

**ТОО «Совместное предприятие «Южная
горно-химическая компания»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2023 года**

Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет об изменениях в собственном капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к финансовой отчетности	11-47



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
Қазақстан, А25D6Т5, Алматы,
Достық д-лы, 180,
+7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, А25D6Т5, Алматы,
пр. Достык, 180

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Участникам и Руководству ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из существенных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (стандартами финансовой отчетности МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

© 2024 «КПМГ Аудит» ЖШС, Қазақстан Республикасы заңнамасына сәйкес тіркелген компания, жауапкершілігі ез қатысушыларының кепілдіктерімен шектелген KPMG International Limited жекеше ағылшын компаниясының құрамына кіретін KPMG тәуелсіз фирмалары жаһандық ұйымының қатысушысы. Барлық құқықтар қорғалған.

© 2024 ТОО «КПМГ Аудит», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, участник глобальной организации независимых фирм KPMG, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов



Жунусова А. Т.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан
квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000371 от 15 августа 2016 года



ТОО «КПМГ Аудит»
Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью
№00000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан
6 декабря 2006 года



Дементьев С. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

31 января 2024 года

ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге	Примечание	2023 г.	2022 г.
Выручка	5	199,667,358	131,038,639
Себестоимость реализации	6	(40,925,222)	(28,454,048)
Валовая прибыль		158,742,136	102,584,591
Расходы по реализации	7	(1,127,717)	(676,590)
Административные расходы	8	(1,068,525)	(1,016,535)
Прочие расходы, нетто	23	(4,950,103)	(1,015,582)
Результаты операционной деятельности		151,595,791	99,875,884
Финансовые доходы	10	582,846	670,243
Финансовые расходы	10	(9,045,313)	(2,725,692)
Чистые финансовые расходы		(8,462,467)	(2,055,449)
Прибыль до налогообложения		143,133,324	97,820,435
Расход по подоходному налогу	11	(30,434,648)	(21,706,005)
Прибыль за год		112,698,676	76,114,430
Прибыль и общий совокупный доход за год		112,698,676	76,114,430

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 31 января 2024 года и от имени руководства Компании ее подписали:

Умирбеков А.Б.
Генеральный директор



Чурина Е.С.
Заместитель Генерального
директора по экономике и
финансам

Тажибаева Г.О.
Главный бухгалтер

ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

тыс. тенге	Приме- чание	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы по разработке месторождения	12	25,852,491	25,086,307
Основные средства	13	14,319,158	11,543,796
Нематериальные активы		120,356	113,315
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	4,663,658	4,351,330
Отложенный налоговый актив	11	1,132,292	317,970
Прочие долгосрочные активы		1,515,075	701,290
Итого долгосрочных активов		47,603,030	42,114,008
Краткосрочные активы			
Запасы	15	4,773,014	3,239,507
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	68,529,588	59,876,758
Предоплаты		588,129	239,939
Денежные средства и их эквиваленты	17	37,132,916	13,854,641
Прочие краткосрочные активы		7,507	12,274
Итого краткосрочных активов		111,031,154	77,223,119
Итого активов		158,634,184	119,337,127
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	18	64,000	64,000
Прочие резервы		(444,638)	(444,638)
Нераспределенная прибыль		120,794,722	76,599,032
Итого собственного капитала		120,414,084	76,218,394
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	23,655	3,286,223
Резервы	20	8,825,944	6,773,372
Итого долгосрочных обязательств		8,849,599	10,059,595
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	3,207,593	21,919,952
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	16,348,155	8,998,872
Подходный налог к уплате		9,814,753	2,140,314
Итого краткосрочных обязательств		29,370,501	33,059,138
Итого обязательств		38,220,100	43,118,733
Итого собственного капитала и обязательств		158,634,184	119,337,127

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 31 января 2024 года и от имени руководства Компании ее подписали.

Умирбеков А.Е.
Генеральный директор



Чурина Е.С.
Заместитель Генерального
директора по экономике и
финансам

Тажибаева Г.О.
Главный бухгалтер

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-47, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания»
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге	Уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
На 1 января 2022 года	64,000	(444,638)	52,405,957	52,025,319
Общий совокупный доход				
Прибыль за год	-	-	76,114,430	76,114,430
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	-	76,114,430	76,114,430
Операции с собственниками Компании				
Дивиденды объявленные (Примечание 18(б))	-	-	(51,921,355)	(51,921,355)
На 31 декабря 2022 года	64,000	(444,638)	76,599,032	76,218,394
На 1 января 2023 года	64,000	(444,638)	76,599,032	76,218,394
Общий совокупный доход				
Прибыль за год	-	-	112,698,676	112,698,676
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	-	112,698,676	112,698,676
Операции с собственниками Компании				
Дивиденды объявленные (Примечание 18(б))	-	-	(68,502,986)	(68,502,986)
На 31 декабря 2023 года	64,000	(444,638)	120,794,722	120,414,084

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 31 января 2024 года и от имени руководства Компании ее подписали:

Умирбеков А.Е.
Генеральный директор



Чурина Е. С.
Заместитель Генерального
директора по экономике и
финансам

Тажибаева Г.О.
Главный бухгалтер

*ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года*

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств от покупателей	192,993,969	99,833,550
Прочие поступления	1,366,557	1,121,844
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(5,903,051)	(5,130,362)
Прочие платежи	(3,589,609)	(3,248,233)
Авансы выданные поставщикам товаров и услуг	(322,716)	(64,832)
Денежные средства, выплаченные поставщикам за товары и услуги	(15,185,360)	(12,215,699)
Выплаты по договорам страхования	(124,777)	(228,607)
Платежи в бюджет	(16,418,670)	(8,501,321)
Поступление денежных средств от операционной деятельности до выплат подоходного налога и вознаграждения	152,816,343	71,566,340
Подоходный налог уплаченный	(23,577,055)	(21,341,085)
Проценты уплаченные	(534,773)	(944,108)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	128,704,515	49,281,147
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств	8,003	-
Приобретение нематериальных активов	(10,080)	(6,871)
Приобретение основных средств	(2,827,530)	(1,032,598)
Приобретение активов по разработке месторождения	(8,041,766)	(6,515,946)
Размещение банковских вкладов	(317,866)	(4,375,171)
Изъятие банковских вкладов	-	3,531,002
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(11,189,239)	(8,399,584)

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Поступление денежных средств от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	-	32,175,011
Погашение заемных средств	(21,622,667)	(39,182,990)
Затраты, связанные с осуществлением сделки по получению кредитов и займов	-	(11,434)
Выплата дивидендов	(68,502,986)	(51,921,355)
Прочие выплаты (Примечание 10)	(3,336,907)	-
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	(93,462,560)	(58,940,768)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	24,052,716	(18,059,205)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	13,854,641	31,079,512
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(773,559)	830,400
Влияние изменений ожидаемых кредитных убытков на денежные средства и их эквиваленты	(882)	3,934
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря (Примечание 17)	37,132,916	13,854,641

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 31 января 2024 года и от имени руководства Компании ее подписали:

Умирбеков А.Е.
Генеральный директор



Чурина Е.С.
Заместитель Генерального
директора по экономике и финансам

Тажибаева Г.О.
Главный бухгалтер

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания» (далее - «Компания») было учреждено 1 августа 2014 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 17 октября 2014 года АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» (далее - «НАК КАП») передала Компании права на недропользование в соответствии с дополнительными соглашениями №4 к контракту на разведку и добычу №1800 на участке 4 месторождения Инкай и №7 к контракту на разведку и добычу №647 на месторождении Акдала (далее - «Контракты»). Контракт на недропользование месторождения Акдала рассчитан на срок 25 лет, начиная с 28 марта 2001 года. Контракт на недропользование участка 4 месторождения Инкай рассчитан на 24 года, начиная с 8 июля 2005 года.

Ранее данные Контракты принадлежали ТОО «Совместное Предприятие «Бетпак Дала», связанной стороне. В течение 2014 года по решению суда, ТОО «Совместное Предприятие «Бетпак Дала» было лишено контрактного права недропользования и Контракты были возвращены первоначальному собственнику, НАК КАП, который также приобрел у ТОО «Совместное Предприятие «Бетпак Дала» соответствующие контрактные активы по разработке месторождения по их балансовой стоимости. В 2014 году было создано новое предприятие ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания», и НАК КАП передал Контракты и продал активы по разработке месторождения по балансовой стоимости. В 2015 году на основании решения участников Компании, производственные активы были приобретены у ТОО «Совместное Предприятие «Бетпак Дала» согласно договорам купли-продажи от 1 октября 2015 года.

По состоянию на отчетную дату основными видами деятельности Компании являются добыча и переработка урановой руды до закиси-окиси (далее – «конечный продукт»). Добыча урановой руды осуществляется методом подземного скважинного выщелачивания на участке 4 месторождения Инкай и на месторождении Акдала, расположенных в Туркестанской и Кызылординской областях Республики Казахстан. Промышленная добыча на месторождении Акдала и участке 4 месторождения Инкай ведется с 2004 года и 2009 года, соответственно, и годовые объемы добычи в 2023 году составляют 795 и 1,695 тонн урановой руды (2022 год: 624 и 1,600 тонн). 7 июля 2022 года Компания подписала Дополнение №11 к Контракту на недропользование №647 на месторождении Акдала, согласно которому объем добычи урана в 2022 году был утвержден на уровне 624 тонны, с постепенным снижением в последующие годы до 28 марта 2026 года, включительно. 7 июля 2022 года Компания утвердила Дополнение №6 к Контракту на недропользование №1800 на участке 4 месторождения Инкай, согласно которому объем добычи урана в 2022 году был утвержден на уровне 1,600 тонны, с постепенным увеличением до 2,400 тонн урана в год до завершения контракта 8 июля 2029 года. Компания производит конечный продукт на перерабатывающих мощностях, расположенных на руднике Южный Инкай с производительностью до 3,000 тонн в год.

7 июня 2023 года 70% доли участия были переданы от Uranium One Rotterdam B.V в пользу АО «Ураниум Уан Групп».

Участниками Компании являются НАК КАП и АО «Ураниум Уан Групп», которые владеют 30% и 70% долями участия в Компании, соответственно.

Зарегистрированный адрес Компании: 161006, Республика Казахстан, Туркестанская область, Сузакский район, п. Кыземшек, микрорайон 1, д.23, кв. 36.

По состоянию на 31 декабря 2023 года среднегодовая численность сотрудников в Компании составляла 858 человек (31 декабря 2022 года: 863 человека).

(б) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Обесценение казахстанского тенге и неустойчивость цены нефти на мировых рынках также увеличивают уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

В феврале 2022 года в связи с военным конфликтом между Российской Федерацией и Украиной ряд стран ввел санкции в отношении Российской Федерации. Влияние конфликта сказывается не только на экономической активности двух стран, но и на глобальной экономике. В результате введения санкций во многих странах мира возросли цены на сырьевые и продовольственные товары, нарушены установленные связи между поставками ресурсов, наблюдается инфляционное воздействие на цены, аналитики также прогнозируют экономические последствия для мировой промышленности.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (стандартами финансовой отчетности МСФО).

(б) База для определения стоимости

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»), эта же валюта является функциональной для Компании и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, а также наиболее важные допущения и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, относится к следующим статьям и раскрыта ниже и в примечаниях:

- Примечание 20 – Резервы: резерв на ликвидацию последствий деятельности разведки и добычи урана на месторождениях;
- Примечание 12 – Активы по разработке месторождения;
- Примечание 13 – Основные средства;
- Примечание 23 – Условные активы и обязательства.

Также наиболее важные суждения относятся к следующему:

(i) *Сроки полезной службы основных средств и активов по разработке месторождения*

Компания проводит оценку оставшихся сроков полезной службы этих активов на каждую отчетную дату и, если ожидания отличаются от оценок предыдущих периодов, изменения учитываются как изменение в учетной оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Следующие факторы оказывают влияние на расчет срока полезного использования активов по разработке месторождения:

- изменение в доказанных и прогнозных запасах руды;
- отклонения в классе и качестве минеральных запасов;
- изменения в фактических товарных ценах и предполагаемых товарных ценах, которые влияют на оценку промышленных запасов;
- операционные вопросы, связанные с добычей на месторождении; и
- изменения в производстве, процессах, затратах на восстановление, дисконтных ставках и курсах валют, которые могут негативно влиять на экономическую целесообразность добычи запасов урана.

Любые из этих изменений могут оказывать влияние на будущую амортизацию и балансовую стоимость капитализированных затрат. Руководство периодически проверяет правильность сроков полезной службы долгосрочных активов. Проверка основывается на текущем состоянии активов и рассчитанном периоде, в течение которого активы продолжают генерировать экономические выгоды для Компании.

(ii) *Запасы урана*

Запасы урана являются существенным фактором деятельности Компании. Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема надежных геологических и технических данных, имеющихся в наличии на момент оценки и интерпретации этих данных. Оценки могут проверяться вследствие проведения проектов на предмет улучшений в выработке, изменений в производительности или изменений в стратегии разработки.

3 Существенные положения учетной политики

Информация о существенных положениях учетной политики

Компания применяет «Раскрытие информации об учетной политике (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2)», начиная с 1 января 2023 года. Хотя поправки не привели к каким-либо изменениям в самой учетной политике, они оказали влияние на информацию об учетной политике, раскрываемую в финансовой отчетности.

Поправки требуют от предприятий раскрывать информацию о «существенных» положениях учетной политики, а не «основные» положения учетной политики. Поправки также содержат указания в отношении применения концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике, оказывая помощь организациям в предоставлении полезной информации об учетной политике, специфичной для организации, которая необходима пользователям для понимания прочей информации в финансовой отчетности.

Руководство пересмотрело учетную политику и обновило определенную информацию, раскрытую в данном примечании «Существенные положения учетной политики» (2022 год: «Основные положения учетной политики»), в соответствии с поправками.

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке вознаграждения с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

(б) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент ее возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

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

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

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

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

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

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

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

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

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

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

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

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

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и

- условия, которые ограничивают требования Компании денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

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

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Компания оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Компания проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Компания руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Компания приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Компания пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

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

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

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора.

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Компания приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

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

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

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

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

Финансовые обязательства

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

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

(v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(в) Активы по разработке месторождения

(i) Стоимость приобретения

Активы по разработке месторождения отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения, если имеется.

Компания несет затраты, относящиеся к обнаружению запасов полезных ископаемых на неразведанных участках месторождения. Данные затраты капитализируются как разведочные и оценочные активы до момента завершения разведки, и включают затраты на разведочное бурение, топографическое, геологическое и геофизическое исследования, а также опытно-промышленную добычу с целью развития технологии добычи урана и подтверждения экономической целесообразности проекта. После проведенной оценки технической осуществимости и коммерческой рентабельности проекта, затраты, относящиеся к разведочной и оценочной деятельности, тестируются на обесценение и переводятся в категорию активов по разработке месторождения.

Компания также несет затраты, связанные с коммерческим извлечением урана на участках с оцененными запасами. Данные затраты включают стоимость ионообменной смолы, стоимость сооружения закачных, откачных, наблюдательных и эксразведочных скважин, перебуров скважин, наземной инфраструктуры полигонов, включая обвязку, узлы распределения растворов, внутренние дороги, эстакады для подачи реагентов и т.д. Все перечисленные выше затраты признаются как материальные активы по разработке месторождения.

(ii) Амортизация

Начисление амортизации начинается с момента промышленного извлечения урана. Нематериальные активы по разработке месторождения амортизируются с использованием производственного метода, исходя из объема извлекаемых запасов на месторождениях, к которому они относятся.

До 2023 года, материальные активы по разработке месторождения, относящиеся к конкретному блоку, амортизировались с использованием производственного метода, исходя из текущей добычи и объема запасов по данному блоку, определенных в процессе первоначальной разведки, а также дальнейшей разведки, производимой в процессе сооружения полигона. Начиная с 1 января 2023 года, осуществлен переход с поблочного метода амортизации материальных активов по разработке месторождения на амортизацию с использованием производственного метода, исходя из готовых к добыче запасов всего месторождения. Применение нового метода позволяет равномерно амортизировать материальные активы по разработке месторождения, нивелируя вопросы недоизвлечения/переизвлечения запасов по блокам, вызванных межблочными перетоками растворов.

Материальные активы по разработке месторождения, относящиеся ко всему месторождению, амортизируются с использованием производственного метода, исходя из запасов месторождения, которые планируется извлечь в течение периода действия Контрактов. Под производственным методом Компания понимает метод списания стоимости пропорционально объему добытых запасов. Ионообменная смола амортизируется, исходя из норм выработки в течение срока ее полезного использования. Расходы по амортизации ионообменной смолы признаются в составе прибыли или убытка за период.

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения, если имеется.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Амортизация по зданиям и сооружениям, относящимся к объектам горно-производственного комплекса, рассчитывается производственным методом на основании подтвержденных запасов месторождения. К оборудованию, неотделимому от зданий и сооружений, так же применяется производственный метод амортизации. При этом к машинам и оборудованию, находящимся на руднике, но которые эксплуатируются индивидуально, транспортабельны, и могут быть переданы в другие места эксплуатации, применяется метод равномерного начисления амортизации.

Машины и оборудование, транспортные средства и прочие основные средства амортизируются линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Здания и сооружения	Производственный метод;
Здания жилые	20 лет;
Машины и оборудование	3-10 лет;
Транспортные средства	5-10 лет;
Прочее	3-7 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(д) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе принципа средневзвешенной стоимости, в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведение их в соответствующее состояние.

Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(е) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- инвестициям в долевые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

- остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т. е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

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

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

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

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

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

Компания считает, что долговая ценная бумага имеет низкий кредитный риск, если ее кредитный рейтинг соответствует общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное качество». Компания рассматривает его равным Baa3 или выше по оценкам рейтингового агентства Moody's или BBB- или выше по оценкам рейтингового агентства Standard & Poor's.

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

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

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

Оценка ОКУ

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

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

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

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

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Компании нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Компания выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Компания не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Компании в отношении возмещения причитающихся сумм.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активов, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или единицами, генерирующими потоки денежных средств.

Корпоративные активы Компании не генерируют отдельный приток денежных средств и используются более чем одной единицей, генерирующей потоки денежных средств. Корпоративные активы распределяются на единицы, генерирующие потоки денежных средств на обоснованной и последовательной основе и проверяются на предмет обесценения в рамках проверки на обесценение единицы, генерирующей потоки денежных средств, на которую распределен корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы (группы единиц), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(ж) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Компания не несет никаких расходов в отношении обеспечения пенсий или иных выплат работникам по окончании трудовой деятельности. В соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении и социальном страховании, Компания удерживает пенсионные взносы из заработной платы работников и перечисляет их в пенсионные фонды. После уплаты пенсионных взносов Компания не несет никаких дальнейших обязательств по пенсионному обеспечению. После выхода на пенсию управление всеми пенсионными выплатами осуществляется непосредственно пенсионным фондом.

(ii) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Компании есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(з) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

Ликвидация последствий деятельности разведки и добычи урана на месторождениях

Добыча полезных ископаемых, осуществляемая Компанией, подпадает под различные законы и нормативные акты, регулирующие вопросы защиты окружающей среды. Компания оценивает резерв по обязательству по ликвидации последствий деятельности разведки и добычи урана на месторождениях исходя из понимания руководством действующих правовых требований и в соответствии с условиями Контрактов. Резерв формируется на основе чистой приведенной стоимости на затраты по ликвидации последствий деятельности разведки и добычи урана на месторождениях по мере возникновения обязательства. Фактические расходы, которые будут понесены в будущие периоды, могут существенно отличаться от суммы резерва. Кроме того, будущие изменения в законах и нормативных актах по защите окружающей среды, условиях оценки месторождений и ставок дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость резерва.

(и) Выручка

(i) Продажа готовой продукции

Покупатель получает контроль над готовой продукцией, когда товар доставлен и был принят в пункте назначения. Пунктом назначения, согласно договору, являются склад покупателя, склад продавца, конвертер или перерабатывающий завод. В этот момент времени осуществляется выставление счетов. Счета, как правило, подлежат оплате в течение 30-65 дней.

Все договора на продажу готовой продукции имеют одну обязанность к исполнению. Выручка признается, когда товар доставлен и был принят на склад покупателя, конвертер или перерабатывающий завод.

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. В соответствии с МСФО (IFRS) 15, выручка в отношении данных договоров будет признаваться в той степени, в которой в высшей степени вероятно, что не произойдет значительного уменьшения суммы, признанной накопительным итогом выручки.

Исходя из своей оценки, Компания также считает, что текущие договоры не содержат значительного компонента финансирования, так как нет разницы между ценой сделки и ценой, по которой происходит продажа урана при условии немедленной оплаты денежными средствами, а также нет значительного эффекта от продолжительности времени между моментом выполнения обязанности и моментом платежа.

(ii) Услуги по транспортировке

Компания предоставляет услуги по транспортировке урана с места поставки Покупателю до конечного Получателя. Договор заключается на один год. Счета за предоставление услуг перевыставляются как возмещение затрат по факту выполненных работ, который подтверждается соответствующим актом выполненных работ. Оплата производится в течение 30-65 дней.

(к) Подоходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный подоходный налог. Текущий и отложенный подоходные налоги отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(л) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам, амортизация дисконта по резерву на ликвидацию последствий деятельности разведки, амортизация дисконта по резерву по обязательствам по компенсационным лесопосадкам. Нетто-величина переоценки резерва под убытки по торговой дебиторской задолженности и прочим финансовым активам, и нетто-величина дохода от изменения обменных курсов иностранных валют отражается в составе и финансовых доходов, и финансовых расходов.

Процентный доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент возникновения, и их сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

(м) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2023 года, с возможностью досрочного применения. Однако Компания не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании:

- «Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (Поправки к МСФО (IAS) 1);
- «Договоренности о финансировании поставщиков» (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7);
- Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16);
- Отсутствие возможности обмена (Поправки к МСФО (IAS) 21).

4 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Компании и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке вознаграждения по состоянию на отчетную дату. Для торговой и прочей дебиторской задолженности с коротким сроком погашения справедливая стоимость не отличается существенно от балансовой стоимости, поскольку влияние временной стоимости денег не является существенным.

(б) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и вознаграждению, дисконтированных по рыночной ставке вознаграждения по состоянию на отчетную дату. Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании примерно равна их балансовой стоимости.

5 Выручка

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Продажа закиси-оксида природного урана	198,892,517	130,476,159
Прочая выручка	774,841	562,480
Выручка от договоров с покупателями	199,667,358	131,038,639

В течение 2023 года Компания реализовала 63%, 30% и 7% добытого урана компаниям АО «Ураниум Уан Групп» (РФ), НАК КАП (Казахстан) и Uranium One Coöperatief U.A. (Нидерланды), соответственно (2022 год: 70% и 30% добытого урана компаниям «TENEX-USA, INCORPORATED» (США) и НАК КАП (Казахстан), соответственно). Вся выручка была признана в определенный момент времени при передаче продукции покупателям.

Компания заключает договоры с покупателями на год с примерным объемом планируемых поставок. Цены реализации урана определяются на момент перехода контроля над товаром по каждой поставке на основании среднеарифметического значения спотовых цен с корректировкой на скидки, согласованные между сторонами. Компания определила, что каждая поставка представляет одну обязанность к исполнению, и выручка по ней признается, когда товар доставлен и был принят на территории, оговоренной в договорах.

В рамках договора купли-продажи концентрата природного урана в форме закиси-оксида Компания предоставила услуги по транспортировке реализованного урана в Канаду. В отношении таких услуг Компания выделяет отдельное обязательство к исполнению и признает выручку в составе прочей выручки от договоров с покупателями и расходы, связанные с такими услугами, – в составе себестоимости. Прочая выручка включает в себя выручку по данной услуге в размере 774,841 тыс. тенге (2022 год: 562,480 тыс. тенге).

Компания может также иметь обязанность по хранению и/или транспортировке товара до указанного места после продажи товара, однако ввиду непродолжительности и нерегулярности таких обязательств, Компания считает выручку по таким услугам незначительной и, соответственно, не выделяет отдельное обязательство к исполнению по таким договорам в случаях, когда расходы, связанные с такими обязательствами, не существенны.

6 Себестоимость реализации

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Налоги (включая НДС)*	10,902,292	4,931,847
Сырье и материалы	9,379,327	7,570,904
Расходы по заработной плате	6,131,624	5,186,176
Амортизация активов по разработке месторождения	6,001,956	4,439,917
Износ и амортизация	1,858,568	1,457,384
Услуги сторонних организаций	1,554,319	1,290,827
Амортизация активов по резервам	1,251,678	18,234
Налоги по заработной плате	910,748	758,948
Транспортные расходы (Примечание 5)	774,841	562,653
Резерв по отпускам и бонусам	696,733	890,836
Техническое обслуживание и ремонт	229,098	180,078
Амортизация активов по геологоразведке	226,055	210,402
Погашение ионообменной смолы	200,946	167,386
Прочие	807,037	788,456
	40,925,222	28,454,048

* С 1 января 2023 года, в соответствии с Налоговым кодексом РК, ставка налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на уран, добываемый из продуктивного раствора, снижена с 18.5% до 6%, при одновременном изменении методологии расчета налогооблагаемой базы (с расчета на основе затрат на производство на расчет на основе рыночных спот цен и физического объема минеральных запасов, содержащихся в минеральном сырье).

7 Расходы по реализации

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Расходы по транспортировке готовой продукции	1,089,659	632,478
Расходы по заработной плате	31,444	32,441
Налоги по заработной плате	3,185	3,223
Прочие	3,429	8,448
	1,127,717	676,590

В случаях, когда право контроля на готовую продукцию переходит после транспортировки в определенный пункт назначения, Компания признает расходы, связанные с ее транспортировкой в составе расходов по реализации.

8 Административные расходы

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Расходы по заработной плате	501,780	488,871
Услуги сторонних организаций	393,117	354,900
Налоги по заработной плате	51,426	49,075
Износ и амортизация	38,236	34,181
Членские взносы	19,591	18,069
Сырье и материалы	18,725	18,132
Начисление резерва по отпускам и бонусам	6,988	1,650
Спонсорство и благотворительная помощь	4,963	5,623
Прочие	33,699	46,034
	1,068,525	1,016,535

Стоимость услуг по аудиту финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года составила 45,878 тыс. тенге с учетом НДС. Стоимость услуг по сопровождению перевода финансовой отчетности на английский язык и форматирования составила 400 тыс. тенге с учетом НДС.

9 Затраты на персонал

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Оплата труда персонала	7,351,860	6,284,443
Социальный налог и социальные отчисления	587,588	504,508
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	262,057	213,483
Обязательные взносы в фонд социального страхования	170,862	143,831
	8,372,367	7,146,265

Затраты на персонал в 2023 году были отражены в составе себестоимости произведенной продукции в сумме 7,784,532 тыс. тенге (2022 год: 6,572,655 тыс. тенге), административных расходах в сумме 553,206 тыс. тенге (2022 год: 537,946 тыс. тенге) и расходов по реализации в сумме 34,629 тыс. тенге (2022 год: 35,664 тыс. тенге).

10 Финансовые доходы и расходы

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Процентный доход по депозитам	582,294	654,671
Нетто-величина переоценки резерва под убытки по торговой дебиторской задолженности	552	-
Нетто-величина переоценки резерва под убытки по финансовым активам	-	15,572
Финансовый доход	582,846	670,243
Процентные и прочие финансовые расходы по кредитам и займам (Примечание 19)	(523,800)	(954,408)
Высвобождение дисконта по резервам (Примечание 20)	(842,024)	(340,154)
Пеня за позднюю выплату дивидендов	(3,336,907)	-
Нетто-величина переоценки резерва под убытки по финансовым активам	(1,523)	-
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	(4,341,059)	(1,429,368)
Нетто-величина переоценки резерва под убытки по торговой дебиторской задолженности	-	(1,762)
Финансовые расходы	(9,045,313)	(2,725,692)
Чистые финансовые расходы	(8,462,467)	(2,055,449)

11 Расход по подоходному налогу

Применимая налоговая ставка для Компании в 2023 году составляет 20% (2022 год: 20%), которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских Компаний.

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Расход по текущему налогу		
Текущий налог	31,224,210	20,422,395
Корректировки в отношении предшествующих лет	24,760	1,245,774
Расход по отложенному налогу		
Возникновение и восстановление временных разниц	(814,322)	37,836
	30,434,648	21,706,005

Сверка эффективной ставки налога:

	2023 г.		2022 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	143,133,324	100.0	97,820,435	100.0
Подходный налог по применимой налоговой ставке подоходного налога	28,626,665	20.0	19,564,087	20.0
Невычитаемые расходы	1,783,223	1.2	896,144	0.9
Корректировки в отношении предшествующих лет	24,760	-	1,245,774	1.3
	30,434,648	21.2	21,706,005	22.2

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

В соответствии с текущим налоговым законодательством Казахстана, Компания обязана вести отдельный учет по контрактной и внеконтрактной деятельности. При этом налогооблагаемый доход по контрактной деятельности определяется исходя из увеличенной на 20% себестоимости продуктивного раствора урана, а налогооблагаемый доход по внеконтрактной деятельности определяется как положительная разница между фактически полученным доходом от реализации готовой продукции и доходом по контрактной деятельности.

Отложенные налоговые активы и обязательства могут быть представлены следующим образом:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Нематериальные активы	-	-	(8,739)	(9,025)	(8,739)	(9,025)
Основные средства	-	39,039	(236,123)	-	(236,123)	39,039
Актив по ликвидации последствий деятельности	-	-	(251,621)	(677,271)	(251,621)	(677,271)
Право временного землепользования	-	-	(243,273)	-	(243,273)	-
Актив по возмещению исторических затрат	-	-	(11,943)	(14,356)	(11,943)	(14,356)
Резерв по отпускам и бонусам	144,907	115,599	-	-	144,907	115,599
Налоги	826,826	293,155	-	-	826,826	293,155
Резервы	628,149	536,425	-	-	628,149	536,425
Резерв по обязательствам по компенсационным лесопосадкам	255,213	-	-	-	255,213	-
Резерв по обесценению запасов	20,819	23,342	-	-	20,819	23,342
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,490	1,601	-	-	1,490	1,601
Прочая кредиторская задолженность	6,587	9,461	-	-	6,587	9,461
	1,883,991	1,018,622	(751,699)	(700,652)	1,132,292	317,970

(б) Движение временных разниц в течение года

тыс. тенге	1 января 2023 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы	(9,025)	286	(8,739)
Основные средства	39,039	(275,162)	(236,123)
Актив по ликвидации последствий деятельности	(677,271)	425,650	(251,621)
Право временного землепользования	-	(243,273)	(243,273)
Актив по возмещению исторических затрат	(14,356)	2,413	(11,943)
Резерв по отпускам и бонусам	115,599	29,308	144,907
Налоги	293,155	533,671	826,826
Резервы	536,425	91,724	628,149
Резерв по обязательствам по компенсационным лесопосадкам	-	255,213	255,213
Резерв по обесценению запасов	23,342	(2,523)	20,819
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,601	(111)	1,490
Прочая кредиторская задолженность	9,461	(2,874)	6,587
	317,970	814,322	1,132,292

тыс. тенге	1 января 2022 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 г.
Нематериальные активы	(10,620)	1,595	(9,025)
Основные средства	32,701	6,338	39,039
Актив по ликвидации последствий деятельности	(15,480)	(661,791)	(677,271)
Актив по возмещению исторических затрат	(16,488)	2,132	(14,356)
Резерв по отпускам и бонусам	57,371	58,228	115,599
Налоги	243,367	49,788	293,155
Резервы	29,064	507,361	536,425
Резерв по обесценению запасов	25,687	(2,345)	23,342
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,553	48	1,601
Прочая кредиторская задолженность	8,651	810	9,461
	355,806	(37,836)	317,970

12 Активы по разработке месторождения

Активы по разработке участка 4 месторождения Инкай и месторождения Акдала классифицируются как активы, связанные с добычей и разработкой полезных ископаемых.

тыс. тенге	Актив по ликвидации последствий деятельности	Актив по возмещению исторических затрат	Активы по разработке месторождения	Активы по геологоразведке	Инообменная смола	Право временного землепользования (компенсационная лесопосадка)	Всего
На 1 января 2022 года	77,400	82,439	10,729,626	7,204,887	2,450,327	-	20,544,679
Поступления	-	-	6,043,751	-	414,498	-	6,458,249
Амортизация	(7,846)	(10,660)	(4,499,773)	(210,136)	(168,083)	-	(4,896,498)
Изменение в оценке (Примечание 20)	3,316,802	-	(336,925)	-	-	-	2,979,877
На 31 декабря 2022 года	3,386,356	71,779	11,936,679	6,994,751	2,696,742	-	25,086,307
На 1 января 2023 года	3,386,356	71,779	11,936,679	6,994,751	2,696,742	-	25,086,307
Поступления	-	-	8,703,301	-	427,799	1,216,367	10,347,467
Амортизация	(1,317,882)	(12,065)	(6,330,355)	(229,967)	(204,608)	-	(8,094,877)
Переводы в основные средства (Примечание 13)	(1,118,254)	-	-	-	-	-	(1,118,254)
Изменение в оценке (Примечание 20)	307,887	-	(676,039)	-	-	-	(368,152)
На 31 декабря 2023 года	1,258,107	59,714	13,633,586	6,764,784	2,919,933	1,216,367	25,852,491
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	4,225,806	201,548	42,442,301	9,351,194	3,661,257	-	59,882,106
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	3,415,439	201,548	50,469,563	9,351,194	4,089,057	1,216,367	68,743,168
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(839,450)	(129,769)	(30,505,622)	(2,356,443)	(964,515)	-	(34,795,799)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(2,157,332)	(141,834)	(36,835,977)	(2,586,411)	(1,169,123)	-	(42,890,677)

Амортизационные начисления были отражены в составе себестоимости произведенной продукции в сумме 8,094,877 тыс. тенге (2022 год: 4,896,498 тыс. тенге).

Изменение в оценках

В 2023 году Компания провела анализ вопроса перензвечения/недонзвечения запасов по блокам, вызванных межблочными перетоками растворов, в результате которого был произведен переход с поблочного метода амортизации материальных активов по разработке месторождения на амортизацию с использованием производственного метода, исходя из готовых к добыче запасов всего месторождения. Данное изменение привело к увеличению амортизационных отчислений в текущем отчетном году на 652,028 тыс. тенге, которые были признаны в составе себестоимости произведенной продукции.

13 Основные средства

тыс. тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочее	В стадии строительства	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2022 года	14,136,788	5,296,502	1,435,087	1,512,020	22,380,397
Поступления	-	356,930	37,180	1,974,952	2,369,062
Выбытия	-	(12,150)	(45,083)	-	(57,233)
Перевод из активов в стадии строительства	476,803	366,489	200,823	(1,044,115)	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	14,613,591	6,007,771	1,628,007	2,442,857	24,692,226
Остаток на 1 января 2023 года	14,613,591	6,007,771	1,628,007	2,442,857	24,692,226
Поступления	-	2,667	1,222	3,196,006	3,199,895
Выбытия	(8)	(265,166)	(1,406)	-	(266,580)
Изменение в оценке (Примечание 20)	362,333	-	-	-	362,333
Перевод из активов по разработке месторождения (Примечание 12)	1,118,254	-	-	-	1,118,254
Перевод из активов в стадии строительства	305,215	1,684,140	588,113	(2,577,468)	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	16,399,385	7,429,412	2,215,936	3,061,395	29,106,128
Амортизация и убытки от обесценения					
Остаток на 1 января 2022 года	(7,127,254)	(3,761,510)	(820,581)	(3,555)	(11,712,900)
Амортизация за год	(981,648)	(384,561)	(113,545)	-	(1,479,754)
Выбытия	-	11,994	32,230	-	44,224
Остаток на 31 декабря 2022 года	(8,108,902)	(4,134,077)	(901,896)	(3,555)	(13,148,430)
Остаток на 1 января 2023 года	(8,108,902)	(4,134,077)	(901,896)	(3,555)	(13,148,430)
Амортизация за год	(1,140,126)	(579,325)	(183,834)	-	(1,903,285)
Выбытия	8	263,392	1,345	-	264,745
Остаток на 31 декабря 2023 года	(9,249,020)	(4,450,010)	(1,084,385)	(3,555)	(14,786,970)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	6,504,689	1,873,694	726,111	2,439,302	11,543,796
На 31 декабря 2023 года	7,150,365	2,979,402	1,131,551	3,057,840	14,319,158

Амортизационные отчисления были отражены в составе себестоимости произведенной продукции в сумме 1,869,630 тыс. тенге (2022 год: 1,450,108 тыс. тенге) и административных расходах в сумме 33,655 тыс. тенге (2022 год: 29,646 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года стоимость полностью амортизированных, но находящихся в использовании основных средств, составила 1,115,688 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 966,162 тыс. тенге).

14 Денежные средства, ограниченные в использовании

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Депозит по ликвидационному фонду	4,603,024	4,363,572
Вознаграждение по депозиту	76,757	3,239
	4,679,781	4,366,811
Резерв под убыток от обесценения	(16,123)	(15,481)
	4,663,658	4,351,330

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой долгосрочные вклады на депозитном счете, открытые для аккумулирования средств для устранения последствий операций по недропользованию, в соответствии с требованиями Контрактов. По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства находились на депозитных счетах в АО «Народный Банк Казахстана» (31 декабря 2022 года: АО «Народный Банк Казахстана»).

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному рискам и риску изменения процентных ставок в отношении финансовых активов раскрыта в Примечании 22.

15 Запасы

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Готовая продукция	1,777,658	953,539
Незавершенное производство	1,579,060	1,074,248
Сырье и материалы	1,520,390	1,328,430
Резерв по обесценению	(104,094)	(116,710)
	4,773,014	3,239,507

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон по амортизированной стоимости (Примечание 24)	68,055,551	59,225,868
Прочая дебиторская задолженность	34,366	4,296
	68,089,917	59,230,164
Резерв под убыток от обесценения	(7,451)	(8,003)
Итого финансовых активов	68,082,466	59,222,161
НДС к возмещению	217,996	354,754
Прочая задолженность	229,126	299,843
Итого нефинансовых активов	447,122	654,597
	68,529,588	59,876,758

Торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллары США	58,089,817	46,493,293
Тенге	9,992,649	12,728,868
	68,082,466	59,222,161

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

17 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в банках – доллары США	24,927,934	10,994,820
Денежные средства в банках – тенге	12,207,811	2,861,768
	37,135,745	13,856,588
Резерв под убыток от обесценения	(2,829)	(1,947)
	37,132,916	13,854,641

На 31 декабря 2023 года у Компании имеются овернайт депозиты на общую сумму 37,096,090 тыс. тенге со ставкой вознаграждения от 3% до 15% годовых.

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному рискам и риску изменения процентных ставок в отношении финансовых активов раскрыта в Примечании 22.

18 Собственный капитал

(а) Собственный капитал

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	Доля	31 декабря 2022 г.	Доля
АО «Ураниум Уан Групп»	44,800	70%	-	-
НАК КАП	19,200	30%	19,200	30%
Ураниум Уан Роттердам Би.Ви.	-	-	44,800	70%
	64,000	100%	64,000	100%

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право участников Компании на распределение резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО. По состоянию на 31 декабря 2023 года доступные для распределения резервы Компании составили 120,794,722 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 76,599,032 тыс. тенге).

В 2023 году Общим собранием участников было принято решение о распределении 90 % от суммы чистого дохода за 2022 год между участниками Компании в сумме 68,502,986 тыс. тенге (в 2022 году: 98.94% от суммы чистого дохода за 2021 год между участниками Компании в сумме 51,921,355 тыс. тенге).

Сумма распределенного чистого дохода за 2022 год была полностью выплачена участникам в 2023 году в размере 68,502,986 тыс. тенге в соответствии с долей участия каждого из них.

Сумма распределенного чистого дохода за 2021 год была полностью выплачена участникам в 2022 году в размере 51,921,355 тыс. тенге в соответствии с долей участия каждого из них.

19 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 22.

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченный заем от АО «Народный Банк Казахстана»	23,655	3,286,223
	23,655	3,286,223
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть обеспеченного займа от АО «Народный Банк Казахстана»	3,205,105	21,906,319
Проценты к уплате	2,488	13,633
	3,207,593	21,919,952
	3,231,248	25,206,175

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. тенге	Валюта	Номи- нальная ставка процента, %	Год погаше- ния	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
				Номи- нальная стоимость	Балансо- вая стоимость	Номи- нальная стоимость	Балансо- вая стоимость
Обеспеченный заем от АО «Народный Банк Казахстана»	долл. США	3.4 - 6.5	2023- 2025	3,228,760	3,231,248	25,192,543	25,206,175
Итого процентных обязательств				3,228,760	3,231,248	25,192,543	25,206,175

АО «Народный Банк Казахстана»

В феврале 2019 года Компания подписала кредитное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» на предоставление возобновляемой кредитной линии на сумму 65 миллионов долларов США с процентной ставкой 4.8% годовых, срок погашения которого был определен на декабрь 2023 года. В рамках данного кредитного соглашения, в 2019 году, Компания получила транши на общую сумму 56.4 миллионов долларов США (эквивалентно 21,474,782 тыс. тенге), погасила транши на общую сумму 20.8 миллионов долларов США (эквивалентно 8,679,533 тыс. тенге).

2 марта 2020 года Компания подписала дополнительное соглашение к кредитному соглашению на снижение процентной ставки с 4.8% до 4%. Изменение процентной ставки предусмотрено условиями кредитного соглашения. В течение 2020 года Компания получила 55 траншей на общую сумму 63,498 тыс. долларов США (эквивалентно 26,187,697 тыс. тенге) сроком на 18 месяцев, погасила транши на общую сумму 49,654 тыс. долларов США (эквивалентно 20,701,938 тыс. тенге).

17 марта 2021 года Компания подписала дополнительное соглашение к кредитному соглашению на снижение процентной ставки с 4% до 3.4%. Изменение процентной ставки предусмотрено условиями кредитного соглашения. В течение 2021 года Компания получила 39 траншей на общую сумму 60,909 тыс. долларов США (эквивалентно 25,986,684 тыс. тенге) сроком на 18 месяцев, погасила транши на общую сумму 60,433 тыс. долларов США (эквивалентно 25,705,979 тыс. тенге).

6 мая 2022 года Компания подписала дополнительное соглашение к кредитному соглашению на увеличение кредитного лимита до 77,000 тыс. долларов США, из которых 65,000 тыс. долларов США предоставлялись на возобновляемой основе и 12,000 тыс. долларов США – на невозобновляемой основе.

27 октября 2022 года Компания подписала дополнительное соглашение к кредитному соглашению на повышение процентной ставки на следующих условиях: на срок транша до 18 месяцев – с 3.4% до 4.75 %, на срок транша до 36 месяцев – в размере 6.5 %. Изменение процентной ставки предусмотрено условиями кредитного соглашения.

В течение 2022 года Компания получила 57 траншей на общую сумму 69,379 тыс. долларов США (эквивалентно 32,175,010 тыс. тенге) сроком на 18-36 месяцев, погасила транши на общую сумму 65,357 тыс. долларов США (эквивалентно 30,247,003 тыс. тенге). Срок кредитной линии в рамках операционных траншей продлен до 27 января 2025 года, в рамках инвестиционных траншей – до 18 августа 2024 года.

13 декабря 2022 года Компания подписала дополнительное соглашение к кредитному соглашению на повышение процентной ставки на следующих условиях: на срок транша до 18 месяцев – в размере месячного SOFR+3%, на срок транша до 36 месяцев – в размере месячного SOFR+3.5%. Изменение процентной ставки предусмотрено условиями кредитного соглашения.

В течение 2023 года Компания не получала дополнительные транши.

Согласно дополнительному соглашению от 6 мая 2022 года, в качестве залогового обеспечения данного кредита выступают денежные средства, поступающие от договора с «TENEX-USA, INCORPORATED» о купле-продаже концентрата природного урана в форме закиси-оксида.

В соответствии с условиями кредитного соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» существует и существовал, соответственно, ряд долговых ковенантов, которые должны соблюдаться Компанией в конце каждого года. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания соблюдала все ковенанты (31 декабря 2022 года: соблюдала все ковенанты).

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Остаток на 1 января	25,206,175	29,647,240
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	-	32,175,011
Выплаты по заемным средствам	(21,622,667)	(39,182,990)
Затраты, связанные с осуществлением сделки по получению кредитов и займов	-	(11,434)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(21,622,667)	(7,019,413)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	(341,287)	2,568,048
Прочие изменения		
Связанные с обязательствами		
Процентный расход	523,800	954,408
Проценты уплаченные	(534,773)	(944,108)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(10,973)	10,300
Остаток на 31 декабря	3,231,248	25,206,175

20 Резервы

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.	
	Резерв на ликвидацию деятельности	Резерв по обязательствам по компенсационным лесопосадкам	Итого	Резерв на ликвидацию деятельности	Итого
На начало года	6,773,372	-	6,773,372	3,453,341	3,453,341
Первоначальное признание	-	1,216,367	1,216,367	-	-
Изменение в оценке (Примечания 12 и 13)	(5,819)	-	(5,819)	2,979,877	2,979,877
Высвобождение дисконта (Примечание 10)	782,325	59,699	842,024	340,154	340,154
На конец года	7,549,878	1,276,066	8,825,944	6,773,372	6,773,372

Резерв на ликвидацию последствий деятельности разведки и добычи урана на месторождениях

В соответствии с Контрактами, у Компании есть обязательства по ликвидации последствий деятельности разведки и добычи урана на контрактной территории, которые включают в себя ликвидационные работы на объектах месторождений (ликвидация скважин, технологических трубопроводов, зданий и сооружений, дезактивация и захоронение низкорадиоактивных отходов и т.д.); рекультивационные работы на земельных участках, использованных в процессе хозяйственной деятельности; мониторинг окружающей среды во время проведения рекультивационных работ; пострекультивационный контроль и другие мероприятия.

В течение 2022 года Компания привлекла независимого эксперта, ТОО «Институт Высоких Технологий», для обновления программ ликвидации последствий деятельности разведки и добычи урана (далее – «программы»). Общие суммы недисконтированных затрат по новым программам для участка 4 месторождения Инкай и месторождения Акдала составили 9,026,872 тыс. тенге (с учетом НДС) и 6,527,993 тыс. тенге (с учетом НДС), соответственно, и были рассчитаны на основании более детальной методологии по оценке объемов и стоимости будущих работ/затрат по ликвидации.

На 31 декабря 2023 года Компания обновила расчеты общих сумм ожидаемых затрат на ликвидацию, которые составили 11,331,403 тыс. тенге (с учетом НДС) и 7,943,573 тыс. тенге (с учетом НДС), соответственно.

Полагается, что большая часть затрат будет понесена в конце срока полезного использования рудников, который представляет собой ожидаемый срок до полного извлечения запасов урана – 2026 год для месторождения Акдала и 2057 год для участка 4 месторождения Инкай. Несмотря на то, что срок действия Контракта по участку 4 месторождения Инкай заканчивается в 2029 году, Компания полагает, что обязательства по ликвидации последствий деятельности добычи урана на данном участке будут исполняться по окончании извлечения всех подтвержденных запасов к 2057 году, так как Кодекс «О Недрах и недропользовании» РК не допускает ликвидацию отработанных земель, по которым еще остаются неизвлеченные запасы урана.

Ниже представлены основные допущения и обстоятельства, которые оказали значительное влияние на изменение в оценке в 2023 году:

- Общая сумма затрат на ликвидацию увеличилась вследствие обновления цен, на основании программного обеспечения «АВС», которое содержит справочник сметных норм и единичных расценок на строительные, ремонтно-строительные и демонтажные и прочие работы в Казахстане на 2023 год.

Ниже представлены основные допущения и обстоятельства, которые оказали значительное влияние на изменение в оценке в 2022 году:

- Общая сумма затрат на ликвидацию увеличилась вследствие обновления цен, которые значительно отличаются от показателей предыдущих программ из-за экономической ситуации в Казахстане. Цены были обновлены на основании программного обеспечения «АВС».
- Текущая программа предусматривает вывоз и захоронение низкорadioактивных отходов (далее – «НРАО») на полигонах специального назначения, тогда как предыдущей программой предполагалось строительство пункта захоронения радиоактивных отходов на территории месторождения Акдала.

Будущие ожидаемые потоки денежных средств были дисконтированы для расчета приведенной стоимости обязательств, для месторождения Акдала и участка 4 месторождения Инкай, по ставке дисконтирования 13.61% и 11.54% соответственно (в 2022 году: 11.55%), долгосрочный уровень инфляции был определен на уровне 6.58% и 3.83%, соответственно (в 2022 году: 5.99%).

Компания также обязана вносить денежные средства на долгосрочные депозиты в банке для финансирования будущей деятельности по ликвидации последствий деятельности разведки и добычи урана на месторождениях, в соответствии с требованиями Контрактов (Примечание 14).

Учитывая долгосрочный характер обязательств и ограниченную практику в Республике Казахстан по ликвидации последствий деятельности разведки и добычи урана на месторождениях, существует неопределенность в отношении фактической суммы расходов, которые будут понесены в ходе осуществления указанных выше работ, плана мероприятий, который будет применен, и ставки дисконтирования, которая будет применена к приведенной стоимости таких будущих обязательств.

Резерв по обязательствам по компенсационным лесопосадкам

В соответствии со статьей 54 Лесного кодекса Республики Казахстан, недропользователи при использовании участков государственного лесного фонда для добычи урана методом подземного скважинного выщелачивания обязаны в течение первых трех лет разработки недр произвести компенсационные посадки лесных насаждений на площади вдвое больше площади используемого участка и обеспечить их содержание до перевода в лесной фонд.

22 сентября 2022 года Компания заключила соглашение с Коммунальным государственным учреждением «Жасыл Аймак» по оказанию услуг по посадке насаждений саксаула и лиственных насаждений вокруг города Туркестан, стоимость которых определена в размере 1,390 миллионов тенге.

В 2023 году Компания получила разрешение на земельный участок площадью 938 гектаров от государственного лесного фонда Сузакского государственного учреждения по охране лесов и животного мира для добычи урана (Постановление №46 Акимата Туркестанской области «О предоставлении земельного участка с правом временного землепользования»). По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания признала резерв на сумму 1,276,066 тыс. тенге, который был рассчитан на основе ставки дисконтирования 13.86%, до 2025 года. В декабре 2023 года Компания произвела предоплату на сумму 417,196 тыс. тенге КГУ «Жасыл Аймак».

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	7,548,743	4,437,876
Налоги к уплате	4,955,751	1,538,666
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	1,608,436	1,714,603
Гарантийные удержания	1,208,070	491,216
Резерв по отпускам и бонусам	821,232	577,993
Прочая задолженность	205,923	238,518
	16,348,155	8,998,872

22 Финансовые инструменты

Основные риски, с которыми сталкивается Компания в ходе обычной деятельности, относятся к рискам изменений в курсах обмена валют, процентных ставок и к кредитному риску. Компания не использует инструменты хеджирования для минимизации данных рисков.

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

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

Основные принципы управления рисками

Наблюдательный совет несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. В Компании не создан Комитет по управлению рисками, поэтому ответственность за разработку политики по управлению рисками Компании и надзор за ее проведением несет руководство. Руководство регулярно отчитывается о своей работе перед Наблюдательным советом.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Финансовые инструменты Компании состоят из дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов, денежных средств и их эквивалентов и денежных средств, ограниченных в использовании. Учетная политика Компании в отношении финансовых инструментов раскрыта в Примечании 3(в). Компания не использует финансовые инструменты в спекулятивных операциях и не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Подверженность кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску возникает в ходе обычной хозяйственной деятельности Компании.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании торговой дебиторской задолженностью покупателей.

Подверженность кредитному риску

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

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	68,082,466	59,222,161
Денежные средства и их эквиваленты	37,132,916	13,854,641
Денежные средства, ограниченные в использовании	4,663,658	4,351,330
	109,879,040	77,428,132

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Весь доход Компании приходится в основном на продажи двум покупателям. Подробная информация о концентрации выручки представлена в Примечании 5.

100% покупателей являются связанными сторонами Компании (2022 год: 100% покупателей), и остатков по счетам этих клиентов не было ни списано, ни кредитно-обесценено на отчетную дату.

Анализ подверженности Компании кредитному риску применительно к торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
тыс. тенге	Не являющиеся кредитно- обесцененными	Не являющиеся кредитно- обесцененными
Внешний или присвоенный кредитный рейтинг Moody's не ниже Baa3 или рейтингового агентства Standard & Poor's не ниже BBB-	68,053,364	59,032,756
Прочие клиенты:		
— Продолжительность торговых отношений с Компанией более 3 лет	36,553	197,408
Итого валовая балансовая стоимость	68,089,917	59,230,164
Резерв под убыток от обесценения	(7,451)	(8,003)
	68,082,466	59,222,161

(ii) Денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелись денежные средства, ограниченные в использовании на общую сумму 4,679,781 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 4,366,811 тыс. тенге), размещенные в банке, имеющим рейтинг BBB- (31 декабря 2022 года: в банках, имеющих рейтинг BBB и BB) по данным рейтингового агентства Standard & Poor's (Примечание 14).

Обесценение денежных средств, ограниченных в использовании, оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Компания считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства, ограниченные в использовании, имеют низкий кредитный риск.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма резерва под обесценение составила 16,123 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 15,481 тыс. тенге).

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 37,135,745 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 13,856,588 тыс. тенге). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках, имеющих рейтинг от BB- до BBB- (31 декабря 2022 года: в банках, имеющих рейтинг от BB- до BBB-) по данным рейтингового агентства Standard & Poor's (Примечание 17).

Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивалось на основе ожидаемых кредитных убытков согласно контрактным срокам погашения, которые отражают короткие сроки подверженных риску позиций. Компания считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма резерва под обесценение составила 2,829 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 1,947 тыс. тенге).

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства по мере наступления их сроков погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в постоянном обеспечении достаточной ликвидностью, насколько возможно, для выполнения своих обязательств по мере наступления их сроков, как в нормальных, так и напряженных условиях, исключая возникновение неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Компании.

Обычно Компания принимает меры по обеспечению достаточных сумм денежных средств по первому требованию для оплаты предполагаемых операционных расходов, подлежащих погашению в течение 60 дней и финансовых обязательств – согласно контрактным срокам; при этом исключается потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как природные бедствия, которые невозможно обоснованно прогнозировать.

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

тыс. тенге 31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		Итого	0-3 месяцев	3 месяца - 1 год	1-5 лет
Финансовые обязательства:					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10,571,172)	(10,571,172)	(10,440,979)	(60,139)	(70,054)
Кредиты и займы	(3,231,248)	(3,243,655)	(1,813,664)	(1,406,195)	(23,796)
Всего	(13,802,420)	(13,814,827)	(12,254,643)	(1,466,334)	(93,850)

тыс. тенге 31 декабря 2022 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		Итого	0-3 месяцев	3 месяца - 1 год	1-5 лет
Финансовые обязательства:					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6,882,213)	(6,882,213)	(6,628,450)	(238,217)	(15,546)
Кредиты и займы	(25,206,175)	(25,694,094)	(7,731,675)	(14,628,948)	(3,333,471)
Всего	(32,088,388)	(32,576,307)	(14,360,125)	(14,867,165)	(3,349,017)

(г) Управление капиталом и финансовыми рисками

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности. Структура капитала Компании включает собственный капитал Компании (включающий выпущенный капитал, нераспределенную прибыль). Компания не подвержена каким-либо требованиям к капиталу извне. Руководство Компании рассматривает структуру капитала Компании ежегодно. На основе этой оценки Компания предпринимает меры по балансированию общей структуры капитала через увеличение уставного капитала.

(д) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, спотовых котировок, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

В целях управления рыночными рисками Компании не осуществляет покупки и продажи производных инструментов, а также не принимает на себя финансовые обязательства. Компании не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

(i) Риск изменения рыночной цены

Компания подвержена колебанию рыночной цены на уран, которая котируется на международных рынках в долларах США. Компания готовит годовой бюджет исходя из различных уровней цен на уран в будущем. Цены на уран исторически колеблются в значительных пределах и подвержены многочисленным факторам, находящимся вне контроля Компании, включая, но не ограничиваясь, уровнем добычи природного урана, степенью истощения вторичных источников, таких как высокообогащенные урановые смеси для вторичной переработки, имеющиеся в наличии для покрытия разрыва между избыточным спросом над предложением, нормативные акты, принимаемые Международным агентством по атомной энергии, а также прочие другие факторы, относящиеся конкретно к урану.

В отношении финансовых активов и обязательств, признанных Компанией по состоянию на отчетную дату, не существовало значительного влияния риска изменения цен в последующем периоде.

Компания не хеджирует свою подверженность риску колебания цен на уран.

(ii) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующей функциональной валютой Компании. Указанные операции выражены, в основном, в долларах США.

В отношении монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Компания старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

	Примечание	Выражены в долл. США 31 декабря 2023 г.	Выражены в долл. США 31 декабря 2022 г.
тыс. тенге			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	58,089,817	46,493,293
Денежные средства и их эквиваленты	17	24,927,934	10,994,820
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	4,663,658	4,351,330
Кредиты и займы	19	(3,231,248)	(25,206,175)
Чистая подверженность		84,450,161	36,633,268

В течение периода применялись следующие курсы обмена иностранных валют:

	Средняя ставка	Обменный курс «спот» на отчетную дату 31 декабря 2023 г.	Средняя ставка	Обменный курс «спот» на отчетную дату 31 декабря 2022 г.
в тенге	2023 г.	2023 г.	2022 г.	2022 г.
1 доллар США	456.24	454.56	460.85	462.65

Анализ чувствительности

Обесценение курса тенге, как показано ниже, по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря увеличило бы величину прибыли за период, за вычетом налогов, на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Компания рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки вознаграждения, остаются неизменными.

тыс. тенге	Прибыль или убыток	
	Укрепление курса тенге	Ослабление курса тенге
31 декабря 2023 года		
Курс тенге по отношению к доллару США (изменение на 20%)	(13,512,026)	13,512,026
31 декабря 2022 года		
Курс тенге по отношению к доллару США (изменение на 20%)	(5,861,339)	5,861,339

Риск изменения процентных ставок

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на прочие финансовые обязательства, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться риски изменения процентных ставок Компании между обязательствами с фиксированной и переменной процентными ставками. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая процентная ставка – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения на основе собственных профессиональных суждений.

Структура

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

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 17)	37,096,090	-
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 14)	4,663,658	4,351,330
Кредиты и займы (Примечание 19)	(3,231,248)	(25,206,175)
	38,528,500	(20,854,845)

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной процентной ставкой к изменениям справедливой стоимости

Компания не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину собственного капитала.

(е) Справедливая стоимость

Руководство Компании считает справедливой стоимостью финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость была определена для целей оценки и раскрытия на основе следующих способов.

Иерархия справедливой стоимости

Различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки в отношении идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2: в качестве исходных данных используются рыночные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к Уровню 1, наблюдаемые по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. непосредственно цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах);

- Уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных с наблюдаемых рынков (ненаблюдаемые исходные параметры).

Компания относит стоимость финансовых активов и обязательств, кроме финансовых активов, имеющих в наличии, для продажи к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости;

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имеет долю в размере 7.07 % в ТОО «Уранэнерго» (31 декабря 2022 года: 7.07%), справедливая стоимость которой равна нулю (31 декабря 2022 года: ноль). Данная инвестиция не котируется на фондовой бирже, и учитывается как инвестиция, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с МСФО (IFRS) 9. В связи с низкой активностью на рынке акций, сравнение оценки с наблюдаемыми рыночными ценами не проводилось. Вместо этого Компания применяет модель, в которой некоторые исходные параметры являются ненаблюдаемыми. Как следствие, данная инвестиция отнесена к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости.

23 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Компания на постоянной основе покупает страховые полисы для уменьшения финансового риска вследствие повреждения имущества, общей ответственности, а также полисы, покрывающие работников от несчастных случаев и медицинских расходов.

(б) Налоговое обязательство

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Комплексная налоговая проверка

В 2021 году у Компании прошла внеплановая комплексная налоговая проверка за 2016-2020 годы. В марте 2022 года Компания получила акт документальной налоговой проверки и уведомление о доначислении налоговых обязательств в сумме 1,221 миллионов тенге, не считая штрафы и пени.

19 апреля 2022 года Компанией была подана жалоба в Министерство финансов Республики Казахстан (далее – «МФ») на уведомление о результатах налоговой проверки в части доначисленного КПН в сумме 1,126 миллионов тенге.

Решением МФ от 12 сентября 2022 года, жалоба не была удовлетворена и обжалованное уведомление было оставлено без изменений. В результате, 13 сентября 2022 года Компания полностью выплатила сумму доначисленных налоговых обязательств.

Тематическая налоговая проверка по Трансфертному ценообразованию

В 2021 году у Компании началась тематическая налоговая проверка по трансфертному ценообразованию (далее – «ТЦ») за 2016-2018 годы.

10 ноября 2023 года Компания по результатам проверки получила Акт данной налоговой проверки, согласно которому все обоснования, предоставленные Компанией приняты налоговыми органами и доначисления налоговых обязательств не произведено.

Дополнительно начисленный НДС

В 2023 году Министерство финансов Республики Казахстан (далее - «КГД МФ РК») при проведении камерального контроля выявил отклонения по сумме оборотов по реализации закиси-оксида урана (далее - «ЗОУ») на экспорт на территорию Российской Федерации («РФ») между данными Компании и данными, полученными КГД МФ РК в рамках взаимного обмена информацией по заявлениям о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. Было определено, что сумма реализованного ЗОУ Компанией в адрес покупателя, резидента страны не входящей в ЕАЭС, была больше, чем сумма реализации ЗОУ покупателем Компании в адрес организации-резидента РФ. В связи с этим, КГД МФ РК доначислил сумму НДС на разницу между оборотом по НДС, отраженного в заявлении организации-резидента РФ, и оборотом на экспорт, отраженного в декларациях по НДС Компании. При этом, уведомление о результатах камерального контроля не было предоставлено Компании со стороны КГД МФ РК. Общая сумма доначисленного НДС за период с 4 квартала 2019 года по 4 квартал 2022 года составила 4,260 миллионов тенге, включая пеню. Компания не согласна с данным доначислением и планирует обжаловать его в 2024 году. Но, ввиду того, что исковая жалоба еще не подана, и существует высокая неопределенность в исходе данного дела, Компания полностью выплатила доначисленный налог в 2023 году в целях избежания дополнительной пени и признала данную сумму в составе прочих расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(в) Охрана окружающей среды

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все действующие в Республике Казахстан законы и нормативные акты, относящиеся к охране окружающей среды. Однако казахстанские законы и нормативные акты могут меняться в будущем. Компания не может предугадать сроки или масштаб возможных изменений законов и нормативных актов в отношении охраны окружающей среды. В случае наступления таких изменений от Компании может потребоваться проведение модернизации своей технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

(г) Соблюдение рабочей программы

В соответствии с условиями Контрактов на недропользование, Компания обязана соблюдать определенные финансовые и нефинансовые обязательства, такие как взносы денежных средств на профессиональное обучение казахстанских специалистов и развитие социальной сферы региона, взносы денежных средств на специальный счет в целях выполнения своего обязательства по восстановлению участка в будущем, соблюдение годового объема добычи и т.д. В случае несоблюдения данных обязательств Компанией, Правительство Республики Казахстан в лице Министерства энергетики Республики Казахстан (далее – «Компетентный орган») может отозвать Контракт на недропользование.

Компания считает, что соблюдает вышеуказанные обязательства в рамках Контрактов на недропользование на отчетную дату.

24 Связанные стороны

(а) Отношения контроля

АО «Ураниум Уан Груп» является контролирующим участником Компании, контролирующим акционером которой является Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом» («Росатом»). Конечной контролирующей стороной Росатом является Правительство Российской Федерации.

Контролирующим акционером НАК КАП является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына», которое в свою очередь контролируется Правительством Республики Казахстан. НАК КАП представляет финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

(б) Операции с участием связанных сторон

В течение периода Компания заключила ряд сделок со связанными сторонами:

тыс. тенге	Продажи	Приобретение услуг	Покупки производственных и прочих активов	Продажи	Приобретение услуг	Покупки производственных и прочих активов
	2023 г.	2023 г.	2023 г.	2022 г.	2022 г.	2022 г.
АО «Ураниум Уан Груп»	38,492,246	-	-	-	-	-
Uranium One Coöperatief U.A	10,208,341	-	-	-	-	-
TENEX-USA, INCORPORATED	-	-	-	90,842,112	-	-
НАК КАП	50,966,771	18,138	-	40,196,700	14,333	-
Компании под общим или совместным контролем участников	404,075	1,900,258	6,545,930	94,080	1,841,699	4,764,263

Балансы к оплате/получению на конец отчетного периода:

тыс. тенге	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанным сторонам	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанным сторонам
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2022 г.
АО «Ураниум Уан Груп»	58,089,817	-	-	-
TENEX-USA, INCORPORATED.	-	-	46,493,293	-
НАК КАП	9,963,547	1,060	12,606,981	1,154
Компании под общим или совместным контролем участников	2,187	1,607,376	125,594	1,713,449

Дивиденды

тыс. тенге	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Остаток расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Участники	(68,502,986)	(51,921,355)	-	-

(в) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждение директоров и прочих руководящих сотрудников в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (Примечание 9):

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и премии	78,034	76,098
Налоги по заработной плате	5,996	5,876
	84,030	81,974

(г) Операции с органами государственной власти и Компаниями, контролируруемыми государством

Компания в ходе своей обычной деятельности осуществляет операции с органами государственной власти и Компаниями, контролируемые Республикой Казахстан и Российской Федерацией. Данные операции осуществлялись на условиях, сравнимых с условиями операций с прочими контрагентами.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, информация по операциям Компании с предприятиями, связанными с правительством, которые являются значительными по отдельности и значительными в совокупности, но не являются значительными по отдельности, представлена в Примечании 24 (б).

Помимо этого, 22 сентября 2022 года Компания заключила соглашение с Коммунальным государственным учреждением «Жасыл Аймак» по оказанию услуг по посадке насаждений саксаула и лиственных насаждений вокруг города Туркестан, стоимость которых определена в размере 1,390 миллионов тенге. В декабре 2023 года Компания произвела предоплату на сумму 417,196 тыс. тенге (Примечание 20).

25 События после отчетной даты

Погашение кредитов и займов

В январе 2024 года Компания погасила займы АО «Народный Банк Казахстана» в размере 1,573 тыс. долларов США (эквивалентно 700,663 тыс. тенге), в том числе основной долг на общую сумму 1,545 тыс. долларов США (эквивалентно 688,206 тыс. тенге) и вознаграждение на общую сумму 28 тыс. долларов США (эквивалентно 12,457 тыс. тенге).