

**ТОО «Добывающее предприятие «ОРТАЛЫК»**

**Финансовая отчетность в соответствии с  
Международными стандартами финансовой отчетности и  
Аудиторский отчет независимого аудитора**

**31 декабря 2023 года**

## Содержание

### АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

#### ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

#### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Общие сведения о Компании и ее деятельности.....	5
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность .....	5
3	Существенная информация об учетной политике .....	6
4	Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	13
5	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	16
6	Новые учетные положения .....	16
7	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	17
8	Выручка по договорам с покупателями.....	18
9	Себестоимость реализации.....	19
10	Общие и административные расходы.....	19
11	Расходы по подоходному налогу.....	20
12	Основные средства .....	21
13	Затраты по подготовке к производству .....	22
14	Права на недропользование.....	24
15	Прочие долгосрочные активы.....	24
16	Запасы .....	26
17	Дебиторская задолженность.....	26
18	Денежные средства и эквиваленты денежных средств.....	26
19	Уставный капитал .....	28
20	Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов .....	28
21	Кредиторская задолженность .....	29
22	Условные и договорные обязательства.....	29
23	Управление финансовыми рисками .....	31

## Аудиторский отчет независимого аудитора

Участникам и Руководству ТОО «ДП «Орталык»

---

### Наше мнение

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

### Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

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

---

### Основание для выражения мнения

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

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

### Независимость

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

---

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

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

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

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

---

**Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

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

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

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

**Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)**

Страница 3

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

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

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

*PricewaterhouseCoopers LLP*

Утверждено:

*А.Контра*

Азамат Контрабаев  
Управляющий директор  
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»  
(Генеральная государственная лицензия  
Министерства Финансов Республики Казахстан  
№0000005 от 21 октября 1999 года)



Подписано:

*Алмас Садыков*

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



12 февраля 2024 года  
Алматы, Казахстан

**ТОО «Добывающее предприятие «ОРТАЛЫК»**  
**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Выручка по договорам с покупателями	8	125,742,705	95,239,744
Себестоимость реализации	9	(35,890,608)	(27,831,697)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>89,852,097</b>	<b>67,408,047</b>
Расходы по реализации		(621,805)	(149,138)
Общие и административные расходы	10	(12,680,107)	(1,109,902)
Прочие доходы		38,456	59,394
Прочие расходы		(1,922,087)	(360,256)
Финансовые доходы		399,632	2,002,577
Финансовые расходы		(437,367)	(410,846)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>74,628,819</b>	<b>67,439,876</b>
Расходы по подоходному налогу	11	(17,378,178)	(13,981,652)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>57,250,641</b>	<b>53,458,224</b>
<b>Прочий совокупный убыток</b>			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		(3,333)	(11,073)
<b>Прочий совокупный убыток за год</b>		<b>(3,333)</b>	<b>(11,073)</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>57,247,308</b>	<b>53,447,151</b>

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством 12 февраля 2024 года:

Бейсенбеков А.Ж.  
 Генеральный директор



Алькешова А. И.  
 Главный бухгалтер

**ТОО «Добывающее предприятие «ОРТАЛЫК»**  
**Отчет о финансовом положении**

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Нематериальные активы		515,486	576,901
Основные средства	12	13,332,991	11,280,735
Затраты по подготовке к производству	13	27,512,295	19,864,722
Права на недропользование	14	1,658,201	1,695,990
Прочие долгосрочные активы	15	9,788,166	3,145,861
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>52,807,139</b>	<b>36,564,209</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Запасы	16	4,135,286	5,190,872
Предоплата по подоходному налогу		-	752,054
Дебиторская задолженность	17	55,519,605	45,240,256
Прочие текущие активы		245,371	166,462
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	18	2,934,092	8,400,692
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>62,834,354</b>	<b>59,750,336</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>115,641,493</b>	<b>96,314,545</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	19	27,164,074	27,164,074
Нераспределенная прибыль		74,573,479	60,092,749
Прочие резервы		(52,364)	(52,364)
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>101,685,189</b>	<b>87,204,459</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов	20	5,468,379	3,645,515
Отложенные налоговые обязательства		268,244	543,175
Вознаграждения работникам		115,324	105,406
Прочие долгосрочные обязательства		30,658	34,757
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>5,882,605</b>	<b>4,328,853</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	21	3,621,808	2,079,243
Обязательства по подоходному налогу		390,730	-
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		3,193,390	2,232,117
Вознаграждения работникам		15,633	14,831
Прочие краткосрочные обязательства		852,138	455,042
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>8,073,699</b>	<b>4,781,233</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>13,956,304</b>	<b>9,110,086</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>115,641,493</b>	<b>96,314,545</b>

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством 12 февраля 2024 года:

Бейсенбеков А.Ж.  
Генеральный директор



Алькешова А. И.  
Главный бухгалтер

**ТОО «Добывающее предприятие «ОРТАЛЫК»**  
**Отчет о движении денежных средств**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступление денежных средств от покупателей		121,952,027	89,197,685
Вознаграждение полученное		391,427	313,420
Прочие поступления		538,242	152,422
Выплаты поставщикам		(14,979,909)	(17,799,218)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(177,338)	(136,569)
Выплаты работникам		(4,339,473)	(3,342,719)
Прочие платежи в бюджет		(10,965,273)	(8,423,128)
Прочие выплаты		(14,478,486)	(3,035,992)
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>77,941,217</b>	<b>56,925,901</b>
Подоходный налог уплаченный		(16,510,325)	(16,673,415)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>61,430,892</b>	<b>40,252,486</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Реализация основных средств		-	435
Приобретение долгосрочных активов (за вычетом НДС)		(17,869,445)	(10,411,802)
Приобретение основных средств (за вычетом НДС)		(1,129,626)	(232,155)
Приобретение нематериальных активов (за вычетом НДС)		(84,161)	(506,144)
Изъятие средств с депозитов ликвидационного фонда		2,949,807	-
Размещение средств на депозитах ликвидационного фонда		(2,948,720)	(1,338,723)
Авансы на приобретение долгосрочных активов		(4,907,667)	-
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(23,989,812)</b>	<b>(12,488,389)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Дивиденды уплаченные	19	(42,766,578)	(37,380,195)
Прочие выплаты		(6,795)	(2,140)
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(42,773,373)</b>	<b>(37,382,335)</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств и эквивалентов денежных средств</b>		<b>(5,332,293)</b>	<b>(9,618,238)</b>
Влияние изменений обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		(134,307)	1,154,429
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		8,400,692	16,864,501
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года</b>	<b>18</b>	<b>2,934,092</b>	<b>8,400,692</b>

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством 12 февраля 2024 года:

Бейсенбеков А.Ж.  
 Генеральный директор



Алькешова А. И.  
 Главный бухгалтер



**ТОО «Добывающее предприятие «ОРТАЛЫК»**  
**Отчет об изменениях в капитале**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резервы	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	27,164,074	44,025,793	(52,364)	71,137,503
Прибыль за год	-	53,458,224	-	53,458,224
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	(11,073)	-	(11,073)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	<b>53,447,151</b>	-	<b>53,447,151</b>
Дивиденды объявленные	-	(37,380,195)	-	(37,380,195)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>27,164,074</b>	<b>60,092,749</b>	<b>(52,364)</b>	<b>87,204,459</b>
Прибыль за год	-	57,250,641	-	57,250,641
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	(3,333)	-	(3,333)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	<b>57,247,308</b>	-	<b>57,247,308</b>
Дивиденды объявленные (Примечание 19)	-	(42,766,578)	-	(42,766,578)
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>27,164,074</b>	<b>74,573,479</b>	<b>(52,364)</b>	<b>101,685,189</b>

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством 12 февраля 2024 года:

Бейсенбеков А.Ж.  
 Генеральный директор



Алькешова А. И.  
 Главный бухгалтер

## **1 Общие сведения о Компании и ее деятельности**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, для ТОО «Добывающее предприятие «ОРТАЛЫК» (далее – «Компания» и «ТОО «ДП «Орталык»).

Компания является товариществом с ограниченной ответственностью, учрежденным в соответствии с законодательством Республики Казахстан. До 30 июля 2021 года единственным участником Компании являлась АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее АО «НАК «Казатомпром»). С 30 июля 2021 года в состав участников Компании вошла компания CGNM UK Limited. На 31 декабря 2022 и 2023 годов 51% доли участия Компании принадлежали АО «НАК «Казатомпром», конечной контролирующей стороной которой является Правительство Республики Казахстан, и 49% доли участия – CGNM UK Limited. Компания зарегистрирована и ведет свою хозяйственную деятельность по адресу: Республика Казахстан, Туркестанская область, Сузакский район, с. Сузак 033, строение №28.

До 19 октября 2017 года основным видом деятельности Компании являлось оказание услуг по добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания, переработке до химического концентрата природного урана и услуг по горно-подготовительным работам, осуществление которых производилось на контрактной территории месторождения Мынкудук (участок Центральный). Право на недропользование на данном участке до 19 октября 2017 года принадлежало АО «НАК «Казатомпром». С 19 октября 2017 года, согласно дополнению №3 к контракту №1796-ТПИ от 8 июля 2005 года, право на недропользование перешло от АО «НАК «Казатомпром» к Компании. Также, согласно дополнению №4 от 19 октября 2017 года к контракту №3610-ТПИ от 31 мая 2010 года, к Компании перешло право осуществления разведки урана на месторождении Жалпак.

14 декабря 2021 года АО «НАК «Казатомпром» как национальный оператор по урану в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, получила право недропользования на добычу урана на месторождении Жалпак и подписала договор №4996-ТПИ с Министерством Энергетики Республики Казахстан. 28 декабря 2021 года Компания заключила с АО «НАК «Казатомпром» и Министерством Энергетики Республики Казахстан Дополнение № 1 к договору № 4996-ТПИ от 14 декабря 2021 года на добычу урана на месторождении Жалпак. В соответствии с Дополнением № 1 право на добычу урана на месторождении Жалпак перешло к Компании 28 декабря 2021 года.

Общая численность сотрудников Компании на 31 декабря 2023 года составила 668 человек (2022 год: 523 человек).

## **2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность**

### ***Война между Россией и Украиной***

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение, США, Европейский союз и ряд других государств ввели широкомасштабные санкции в отношении России, включая запрет российским банкам пользоваться системой Swift.

Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Россия также является ключевым торговым транзитом, в частности, через Каспийский трубопроводный консорциум (КТК), по которому транспортируется до 80% нефти на экспорт. В данный момент власти Казахстана рассматривают альтернативные маршруты по экспорту нефти, в том числе через трубопровод Баку-Тбилиси-Джейхан (БТД), однако воплощение данных инициатив требует значительных вложений в инфраструктуру.

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

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Эти особенности также включают, но не ограничиваются национальной валютой, которая не имеет свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

## **2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность (продолжение)**

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 447.1 тенге за 1 доллар США по сравнению с 454.56 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США).

Уровень инфляции составил 9.8% в декабре 2023 года после достижения пика в размере 21.3% в феврале 2023 года. Рост экономики в 2023 году составил 4.8%, и, по прогнозам аналитиков, темпы роста национальной экономики в ближайшие три года составят в среднем чуть менее 4% в год.

Спотовая цена на уран, которая является основой для расчета ценообразования Компании, выросла на 80% в течение 2023 года, и по состоянию на 31 декабря 2023 года средняя спотовая цена установилась на уровне 91 долларов США за фунт U3O8 (31 декабря 2022 года: 47.68 долларов США).

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

Кроме того, урановый сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, принимаемыми Правительством, а также от развития и совершенствования правового поля в рамках политической системы страны, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

## **3 Существенная информация об учетной политике**

### ***Основа подготовки финансовой отчетности***

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО (IFRS® Accounting Standards) на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход. Существенная информация об учетной политике, применявшаяся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлена ниже. Данная политика применялась последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО требует использования оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

### ***Валюта представления отчетности***

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге. В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах казахстанских тенге (далее - «тенге»).

На 31 декабря 2023 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков в иностранной валюте, составлял 454.56 тенге за 1 доллар США (2022 год: 462.65 тенге за 1 доллар США).

### 3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

#### *Признание выручки*

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

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

Компания осуществляет следующие виды деятельности:

#### *(а) Реализация урана в виде закиси окиси природного урана*

С момента получения права недропользования 19 октября 2017 года (Примечание 1) Компания занимается добычей собственного урана на контрактной территории в качестве недропользователя. Компания осуществляет переработку до закиси окиси природного урана на Ульбинском металлургическом заводе и реализует готовый продукт АО «НАК «Казатомпром» и CGNM UK Limited.

Продажи признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров.

Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Компании имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены. Условия поставки урановой продукции определяются конкретным договором продажи с покупателем, датой поставки товара является дата подписания акта приема-передачи. Дата подписания акта приема-передачи товара определяется согласно дате принятия декларации на товар, либо на дату реальной физической поставки товара, или на дату специального письменного уведомления, определенного заказчиком.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком на 30-90 дней, что соответствует рыночной практике.

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

#### *(б) Продажи услуг (транспортировка, плата за проживание сотрудников и прочее)*

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

Выручка отражается за вычетом НДС. Величина выручки определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению.

#### *Подходный налог*

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды с использованием ставок налогообложения, установленных законодательством, утвержденных, или в значительной степени введенных в действие, законодательством на отчетную дату.

### 3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

#### **Неопределенные налоговые позиции**

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

Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

#### **Вознаграждения работникам**

##### *(i) Вознаграждения работникам*

Компания обеспечивает своим работникам долгосрочные вознаграждения в соответствии с положениями коллективного договора. Договор, в частности, предусматривает оказание финансовой помощи работникам Компании по случаю смерти и за выслугу лет. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Компания не имеет финансируемых пенсионных схем. Обязательство, признаваемое на каждую отчетную дату, представляет собой текущую стоимость пенсионных обязательств. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в прибыли или убытке за год. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают, как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными.

Актуарные прибыли и убытки по прочим обязательствам по окончании трудовой деятельности, такие как влияние прошлого опыта разниц и изменения в актуарных предположениях, отражаются в составе прочего совокупного дохода в течение периода, в котором они возникают. Прочие изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств признаются в прибыли или убытке за год, включая стоимость текущих затрат по услугам.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств с установленными выплатами, включают ставку дисконта, предположение о текучести кадров и коэффициент смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на прибыль или убыток за год, как процентные расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, включая финансовую помощь работникам Компании по случаю смерти, рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

##### *(ii) Расходы на оплату труда и связанные отчисления*

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

### 3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

#### **Финансовые инструменты**

*(i) Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки*

Финансовые активы Компании представлены категорией «оцениваемые по амортизированной стоимости» и включают денежные средства с ограничением по снятию, дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую финансовую дебиторскую задолженность (Примечание 17) и денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18).

*(ii) Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки*

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, торговая и прочая дебиторская задолженность представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка.

Компания применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности. Для остальных финансовых активов Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 23 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Компанией прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

*(iii) Классификация финансовых обязательств*

Финансовые обязательства представлены категорией «финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» и включают кредиторскую задолженность по основной деятельности (Примечание 21).

#### **Права на недропользование**

Права недропользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения, при необходимости. Стоимость приобретения прав недропользования включает подписной бонус, бонус коммерческого обнаружения, стоимость приобретения прав недропользования и капитализированные исторические затраты. Компания обязана возместить исторические затраты, понесенные правительством в отношении лицензированных территорий до выдачи лицензий. Возмещение исторических затрат отражается в составе платежей по операционной деятельности в отчете о движении денежных средств, так как представляют собой фиксированные платежи в бюджет на ежеквартальной основе в течение 10 лет после коммерческого обнаружения.

Данные исторические затраты признаются как часть стоимости приобретения с соответствующим признанием обязательства, равного приведенной стоимости выплат, производимых в течение срока действия лицензии.

Права недропользования амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных запасов, с момента начала добычи урана.

Расчет запасов основан на отчетах о запасах, которые являются неотъемлемой частью каждого контракта на недропользование. Данные отчеты о запасах включаются в технико-экономические модели, которые утверждены компетентным органом, и в которых представлена детальная информация об ожидаемых объемах добычи по годам.

### 3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

#### Основные средства

##### (i) Признание и оценка основных средств

Основные средства отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

Отдельные значительные части объекта основных средств, срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, учитываются как отдельные объекты (компоненты) и амортизируются по нормам, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей.

##### (ii) Амортизация основных средств

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

	<u>Срок полезного использования</u>
Здания и сооружения – производственные	Производственный метод
Здания и сооружения – жилые	от 10 до 50 лет
Машины и оборудование	от 3 до 50 лет
Транспортные средства	от 3 до 10 лет
Прочее	от 3 до 20 лет

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

#### Затраты по подготовке к производству

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

Затраты по подготовке к производству включают в себя бурение технологических закачных и откачных скважин, магистральную внешнюю обвязку скважин поверхностными коммуникациями, оборудованием и контрольно-измерительной аппаратурой, стоимость ионообменной смолы, оценочные затраты по восстановлению участка и прочие затраты по подготовке к добыче. Затраты по подготовке к производству амортизируются на уровне блоков (для ГПР – горно-подготовительных работ) или на уровне месторождений (для остальных активов) с использованием производственного метода. Нормы амортизации по производственному методу основаны на доказанных запасах, которые предположительно могут быть извлечены из существующих месторождений (блоков) с применением действующего оборудования и методов добычи. Расчет доказанных запасов основан на отчетах о запасах, которые являются неотъемлемой частью каждого контракта на недропользование. Данные отчеты о запасах включаются в технико-экономические модели, которые утверждены компетентным органом, и в которых представлена детальная информация об ожидаемых объемах добычи по годам.

#### Дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### Запасы

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

### 3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

#### **Предоплата**

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

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

#### **Дивиденды**

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

Распределение дивидендов осуществляется на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями МСФО. В соответствии с требованиями казахстанского законодательства начисление и распределение дивидендов должно производиться после утверждения финансовой отчетности.

#### **Налог на добавленную стоимость**

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

#### **Кредиторская задолженность**

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



### 3 Существенная информация об учетной политике(продолжение)

#### **Резервы по прочим обязательствам и платежам**

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Компания вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы по прочим обязательствам и платежам включают в себя резерв под обязательство по ликвидации и восстановлению активов и другие резервы по обязательствам и платежам, сформированные в финансовой отчетности.

#### **Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов**

Обязательства по ликвидации и восстановлению активов признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм. В состав затрат по выбытию активов входят затраты на рекультивацию и ликвидацию (снос зданий, сооружений и объектов инфраструктуры, демонтаж машин и оборудования, вывоз остаточных материалов, очистку окружающей среды, проведение мониторинга выбросов и восстановление нарушенных земель).

Расчетные затраты на демонтаж и перемещение единицы основных средств добавляются к стоимости объекта на момент приобретения этого основного средства, или когда основное средство используется для целей, не относящихся к производству, в течение периода, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе загрязнения окружающей среды, на основании дисконтированной стоимости оцененных будущих затрат.

Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию основных средств, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или в результате изменения дисконтной ставки, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам. Изменения резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению активов, связанные с нанесением ущерба в ходе этапа добычи и переработки, отражаются в прибыли или убытке за год.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений или причинением ущерба в будущем. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации активов или установленных сроков операционной деятельности, с проведением официальных проверок на регулярной основе. Несмотря на то, что точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Компания оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

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

#### **Внесение изменений в финансовую отчетность после выпуска**

Вносить изменения в данную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения Руководства Компании, которое утвердило данную финансовую отчетность.

#### **4 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

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

##### **Оценка запасов урана**

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

Компания использует метод оценки запасов на основе Австралийского кодекса отчетности по результатам разведки, минеральным запасам и запасам руды от декабря 2012 года (далее «Кодекс JORC»), который требует использования обоснованных допущений, включая:

- оценки будущего производства, которые включают доказанные и прогнозные запасы, оценки запасов и обязательств по расширению;
- предполагаемые будущие товарные цены, основанные на действующей рыночной цене, форвардные цены и оценки Компании долгосрочной средней цены; и
- будущие денежные затраты на производство, капиталовложения и обязательства по восстановлению.

##### **Обесценение нефинансовых активов**

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

Возмещаемая стоимость актива или генерирующей единицы представляет собой наибольшую из двух величин: эксплуатационной ценности (ценности использования) этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Расчет эксплуатационной ценности требует от Компании составлять оценки будущего движения денег Компании от использования актива (генерирующей единицы). Оценка будущего движения денег включает значительные суждения относительно будущих товарных цен (на уран и прочую продукцию и услуги), объемов продаж, ставок дисконта, темпов роста, уровня операционных затрат и прочих факторов.

Проверка и расчеты на предмет обесценения основаны на предположениях, соответствующих бизнес-моделям Компании. В связи с субъективным характером эти оценки могут отличаться от фактических результатов деятельности будущих периодов и движения денег; любые такие различия могут привести к обесценению в будущих периодах и уменьшению балансовой стоимости соответствующих активов.

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

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года руководство Компании провело анализ и пришло к выводу, что признаки обесценения активов отсутствуют.

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

##### **Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов**

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

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

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

В соответствии с Дорожной Картой реализации Плана действий в экологической и социальной сферах (ESAP), в целях приведения к единообразию порядка расчетов затрат и сметной стоимости при ликвидации объектов недропользования, в 2022 году был разработан и утвержден Стандарт АО «НАК «Казатомпром» «Методические указания по расчету сметной стоимости ликвидации предприятий». В рамках внедрения данного Стандарта Компания произвела обновление проектов и планов с актуальными расчетами стоимости затрат на ликвидацию последствий недропользования при добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания с расчетами рекультивационных работ. При расчете сумм ликвидации последствий недропользования Компания учитывала описание технических решений запланированной ликвидации последствий по каждому участку недр такие как геотехнологический полигон, инфраструктура, соединяющая технологические блоки с перерабатывающими установками, промышленные площадки закрытого и открытого доступов и другие объекты. При оценке рекультивационного периода Компания учитывала аспекты изменения рыночных условий, которые могут повлиять на стоимость обязательства.

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта, стоимости работ и сроков оттоков денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает понести на ликвидацию и восстановление активов в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции (2023 год: 5.37% для месторождения Центральный Мынкудук и 4.49% для месторождении Жалпак; 2022 год: 5.99%) и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта, примененная Компанией для расчета резерва на 31 декабря 2023 года, составила 12.77% для месторождения Центральный Мынкудук и 12.15% для месторождении Жалпак (2022 год: 11.55%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая балансовая стоимость резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов составила 5,468,379 тысяч тенге (2022 год: 3,645,515 тысяч тенге) (Примечание 20).

Руководство оценило чувствительность оценок справедливой стоимости к изменениям ненаблюдаемых исходных данных при определении балансовой стоимости резерва под обязательства по восстановлению месторождений. Анализ чувствительности с указанием суммы изменения балансовой стоимости при изменении одного из допущений и сохранении прочих допущений на постоянном уровне представлен ниже:

Если бы расчетный уровень инфляции отличался бы на 10% от оценок руководства, балансовая стоимость резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов за год увеличилась бы на 306,831 тысяч тенге или уменьшилась бы на 291,412 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 год: увеличилась бы на 239,333 тысяч тенге или уменьшилась бы на 225,563 тысячи тенге).

Если бы расчетная ставка дисконта отличалась бы на 10% от оценок руководства, балансовая стоимость резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов за год уменьшилась бы на 634,413 тысяч тенге или увеличилась бы на 731,990 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 год: уменьшилась бы на 454,419 тысяч тенге или увеличилась бы на 399,313 тысячи тенге).

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

##### ***Сроки полезного использования основных средств***

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Основные средства Компании (кроме тех, которые используются для добычи урана и его предварительной обработки) амортизируются прямолинейным методом в течение сроков их полезной службы. Руководство пересматривает соответствие сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

##### ***Оценочные сроки полезной службы активов, связанных с производством урановой продукции***

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

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

Такие факторы могут включать:

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

Оценки запасов могут меняться от периода к периоду. Это может повлиять на финансовые результаты Компании. Такие изменения в запасах могут повлиять на начисление износа, балансовую стоимость активов и величину резервов под обязательства по ликвидации активов. Руководство пересматривает соответствие сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе.

## **5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений**

Следующие новые стандарты и поправки вступили в силу с 1 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Переходная опция для страховщиков в применении МСФО (IFRS) 17 - Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущена 9 декабря 2021 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль Международная налоговая реформа - Типовые правила второго компонента» (Pillar Two) (выпущены 23 мая 2023 года).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

## **6 Новые учетные положения**

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, и не применялись при подготовке настоящей финансовой отчетности. Ожидается, что следующие поправки к стандартам и интерпретациям не окажут существенного влияния на деятельность Компании:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии дополнены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года);
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отсрочек к регулированию» (выпущен 30 января 2014 года и действителен для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием - поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО).

## 7 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Операции с прочими государственными предприятиями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги Компании предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям, или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.д..

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>Кредиторская задолженность</b>
АО «НАК «Казатомпром»	30,985,033	52,469
CGNM UK Limited	24,414,493	-
Предприятия под контролем АО «НАК «Казатомпром»	34,028	1,974,142
Прочие предприятия под контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына»	112	18,499
<b>Итого</b>	<b>55,433,666</b>	<b>2,045,110</b>

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Продажа товаров и услуг</b>	<b>Приобретение товаров и услуг</b>
CGNM UK Limited	64,006,860	-
АО «НАК «Казатомпром»	61,659,552	22,589
Предприятия под контролем АО «НАК «Казатомпром»	172,214	16,670,737
Прочие предприятия под контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына»	300	520,849
<b>Итого</b>	<b>125,838,926</b>	<b>17,214,175</b>

Компания реализует урановую продукцию АО «НАК «Казатомпром» и CGNM UK Limited, исходя из спотовой цены, определяемой со ссылкой на котировки UX Consulting LLC и Trade Tech LLC, с применением фиксированного дисконта и трансфертного дифференциала (трансферный дифференциал отсутствует в расчете цены реализации согласно договору с CGNM UK Limited).

Приобретение товаров и услуг включает услуги по транспортировке урана, научно-исследовательские работы, услуги по переработке урана до химического концентрата природного урана и прочие услуги, которые осуществляются на рыночных условиях.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>Кредиторская задолженность</b>
АО «НАК «Казатомпром»	30,569,071	49,037
CGNM UK Limited	14,646,189	-
Предприятия под контролем АО «НАК «Казатомпром»	11,994	1,357,275
Прочие предприятия под контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына»	56	28,115
<b>Итого</b>	<b>45,227,310</b>	<b>1,434,427</b>

## 7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Продажа товаров и услуг</b>	<b>Приобретение товаров и услуг</b>
CGNM UK Limited	48,799,851	-
АО «НАК «Казатомпром»	46,298,888	34,340
Предприятия под контролем АО «НАК «Казатомпром»	227,562	17,091,904
Прочие предприятия под контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына»	300	524,808
<b>Итого</b>	<b>95,326,601</b>	<b>17,651,052</b>

Расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами в течение срока до шести месяцев после отчетной даты. Вся задолженность является необеспеченной залогом.

Дивиденды, выплаченные связанным сторонам в течение года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
АО «НАК «Казатомпром»	21,810,955	19,063,899
CGNM UK Limited (включая корпоративный налог у источника выплаты)	20,955,623	18,316,296
<b>Итого</b>	<b>42,766,578</b>	<b>37,380,195</b>

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу, который включает 4 человека на 31 декабря 2023 года (2022 год: 4 человека):

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>		<b>2022 г.</b>	
	<b>Расходы</b>	<b>Обязательство</b>	<b>Расходы</b>	<b>Обязательство</b>
<b>Краткосрочные выплаты</b>				
Заработная плата и премии	112,521	15,378	111,018	-
<b>Итого</b>	<b>112,521</b>	<b>15,378</b>	<b>111,018</b>	<b>-</b>

## 8 Выручка по договорам с покупателями

Компания признает выручку при передаче товаров в момент времени и при продаже услуг в течение времени по следующим видам:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Продажа урановой продукции	125,313,302	95,160,947
Предоставление транспортных услуг	352,075	6,977
Прочее	77,328	71,820
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>125,742,705</b>	<b>95,239,744</b>

Выручка по договорам с покупателями выросла в сравнении с 2022 годом в связи с колебаниями спотовой цены на уран в течение 2023 года. Средняя цена реализации в 2023 была выше на 32% средней цены реализации в 2022 году.

## 9 Себестоимость реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Износ и амортизация	8,998,849	6,430,468
НДПИ	7,029,602	4,499,971
Сырье и материалы	5,534,204	5,441,666
Оплата труда персонала и связанные отчисления	5,130,463	4,014,349
Услуги сторонних организаций	4,242,760	3,510,196
Топливо и электроэнергия	1,790,825	1,311,018
Расходы по транспортировке	1,162,514	762,689
Ремонт и обслуживание основных средств	1,000,700	1,013,463
Налоги и сборы, кроме подоходного налога	361,229	344,140
Услуги по охране	197,778	168,779
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	178,649	112,049
Услуги связи	105,752	89,180
Расходы по аренде	66,125	34,393
Расходы по страхованию	53,248	54,971
Командировочные расходы	37,910	44,365
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>35,890,608</b>	<b>27,831,697</b>

## 10 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Штрафы и пени не по налогам (Примечание 22)	11,480,298	-
Оплата труда персонала и связанные отчисления	721,917	577,161
Консультационные услуги	118,945	45,170
Обучение	64,607	61,219
Износ и амортизация	62,634	59,853
Расходы на аренду	58,824	53,220
Услуги связи	53,818	52,632
Командировочные расходы	28,618	16,670
Услуги охраны	13,027	12,587
Аудиторские услуги	10,881	4,260
Налоги кроме подоходного налога	7,674	4,773
Материалы	7,391	13,135
Ремонт и обслуживание основных средств	3,969	5,357
Банковские услуги	1,252	773
Расходы на проведение культурно-массовых и спортивных мероприятий	-	64,808
Прочие расходы	46,252	138,284
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>12,680,107</b>	<b>1,109,902</b>

В течение отчетного периода аудиторы ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс» получили от Компании гонорар за оказанные аудиторские услуги в размере 10,881 тысяча тенге (2022 год: 4,260 тысяч тенге).



## 11 Расходы по подоходному налогу

### (а) Компоненты расходов по подоходному налогу

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Текущий подоходный налог	17,653,109	13,732,665
Отложенный подоходный налог	(274,931)	248,987
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>17,378,178</b>	<b>13,981,652</b>

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Прибыль до налогообложения	74,628,819	67,439,876
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по установленной законом ставке 20% (2022 г.: 20%):	14,925,764	13,487,975
<i>Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:</i>		
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды	151,825	82,616
Невычитаемые расходы и прочие статьи	2,300,589	411,061
<b>Расходы по подоходному налогу за год</b>	<b>17,378,178</b>	<b>13,981,652</b>

## 12 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

В тысячах казахстанских тенге	Земля	Здания и сооружени я	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<b>Стоимость</b>							
На 1 января 2022 г.	279	13,899,740	4,087,458	294,327	445,623	319,076	19,046,503
Изменение в учетной оценке	-	691,153	-	-	-	-	691,153
Поступления	-	30,344	199,826	74,473	56,011	91,913	452,567
Переводы	-	56,009	10,947	10,960	595	(78,511)	-
Выбытия	-	1,457,440	(1,601,042)	110,268	(1,148)	-	(34,482)
Обесценение	-	-	-	-	-	(32,032)	(32,032)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>279</b>	<b>16,134,686</b>	<b>2,697,189</b>	<b>490,028</b>	<b>501,081</b>	<b>300,446</b>	<b>20,123,709</b>
Изменение в учетной оценке	-	639,716	-	-	-	-	639,716
Поступления	-	97,521	249,930	311,502	23,428	9,362,350	10,044,731
Переводы	-	706,998	675,898	55,944	-	-	1,438,840
Выбытия	-	(3,552)	(12,864)	-	(10,788)	(9,115,007)	(9,142,211)
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>279</b>	<b>17,575,369</b>	<b>3,610,153</b>	<b>857,474</b>	<b>513,721</b>	<b>547,789</b>	<b>23,104,785</b>
<b>Накопленная амортизация</b>							
На 1 января 2022 г.	-	(4,221,469)	(3,218,097)	(261,798)	(278,525)	-	(7,979,889)
Амортизация за год	-	(652,238)	(59,495)	(131,220)	(54,149)	-	(897,102)
Выбытия	-	(1,263,183)	1,296,077	-	1,123	-	34,017
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>-</b>	<b>(6,136,890)</b>	<b>(1,981,515)</b>	<b>(393,018)</b>	<b>(331,551)</b>	<b>-</b>	<b>(8,842,974)</b>
Амортизация за год	-	(707,780)	(159,407)	(39,835)	(61,601)	-	(968,623)
Выбытия	-	2,087	11,536	-	10,676	-	24,299
Восстановле- ние обесценения	-	-	6,649	-	15	8,840	15,504
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>-</b>	<b>(6,842,583)</b>	<b>(2,122,737)</b>	<b>(432,853)</b>	<b>(382,461)</b>	<b>8,840</b>	<b>(9,771,794)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>							
На 31 декабря 2022 г.	279	9,997,796	715,674	97,010	169,530	300,446	11,280,735
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>279</b>	<b>10,732,786</b>	<b>1,487,416</b>	<b>424,621</b>	<b>131,260</b>	<b>556,629</b>	<b>13,332,991</b>

Расходы по амортизации в размере 920,381 тысяча тенге (2022 год: 819,867 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости реализации в строке «износ и амортизация», 13,921 тысяча тенге (2022 год: 11,523 тысячи тенге) в составе общих и административных расходов, 34,321 тысяча тенге (2022 год: 65,712 тысяч тенге) в составе незавершенного производства (запасов).

### 13 Затраты по подготовке к производству

В тысячах казахстанских тенге	Подготовка месторождения	Восстановление месторождений	Ионообменная смола	Итого
<b>На 1 января 2022 г.</b>				
Стоимость	23,628,652	2,003,668	1,969,005	27,601,325
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(12,066,404)	(520,306)	(441,249)	(13,027,959)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>11,562,248</b>	<b>1,483,362</b>	<b>1,527,756</b>	<b>14,573,366</b>
Поступления	11,370,339	-	456,717	11,827,056
Изменения в учетной оценке	-	(521,874)	-	(521,874)
Амортизация за год	(5,780,842)	(96,836)	(136,148)	(6,013,826)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>				
Стоимость	34,998,991	1,481,794	2,425,722	38,906,507
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(17,847,246)	(617,142)	(577,397)	(19,041,785)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>17,151,745</b>	<b>864,652</b>	<b>1,848,325</b>	<b>19,864,722</b>
Поступления	14,891,274	-	319,079	15,210,353
Изменения в учетной оценке	-	762,181	-	762,181
Амортизация за год	(8,112,939)	(52,435)	(159,587)	(8,324,961)
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>				
Стоимость	49,890,265	2,243,975	2,744,801	54,879,041
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(25,960,185)	(669,577)	(736,984)	(27,366,746)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>23,930,080</b>	<b>1,574,398</b>	<b>2,007,817</b>	<b>27,512,295</b>

Поступления в затратах по подготовке к производству в основном представляют собой услуги по бурению скважин, капитальный ремонт резервуаров и инженерно-геологические работы.

В рамках унификации учета погашения (амортизации) в соответствии с учетной политикой АО «НАК «Казатомпром», в 2023 году Компания перешла на учет, который предполагает капитализацию затрат по подготовке новых блоков на общую стоимость горно-подготовительных работ по месторождению.

#### 14 Права на недропользование

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Подписной бонус</b>	<b>Бонус коммерческого обнаружения</b>	<b>Исторические затраты</b>	<b>Итого</b>
На 1 января 2022 г.				
Стоимость	111,614	175,204	1,118,255	1,405,073
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(2,037)	(42,102)	(54,722)	(98,861)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>109,577</b>	<b>133,102</b>	<b>1,063,533</b>	<b>1,306,212</b>
Поступления	-	-	419,252	419,252
Амортизация за год	(829)	(10,352)	(18,293)	(29,474)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>				
Стоимость	111,614	175,204	1,537,507	1,824,325
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(2,866)	(52,454)	(73,015)	(128,335)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>108,748</b>	<b>122,750</b>	<b>1,464,492</b>	<b>1,695,990</b>
Поступления	--	-	-	-
Амортизация за год	(1,509)	(9,795)	(26,485)	(37,789)
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>				
Стоимость	111,614	175,204	1,537,507	1,824,325
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(4,375)	(62,249)	(99,500)	(166,124)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>107,239</b>	<b>112,955</b>	<b>1,438,007</b>	<b>1,658,201</b>

#### 15 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Авансы, выданные за приобретение долгосрочных активов	4,907,667	-
Денежные средства на депозитных банковских счетах – ликвидационный фонд	3,011,662	3,065,346
Прочие внеоборотные активы	1,873,728	81,726
Резерв по денежным средствам на депозитных банковских счетах	(4,891)	(1,211)
<b>Итого прочие долгосрочные активы</b>	<b>9,788,166</b>	<b>3,145,861</b>

Долгосрочные авансы представляют собой предоплаты за работы и услуги, которые будут признаны в качестве основных средств, либо затрат по подготовке к производству, после их фактического предоставления.

Денежные средства на депозитных банковских счетах представляют собой ликвидационный фонд, который необходим в будущем для выполнения обязательства по ликвидации и восстановлению активов. Данные денежные средства подпадают под действие ограничений, предусмотренных контрактами на недропользование, и в связи с этим они не доступны для использования Компанией. Ликвидационный фонд выражен в долларах США и фиксированная годовая процентная ставка по депозиту составила 3% (2022 год: 0.1%).

## 16 Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Незавершенное производство	2,827,364	2,387,633
Готовая продукция	736,167	663,204
Сырье и материалы	517,698	2,092,880
Топливо	54,057	47,155
<b>Итого запасы</b>	<b>4,135,286</b>	<b>5,190,872</b>

Ниже представлены изменения в резерве по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Остаток на 1 января	79,788	70,417
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам в течение года	52,318	9,371
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>132,106</b>	<b>79,788</b>

## 17 Дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	55,437,461	45,227,476
Прочая торговая дебиторская задолженность	82,144	12,990
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	-	(210)
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>55,519,605</b>	<b>45,240,256</b>

Торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Тенге	31,105,112	30,594,277
Доллары США	24,414,493	14,646,189
<b>Итого торговая дебиторская задолженность</b>	<b>55,519,605</b>	<b>45,240,466</b>

## 18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Краткосрочные банковские вклады	2,908,624	2,653,000
Текущие счета в банках	25,342	5,744,080
Денежные средства в кассе	349	4,156
Оценочный резерв под кредитные убытки	(223)	(544)
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>2,934,092</b>	<b>8,400,692</b>

## 18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств (продолжение)

По состоянию на 31 декабря денежные средства на текущих банковских счетах были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Доллары США	25,290	4,632,458
Тенге	52	1,111,622
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>25,342</b>	<b>5,744,080</b>

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2023 года. Описание системы классификации кредитного риска Компании представлено в Примечании 23.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Остатки на банковских счетах до востребования	Краткосрочные банковские вклады	Итого
- Превосходный уровень	-	-	-
- Хороший уровень	25,342	2,908,624	2,933,966
- Удовлетворительный уровень	-	-	-
- Требуется специального мониторинга	-	-	-
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе</b>	<b>25,342</b>	<b>2,908,624</b>	<b>2,933,966</b>

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2022 года. Описание системы классификации кредитного риска Компании представлено в Примечании 23.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Остатки на банковских счетах до востребования	Краткосрочные банковские вклады	Итого
- Превосходный уровень	-	-	-
- Хороший уровень	5,744,080	2,653,000	8,397,080
- Удовлетворительный уровень	-	-	-
- Требуется специального мониторинга	-	-	-
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе</b>	<b>5,744,080</b>	<b>2,653,000</b>	<b>8,397,080</b>



## 19 Уставный капитал

Компания является товариществом с ограниченной ответственностью. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов суммы взносов в уставный капитал и доли участия в Компании с правом голоса распределяются следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	%	2023 г.	%	2022 г.
АО «НАК «Казатомпром»	51	13,853,678	51	13,853,678
CGNM UK Limited	49	13,310,396	49	13,310,396
<b>Итого капитал</b>	<b>100</b>	<b>27,164,074</b>	<b>100</b>	<b>27,164,074</b>

В соответствии с казахстанским законодательством Компания распределяет прибыль за текущий или предыдущие года (если доход не был направлен на погашение убытков Компании) в качестве дивидендов на основе данных финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета, между собственниками пропорционально их доле владения. В течение 2023 года Компания объявила дивиденды в сумме 42,766,578 тысяч тенге и выплатила дивиденды в размере 21,810,955 тысяч тенге в пользу АО «НАК «Казатомпром» и 20,955,623 тысяч тенге (включая, корпоративный подоходный налог удержанный у источника выплаты в размере 1,047,781 тысяч тенге) в пользу CGNM UK Limited.

## 20 Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Резерв на 1 января	3,645,515	3,164,530
Изменения в оценках, в результате которых корректируется величина резерва, учитываемая в стоимости основных средств	639,716	691,153
Увеличение/(уменьшение) актива в связи с изменениями в ставке инфляции, ставки дисконтирования и стоимости работ	762,181	(521,874)
Амортизация дисконта	420,967	311,706
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>5,468,379</b>	<b>3,645,515</b>

Сумма резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов определена с использованием текущих цен (цен на отчетную дату) по расходам, подлежащим понесению, и путем применения прогнозируемой ставки инфляции за период до даты погашения обязательства. Учитывая долгосрочный характер обязательства, существует неопределенность в отношении фактической стоимости затрат.

Оценка обязательства по ликвидации и восстановлению активов по состоянию на 31 декабря 2023 года проведена в соответствии с Методическими указаниями по расчету сметной стоимости ликвидационных работ Стандартом АО «НАК Казатомпром», разработанным Центром «Экологическое проектирование и мониторинг» ТОО «Институт высоких технологий». Изменение стоимости обязательства в 2023 году связано с изменением ставки дисконтирования, ставки инфляции и стоимости работ. Существенная часть расходов по природоохранным мероприятиям приходится на 2033 год по месторождению Центральный Мынкудук и на 2042 год по месторождению Жалпак.

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

## 21 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	2,045,110	1,434,427
Прочая торговая кредиторская задолженность	1,576,698	644,816
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>3,621,808</b>	<b>2,079,243</b>

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 23.

## 22 Условные и договорные обязательства

### *Судебные разбирательства*

К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать искивые требования. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам.

### *Налогообложение*

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

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

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

### *Законодательство по трансфертному ценообразованию*

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

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

## **22 Условные и договорные обязательства (продолжение)**

В сентябре 2021 года, налоговыми органами была инициирована тематическая налоговая проверка по вопросу трансфертного ценообразования за трехлетний налоговый период Компании, с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года. Однако, 1 ноября 2021 года проверка по трансфертному ценообразованию была приостановлена налоговыми органами и по состоянию на 31 декабря 2022 года не была возобновлена. Налоговая проверка была приостановлена в связи с необходимостью дополнительной оценки трансфертного ценообразования на основании документов, предоставленных Компанией для обоснования применения транспортного дифференциала по поставкам урана в Китайскую Народную Республику. Налоговые органы направили запросы в различные транспортные компании для подтверждения применяемого Компанией транспортного дифференциала. В ноябре 2023 года Компания получила акт документальной налоговой проверки, по результатам которой сумма доначисления составила ноль тенге. Таким образом тематическая налоговая проверка по вопросу трансфертного ценообразования была закрыта без начислений и штрафов.

### **Соблюдение контрактных обязательств**

Компания обязана соблюдать условия, предусмотренные контрактом на недропользование. Несоблюдение условий может привести к негативным последствиям, включая расторжение контракта. В 2023 году Компания получила уведомление от Министерства Энергетики о нарушении обязательств по контракту №4966-ТПИ за неисполнение финансовых обязательств на сумму 69 тысяч тенге и по контракту №1796 за ненадлежащее исполнение обязательств по внутристрановой ценности на сумму 6,126 тысяч тенге, которые были полностью уплачены. По состоянию на дату утверждения финансовой отчетности, руководство Компании не получало уведомления от Министерства Энергетики Республики Казахстан о иных нарушениях.

В 2021 году Компания начала процедуру по внесению изменений в Рабочую программу к «Проекту разработки месторождения урана «Мынкудук» участка Центральный в Туркестанской области Республики Казахстан», в котором не добытые запасы по всем предыдущим годам были распределены на будущие периоды с завершением полной отработки участка Центральный в 2033 году. 21 ноября 2022 года Компания подписала Дополнение №4 к Контракту, в котором определены откорректированные объемы добычи на будущие периоды до конца отработки месторождения урана «Мынкудук» с соответствующими финансовыми показателями. Тем самым, Компания осуществила приведение в соответствие объемов добычи и связанных с ними финансовых обязательств в будущих периодах до конца отработки месторождения. Компанией были сданы все отчеты по выполнению лицензионно-контрактных условий за 2018-2023 годы, которые были приняты компетентным органом.

В августе 2023 года Компания осуществила перечисление денежных средств в Республиканский бюджет Республики Казахстан сумму в размере 11,404,494 тысяч тенге в рамках Протокольного поручения заседания Энергетического Совета при Президенте Республики Казахстан от 3 июля 2023 года в качестве оплаты стоимости добытого урана на месторождении Жалпак в период за 2018-2020 года в соответствии с рыночной формулой ценообразования. Данная выплата несет положительный эффект в урегулировании открытых вопросов с уполномоченными органами Республики Казахстан.

### **Страхование**

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

### **Обязательства по охране окружающей среды**

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Компании.

## **22 Условные и договорные обязательства (продолжение)**

В 2021 году в силу вступил новый Экологический Кодекс Республики Казахстан. Одним из новшеств в регулировании хозяйственной деятельности операторов является вопрос получения комплексных экологических разрешений, связанных с применением наилучших доступных техник («НДТ»). Согласно проведенному анализу специалистов по влиянию изменений в Экологическом Кодексе Компания пришла к выводу, что по итогам 2023 года существенных влияний на финансовое положение не произвело, однако дополнительные обязательства с большей вероятностью будут возникать при строительстве и введении в эксплуатацию новых объектов и сооружений. При наличии таковых Компания имеет намерение изменять расчеты сметной стоимости объектов, подлежащих ликвидации в последующем.

Одним из ключевых изменений Кодекса является автоматизированная система мониторинга выбросов («АСМ»). АСМ подлежат:

- стационарные источники выбросов с объемом эмиссии более 500 т/год от одного источника; и
- 4 основных компонента для непрерывного мониторинга – оксиды азота, диоксид серы, оксид углерода и взвешенные вещества.

Однако, Компании не предполагается устанавливать АСМ в ближайшие годы, в силу отсутствия вышеперечисленных требований.

### ***Договорные обязательства капитального характера***

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелись договорные обязательства капитального характера на общую сумму 745,617 тысяч тенге (2022 год: 1,717,646 тысяч тенге). Руководство Компании считает, что величина будущих чистых доходов будет достаточна для покрытия этих или подобных им обязательств.

## **23 Управление финансовыми рисками**

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск). Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Основная цель Компании при управлении операционным и юридическим рисками является обеспечение надлежащего функционирования внутренних политик и процедур.

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

АО «НАК «Казатомпром» и CGNM UK Limited отвечают за постановку целей Компании и утверждение политики по управлению рисками. Руководство отвечает за реализацию политики управления рисками и организацию эффективной системы управления рисками, и несет ответственность за ее исполнение и регулярно отчитывается о своей работе перед участниками.

### ***Кредитный риск***

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

Кредитный риск, связанный с денежными средствами и эквивалентами денежных средств и долгосрочным депозитом (Примечание 15), 100% размещенных в Республике Казахстан, ограничен в связи с тем, что контрагенты представлены банками с хорошими доступными (в Республике Казахстан) кредитными рейтингами, присваиваемыми международными рейтинговыми агентствами.

## 22 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги (при их наличии) на конец соответствующего отчетного периода:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Рейтинг Moody's</b>	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Финансовая дебиторская задолженность (Примечание 17)	Отсутствует	55,519,605	45,240,466
<b>Депозиты (Примечание 15)</b>			
АО "ТПБ Китая в г.Алматы"	BBB+	3,011,662	-
АО «Ситибанк Казахстан»	A1	-	3,025,553
АО «ForteBank»	Ba1	-	39,793
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств (Примечание 18)</b>			
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+	2,401,088	4,113,777
АО «ForteBank»	Ba1	507,586	847,650
АО "ТПБ Китая в г.Алматы"	BBB+	25,292	-
АО «Ситибанк Казахстан»	A1	-	2,767,464
АО «Altyn Банк»	Baa3	-	668,189
<b>Итого средства на текущих банковских счетах и депозитах, ограниченных в использовании</b>		<b>5,945,628</b>	<b>11,462,426</b>
<b>Итого максимальная подверженность кредитному риску</b>		<b>61,465,233</b>	<b>56,702,892</b>

Компания подвержена концентрации кредитного риска, так как примерно 99.7% доходов Компании приходится на продажи двум основным покупателям (В 2022 году: 99.9% доходов приходится на продажи двум покупателям) – АО «НАК «Казатомпром» и CGNM UK Limited (Примечание 8).

### Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

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

Компания использовала подтверждаемую прогнозную информацию для оценки ожидаемых кредитных убытков, в основном результаты прогнозной макроэкономической модели, которая была адаптирована АО «НАК «Казатомпром». Для анализа были использованы некоторые допущения, которые легко интерпретируются: темпы роста ВВП, уровень инфляции, обменный курс и экономический показатель. Конечная макроэкономическая функция включает только предположение об инфляции. Информация о перспективах включается в параметры вероятности дефолта в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

### Риск ликвидности

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

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

### 23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

Приведенная далее таблица показывает распределение обязательств по состоянию на отчетную дату по договорным срокам, оставшимся до погашения. В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Потоки денежных средств по договору</b>	<b>До вост- ребования и менее 1 месяца</b>	<b>От 1 до 3 месяцев</b>	<b>От 3 месяцев до 1 года</b>	<b>Свыше 1 года</b>
<b>Кредиторская задолженность (Примечание 21)</b>						
На 31 декабря 2023 г.	3,621,808	3,621,808	-	3,621,808	-	-
На 31 декабря 2022 г.	2,079,243	2,079,243	-	2,079,243	-	-

#### **Рыночный риск**

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

#### **Валютный риск**

Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют и контролирует их соблюдение на периодической основе.

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Компании по состоянию на конец отчетного периода.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>			<b>На 31 декабря 2022 г.</b>		
	<b>Монетарные активы</b>	<b>Монетарные обязательства</b>	<b>Нетто-позиция</b>	<b>Монетарные активы</b>	<b>Монетарные обязательства</b>	<b>Нетто-позиция</b>
Доллары США	27,446,554	-	27,446,554	22,342,782	-	22,342,782
<b>Итого</b>	<b>27,446,554</b>	<b>-</b>	<b>27,446,554</b>	<b>22,342,782</b>	<b>-</b>	<b>22,342,782</b>

В таблице ниже представлено изменение финансового результата и собственного капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на конец отчетного периода для функциональной валюты, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>		<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	
	<b>Воздействие на прибыль или убыток и собственный капитал</b>		<b>Воздействие на прибыль или убыток и собственный капитал</b>	
Укрепление доллара США на 20%		4,391,449		3,574,845
Ослабление доллара США на 20%		(4,391,449)		(3,574,845)

#### **Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью**

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

## **23 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

### ***Управление капиталом***

Компания преследует политику поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы обеспечить способность Компании продолжать непрерывную деятельность, сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, обеспечить участнику приемлемый уровень доходности, поддерживать оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Капитал включает уставный капитал, прочие резервы и нераспределенную прибыль Компании. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компания может варьировать сумму прибыли, распределяемую участникам, а также продавать активы с целью уменьшения задолженности. Сумма капитала, которым Компания управляла на 31 декабря 2023 года, составляла 101,685,189 тысяч тенге (2022 год: 87,204,459 тысяч тенге).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, не было каких-либо изменений в целях, политиках и процессах по управлению капиталом.