательства по выплате компенсации за неурегулированный объем добытого урана, предварительная стоимость которого составляет 11,357 миллионов тенге, Компания начислила резерв по выплате компенсации перед вторым участником Товарищества в размере 4,657 миллионов тенге (Примечание 10).

Провизии на прочие обязательства на сумму 187 миллионов тенге.

32 Прочие обязательства

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г.	(неаудировано) 31 декабря 2022 г.
Долгосрочные		
Обязательства по договорам с покупателями	2,686	2,746
Авансы полученные	2,274	2,276
Доходы будущих периодов	1,870	1,820
Выпущенные финансовые гарантии	533	633
Обязательства перед держателями привилегированных акций	265	265
Прочие обязательства	2,023	1,573
Итого долгосрочные прочие обязательства	9,651	9,313
Краткосрочные		
Обязательства по товарным займам	58,753	19,147
Обязательства по договорам с покупателями, связанными сторонами	10,373	35,082
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам и премиям	6,127	11,453
Задолженность по заработной плате	3,262	2,420
Авансы полученные	2,641	1,795
Авансы, полученные от связанных сторон	1,415	735
Социальные взносы	1,107	1,795
Выпущенные финансовые гарантии	670	653
Обязательства перед держателями привилегированных акций	208	259
Доходы будущих периодов	125	161
Обязательства по договорам с покупателями	96	57
Задолженность к погашению по урановым своп контрактам	-	4,709
Обязательства по совместным операциям	-	4,569
Прочие обязательства	715	1,048
Итого краткосрочные прочие обязательства	85,492	83,883

Обязательства по договорам с покупателями

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями - это право, выданное покупателям для приобретения дополнительных объемов урановой продукции. Группа ожидает, что выручка будет признана в будущих периодах, когда право будет использовано или истечет срок ее давности.

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями включают авансы за урановую продукцию на сумму 10,373 миллионов тенге по договорам с ТОО «Ульба-ТВС» (31 декабря 2022 года: 35,082 миллиона тенге). В течение 1 полугодия 2023 года Группа признала выручку, включавшую остаток авансов, полученных по состоянию на 31 декабря 2022 года, в размере 35,082 миллиона тенге.

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 первом полугодии 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., которое было заключено в рамках Рамочного соглашения между Группой и Genchi Global Limited, Группа получила уран от ANU Energy OEIC Ltd., который будет возвращен до конца 2023 года. По состоянию на 30 июня 2023 года обязательство по договору товарного займа было признано по справедливой стоимости в размере 58,753 миллионов тенге.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по совместным операциям относятся к объему невыкупленного урана у совместных операций в 2021 году, который Группа приобрела в течение 1 полугодия 2023 года, в связи с чем данное обязательство было списано за счет возникшей дебиторской задолженности по совместным операциям в 1 полугодии 2023 года (Примечание 23).

33 Условные и договорные обязательства

За исключением нижеизложенного, на 30 июня 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.

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 КПП 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 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 Груп» 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.

33 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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 и решение Арбитражного суда Иркутской области от 3 мая 2023 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, рассмотрение которой назначено на 7 сентября 2023 года. По состоянию на 30 июня 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 июня 2023 года 16,698 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 один относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню два – 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 три, 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 три. 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 относится к Уровню 2.

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 существенных дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы по состоянию на 30 июня 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 Инкай»	Казахстан	40.00%	17,603	107,709
ТОО «СП «Хорасан-У»	Казахстан	50.00%	9,221	121,805
ТОО «ДП «Орталык»	Казахстан	49.00%	6,614	28,388
ТОО «Байкен-У»	Казахстан	47.50%	4,451	82,009
ТОО «Аппак»	Казахстан	35.00%	3,833	13,137
АО «Ульбинский металлургический завод»	Казахстан	5.67%	411	8,139
АО «Волковгеология»	Казахстан	0.59%	(26)	132
Итого			42,107	361,319

АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

35 Неконтролирующая доля (продолжение)

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним предприятиям на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года, а также за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 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 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>														
Краткосрочные активы	81,105	112,643	18,371	24,853	83,733	133,314	94,264	86,830	107,476	90,905	37,184	59,750	8,373	9,097
Долгосрочные активы	42,137	42,479	27,794	27,752	216,646	215,967	100,770	102,771	179,901	181,990	43,039	36,564	11,714	11,208
Краткосрочные обязательства	(25,023)	(57,444)	(4,244)	(4,088)	(7,882)	(11,812)	(3,817)	(6,629)	(11,381)	(14,560)	(17,730)	(4,781)	(12,143)	(15,954)
Долгосрочные обязательства	(14,923)	(14,355)	(4,228)	(4,218)	(33,444)	(34,053)	(18,405)	(19,529)	(32,224)	(33,004)	(4,558)	(4,329)	(3,551)	(162)
Капитал, в т.ч.	83,296	83,323	37,693	44,299	259,053	303,416	172,812	163,443	243,772	225,331	57,935	87,204	4,393	4,189
Собственный капитал Группы	75,157	75,235	24,556	28,850	151,344	173,525	90,803	85,885	121,967	112,747	29,547	44,474	4,261	4,030
Неконтролирующая доля	8,139	8,088	13,137	15,449	107,709	129,891	82,009	77,558	121,805	112,584	28,388	42,730	132	159
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>														
<i>В том числе амортизация по справедливой стоимости</i>														
Выручка	82,318	46,161	23,337	21,891	66,996	52,057	28,885	21,468	38,870	33,936	47,067	42,431	17,663	13,012
Износ и амортизация	(1,126)	(1,093)	(2,578)	(1,743)	(5,556)	(2,270)	(8,260)	(1,559)	(6,900)	(2,086)	(3,833)	(2,410)	(864)	(755)
В том числе амортизация по справедливой стоимости	-	-	-	-	(1,582)	(1,789)	(5,966)	(3,942)	(3,593)	(4,610)	-	-	-	-
Финансовые доходы	590	177	425	279	190	358	208	88	198	72	155	14,715	55	26
Финансовые расходы	(524)	(1,422)	(183)	(104)	(194)	(933)	(223)	(114)	(129)	(109)	(216)	(14,738)	(221)	(26)
Подходный налог	(2,374)	(2,125)	(2,715)	(3,025)	(8,985)	(8,748)	(2,245)	(3,188)	(4,526)	(5,968)	(6,026)	(6,488)	(166)	(8)
В том числе налоговый эффект от амортизации корректировок до справедливой стоимости	-	-	-	-	316	358	1,197	789	719	922	-	-	-	-
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице (Обесценение)/восстановление обесценения	(628)	1,625	(27)	306	(1,076)	2,452	(439)	900	(460)	4,262	121	1,177	2	(2)
Прибыль за период	191	1,718	(45)	2	-	-	-	-	-	16	20	26	23	
Прибыль за период	7,254	4,946	10,951	12,281	35,207	31,146	9,370	9,091	18,441	18,743	13,497	25,079	(3,270)	(2,399)
Прибыль, относящаяся к акционерам Компании	6,843	4,530	7,118	7,983	17,604	15,573	4,919	4,773	9,221	9,372	6,884	12,790	(3,244)	(2,324)
Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле	411	416	3,833	4,298	17,603	15,573	4,451	4,318	9,220	9,371	6,613	12,289	(26)	(75)
Прибыль за период	7,254	4,946	10,951	12,281	35,207	31,146	9,370	9,091	18,441	18,743	13,497	25,079	(3,270)	(2,399)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период	(89)	(86)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за период	7,165	4,860	10,951	12,281	35,207	31,146	9,370	9,091	18,441	18,743	13,497	25,079	(3,270)	(2,399)
Дивиденды, объявленные неконтролирующим 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	(1,198)	1,970	22,315	12,034	101,695	73,759	(4,187)	6,134	9,297	26,778	43,097	26,493	(2,029)	3,189
- инвестиционной деятельности	(1,146)	(25)	(3,147)	(1,706)	(7,068)	(5,657)	(3,997)	(2,175)	(22,840)	(6,317)	(7,922)	(3,924)	(2,279)	(1,859)
- финансовой деятельности	(261)	(125)	(17,557)	(10,547)	(79,569)	(62,765)	-	-	(3,500)	(43,500)	(42,769)	(37,382)	3,386	(1,420)
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств	(2,605)	1,820	1,611	(219)	15,058	5,337	(8,184)	3,959	(17,043)	(23,039)	(7,594)	(14,813)	(922)	(90)

36 События после окончания отчетного периода

Выплаченные дивиденды

В июле 2023 года Компания выплатила своим акционерам объявленные дивиденды за 2022 год в размере 200,970 миллионов тенге.

Выплаты второго участника ТОО «СП «КАТКО»

В июле 2023 года второй участник ТОО «СП «КАТКО» произвел выплату компенсации в размере 7,091 миллион тенге, а также компенсации дивидендов по дополнительным 11% прибыли ТОО «СП «КАТКО» в размере 5,458 миллионов тенге, с учетом курсовых разниц.