

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ГОДОВОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Нижеследующее заявление сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» («Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Руководство Компании отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 16 марта 2023 года.



БЕКЕТАЕВ Р.Б.  
ГЛАВНЫЙ ДИРЕКТОР  
ПО ЭКОНОМИКЕ И ФИНАНСАМ



ЖАКЫПБЕКОВА С.Ж.  
ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР

**АО «Национальная Атомная  
Компания «Казатомпром»**

**Отдельная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и  
аудиторское заключение независимого аудитора**

## Содержание

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	1
Отдельный отчет о финансовом положении .....	2-3
Отдельный отчет о движении денежных средств .....	4
Отдельный отчет об изменениях в капитале .....	5

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Общие сведения о Компании и ее деятельности .....	6
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность .....	6
3	Основные положения учетной политики .....	8
4	Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	27
5	Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений .....	29
6	Новые учетные положения .....	30
7	Расчеты и операции со связанными сторонами .....	30
8	Выручка .....	32
9	Себестоимость реализации .....	32
10	Расходы по реализации .....	33
11	Общие и административные расходы .....	33
12	Восстановление /(убытки от обесценения) нефинансовых активов .....	33
13	Прочие доходы .....	34
14	Прочие расходы и чистая прибыль по курсовой разнице .....	34
15	Оплата труда персонала .....	34
16	Финансовые доходы и расходы .....	35
17	Расходы по подоходному налогу .....	35
18	Нематериальные активы .....	37
19	Основные средства .....	38
20	Затраты по подготовке к производству .....	39
21	Права на недропользование .....	40
22	Разведочные и оценочные активы .....	40
23	Инвестиции в дочерние предприятия .....	41
24	Инвестиции в ассоциированные предприятия .....	43
25	Инвестиции в совместные предприятия .....	44
26	Дебиторская задолженность .....	44
27	Прочие финансовые активы .....	45
28	Прочие нефинансовые активы .....	47
29	Запасы .....	47
30	Денежные средства и их эквиваленты .....	47
31	Капитал .....	48
32	Кредиты и займы .....	48
33	Резервы .....	50
34	Кредиторская задолженность .....	51
35	Прочие обязательства .....	51
36	Условные и договорные обязательства .....	52
37	Управление финансовыми рисками .....	54
38	Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	62
39	Представление финансовых инструментов по категориям оценки .....	63
40	Сегментная информация .....	64
41	Прибыль на акцию и балансовая стоимость одной акции .....	65
42	События после отчетной даты .....	65

## Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО "Национальная Атомная Компания "Казатомпром":

### Наше мнение

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях отдельное финансовое положение АО "Национальная Атомная Компания "Казатомпром" (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также отдельные финансовые результаты и отдельное движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### Предмет аудита

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
- отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на указанную дату;
- отдельный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату; и
- примечания к отдельной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

### Основание для выражения мнения

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

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 отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Казахстан, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности.

---

## Наша методология аудита

### Краткий обзор

---

<b>Существенность</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Существенность на уровне отдельной финансовой отчетности Компании в целом: 13,000 миллионов казахстанских тенге, что составляет примерно 5% от прибыли до налогообложения.</li></ul>
<b>Ключевые вопросы аудита</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Мы определили, что в нашем отчете нет ключевых вопросов аудита для сообщения.</li></ul>

---

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения отдельной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

#### Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне отдельной финансовой отчетности Компании в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на отдельную финансовую отчетность в целом.

<b>Существенность на уровне отдельной финансовой отчетности Компании в целом</b>	13,000 миллионов казахстанских тенге
<b>Как мы ее определили</b>	примерно 5% от прибыли до налогообложения
<b>Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности</b>	Мы выбрали прибыль до налогообложения в качестве базового показателя для определения уровня существенности, так как, по нашему мнению, данный показатель используется пользователями финансовой отчетности для оценки деятельности Компании, а также является общепризнанным показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что, по нашему мнению, соответствует количественным порогам существенности, используемым для ориентированных на прибыль компаний.

#### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. Мы определили, что в нашем отчете нет ключевых вопросов аудита для сообщения.

#### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит годовой отчет (но не включает отдельную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о отдельной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита отдельной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и отдельной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

## Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 4

При подготовке отдельной 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 отдельной финансовой отчетности Компании.

### Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, 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 отдельной 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 отдельной 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;
- 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 заключении к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 5

- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Алмаз Садыков.

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

*PricewaterhouseCoopers LLP*

Утверждено:



Дана Инкарбекова  
Управляющий директор  
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»  
(Генеральная государственная лицензия  
Министерства Финансов Республики Казахстан  
№00000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:



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

16 марта 2023 г.  
Алматы, Казахстан



**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»**  
**Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка	8	734,035	488,437
Себестоимость реализации	9	(620,297)	(431,120)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>113,738</b>	<b>57,317</b>
Расходы по реализации	10	(15,733)	(9,277)
Общие и административные расходы	11	(24,814)	(15,976)
Восстановление/(убытки от обесценения) нефинансовых активов, нетто	12	838	(4,965)
Восстановление убытков от обесценения финансовых активов, нетто		235	11
Доход от реализации доли в дочернем предприятии	23	-	167,332
Чистый доход по курсовой разнице	14	9,107	1,443
Прочие доходы	13	20,202	7,454
Прочие расходы	14	(3,305)	(9,485)
Финансовые доходы	16	171,273	62,066
Финансовые расходы	16	(4,491)	(4,326)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>267,050</b>	<b>251,594</b>
Расходы по подоходному налогу	17	(31,378)	(51,725)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>235,672</b>	<b>199,869</b>
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход</b> <i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Доход/(убыток) от инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		14	(3)
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		(90)	27
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход за год</b>		<b>(76)</b>	<b>24</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>235,596</b>	<b>199,893</b>
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, относимая на собственников (в тенге на акцию)	41	908	771

Настоящая отдельная финансовая отчетность была утверждена руководством 16 марта 2023года:

  
 Бекетаев Р. Б.  
 Главный директор по  
 экономике и финансам



  
 Жакыпбекова С. Ж.  
 Главный бухгалтер

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»**  
**Отдельный отчет о финансовом положении**

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.*
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	19	23,855	25,211
Затраты по подготовке к производству	20	15,552	13,243
Права на недропользование	21	166,350	176,661
Разведочные и оценочные активы	22	21,605	23,245
Нематериальные активы	18	47,308	46,833
Инвестиции в дочерние предприятия	23	161,431	157,742
Инвестиции в ассоциированные предприятия	24	15,276	14,438
Инвестиции в совместные предприятия	25	26,784	26,784
Прочие финансовые активы	27	36,261	7,490
Прочие нефинансовые активы	28	13,292	16,495
		<b>527,714</b>	<b>508,142</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Дебиторская задолженность	26	252,258	215,282
Предоплата по подоходному налогу		5,397	658
НДС к возмещению		56,832	41,798
Запасы	29	378,565	280,806
Денежные средства и их эквиваленты	30	52,339	28,372
Прочие финансовые активы	27	22,522	53,633
Прочие нефинансовые активы	28	6,999	3,464
		<b>774,912</b>	<b>624,013</b>
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	24	849	1,214
		<b>775,761</b>	<b>625,227</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>1,303,475</b>	<b>1,133,369</b>

\* Некоторые суммы в этой колонке не соответствуют отдельной финансовой отчетности за год закончившийся 31 декабря 2021, так как они являются частью реклассификации, как описано в Примечании 3.

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»**  
**Отдельный отчет о финансовом положении**

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	31	37,051	37,051
Резервы		(1,526)	(1,540)
Нераспределенная прибыль		703,266	695,072
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>738,791</b>	<b>730,583</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	32	83,300	77,700
Резервы	33	3,590	3,225
Отложенные налоговые обязательства	17	33,404	30,576
Вознаграждение работникам		411	307
Прочие обязательства	35	2,355	17,512
		<b>123,060</b>	<b>129,320</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	32	47,968	803
Обязательства по финансовой аренде	32	17	127
Кредиторская задолженность	34	341,932	233,977
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		2,487	1,326
Вознаграждения работникам		95	58
Обязательства по подоходному налогу		602	1,243
Прочие обязательства	35	48,523	35,932
		<b>441,624</b>	<b>273,466</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>564,684</b>	<b>402,786</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1,303,475</b>	<b>1,133,369</b>
Балансовая стоимость одной акции (округлена до тенге)	41	2,666	2,636

Настоящая отдельная финансовая отчетность была утверждена руководством 16 марта 2023 года:

Бекетаев Р.Б.  
 Главный директора по  
 экономике и финансам



Жакыпбекова С. Ж.  
 Главный бухгалтер

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»**  
**Отдельный отчет о движении денежных средств**

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Прим.	За год закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год закончившийся 31 декабря 2021 г.*
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступление денежных средств от покупателей		954,590	559,276
Возврат НДС из бюджета		72,323	43,172
Вознаграждение полученное		7,589	2,425
Выплаты поставщикам		(920,138)	(592,520)
Выплаты по заработной плате		(9,953)	(8,890)
Подходный налог уплаченный		(33,672)	(41,890)
Прочие платежи в бюджет		(14,466)	(7,560)
Вознаграждение уплаченное	32	(3,529)	(3,214)
Денежные средства, ограниченные в использовании	27	(14,812)	-
Компенсация, выплаченная по контракту на недропользование	11	(7,310)	-
Прочие выплаты, нетто		(2,474)	(2,192)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>28,148</b>	<b>(51,393)</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Приобретение основных средств		(1,172)	(1,268)
Реализация долгосрочных активов	20	2,615	-
Приобретение активов по разработке месторождения		(4,510)	(5,387)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(1,865)	(1,682)
Приобретение краткосрочных долговых ценных бумаг	27	(80,219)	(126,331)
Приобретение долгосрочных ценных бумаг	27	(8,804)	-
Поступления от погашения краткосрочных долговых ценных бумаг	27	86,006	127,341
Размещение срочных вкладов		(5,037)	(42,816)
Погашение срочных вкладов		44,688	295
Предоставление займов связанным сторонам	27	(6,100)	(2,690)
Приобретение инвестиций в дочерние предприятия	23	(3,624)	(759)
Приобретение инвестиций в долевые инструменты	27	(12,368)	-
Поступление от реализации доли участия в дочернем предприятии	23	-	185,858
Поступления от реализации инвестиций в дочерние предприятия	23	-	1,355
Поступления от реализации инвестиций в ассоциированное предприятие	25	364	-
Дивиденды, полученные от дочерних предприятий		112,506	34,434
Дивиденды, полученные от ассоциированных и совместных предприятий		45,346	22,143
Погашение займов, выданных связанным сторонам	27	7,684	5,138
Прочее		2,693	(129)
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>178,203</b>	<b>195,502</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступления от кредитов и займов	32	70,905	65,525
Погашение кредитов и займов	32	(23,055)	(65,821)
Дивиденды, выплаченные акционерам	31	(227,388)	(150,082)
Выплаты по аренде	32	(148)	(370)
Прочее		(10)	-
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(179,696)</b>	<b>(150,748)</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	30	28,372	34,572
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(2,688)	436
Изменение в резерве под обесценение денежных средств и их эквивалентов		-	1
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>30</b>	<b>52,339</b>	<b>28,372</b>

\*Некоторые суммы в этой колонке не соответствуют отдельной финансовой отчетности за год закончившийся 31 декабря 2021, так как они являются частью реклассификации, как описано в Примечании 3.

Настоящая отдельная финансовая отчетность была утверждена руководством 16 марта 2023 года:

Бекетаев Р.В.  
 Главный директор по  
 экономике и финансам




Жакыпбекова С. Ж.  
 Главный бухгалтер


**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»**  
**Отдельный отчет о движении денежных средств**

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Акционерный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2021 г.	37,051	(1,537)	645,258	680,772
Прибыль за год	-	-	199,869	199,869
Прочий совокупный доход	-	(3)	27	24
<b>Итого совокупный доход/ (убыток) за год</b>	<b>-</b>	<b>(3)</b>	<b>199,896</b>	<b>199,893</b>
Дивиденды объявленные (Примечание 31)	-	-	(150,082)	(150,082)
На 31 декабря 2021 г.	37,051	(1,540)	695,072	730,583
Прибыль за год	-	-	235,672	235,672
Прочий совокупный убыток	-	14	(90)	(76)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>235,582</b>	<b>235,596</b>
Дивиденды объявленные (Примечание 31)	-	-	(227,388)	(227,388)
На 31 декабря 2022 г.	37,051	(1,526)	703,266	738,791

Настоящая отдельная финансовая отчетность была утверждена руководством 16 марта 2023 года:

  
 Бекетаев Р.Б.  
 Главный директор по  
 экономике и финансам  
 финансам



  
 Жакыпбекова С. Ж.  
 Главный бухгалтер

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

Настоящая отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, для АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее – «Компания»).

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

На 31 декабря 2022 года 75% акций Компании принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Казына» и 25% акций находятся в свободном обращении. Государство является конечной контролирующей стороной Компании. Изменений с конца предыдущего года не было.

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

Основным видом деятельности Компании является добыча урана и реализация урановой продукции. Компания входит в число ведущих уранодобывающих компаний мира. Дочерние и зависимые предприятия АО «НАК «Казатомпром» также осуществляют деятельность по добыче урана и реализации урановой продукции, редких и редкоземельных металлов, производству и сбыту бериллиевой и танталовой продукции, научному сопровождению операционной деятельности.

На 31 декабря 2022 года Компания и её совместные операции являлась стороной в следующих контрактах на добычу и разведку урана:

<b>Месторождение/участок</b>	<b>Стадия разработки</b>	<b>Дата контракта</b>	<b>Срок контракта</b>	<b>Недропользователь</b>
Инкай, участок №2	Разведка	25.06.2018 г.	6 лет	Компания
Инкай, участок №3	Разведка	25.06.2018 г.	4 года*	Компания
<i>Совместные операций</i>				
Буденовское, участок №2	Добыча	08.07.2005 г.	35 лет	ТОО «Каратау»
Буденовское, участок №1	Добыча	20.11.2007 г.	30 лет	АО «СП «Акбастау»
Буденовское, участок №3, 4	Добыча	20.11.2007 г.	31 год	АО «СП «Акбастау»

\* *Разведка завершена, Компания в процессе разработки проекта опытно-промышленный добычи.*

По состоянию на 31 декабря 2022 года в число дочерних, совместных и ассоциированных предприятий АО «НАК «Казатомпром» входят 32 (2021 год: 32) предприятий, расположенных в 6 регионах Казахстана – Туркестанской, Восточно-Казахстанской, Кызылординской, Акмолинской, Павлодарской и Алматинской областях. На 31 декабря 2022 года общая численность сотрудников Компании составляет 364 (2021 год: 396) человек.

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

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и незначительное присутствие казахстанских долговых и долевыми ценными бумагами на зарубежных фондовых биржах. Высокая инфляция, проблемы, вызванные внутренними беспорядками в январе 2022 года, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе и волатильность обменных курсов оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности, и создание трудностей с привлечением международного финансирования.

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

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

По состоянию на дату настоящего отчёта официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 464.79 тенге за 1 доллар США по сравнению с 462.65 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021: 431.67 тенге за 1 доллар США). Сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

**COVID-19.** В марте 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. В связи с пандемией казахстанские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Большинство указанных выше мер были впоследствии смягчены, однако по состоянию на 31 декабря 2022 года все еще существует риск, что государственные органы могут ввести дополнительные ограничения в 2023 году в ответ на возможные новые разновидности вируса.

**Конфликт между Россией и Украиной.** 21 февраля 2022 года президент России объявил о признании Луганской и Донецкой Народных Республик, 24 февраля президент России направил военным мобилизовать свои войска на территорию Украины. В ответ на действия России, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели санкции против России, включая отключение ряда российских финансовых организаций от SWIFT. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана, и является ключевым торговым транзитом, в частности, через Каспийский трубопроводный консорциум (КТК), который позволяет экспортировать до 80% казахстанской сырой нефти.

Деятельность КТК была временно прервана в марте 2022 года из-за ущерба, нанесенного ураганом, но это не оказало существенного влияния на бюджет из-за роста цен на нефть, однако, продолжительное закрытие Россией маршрута КТК для казахстанской сырой нефти будет иметь серьезные последствия для экспорта Казахстана и экономики в целом. Власти Казахстана рассматривают альтернативные маршруты к Каспийскому морю, в том числе через Азербайджан, Грузию и Турцию, но они потребуют значительных вложений в дополнительную инфраструктуру, а замена маршрута КТК займет много лет.

Вследствие конфликта между Россией и Украиной и его последствий обменный курс тенге стал более волатильным, а уровень годовой инфляции достиг 20,3% в 2022 году. На сегодняшний день, Национальный банк Республики Казахстан предпринял ряд мер для поддержания стабильности финансовой системы Казахстана.

Компания экспортирует товары через территорию России, что создает риски, связанными как с транзитом через территорию России, так и с доставкой товаров морскими судами, логистические ограничения также могут увеличить стоимость импорта. Компания постоянно отслеживает потенциальное влияние санкций на возможность транспортировки готовой продукции. На дату подготовки данной финансовой отчетности не существует ограничений на деятельность Компании, связанную с поставкой продукции Компании конечным покупателям. Компания также имеет разрешение на транзит урана по Транскаспийскому международному транспортному маршруту (далее - ТМТМ), который Компания успешно использует в качестве альтернативного маршрута с 2018 года, чтобы снизить риск недоступности основного маршрута для какой-либо причине. Существуют также риски, связанные с участием российских партнеров в дочерних, ассоциированных и совместных предприятиях Компании, включая репутационные риски и риски корпоративного управления.

Компания имеет договор на переработку урана с Центром по Обогащению Урана (ЦОУ) (резидент России). На дату данной финансовой отчетности Компания предполагает, что оказание услуг по данному соглашению будет продолжаться, так как ситуация не должна повлиять на деятельность ЦОУ и его возможности по переработке урана для Компании.

В рамках текущей программы оценки рисков руководство анализирует влияние антироссийских санкций на деятельность Компании. На сегодняшний день санкции не оказали существенного влияния на деятельность Компании, хотя возникшая в результате таких событий рыночная неопределенность, вызванная конфликтом между Россией и Украиной, привела к значительной волатильности спотовой цены на уран, обменного курса национальной валюты и котировок ценных бумаг Компании. В течение отчетного периода Компания испытывала некоторые трудности с определенными банковскими платежами, как указано в Примечании 27. По состоянию на 31 декабря 2022 года все средства, размещенные в финансовых учреждениях, включенных в санкционный список, были сняты и переведены в другие финансовые учреждения.

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

Значительные факторы, которые повлияли на результаты деятельности Группы за 12 месяцев 2022 года:

- Увеличение средней цены реализации урана на 31% за 2022 год, по сравнению с 2021 годом из-за более высокой спотовой цены на уран (43.44 долларов США против 33.11 долларов США). Механизмы ценообразования по некоторым долгосрочным контрактам включают в себя фиксированные базовые компоненты цены, которые были установлены до повышения спотовой цены в текущем периоде. В результате, рост средней цены реализации по Компании за отчетный период был ниже, чем рост цен на спотовом рынке урана;
- Повышение курса доллара США примерно на 8% в течение 2022 года, (на 8% по сравнению с аналогичным прошлым периодом).

Все вышеперечисленные факторы оказали положительное влияние на доходы от продажи урана и урановой продукции в текущем периоде, которые увеличились на 244,275 миллионов тенге (Примечание 8).

Большая часть заимствований Компании номинирована в тенге с индексацией в долларах США. В результате индексации стоимость облигаций увеличилась на 4,760 миллионов тенге (Примечание 14).

Чистая прибыль по курсовой разнице за 2022 была больше, чем в 2021 годом на 7,664 миллионов тенге (Примечание 14) в соответствии с повышением курса доллара США, поскольку большая часть дебиторской задолженности и денежных средств Компании деноминированы в долларах США.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает все 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, энергетический 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 и политических мер, предпринимаемых Правительством, которые находятся вне сферы контроля Компании.

## **3 Основные положения учетной политики**

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

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

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

Данная отдельная финансовая отчетность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности Компании и ее дочерних предприятий (далее «Группа») в соответствии с требованиями законодательства. В консолидированной финансовой отчетности операции дочерних предприятий (определенных как объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора) полностью консолидированы. Также консолидированная финансовая отчетность включает результаты совместных и ассоциированных предприятий, учтенных по долевым методу.



### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску от имени Руководства 16 марта 2023 года. Ознакомление пользователями с данной отдельной финансовой отчетностью должно проводиться вместе с консолидированной финансовой отчетностью по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в целях получения полной информации о финансовом положении, результатах операционной деятельности и изменениях в финансовом положении Компании в целом.

В 2018 году Компания и Uranium One Inc. подписали ряд соглашений по ТОО «Каратау» и АО «СП «Акбастау». В результате, данные совместные предприятия были классифицированы как совместные операции согласно МСФО 11, вступивший в силу с 1 января 2018 г. Компания прекратила признание инвестиций в совместные предприятия и признала свою долю в активах, обязательствах, доходах и расходах, относящихся к участию в совместных операциях.

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

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

#### ***Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия***

Для целей данной отдельной финансовой отчетности при учете таких инвестиций Компания использовала метод первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение.

#### ***Соглашения о совместной деятельности***

Компания является участником соглашения о совместной деятельности, если она осуществляет общий контроль над соглашением, действуя совместно с другими сторонами, и, если принятие решений о соответствующих действиях требует единогласного согласия сторон, участвующих в осуществлении совместного контроля.

В случае если участники совместной деятельности имеют права на активы и несут ответственность по обязательствам, связанным с совместной деятельностью, то деятельность является совместной операцией.

В отношении своего участия в совместной операции Компания признает: (i) свои активы, включая свою долю в любых совместно контролируемых активах, (ii) свои обязательства, включая свою долю в любых совместно принимаемых на себя обязательствах, (iii) выручку от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции; и (iv) свои расходы, включая свою долю в любых совместно понесенных расходах. В соответствии с требованиями соглашения участники выкупают продукцию совместных операций одинаково пропорционально своей 50% доле владения. Если участники не выполняют указанное условие в течение периода, обязательство или дебиторская задолженность по совместной операции признается в размере соответствующей валовой прибыли. Обязательство/дебиторская задолженность списываются, когда участник выполняет условия паритета, либо когда участники совместно решают освободить от такого обязательства/дебиторской задолженности, соответствующая прибыль/убыток признаются в отчете о прибылях и убытках. Дебиторская и кредиторская задолженности между участниками представлены в финансовой отчетности развернуто. Выручка от реализации совместных предприятий не признается в финансовой отчетности до того момента, пока Компания не реализует продукцию третьей стороне.

#### ***Основные средства***

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

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

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

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. В составе основных средств отражаются специальные запасные части и вспомогательное оборудование с существенной первоначальной стоимостью и сроком полезной службы свыше одного года. Прочие запасные части и вспомогательное оборудование отражаются в составе товарно-материальных запасов и отражаются в прибыли и убытке за год по мере расходования.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

#### *(ii) Амортизация основных средств*

На землю амортизация не начисляется. Амортизация объектов, используемых для добычи урана и его предварительной обработки, начисляется на основе производственного метода в отношении тех объектов, для которых данный метод наилучшим образом отражает структуру потребления. Амортизация прочих объектов

основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования:

	<u>Срок полезного использования</u>
Здания	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 срока контракта на недропользование и текущей оценки экономически извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств. Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

#### **Затраты по подготовке к производству**

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

Затраты по подготовке к производству включают в себя реклассифицированные затраты по разведке и оценке, капитализированные затраты на 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, затраты на закисление и прочие затраты по подготовке к добыче. При существующем методе добычи скважины постепенно устанавливаются над рудным телом по мере истощения запасов урана по блокам.

Затраты по подготовке к производству амортизируются на уровне месторождения или блоков с использованием производственного метода. Нормы амортизации по производственному методу основаны на доказанных и вероятных балансовых запасах, за исключением скапитализированных затрат на добычу, которые амортизируются на базе готовых к выемке запасов. Готовые к выемке запасы представляют собой часть балансовых запасов, которые предположительно могут быть извлечены из существующего месторождения/блока с помощью скапитализированных затрат на добычу.. Расчет доказанных и вероятных 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. С 2017 года Компания использует отчеты о запасах, подготовленные независимым консультантом (Примечание 4).

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### **Нематериальные активы**

##### *(i) Признание и оценка нематериальных активов*

Нематериальные активы Компании имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты по разработке технологии производства, программное обеспечение и лицензии и патенты. Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии и патенты первоначально признаются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

##### *(ii) Амортизация нематериальных активов*

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	<u>Срок полезного использования</u>
Лицензии и патенты	от 3 до 20 лет
Программное обеспечение	от 1 до 14 лет
Прочее	от 2 до 15 лет

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

##### *(iii) Затраты на исследования и разработки*

Затраты на исследования признаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработки (связанные с проектированием и испытанием новых и модернизированных продуктов) признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Прочие затраты на разработки относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть капитализированы в последующие периоды. Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезного использования амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным способом в течение ожидаемого срока получения выгоды.

##### *(iv) Гудвил*

Гудвил учитывается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Тестирование гудвила на обесценение производится Компанией по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Гудвил относится на генерирующие единицы или на Компанию таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или Компании единиц представляют самый низкий уровень, на котором Компания отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытков от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей единицы.

#### **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 государством в отношении лицензированных территорий месторождений до выдачи соответствующих лицензий или контрактов на недропользование. Данные исторические затраты признаются как часть стоимости приобретения с соответствующим признанием обязательства, равного приведенной стоимости выплат, производимых в течение срока действия лицензии или контракта на недропользование. Компания обязана возместить исторические затраты, понесенные правительством в отношении лицензированных территорий до выдачи лицензий. 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.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

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. С 2017 года Компания использует отчеты о запасах, подготовленные независимым консультантом (Примечание 4).

#### **Разведочные и оценочные активы**

Активы по разведке и оценке отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, при необходимости. Компания классифицирует активы по разведке и оценке как материальные и нематериальные активы в соответствии с характером приобретенных активов.

Материальные разведочные и оценочные активы переводятся в затраты по подготовке к производству после демонстрации рентабельности извлечения урана и амортизируются по производственному методу исходя из доказанных запасов. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») нематериальные активы по разведке и оценке реклассифицируются как затраты на приобретение прав на недропользование. Соответственно, Компания не амортизирует активы по разведке и оценке до момента обнаружения экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов»). Если экономически обоснованные извлекаемые запасы не обнаружены, разведочные и оценочные активы списываются на расход.

Компания проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов. Убыток от обесценения признается в сумме, по которой балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещающую сумму. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость активов по разведке и оценке за вычетом затрат по реализации и ценности использования.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Компания обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и Компания решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Компания располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

#### **Инвестиционное имущество**

Инвестиционная недвижимость – это имущество, находящееся во владении Компании с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занимаемое самой Компанией. Инвестиционная недвижимость отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционной недвижимости, Компания оценивает размер возмещаемой стоимости по большей из двух величин: ценности ее использования, либо справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Величина балансовой стоимости инвестиционной недвижимости снижается до возмещаемой стоимости посредством признания убытка от обесценения за период.

Убыток от обесценения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если впоследствии произошло изменение оценок, использованных при определении его возмещаемой стоимости.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Компания получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за период в составе статьи доходы от аренды. Прибыли или убытки от выбытия инвестиционной недвижимости определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Если инвестиционная недвижимость становится занятой владельцем, она реклассифицируется в состав основных средств, и ее балансовая стоимость на дату реклассификации становится условной первоначальной стоимостью для целей бухгалтерского учета.

#### **Обесценение нефинансовых активов и инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия**

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов (отличных от запасов и отложенных налоговых активов) и инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости (цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки; наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке) за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования (т.е. чистой приведенной стоимости ожидаемых в будущем денежных потоков по соответствующему объекту, производящему денежные потоки).

При оценке ценности использования, оценочные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает существующие рыночные оценки временной стоимости денег и присущих данному активу рисков, на которые не производилась корректировка при оценке будущих денежных потоков.

Если невозможно оценить возмещаемую сумму отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую сумму генерирующей денежные потоки единицы, к которой принадлежит данный актив. Объект, производящий денежные потоки (генерирующая единица) – это наименьшая определяемая группа активов, которая производит денежные притоки, которые в существенной степени не зависят от денежных притоков от прочих активов или групп активов. Принципы определения генерирующих единиц представлены в Примечании 4.

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

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

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива, и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в отдельном отчете о финансовом положении, до возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных изначально при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Величина данного восстановления ограничена суммой балансовой стоимости за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не признавалось никакого убытка от обесценения.

#### **Аренда**

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Компании, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают ИТ-оборудование и небольшие предметы офисной мебели, стоимость которых не превышает 500 тысяч тенге.

#### **Операционная аренда**

В случаях, когда Компания является арендодателем по договору аренды, не предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом (т. е. в случае операционной аренды), арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются в составе прочих доходов линейным методом.

#### **Подходный налог**

Подходный налог отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подходному налогу включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде. Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Компания контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Компания не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем. 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 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.

#### **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

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

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### **Запасы**

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

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, услуг по добыче и переработке сырья и прочие прямые затраты, и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

#### **Товарные займы**

Компания заключает договора товарных займов, согласно которым одна сторона (кредитор) обязуется предоставить другой стороне (заемщику) урановую продукцию, а заемщик обязуется возвратить займодателю идентичное количество урановой продукции.

Целью заключения товарных займов является содействие в исполнении своих обязательств по поставкам урановой продукции, в следствие чего Компания классифицирует товарный заем как нефинансовое обязательство.

При получении товарного займа, Компания принимает к учету запасы по договорной стоимости. Обязательства по товарным займам признаются по справедливой стоимости урановой продукции на отчетную дату. Последующая переоценка справедливой стоимости производится через прибыль или убыток в составе прочих доходов или расходов в соответствии с изменениями справедливой стоимости на урановую продукцию.

#### **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. Долгосрочные предоплаты не дисконтируются.

#### **Долгосрочные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи**

Долгосрочные активы и выбывающие группы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «долгосрочные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля за дочерним предприятием, которому принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Компании утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Долгосрочные активы или выбывающие группы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (краткосрочных и долгосрочных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если выбывающая группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвил. Долгосрочными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Удерживаемые для продажи основные средства не амортизируются. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

#### **Финансовые инструменты**

##### *Основные подходы к оценке*

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Компанией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котировочную цену.

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

##### *(i) Затраты по сделке*

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

##### *(ii) Амортизированная стоимость*

*Амортизационная стоимость* представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

##### *(iii) Метод эффективной процентной ставки*

Метод эффективной процентной ставки это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента.



### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения.

Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСІ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

#### *Первоначальное признание финансовых инструментов*

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

#### *Классификация и последующая оценка финансовых активов*

##### *(i) Категории оценки*

Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

##### *(ii) Бизнес-модель*

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

Бизнес-модель определяется для Компании активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Компанией при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### *(iv) Характеристики денежных потоков*

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

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

#### *Реклассификация финансовых активов*

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

#### *Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки*

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

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

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. Другие

изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

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

Описание порядка определения Компанией значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 37.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

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. Пояснения в отношении определения Компанией обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 37. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

В Примечании 37 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.

#### *Списание финансовых активов*

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Компания исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов.

Списание представляет прекращение признания. Признаки отсутствия обоснованных ожиданий в отношении взыскания включают (i) решение суда, (ii) ликвидацию предприятия, у которого был приобретен финансовый актив, (iii) просроченный период в 3 года и более.

#### *Прекращение признания финансовых активов*

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

#### *Модификация финансовых активов*

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

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Компания прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения

факта значительного увеличения кредитного риска. Компания также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Компания сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Компания производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### *Категории оценки финансовых обязательств*

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

#### *Прекращение признания финансовых обязательств*

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

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

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

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

#### *Производные финансовые инструменты*

Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год. Компания не применяет учет хеджирования. Некоторые производные инструменты, встроенные в финансовые обязательства и другие нефинансовые договоры, выделяются из основного договора, если их риски и экономические характеристики

#### *Прекращение признания финансовых обязательств*

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

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Компанией и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения.

Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

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

#### ***Взаимозачет финансовых инструментов***

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

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

Денежные средства и их эквиваленты 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 их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительные платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. 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. Денежные средства и эквиваленты денежных средств также включают операции обратного репо, которые представляют собой инвестиции в высоколиквидные государственные бумаги с условием обратного выкупа по более высокой цене в течение 1-30 дней. Операции обратного репо легко конвертируются в денежные средства и их эквиваленты и подвержены незначительному риску изменения стоимости, поскольку они обеспечены правительством Республики Казахстан.

#### ***Акционерный капитал***

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

#### ***Дивиденды***

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

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

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

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### ***Кредиты и займы***

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Затраты по займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Компания капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

#### ***Кредиторская задолженность***

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

#### ***Резервы по 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 потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы Компании включают резерв на восстановление месторождений и прочие резервы (Примечание 33).

#### ***Резерв на восстановление месторождений***

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 к стоимости затрат на подготовку к производству в течение периода, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки месторождений или загрязнения окружающей среды, на основании дисконтированной стоимости оцененных будущих затрат. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или в результате изменения дисконтной ставки, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в составе основных средств или затрат по подготовке к производству в текущем периоде. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам, за исключением относящихся к затратам по подготовке к производству, которые амортизируются с использованием производственного метода исходя из фактического количества погашенных запасов с учетом потерь за отчетный период к общему количеству доказанных запасов по каждому месторождению.

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.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

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 затрат.

#### **Финансовые гарантии**

Финансовые гарантии – это безотзывные договоры, требующие от Компании осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) несамортизированной суммы, отраженной при первоначальном признании; и (ii) наилучшей расчетной оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода.

#### **Пересчет иностранных валют**

Функциональной валютой предприятия является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является национальная валюта Казахстана – казахстанский тенге.

В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту Компании по рыночному курсу на конец соответствующего отчетного периода. Официальный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (KASE) по состоянию на 31 декабря 2022 года составлял 462.65 тенге за 1 доллар США (2021 год: 431.80 тенге за 1 доллар США). Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по рыночному обменному курсу на конец периода отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

На 31 декабря 2022 года рыночный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 462.65 тенге за 1 доллар США (2021 год: 431.8 тенге за 1 доллар США).

#### **Вознаграждения работникам**

##### *(i) Долгосрочные вознаграждения работникам*

Компания обеспечивает своим работникам долгосрочные вознаграждения в соответствии с положениями коллективного трудового договора. Договоры, в частности, предусматривают оказание финансовой помощи работникам Компании на случай нетрудоспособности, при выходе на пенсию, смерти и прочие выплаты. 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 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.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

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. 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 Компания на случай нетрудоспособности и прочие выплаты, 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.

Изменения в актуарных допущениях в отношении прочих долгосрочных вознаграждений работников Компания признает в составе прибыли или убытка за год. Компания привлекает независимого профессионального актуария для оценки долгосрочных вознаграждений работников на ежегодной основе.

#### *(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 неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В данном случае Компания применяет схему планов с установленными взносами. 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. Компания не имеет каких-либо юридических или вытекающих из практики обязательств по уплате дополнительных взносов, кроме пенсионных отчислений, удерживаемых из заработной платы сотрудников Компании.

#### **Признание выручки**

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

#### *(i) Продажи товаров*

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.

Выручка от продаж со скидкой признается на основе цены, указанной в договоре, за вычетом расчетных скидок за объем. Для расчета и создания резерва под скидки используется метод ожидаемой стоимости на базе накопленного опыта, и выручка признается только в той сумме, в отношении которой существует очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не произойдет значительного уменьшения признанной суммы.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа в среднем сроком на 30-270 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.

Поставка урановой продукции осуществляется на дату реальной физической поставки товара на условиях Incoterms, либо на дату бук-трансфера на счет конвертора, определенного заказчиком. При этом бук-трансфер означает операцию по списанию уранового материала с материального счета, указанного одной стороной, и одновременное отнесение такого материала на счет, указанный другой стороной, на одном специализированном (конверсионном/ре-конверсионном) предприятии.



### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### *(ii) Продажи услуг*

Компания предоставляет услуги по договорам с фиксированным 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. Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств.

Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Компанией, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

Если договор включает переменное возмещение, выручка признается только в случае, если имеется очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не будет значительного уменьшения такого возмещения.

#### *(iii) Компоненты финансирования*

Компания не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Компания не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

#### *(iv) Взаимозачеты и бартерные операции*

Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов, бартера или других расчетов в неденежной форме. Как правило, эти операции проводятся в форме обмена разнородными товарами или услугами с конечным потребителем (бартер), в форме взаимозачетов или цепочки неденежных операций при участии нескольких организаций.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, бартера или прочих расчетов в неденежной форме, признаются на основании оценки руководством справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или переданы в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе наблюдаемой рыночной информации.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движение денежных средств.

#### **Процентные доходы**

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки.

Процентный доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанный по номинальной процентной ставке, отражается в составе прибыли или убытка по статье «Финансовые доходы».

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные Компанией в связи с формированием или приобретением финансового актива или выпуском финансового

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

обязательства (например, комиссионные за оценку кредитоспособности, оценку или учет гарантий или обеспечения, за урегулирование условий предоставления инструмента и за обработку документов по сделке).

В отношении созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая дисконтирует ожидаемые денежные потоки (включая первоначальные ожидаемые кредитные убытки) до справедливой стоимости при первоначальном признании (обычно соответствует цене приобретения). В результате эффективный процент является скорректированным с учетом кредитного риска.

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

#### **Прибыль на акцию**

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года скорректированное на дробление акций.

#### **Сегментная отчетность**

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Руководитель Компании, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

#### **Изменение в презентации информации**

Следующие суммы в отдельном отчете о движении денежных средств за 2021 год были реклассифицированы в соответствии с порядком представления, примененным в 2022 году. Влияние на сравнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, выглядит следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>В соответствии с выпущенной отдельной финансовой отчетностью</b>	<b>Реклас- сификация</b>	<b>По состоянию на 31 2021 года (пересчитано)</b>
Поступление денежных средств от покупателей	559,345	(69)	559,276
Возврат НДС из бюджета	45,172	(2,000)	43,172
Выплаты поставщикам	(596,095)	3,575	(592,520)
Выплаты работникам	(7,224)	(1,666)	(8,890)
Прочие налоги уплаченные	(8,413)	853	(7,560)
Прочие выплаты, нетто	(1,499)	(693)	(2,192)

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Определенные суммы в отдельном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г. были реклассифицированы в соответствии с порядком представления по состоянию на 31 декабря 2022 г. следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>В соответствии с выпущенной отдельной финансовой отчетностью</b>	<b>Реклас- сификация</b>	<b>По состоянию на 31 2021 года (пересчитано)</b>
<i>Долгосрочные активы</i>			
Инвестиционная недвижимость	3,966	(3,966)	-
Займы выданные, связанным сторонам	5,493	(5,493)	-
Прочие финансовые активы	-	7,490	7,490
Прочие нефинансовые активы	-	16,495	16,495
Прочие долгосрочные активы	14,526	(14,526)	-
<i>Краткосрочные активы</i>			
Займы выданные, связанным сторонам	5,361	(5,361)	-
Краткосрочные ценные бумаги	4,985	(4,985)	-
Срочные депозиты	43,220	(43,220)	-
Прочие краткосрочные активы	3,531	(3,531)	-
Прочие финансовые активы	-	3,464	3,464
Прочие нефинансовые активы	-	53,633	53,633

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

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

#### **Запасы урана (оценка)**

Запасы урана являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств Группы, которые используются для определения возмещаемой стоимости соответствующих активов и отчислений по износу и амортизации. Оценка урановых запасов также определяют срок эксплуатации месторождений, которые в свою очередь влияют на расчеты резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов.

Ежегодно Компания привлекала независимого консультанта для оценки Рудных запасов и Минеральных ресурсов Компания в соответствии с Австралийским кодексом для составления отчетов о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и рудных запасах (далее «кодекс JORC»). Независимая оценка запасов и ресурсов проводилась по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года. Консультант рассмотрел всю ключевую информацию, на которой основаны Отчеты о Минеральных ресурсах и Рудных запасах для добычных активов Компании.

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

#### **Обесценение нефинансовых активов (оценка)**

В конце каждого отчетного периода Компания проводит оценку активов (генерирующих единиц) 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.

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

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.

#### **Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию (суждение)**

Казахстанское налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию допускают возможность различных толкований (Примечание 36).

#### **Сделки своп (суждение)**

Компания реализует часть урановой продукции на условиях своп (swap). Компания оговаривает условия и заключает два отдельных договора с одним и тем же контрагентом, один – на поставку, второй – на покупку одного и того же объема урана по одинаковой цене: либо в двух разных пунктах поставки, либо time swap (сделка с отложенным временем поставки материала). В результате, происходит замещение собственного (произведенного или купленного у предприятий Компании) урана и покупного урана. Как правило, при операциях своп Компания осуществляет физическую поставку урана на один пункт поставки, и покупает такой же объем урана на стороннем конверторе для дальнейшей реализации конечным покупателям. При этом, Компания экономит на транспортных расходах по доставке товара конечным покупателям.

Несмотря на то, что договора по своп сделкам формально не связаны друг с другом, руководство пришло к заключению, что данные сделки являются связанными и не осуществлялись бы обособленно, исходя из понимания существующего спроса и предложения на рынке.

По мнению руководства, поставка одинакового объема однородного товара (урана) по одинаковой цене является, по сути, замещением товара, который должен отражаться на свернутой основе в финансовой отчетности, отражая экономическую сущность данной транзакции. Понимание условий и подход к отражению своп операций требует суждения.

В 2022 году Компания не признала выручку от операций своп на сумму 195,958 миллионов тенге и соответствующую себестоимость реализации на сумму 207,789 миллионов тенге. В 2021 году Компания не признала выручку от операций своп на сумму 117,395 миллионов тенге и себестоимость реализации на сумму 105,597 миллионов тенге. Компания также признала обязательства по сделкам своп в размере 4,709 миллионов тенге по состоянию на 31 декабря 2022 года (2021 год: 15,355 миллионов тенге) в отношении объема урана, который будет возвращен по сделкам своп (Примечание 35) после отчетной даты.

#### **Контроль над ТОО «ДП Орталык» (суждение)**

22 июля 2021 года Компания завершила сделку по реализации 49% доли в ТОО «ДП Орталык» (Примечание 23). У Компании 51% доли участия и большинство голосов в Наблюдательном Совете предприятия. Реализация продукции ТОО «ДП Орталык» осуществляется в соответствии с Маркетинговым соглашением, внесение изменений в которое требуют согласия обоих участников. Компания управляет процессом добычи и производства в пределах разрешенного законодательством 20% лимита через свое право утверждать бюджет предприятия большинством голосов. Решения о финансировании ТОО «ДП Орталык» принимаются по единогласному согласию обоих участников. В настоящее время ТОО «ДП Орталык» не полагается на внешнее финансирование или финансирование от участников товарищества. Все объемы добычи должны быть выкуплены Компанией и миноритарным акционерным по рыночной цене. Объемы добычи и производственные затраты имеют Существенное влияние на финансовые результаты, и считаются самыми релевантными для целей оценки контроля. На основании этих факторов, руководство Компании заключило, что Компания оставляет за собой контроль над ТОО «ДП Орталык».

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

Следующие поправки стали обязательными для Группы с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

**Выручка до предполагаемого использования, Обременительные договоры – затраты на выполнение договора, Ссылка на концептуальные основы – поправки узкой сферы применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и «Ежегодные усовершенствования МСФО, 2018-2020 гг.» – поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).**

- Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает организации вычитать из себестоимости объекта основных средств любую выручку, полученную от продажи предметов, произведенных в то время, когда организация готовит актив к использованию по назначению. Выручка от продажи таких предметов вместе с затратами на их производство теперь признается в составе прибыли или убытка.

Предприятие будет использовать МСФО (IAS) 2 для оценки себестоимости этих статей. Стоимость не будет включать амортизацию тестируемого актива, потому что он не готов к использованию по назначению. Поправка к МСФО (IAS) 16 также разъясняет, что организация «проверяет, правильно ли функционирует актив», когда она оценивает технические и физические характеристики актива. Финансовые показатели актива не имеют отношения к данной оценке. Таким образом, актив может функционировать в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет уровня операционной эффективности, ожидаемого руководством.

- Поправка к МСФО (IAS) 37 разъясняет значение термина «затраты на выполнение договора». В поправке поясняется, что прямые затраты на выполнение контракта включают в себя дополнительные затраты на выполнение этого контракта; и распределение других расходов, которые относятся непосредственно к выполнению. Поправка также разъясняет, что до создания отдельного резерва по обременительному договору организация признает любой убыток от обесценения, возникший в отношении активов, используемых при выполнении договора, а не в отношении активов, предназначенных для выполнения этого договора.
- В МСФО 3 были внесены поправки для ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, чтобы определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До поправки МСФО 3 ссылались на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 года. Кроме того, в МСФО 3 было добавлено новое исключение для обязательств и условных обязательств. Исключение указывает, что для некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна вместо этого ссылаться на МСФО (IAS) 37 или КИМСФО (IFRIC) 21, а не на Концептуальные основы 2018 года. Без этого нового исключения предприятие признало бы некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые оно не признало бы в соответствии с МСФО (IAS) 37. Следовательно, сразу после приобретения предприятие было бы вынуждено прекратить признание таких обязательств и признать прибыль, которая не отражала бы экономическая выгода. Также было разъяснено, что покупатель не должен признавать условные активы, как они определены в МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 определяет, какие сборы следует включать в 10-процентный тест на прекращение признания финансовых обязательств. Затраты или сборы могут быть выплачены либо третьим сторонам, либо кредитору. В соответствии с поправкой расходы или сборы, уплачиваемые третьим сторонам, не будут включены в 10-процентный тест.
- В иллюстративный пример 13, сопровождающий МСФО (IFRS) 16, были внесены поправки, чтобы исключить иллюстрацию платежей арендодателя, связанных с улучшениями арендованного имущества. Причина поправки состоит в том, чтобы устранить любую возможную путаницу в трактовке льгот по аренде.
- МСФО (IFRS) 1 допускает освобождение, если дочерняя компания применяет МСФО позднее, чем ее материнская компания. Дочерняя компания может оценивать свои активы и обязательства по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчетность ее материнской компании, исходя из даты перехода материнской компании на МСФО, если не были внесены корректировки для процедур консолидации и последствий объединения бизнеса в которой материнская компания приобрела дочернюю. В МСФО (IFRS) 1 были внесены поправки, позволяющие организациям, которые воспользовались этим освобождением от применения МСФО (IFRS) 1, также оценивать накопленные курсовые разницы, используя суммы, представленные материнской компанией, исходя из даты перехода материнской компании на МСФО. Поправка к МСФО (IFRS) 1 распространяет указанное выше исключение на кумулятивные курсовые разницы, чтобы снизить затраты для компаний, впервые применяющих МСФО. Эта поправка также будет применяться к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые воспользовались тем же освобождением от требований МСФО (IFRS) 1.

## **5 Применение новых и пересмотренных стандартов (продолжение)**

- Отменено требование к организациям исключать денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 41. Эта поправка призвана привести в соответствие с требованием стандарта дисконтировать денежные потоки после уплаты налогов

## **6 Новые учетные положения**

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, которые Компания не приняла досрочно. Такие как:

- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных, отложенная дата вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года, окончательно вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Поправки к МСБУ 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСБУ 1 и Положению о практике МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). В настоящее время Компания оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда при продаже с обратной арендой» (выпущена 20 сентября 2022 году и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся или после 1 января 2023 году).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправка к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## **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 руководством принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Операции со связанными сторонами осуществляются на обычных коммерческих условиях, если не указано иное.

Связанные стороны включают предприятия под контролем АО «Самрук-Казына». 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.

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

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>Дебиторская задолженность и прочие активы</b>	<b>Прочие финансовые активы</b>	<b>Кредиторская задолженность</b>
Дочерние предприятия	71,611	3,941	283,949
Ассоциированные предприятия	70	5,933	43,177
Совместные предприятия	-	94	11,550
Предприятия под общим контролем	13	9,274	653
Контролирующий Акционер	-	-	17
<b>Итого</b>	<b>71,694</b>	<b>19,242</b>	<b>339,346</b>

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>Продажа товаров и услуг</b>	<b>Дивиден- ды объяв- ленные</b>	<b>Приобре- тение товаров и услуг</b>	<b>Дивиденды акционеру</b>	<b>Финансовые и прочие доходы</b>	<b>Финансовые и прочие расходы</b>
Дочерние предприятия	114,376	112,564	439,345	-	182	39
Ассоциированные предприятия	166	38,411	136,826	-	699	-
Совместные предприятия	79	6,934	28,013	-	-	-
Предприятия под общим контролем	-	-	-	-	1,090	806
Контролирующий Акционер	-	-	-	170,541	-	1
<b>Итого</b>	<b>114,621</b>	<b>157,909</b>	<b>604,184</b>	<b>170,541</b>	<b>1,971</b>	<b>846</b>

Компания является гарантом по займу ТОО «СКЗ-У» на сумму 1,864 миллионов тенге (2021 год: 5,220 миллион тенге) (Примечание 36).

В 2022 году Компания перечисляла обязательные пенсионные выплаты за своих сотрудников государственному АО «Единый накопительный пенсионный фонд» в размере 805 миллионов тенге (2021 год: 635 миллионов тенге) (Примечание 15).

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>Дебиторская задолженность и прочие активы</b>	<b>Займы выданные</b>	<b>Кредиторская задолженность</b>
Дочерние предприятия	86,220	2,004	195,653
Ассоциированные предприятия	68	8,662	28,414
Совместные предприятия	1	187	1,218
Предприятия под общим контролем	11	-	222
Контролирующий Акционер	-	-	127
<b>Итого</b>	<b>86,300</b>	<b>10,853</b>	<b>225,634</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 2021 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Дивиденды объявленные	Приобретение товаров и услуг	Дивиденды акционеру	Финансовые и прочие доходы	Финансовые и прочие расходы
Дочерние предприятия	88,299	34,587	332,285	-	2,730	-
Ассоциированные предприятия	143	15,029	88,968	-	912	-
Совместные предприятия	71	7,087	21,496	-	-	-
Контролирующий Акционер	-	-	-	112,561	-	90
<b>Итого</b>	<b>88,513</b>	<b>56,703</b>	<b>442,749</b>	<b>112,561</b>	<b>3,642</b>	<b>90</b>

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2022 г.		2021 г.	
	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство
Заработная плата и премии, в том числе 10% обязательных пенсионных взносов	983	55	1,088	60
<b>Итого</b>	<b>983</b>	<b>55</b>	<b>1,088</b>	<b>60</b>

## 8 Выручка

Вся выручка Компании представляет собой выручку по договорам с клиентами, по которым обязательства по исполнению выполняются в определенный момент времени.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Доходы от продажи урановой продукции	732,622	488,347
Прочее	1,413	90
<b>Итого выручка</b>	<b>734,035</b>	<b>488,437</b>

## 9 Себестоимость реализации

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Сырье и материалы	596,261	411,041
Износ и амортизация	15,168	11,387
Оплата труда персонала	2,296	1,602
Услуги третьих сторон	3,522	4,178
Налоги кроме подоходного налога	2,421	2,418
Расходы по транспортировке	172	112
Прочее	457	382
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>620,297</b>	<b>431,120</b>



## 10 Расходы по реализации

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	14,168	7,948
Аренда	37	17
Износ и амортизация	25	26
Прочее	1,503	1,286
<b>Итого расходы по реализации</b>	<b>15,733</b>	<b>9,277</b>

## 11 Общие и административные расходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Оплата труда персонала	8,259	7,374
Компенсация по передобыче	7,310	-
Консультационные и информационные услуги	3,758	3,536
Износ и амортизация	1,603	1,777
Страхование	742	706
Налоги, кроме подоходного налога	342	467
Ремонт и обслуживание	316	244
Штрафы и пени по налогам	233	123
Командировочные расходы	224	103
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	211	218
Аренда	96	76
Научно-исследовательские проектные работы	35	168
Прочее	1,685	1,184
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>24,814</b>	<b>15,976</b>

Компенсация по передобыче относится к АО «СП «Акбастау» в результате установленного нарушения условий контракта на недропользование № 2488 от 20 ноября 2007 года. Несмотря на то, что предприятие в течение длительного периода времени участвовало в переговорах с регулирующим органом, завершая оценку запасов, объем добычи превысил контрактный уровень. В 2021 году предприятие достигло предварительного соглашения с регулирующим органом, которое должно было оказать социальную поддержку Туркестанской области в размере 3,000 млн тенге в качестве компенсации за нарушение условий лицензии. Расходы на эту социальную поддержку были признаны прочими расходами в 2021 году (Примечание 14).

Однако, в 2022 году регулятор отклонил предварительное соглашения и произвел переоценку суммы, подлежащей выплате в качестве компенсации за перепроизводство урана, в размере 7,310 млн тенге. Компенсация была определена как справедливая стоимость 249 тонн перепроизводства урана на основе текущих спотовых цен на уран. В результате, в течение 2022 года Компания сторнировала социальные расходы в размере 3,000 миллионов тенге (Примечание 13) и признала расход в размере 7,310 миллионов тенге. 30 декабря 2022 года АО «СП «Акбастау» подписало Дополнение №4 к контракту на недропользование №2488 и выплатило компенсацию.

## 12 Восстановление /(убытки от обесценения) нефинансовых активов

Компания признала следующее восстановление убытков от обесценения/(обесценение) нефинансовых активов в разрезе по балансовым статьям:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (Примечание 24)	838	(1,429)
Нематериальные активы (Примечание 18)	-	(2,169)
НДС к возмещению	-	(1,332)
Запасы	-	(44)
Прочие активы	-	9
<b>Итого убытки от обесценения нефинансовых активов</b>	<b>838</b>	<b>(4,965)</b>

### 13 Прочие доходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Доход по соглашению о развитии ассоциированного предприятия (Примечание 24)	7,671	-
Доход от операций по совместной деятельности	4,284	3,548
Восстановление социальных расходов (Примечание 11)	3,000	-
Доход по страховой выплате	1,948	-
Доход по соглашению о развитии совместной деятельности	985	-
Доход от штрафов и пеней	136	15
Доход от выбытия долгосрочных активов	99	933
Доход от выбытия дочерних организаций	-	1,323
Прочее	2,079	1,635
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>20,202</b>	<b>7,454</b>

Компания выполнила свои обязательства по одному из договоров о совместной деятельности по выкупу равного объема урана в 2022 и 2021 годах; однако волатильность обменных курсов и спотовых цен привела к непропорциональным взносам в тенге каждым участником и прибыли в размере 4,284 миллионов тенге, которая была признана Компанией.

Компания получила страховую выплату по убыткам, понесенным в 2016 году в результате аварии в Индийском море.

### 14 Прочие расходы и чистая прибыль по курсовой разнице

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Переоценка нефинансовых обязательств	1,906	2,872
Передача прав на недропользование	250	-
Расходы на социальную сферу	146	3,136
Расходы от выбытия долгосрочных активов	132	264
Износ основных средств	72	198
Невозмещаемый НДС	57	1,808
Прочее	742	1,207
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>3,305</b>	<b>9,485</b>

Расходы на социальную сферу в 2021 году включают отчисления социальной сфере в Туркестанскую область в размере 3,000 млн тенге (Примечание 11).

#### **Чистая прибыль по курсовой разнице**

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Чистый убыток по курсовой разнице от финансовой деятельности	(4,760)	(1,696)
Чистая прибыль по курсовой разнице от операционной деятельности	13,867	3,139
<b>Итого чистая прибыль по курсовой разнице</b>	<b>9,107</b>	<b>1,443</b>

### 15 Оплата труда персонала

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Заработная плата,	9,949	8,729
Пенсионные взносы	805	635
Социальный налог и социальные отчисления	1,038	846
<b>Итого оплата труда персонала</b>	<b>10,987</b>	<b>9,575</b>

## 16 Финансовые доходы и расходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	6,441	1,623
Государственные ценные бумаги	1,118	959
Займы, оцениваемые по амортизированной стоимости	759	916
Прочее	-	16
<b>Прочие финансовые доходы</b>		
Дивидендный доход	157,909	56,703
Переоценка прочих инвестиций	4,699	-
Производный финансовый актив	-	1,732
Прочее	347	117
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>171,273</b>	<b>62,066</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по кредитам и займам	3,679	3,126
Списание дисконта по резервам	322	340
Прочее	490	860
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>4,491</b>	<b>4,326</b>

## 17 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 миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Текущий подоходный налог	28,550	59,205
Отложенный подоходный налог	2,828	(7,480)
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>31,378</b>	<b>51,725</b>

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2022 и 2021 годы, составляет 20%. Налог на прибыль в размере 33,466 миллиона тенге, относящийся к продаже доли в дочерней компании (Примечание 23), был признан непосредственно в капитале в 2021 году.

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Прибыль до налогообложения	267,050	251,594
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по установленной законом ставке 20% (2021: 20%):	53,410	50,319
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Необлагаемый доход	(31,580)	(11,339)
Доход по трансфертному ценообразованию	7,183	5,369
Корректировки предыдущих периодов	1,379	2,917
Прибыль контролируемой иностранной компании	294	1,383
Непризнанный налоговый актив на убытки от обесценения	(168)	286
Невычитаемые расходы	602	860
Прочие статьи	258	1,930
<b>Расходы по подоходному налогу за год</b>	<b>31,378</b>	<b>51,725</b>

## 17 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

### (б) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Казахстана приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета подоходного налога. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20% (2021 год: 20%).

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	1 января 2022 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 г.
<b>Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц</b>			
Основные средства, нематериальные активы и права на недропользование	(34,768)	(1,028)	(35,796)
Запасы	2,824	(782)	2,042
Резервы	717	(863)	(146)
Начисление обязательств	449	27	476
Налоги	133	10	143
Дебиторская задолженность	38	(234)	(196)
Займы полученные	3	8	11
Прочие обязательства	28	34	62
<b>Признанное отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(30,576)</b>	<b>(2,828)</b>	<b>(33,404)</b>

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, приведен ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	1 января 2021 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 г.
<b>Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц</b>			
Основные средства, нематериальные активы и права на недропользование	(39,121)	4,353	(34,768)
Запасы	163	2,661	2,824
Резервы	207	510	717
Начисление обязательств	438	11	449
Налоги	136	(3)	133
Дебиторская задолженность	17	21	38
Займы полученные	-	3	3
Прочие обязательства	104	(76)	28
<b>Признанное отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(38,056)</b>	<b>7,480</b>	<b>(30,576)</b>

**18 Нематериальные активы**

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Лицензии и патенты	Программное обеспечение	Гудвил	Прочее	Итого
<b>На 1 января 2021 г.</b>					
Стоимость	1,745	8,001	43,329	44	53,119
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(805)	(1,668)	-	(31)	(2,504)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>940</b>	<b>6,333</b>	<b>43,329</b>	<b>13</b>	<b>50,615</b>
Поступления	127	13	-	-	140
Переводы из основных средств (Примечание 19)	-	563	-	336	899
Выбытия	(4)	(1,835)	-	(13)	(1,852)
Обесценение	-	(2,169)	-	-	(2,169)
Амортизация за год	(181)	(679)	-	(5)	(865)
Амортизация по выбытиям	4	48	-	13	65
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>					
Стоимость	1,898	6,723	43,329	367	52,317
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(1,012)	(4,449)	-	(23)	(5,484)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>886</b>	<b>2,274</b>	<b>43,329</b>	<b>344</b>	<b>46,833</b>
Поступления	88	-	-	650	738
Переводы в основные средства (Примечание 19)	-	-	-	(30)	(30)
Переводы из актива в форме права пользования	480	-	-	-	480
Переводы и перегруппировки	-	169	-	(169)	-
Выбытия	(81)	(789)	-	(248)	(1,118)
Выбытие обесценения	-	590	-	223	813
Амортизация за год	(196)	(468)	-	(5)	(669)
Амортизация по выбытиям	47	192	-	22	261
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>					
Стоимость	2,385	6,103	43,329	1,322	53,139
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(1,161)	(4,135)	-	(535)	(5,831)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>1,224</b>	<b>1,968</b>	<b>43,329</b>	<b>787</b>	<b>47,308</b>

**Тест на обесценение гудвила АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау»**

**АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау»**

На 31 декабря 2022 года гудвил относится к двум генерирующим единицам: 24,809 миллионов тенге относящиеся к ТОО «Каратау» и 18,520 миллионов тенге к АО «СП «Акбастау», которые независимо осуществляют операции по недропользованию на участках месторождения «Буденовское». Гудвил тестируется на предмет обесценения не реже одного раза в год. Балансовая стоимость гудвила применимая к каждому из этих предприятий, распределяется между их соответствующими единицами, генерирующие денежные потоки. Возмещаемая стоимость была определена как ценность использования, рассчитанная на основе прогнозируемых денежных потоков на протяжении срока действия контрактов на недропользование. Прогнозы денежных потоков определены на основании утвержденных объемов разведанных запасов, расчетных объемов добычи и сроков эксплуатации месторождения, утвержденных руководством, и ставки дисконтирования 18.49% годовых в 2022 году (2021 год: 12.97% годовых). Объемы производства соответствуют согласованным с компетентным органом и отчету независимого консультанта (Примечание 4) и основаны на производственных мощностях генерирующих единиц. Ключевые допущения, использованные в расчетах, включают прогнозируемые изменения в цене реализации, и производственные затраты. Цены реализации, используемые в расчете прогнозных денежных потоков, определяются с использованием независимого официального источника «Ux Consulting LLC», опубликованного в четвертом квартале 2022 года. Производственные и капитальные затраты основаны на утвержденном бюджете на 2023-2027 годы и 6.16% росте, предусмотренном в расчетах, что примерно соответствует долгосрочным средним прогнозам инфляции. Рассчитанная возмещаемая стоимость значительно превышает балансовую стоимость долгосрочных активов двух генерирующих единиц, включая гудвил, поэтому даже существенные изменения в ключевых допущениях не приведут к обесценению.

Сумма договорных обязательств по приобретению нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 544 миллиона тенге (2021 год: 425 миллионов тенге).

## 19 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>На 1 января 2021 г.</b>							
Стоимость	136	24,634	10,160	263	2,062	1,489	38,744
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(2,357)	(2,924)	(122)	(817)	(816)	(7,036)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>136</b>	<b>22,277</b>	<b>7,236</b>	<b>141</b>	<b>1,245</b>	<b>673</b>	<b>31,708</b>
Поступления	-	-	62	-	5	874	941
Переводы	-	62	7	11	-	(80)	-
Переводы в нематериальные активы (Примечание 18)	-	-	-	-	-	(1,652)	(1,652)
Переводы в инвестиционную недвижимость	-	125	342	-	(29)	-	438
Амортизация за год	-	(723)	(1,221)	(43)	(195)	-	(2,182)
Амортизация по выбытиям	-	591	249	4	167	-	1,011
Выбытия	-	(4,545)	(892)	(9)	(361)	(9)	(5,816)
Выбытие обесценения	-	-	-	-	-	763	763
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>							
Стоимость	136	20,201	9,598	265	1,632	622	32,454
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(2,414)	(3,815)	(161)	(800)	(53)	(7,243)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>136</b>	<b>17,787</b>	<b>5,783</b>	<b>104</b>	<b>832</b>	<b>569</b>	<b>25,211</b>
Поступления	18	-	249	40	51	744	1,102
Переводы и перегруппировки	-	17	125	-	(5)	(137)	-
Переводу в затраты по производству (Примечание 20)	-	-	-	-	-	(315)	(315)
Переводы из нематериальных активов (Примечание 18)	-	-	30	-	-	-	30
Переводы из ТМЗ	-	-	-	-	1	2	3
Переводы в инвестиционную недвижимость	-	(17)	-	-	-	-	(17)
Амортизация за год	-	(686)	(1,209)	(46)	(164)	-	(2,105)
Амортизация по выбытиям	-	138	190	32	48	-	408
Выбытия	(2)	(138)	(231)	(42)	(49)	-	(462)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>							
Стоимость	152	20,063	9,771	263	1,630	916	32,795
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(2,962)	(4,834)	(175)	(916)	(53)	(8,940)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>136</b>	<b>17,101</b>	<b>4,937</b>	<b>88</b>	<b>714</b>	<b>863</b>	<b>23,855</b>

Капитализированные затраты по займам в 2022 году отсутствуют (2021 год: 0).

У Компании есть договорные обязательства по приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года в размере 489 миллионов тенге (2021 год: не было).

Начисление расхода по износу и амортизации на долгосрочные активы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Права на недропользование	10,311	10,573
Затраты по подготовке к производству	2,937	4,022
Основные средства	2,105	2,182
Нематериальные активы	669	865
<b>Итого начисленные износ и амортизация</b>	<b>16,022</b>	<b>17,642</b>

Расходы по износу и амортизации, отнесенные на прибыль или убыток за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены ниже. Оставшаяся сумма амортизации включается в состав готовой продукции, незавершенного производства и прочих запасов.

## 19 Основные средства (продолжение)

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Себестоимость реализации	11,298	7,994
Общие и административные расходы	1,603	1,777
Расходы по реализации	25	26
Прочие расходы	72	198
<b>Итого расходы по износу и амортизации, отнесенные на прибыль или убыток</b>	<b>12,998</b>	<b>9,995</b>

## 20 Затраты по подготовке к производству

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Подготовка месторождения	Восстановление Месторождений	Ионо-обменная смола	Итого
<b>На 1 января 2021 г.</b>				
Стоимость	51,036	1,379	2,443	54,858
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(33,717)	(524)	(788)	(35,029)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>17,319</b>	<b>855</b>	<b>1,655</b>	<b>19,829</b>
Услуги третьих сторон	3,531	-	-	3,531
Использованные материалы	413	-	225	638
Амортизация за год	(3,690)	(198)	(134)	(4,022)
Выбытие	(6,498)	-	(126)	(6,624)
Изменения в учетной оценке (Примечание 33)	(18)	(91)	-	(109)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
Стоимость	42,355	1,078	2,541	45,974
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(31,298)	(512)	(921)	(32,731)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>11,057</b>	<b>566</b>	<b>1,620</b>	<b>13,243</b>
Услуги третьих сторон	4,128	-	-	4,128
Использованные материалы	507	-	25	532
Переводы из основных средств (Примечание 19)	315	-	-	315
Амортизация за год	(2,813)	(49)	(75)	(2,937)
Изменения в учетной оценке (Примечание 33)	(440)	711	-	271
<b>На 31 декабря 2022г.</b>				
Стоимость	46,865	1,789	2,566	51,220
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(34,111)	(561)	(996)	(35,668)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>12,754</b>	<b>1,228</b>	<b>1,570</b>	<b>15,552</b>

Активы по восстановлению участка представляют собой капитализированные затраты, сформированные при создании резервов на восстановление месторождений Компании. Балансовая стоимость резервов и связанных активов пересматривается на конец каждого отчетного периода (Примечание 33).

В 2021 году Компания передала контракт на недропользование по месторождению Центральный Моинкум ТОО «Казатомпром-SaUran» (Примечание 23), в результате, соответствующие долгосрочные активы были также переданы. Основные средства на сумму 4,726 миллионов тенге, затраты по подготовке к производству на сумму 4,009 миллионов тенге были внесены в уставной капитал ТОО «Казатомпром-SaUran», а затраты по подготовке к производству на сумму 2,615 миллионов тенге были проданы по балансовой стоимости.

## 21 Права на недропользование

В миллионах казахстанских тенге

<b>На 1 января 2021 г.</b>		
Стоимость		215,727
Накопленная амортизация и убытки от обесценения		(29,407)
<b>Балансовая стоимость</b>		<b>186,320</b>
Поступление		1,116
Выбытие		(202)
Амортизация за год		(10,573)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>		
Стоимость		216,142
Накопленная амортизация и убытки от обесценения		(39,481)
<b>Балансовая стоимость</b>		<b>176,661</b>
Амортизация за год		(10,311)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>		
Стоимость		216,142
Накопленная амортизация и убытки от обесценения		(49,792)
<b>Балансовая стоимость</b>		<b>166,350</b>

## 22 Разведочные и оценочные активы

В миллионах казахстанских тенге	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
<b>Стоимость</b>			
На 1 января 2021 г.	18,619	2,525	21,144
Поступления	2,163	-	2,163
Выбытие	(2,011)	-	(2,011)
Восстановление обесценения	2,011	-	2,011
Изменения в учетной оценке (Примечание 33)	(62)	-	(62)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>20,720</b>	<b>2,525</b>	<b>23,245</b>
Поступления	1,527	-	1,527
Изменения в учетной оценке (Примечание 33)	(3,167)	-	(3,167)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>19,080</b>	<b>2,525</b>	<b>21,605</b>

В 2022 году Компания получила 2,939 миллионов тенге от ТОО «СП Инкай» (Примечание 23) на будущие работы по восстановлению месторождения Инкай 2 в качестве компенсации за потревоженные участки земли во время владения данным контрактом до передачи его Компании. В результате, Компания уменьшила разведочные и оценочные активы на в размере полученной суммы, размещенной на долгосрочных депозитах.



## 23 Инвестиции в дочерние предприятия

В миллионах казахстанских тенге	Вид деятельности	2022 г.		2021 г.	
		Доля владения	Стоимость	Доля владения	Стоимость
ТОО «ДП «Орталык»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	51%	19,884	51%	19,884
ТОО «Байкен-У» ТОО «KAP logistics» (бывшее ТОО «Торгово- транспортная компания»)	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	52.5%	36,115	52.5%	36,115
ТОО «Казатомпром- SaUran»	Комплексное материально-техническое обеспечение и транспортно-экспедиционное обслуживание	94%	36,106	94%	33,348
ТОО «РУ-6»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	100%	31,879	100%	31,850
ТОО «СП «Хорасан»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	100%	12,546	100%	12,546
ТОО «Аппак» ТОО «KAP Technology»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	50%	9,717	50%	9,717
ТОО «Аппак» ТОО «KAP Technology»	Оказание услуг связи	65%	3,961	65%	3,961
АО «Ульбинский металлургический завод»	Производство и переработка урановых материалов, производство редких металлов и полупроводниковых материалов	100%	3,795	100%	3,758
ТОО «Институт высоких технологий»	Оказание научно-исследовательских, проектно-конструкторских, опытно-конструкторских и инженеринговых консультационных услуг	94.33%	4,405	94.33%	4,405
ТН Kazakatom AG	Инвестирование и администрирование финансовых средств, товаров и прав, принятие маркетинговых решений и т.д.	100%	1,213	100%	1,213
АО «Волковгеология» ТОО «Qorgan Security»	Геологическая разведка и исследование урановых месторождений, осуществление буровых работ, мониторинга уровней радиоактивности, экологических условий	100%	522	100%	522
ТОО «СП «Инкай»	Оказание охранных услуг	96.39%	1,201	88.19%	336
	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	100%	67	100%	67
		60%	20	60%	20
<b>Итого инвестиции в дочерние предприятия</b>			<b>161,431</b>		<b>157,742</b>

### Реализация 49% неконтрольной доли в ТОО «ДП «Орталык»

В апреле 2021 года был подписан договор купли-продажи между Компанией и CGNM UK Limited, где стоимость 49% доли в ТОО «ДП «Орталык» была определена в размере 435 миллионов долларов США (эквивалент 186,437 миллионов тенге) на основании оценки справедливой стоимости независимым оценщиком.

22 июля 2021 года реализация доли в ТОО «ДП «Орталык» была завершена после получения всех государственных разрешений и выполнения всех предварительных условий договора купли-продажи. Руководство Компании заключило, что Компания сохраняет контроль над ТОО «ДП «Орталык», т.к. у Компании есть существенные права управлять производственной деятельностью предприятия и влиять на размер прибыли от нее. (Примечание 4)

В миллионах казахстанских тенге	
Цена реализации по курсу на 22 апреля 2021 года	186,437
Минус Убыток от курсовой разницы	(579)
Вознаграждение полученное	185,858
Цена реализации по курсу на 22 апреля 2021 года	186,437
Минус: стоимость 49% инвестиции в дочернюю организацию	19,105
Доход от выбытия дочерней организации	167,332

### **23 Инвестиции в дочерние предприятия (Продолжение)**

Совместная деятельность между Компанией и CGNM и ее аффилированными предприятиями (Группа CGNM) регулируется коммерческим соглашением, которое содержит опционы пут и колл.

Опцион колл предоставляет Компании право требовать от Группы CGNM продать доли участия в ТОО «ДП «Орталык» и ТОО «Ульба-ТВС» в свой адрес после наступления одного из следующих событий: (1) тупиковая ситуация в отношении решения Компании и Группы CGNM в качестве участников ТОО «ДП «Орталык» и ТОО «Ульба-ТВС», (2) Группа CGNM прекращает владеть долей участия в ТОО «Ульба-ТВС», (3) Группа CGNM подает уведомление о ликвидации, (4) Группа CGNM существенно нарушила коммерческие условия ТОО «Ульба-ТВС» и не устранила их, (5) ТОО «Ульба-ТВС» не завершает какую-либо из запланированных действий в указанную дату из-за неисполнения обязательств Группой CGNM, включая отгрузку топливных таблеток в течение 24 месяцев после размещения первого заказа. У Группы CGNM есть 60 дней до реализации опциона для того, чтобы устранить возникшее событие. Опцион колл реализуется по справедливой стоимости акций на дату реализации опциона.

Опцион пут предоставляет Группе CGNM право требовать от Компании купить доли участия в ТОО «ДП «Орталык» и ТОО «Ульба-ТВС» после наступления одного из следующих событий: (1) тупиковая ситуация в отношении решения Компании и Группы CGNM в качестве участников ТОО «ДП «Орталык» и ТОО «Ульба-ТВС», (2) Группа CGNM прекращает владеть долей участия в ТОО «ДП «Орталык», (3) Компания подает уведомление о ликвидации, (4) Компания существенно нарушила коммерческие условия ТОО «Ульба-ТВС» и не устранила их, (5) ТОО «Ульба-ТВС» не завершает какую-либо из запланированных действий в указанную дату из-за неисполнения обязательств Компанией, включая отгрузку топливных таблеток в течение 24 месяцев после размещения первого заказа. У Компании есть 60 дней до исполнения опциона для того, чтобы устранить возникшее событие. Опцион пут реализуется по справедливой стоимости акций на дату реализации опциона.

В отношении оценки производных инструментов, относящихся к вышеупомянутым опционам пут и колл, Компания пришла к выводу, что такая стоимость незначительна, поскольку цена исполнения определяется по справедливой стоимости акций. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания не признала финансовое обязательство по приобретению акций ТОО «ДП «Орталык» в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 32, поскольку руководство считает, что условия, требующие приобретения перечисленных выше акций, находятся под контролем Компании, т.е. у Компании нет неизбежных обязательств производить оплату.

#### *Реализация 100% доли участия в дочерних предприятиях - проект KazPV*

10 июня 2021 года был подписан договор на продажу всей доли участия Компании в ТОО «Kazakhstan Solar Silicon». Завершение продажи произошло 12 июля 2021 года, после получения полной оплаты в размере 323 миллиона тенге.

16 июля 2021 года подписан договор на продажу всей доли участия Компании в ТОО «Astana Solar». 23 августа 2021 года после получения полной оплаты по договору был подписан акт приема-передачи. Полученное вознаграждение составило 380 миллионов тенге.

26 октября 2021 года подписан договор на продажу всей доли участия Компании в ТОО «MK Kazsilicon». 19 ноября после получения полной оплаты по договору был подписан акт приема-передачи. Полученное вознаграждение составило 651.9 миллионов тенге.

Общая сумма полученного вознаграждения от реализации инвестиций в дочерние предприятия составило 1,355 миллионов тенге минус 16 миллионов тенге денежных средств и их эквивалентов выбывших дочерних организаций на дату реализации.

## 24 Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ниже представлены доли участия Компании в ее основных ассоциированных предприятиях:

	Страна	Основная деятельность	2022 г.		2021 г.	
			Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге	Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге
ТОО «Кызылқум»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	50%	7,621	50%	7,621
АО «СП «Заречное»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.98%	6,727	49.98%	6,727
ТОО «СП «КАТКО»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49%	71	49%	71
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	30%	19	30%	19
АО "Каустик"	Казахстан	Поставки каустической соды	28%	-	40%	-
ТОО «SSAP» (бывшее ТОО СП «СКЗ Казатомпром»)	Казахстан	Производство серной кислоты	9.89%	838	9.89%	-
<b>Итого инвестиции в ассоциированные предприятия</b>				<b>15,276</b>		<b>14,438</b>

Все вышеуказанные ассоциированные предприятия отражены по фактической стоимости за минусом обесценения, если необходимо.

22 января 2018 года ТОО «СП «КАТКО» (далее - «Товарищество») получило новый Горный отвод на участке № 2 (Тортқудук), где были обнаружены дополнительные запасы урана. Разработка проекта «Южный Тортқудук» была одобрена участниками в течение 2017-2018гг. Однако официально дополнение к Контракту на недропользование о продлении периода разведки в 2015–2018 г. не было подписано. В ноябре 2020 года Министерство энергетики отказало в обращении Товарищества о заключении дополнительного соглашения к Контракту на недропользование для промышленной разработки месторождения «Южный Тортқудук». В декабре 2020 года Товарищество обратилось в Верховный Суд с иском об обжаловании действий Министерства энергетики. 24 мая 2021 года Верховный Суд вынес определение об оставлении иска Товарищества без рассмотрения. На данное определение 19 ноября 2021 год Товарищество подало апелляционную жалобу.

17 января 2022 года Верховный Суд РК отклонил апелляционную жалобу. В 2021 году Товарищество и Правительство Республики Казахстан в лице Министерства энергетики и Министерства юстиции начали переговоры по урегулированию спора. По результатам переговоров 16 августа 2022 года подписано Дополнение № 10 к Контракту на недропользование о продлении периода разведки, получен горный отвод и утверждена рабочая программа. Также 31 декабря 2022 года подписано Дополнение №11 к Контракту на недропользование с обновлением рабочей программы.

Участники Товарищества внесли определенные изменения в Соглашение о дальнейшем развитии Товарищества, в рамках которого Компания получила право на компенсацию в размере 7,671 миллиона тенге, которая была признана доходом в 2022 году (Примечание 13) и прочей дебиторской задолженностью (Примечание 26 ).

Компания также получила право на дополнительные 11% от суммы годового распределения Товарищества начиная с 2022 года, при этом доля участия не изменилась. Эти дополнительные 11% влияют на распределение дивидендов ТОО «СП КАТКО», поэтому в настоящей отдельной финансовой отчетности Компания признала долю в результатах Товарищества за 2022 год в размере 60%. Чистые активы по-прежнему признаются в размере 49% в соответствии с первоначальным соглашением участников.

### *Реализация доли в АО «Каустик»*

30 декабря 2021 года был заключен договор купли-продажи 40% пакета акций АО «Каустик» между Компанией и ТОО Торговый дом «Объединенные химические технологии», один из мажоритарных акционеров АО «Каустик». Цена продажи составляет 1,214 миллионов тенге, основана на независимой оценке справедливой рыночной стоимости. Согласно условиям договора купли-продажи оплата производится частями. Первый транш в размере 364 миллиона тенге получен в январе 2022 года. Акт приема-передачи простых акций, эквивалентные 12% был подписан в феврале 2022 года. Оставшаяся часть должна быть оплачена покупателем в течение 24 месяцев с даты подписания договора купли-продажи. На 31 декабря 2022 инвестиция в АО «Каустик» отражена в составе активов, предназначенных для продажи, за вычетом резерва на обесценения 849 миллион тенге (2021: 1,290 миллионов тенге) (Примечание 12). Вышеуказанные совместные предприятия отражены в отчетности по фактической стоимости за минусом обесценения, если необходимо.

## 25 Инвестиции в совместные предприятия

Ниже представлены доли участия Компании в ее основных совместных предприятиях:

	Страна	Основная деятельность	2022 г.		2021 г.	
			Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге	Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге
ТОО «СП Буденовское»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51%	11,687	51%	11,687
ТОО «Семизбай-У»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51%	11,264	51%	11,264
ТОО «СКЗ-У»	Казахстан	Производство серной кислоты	49%	3,833	49%	3,833
ТОО «Уранэнерго»	Казахстан	Передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций	47.86%	-	47.86%	-
ЗАО «СП УКР ТВС»	Украина	Производство ядерного топлива	33.33%	-	33.33%	-
<b>Итого инвестиции в совместные предприятия</b>				<b>26,784</b>		<b>26,784</b>

Все вышеуказанные ассоциированные предприятия отражены по фактической стоимости обесценения, если необходимо.

## 26 Дебиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	169,796	129,713
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	70,482	85,757
<b>Итого валовая торговая дебиторская задолженность</b>	<b>240,278</b>	<b>215,470</b>
За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности	(73)	(131)
За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности от связанных сторон	(11)	(71)
<b>Итого чистая торговая дебиторская задолженность</b>	<b>240,194</b>	<b>215,268</b>
Прочая дебиторская задолженность	12,025	55
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	85	3
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(46)	(44)
<b>Итого чистая прочая дебиторская задолженность</b>	<b>12,064</b>	<b>14</b>
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>252,258</b>	<b>215,282</b>

Прочая дебиторская задолженность включает:

- дебиторскую задолженность по совместным операциям в размере 4,565 миллионов тенге, которая представляет собой дебиторскую задолженность Компании от второго участника в соответствии с условиями договорных соглашений о совместных операциях, требующих приобретения участниками равного количества урана в течение периода. В 2022 году второй участник совместной операции не выкупил соответствующий объем полностью, и
- компенсация от второго участника ТОО «СП «КАТКО» в размере 7,374 миллионов тенге, скорректированная на убыток от курсовой разницы от первоначальной суммы в размере 7,671 миллионов тенге (Примечание 24).

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, а также убыткам от обесценения торговой дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 37.

## 27 Прочие финансовые активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Долгосрочные</b>		
Инвестиция в ANU Energy	17,066	-
Долгосрочные долговые ценные бумаги	9,202	-
Денежные средства ограниченные в использовании	5,593	1,617
Займы, выданные связанным сторонам	2,536	5,493
Производные финансовые инструменты	1,100	-
Прочие	764	380
	<b>36,261</b>	<b>7,490</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Денежные средства ограниченные в использовании	14,956	-
Займы, выданные связанным сторонам	7,432	5,361
Краткосрочные долговые ценные бумаги	72	4,985
Срочные депозиты	8	43,220
Прочие	54	67
	<b>22,522</b>	<b>53,633</b>

### *Инвестиция в ANU Energy*

В соответствии с рамочным соглашением, подписанным 22 ноября 2021 года между Компанией и Genchi Global Limited, об участии ANU Energy OEIC Ltd, созданного на базе Международного Финансового Центра Астана, Компания осуществила инвестирование в Фонд на сумму 24.25 миллионов долларов США (эквивалентно 12,368 миллионам тенге) в марте 2022 года, что составляет 32,7% акций фонда. Целью ANU Energy OEIC Ltd является хранение физического урана в качестве долгосрочной инвестиции. Компания не имеет своего представителя в Совете директоров Фонда и не принимает участия в принятии решений по ключевым стратегическим вопросам Фонда. Соответственно, Компания не оказывает существенного влияния на управление Фондом, в связи с чем Компания признает данную инвестицию по справедливой стоимости через прибыль или убыток. По состоянию на 31 декабря 2022 года инвестиции в ANU Energy OEIC Ltd. составляют 17,066 миллионов тенге, и Компания признала доход от переоценки инвестиций в размере 4,699 миллионов тенге (Примечание 16).

В соответствии с Рамочным соглашением Компания и ANU Energy OEIC Ltd. подписали краткосрочный договор купли-продажи концентратов природного урана, по которому Компания поставила концентраты природного урана 12 мая 2022 года. По условиям того же Рамочного соглашения Компания получила товарный займ на уран от ANU Energy OEIC Ltd. в мае 2022 года (Примечание 35).

### *Займы, выданные связанным сторонам*

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Долгосрочные</b>		
ТОО «Кызылкум»	2,548	5,547
Резерв под обесценение	(12)	(54)
<b>Итого долгосрочные займы</b>	<b>2,536</b>	<b>5,493</b>
<b>Current</b>		
ТОО «Кызылкум»	3,397	3,170
АО «Волковгеология»	3,941	2,004
ТОО «Уранэнерго»	95	187
Резерв под обесценение	(1)	-
<b>Итого краткосрочные займы</b>	<b>7,432</b>	<b>5,361</b>

В 2010 году Компания предоставила ТОО «Кызылкум» долгосрочный заем сроком погашения в 2024 году. В обеспечение обязательств по данному займу был принят залог имущества. С декабря 2015 года ТОО «СП «Хорасан-У» является со-заемщиком и несет солидарную ответственность совместно с ТОО «Кызылкум» по данному кредиту.

## **27 Прочие финансовые активы (Продолжение)**

В июне 2021 года Компанией была предоставлена возвратная финансовая помощь ТОО «Уранэнерго» под залог имущества в виде возобновляемой кредитной линии со сроком до 30 июня 2023 года для пополнения оборотного капитала. В рамках данной линии могут быть предоставлены денежные транши сроком до 12 месяцев.

В декабре 2021 года Компания предоставила АО «Волковгеология» возобновляемую кредитную линию сроком до 31 декабря 2025 года для финансирования оборотного капитала, включая рефинансирование долга по финансовой помощи, предоставленной в 2020 году. В рамках данной линии могут быть предоставлены необеспеченные займы сроком до 12 месяцев.

Средневзвешенная годовая процентная ставка по займам связанным сторонам в 2022 году составила 7.98% (2020 год: 8.44%).

### *Долговые ценные бумаги*

12 мая 2022 года в целях диверсификации казначейского портфеля Компания инвестировала в еврооблигации, выпущенные АО «Банк Развития Казахстана», на сумму 19.9 миллионов долларов США или 8,804 миллионов тенге со сроком погашения 3 года и ставкой вознаграждения 5.75%. Облигации оцениваются по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма долгосрочных инвестиций составляет 9,274 миллионов тенге.

Компания также покупает краткосрочные долговые ценные бумаги. В течение года Компания приобрела 80,219 миллионов тенге и выкупила 86,006 миллионов тенге (2021 год: 126,331 миллионов тенге и 127,341 миллионов тенге) таких ценных бумаг, в основном выпущенных Национальным Банком Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные ценные бумаги представлены вложениями в корпоративные облигации АО «Евразийский банк развития», номинированные в тенге, со сроком погашения 3 месяца, истекающим 12 января 2022 года, со ставкой дисконта 9,6%

### *Денежные средства ограниченные в использовании*

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Компания переводит денежные средства на долгосрочные банковские депозиты в целях финансирования будущей деятельности по восстановлению месторождений. По состоянию на 31 декабря общая сумма денежных средств, ограниченных в использовании, на долгосрочных банковских депозитах, которая относится к финансированию будущей деятельности по восстановлению месторождений, составила 29,044 миллионов тенге в 2022 году (2021 год: 17,654 миллионов тенге).

Краткосрочные денежные средства, ограниченные в использовании, включают суммы платежей в размере 32.3 миллионов долларов США или 14,812 миллиона тенге, с учетом дохода от курсовых разниц на 31 декабря 2022 года составляют 14,956 миллионов тенге, отправленных 31 марта 2022 года в пользу поставщика услуг по обогащению урана, российский банк которого впоследствии был включен в список юридических лиц, попавших под санкции Управления по контролю за иностранными активами Министерства финансов США (OFAC). Банк-корреспондент, который изначально заблокировал денежные средства, вернули их Компание (включая доход по процентам) после отчетного периода (Примечание 42).

## 28 Прочие нефинансовые активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
<b>Долгосрочные</b>		
НДС к возмещению	8,725	11,315
Инвестиционная недвижимость	3,919	3,966
Долгосрочные запасы	339	220
Расходы будущих периодов	194	298
Авансы выданные связанным сторонам	115	-
Активы право пользования	-	696
<b>Итого прочие долгосрочные активы</b>	<b>13,292</b>	<b>16,495</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Авансы, выданные за товары и услуги	3,891	1,001
Расходы будущих периодов	1,876	1,208
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам	581	610
Предоплата по страхованию	549	542
Прочие	102	103
<b>Итого прочие краткосрочные активы</b>	<b>6,999</b>	<b>3,464</b>

## 29 Запасы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	376,427	278,904
в том числе урановая продукция	376,427	278,904
Незавершенное производство	1,479	1,402
Прочие материалы	698	539
Резерв для списания до чистой стоимости реализации	(39)	(39)
<b>Итого запасы</b>	<b>378,565</b>	<b>280,806</b>

Ниже представлены изменения в резерве:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>39</b>	<b>60</b>
Начисление резерва в течение года	-	44
Списано за счет резерва	-	(65)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>39</b>	<b>39</b>

## 30 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Текущие счета в банках	38,052	27,427
Вклады до востребования	14,292	950
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(5)	(5)
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>52,339</b>	<b>28,372</b>

### 31 Капитал

На 31 декабря 2022 года количество объявленных и оплаченных простых акций Компании составляет 259,356,608 штук (2021 год: 259,356,608 штук) из них, 75% принадлежит АО «Самрук-Казына» и 25% акций/глобальных депозитарных расписок находятся в свободном обращении с листингом на Международной бирже Астана (AIX) и Лондонской фондовой бирже (LSE). Одна глобальная депозитарная расписка представляет собой долю в одной акции. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса.

В течение года были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	227,388	150,082
Дивиденды, выплаченные в течение года	(227,388)	(150,082)
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Дивиденды на акцию, объявленные в течение года, в тенге</b>	<b>877</b>	<b>579</b>

### 32 Кредиты и займы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Облигации	83,300	77,700
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>83,300</b>	<b>77,700</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Облигации	24,015	803
Банковские кредиты	23,953	-
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>47,968</b>	<b>803</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>131,268</b>	<b>78,503</b>

Ниже представлена информация о кредитах и займах Компании:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>Валюта</b>	<b>Срок платежа (год)</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Облигации</b>				
Облигации	Долл. США	2024 г.	84,160	78,503
Облигации	Долл. США	2023 г.	23,155	-
Банковские кредиты	Долл. США	2023 г.	23,953	-
<b>Итого кредиты и займы</b>			<b>131,268</b>	<b>78,503</b>

Компания разместила индексированные на доллары США облигации 27 сентября 2019 года, сроком обращения до 27 октября 2024 года и купонным вознаграждением 4% годовых. Номинальная стоимость одной облигации составляет 1,000 тенге, общий объем 70 миллионов.

В декабре 2022 года Компания разместила краткосрочные коммерческие облигации, в объеме 50 миллионов долларов США, на торговой площадке АО «Казахстанская фондовая биржа» («KASE») и сроком погашения в январе 2023 года и купона 4.32% (Примечание 42).

Текущие банковские займы включают краткосрочный кредит от АО «ForteBank» в размере 50 миллионов долларов США со сроком погашения в январе. Банковские кредиты были получены для нужд ликвидности.



### 32 Кредиты и займы (продолжение)

Ниже представлена информация о кредитах и займах Компании:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Валюта	Срок платежа (год)	2022 г.	2021 г.
<b>Банковские кредиты</b>				
АО "Fortebank"	Долл. США	2023 г.	23,202	-
АО «Народный банк»	Тенге	2023 г.	751	-
<b>Итого банковские кредиты</b>			<b>23,953</b>	<b>-</b>
<b>Облигации</b>				
Облигации	Долл. США	2024 г., 2023 г.	107,316	78,503
<b>Итого облигации</b>			<b>107,316</b>	<b>78,503</b>

Кредиты и займы Компании необеспеченные. В 2022 году средневзвешенная процентная ставка по займам составила 3,99% (2021 год: 4%).

#### Сверка долга

В таблице ниже представлен анализ суммы долга и изменений в обязательствах Компании, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Обязательства по финансовой аренде	Кредиты и займы	Итого
<b>Долг на 1 января 2021 г.</b>	<b>507</b>	<b>77,088</b>	<b>77,595</b>
Поступления от кредитов и займов	-	65,525	65,525
Погашение кредитов и займов	(370)	(65,821)	(66,191)
Начисление вознаграждения	38	3,129	3,167
Выплата вознаграждения	(99)	(3,115)	(3,214)
Курсовая разница	-	1,697	1,697
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	51	-	51
<b>Долг на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>127</b>	<b>78,503</b>	<b>78,630</b>
Поступления от кредитов и займов	43	70,905	70,948
Погашение кредитов и займов	(148)	(23,055)	(23,203)
Начисление вознаграждения	1	3,678	3,679
Выплата вознаграждения	(6)	(3,523)	(3,529)
Курсовая разница	-	4,760	4,760
<b>Долг на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>17</b>	<b>131,268</b>	<b>131,285</b>

### 33 Резервы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>Резерв на восстановление месторождений</b>
<b>На 1 января 2020 г.</b>	
Долгосрочные	3,792
<b>Итого</b>	<b>3,792</b>
Списание дисконта	195
Выбытие	(733)
Изменения в оценках	(29)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	
Долгосрочные	3,225
<b>Итого</b>	<b>3,225</b>
Списание дисконта	322
Изменения в оценках	43
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	
Долгосрочные	3,590
<b>Итого</b>	<b>3,590</b>

#### *Резерв на восстановление месторождений*

Компания осуществила оценку затрат на восстановление месторождения на конец года. Предположительно, общая номинальная стоимость затрат на ликвидационные мероприятия составит 9,376 миллион тенге (2021 год: 6,961 миллион тенге). Сумма резерва на восстановление месторождений 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 (в пределах 5.99% до 2045 года). Ставка дисконтирования, использованная для определения текущей стоимости обязательства, на 31 декабря 2022 года составила 11.55% годовых (2021 год: 9.85% годовых), ставка является безрисковой, так как будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству.

Учитывая долгосрочный характер обязательства, существует неопределенность в отношении фактической стоимости затрат в период восстановления каждого месторождения (Примечание 4).

Изменения в оценке происходят вследствие пересчета стоимости ликвидации объектов полигона на ежегодной основе с учетом вновь пробуренных скважин, сооруженных пескоотстойников и прочих объектов, подлежащих в дальнейшем ликвидации.

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Компания перечисляет денежные средства на финансирование мероприятий по восстановлению месторождений на специальный долгосрочный депозитный счет. По состоянию на 31 декабря 2022 года накопленные переводы на специальный депозитный счет составили 9,886 миллионов тенге (2021 год: 5,897 миллионов тенге) (Примечание 27).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания совместно с другим участником осуществляет добычу на месторождении Буденовское, участки 1, 2, 3, 4.

Ниже представлены ключевые допущения, помимо ставки дисконтирования, указанной выше, послужившие основой для расчета балансовой стоимости обязательств:

- учитывая обязательства по Контрактам на недропользование, которые не будут завершены в ближайшее время, Компания будет продолжать разработку месторождений. Эти факты приводят к возникновению конструктивного обязательства по восстановлению месторождений по всем контрактам Компании на добычу и разведку;
- расчет ожидаемого периода, в котором будет происходить отток денежных средств, основывается на сроке службы месторождений. Ожидается, что значительная часть расходов будет понесена в 2037-2040 годах, т.е. в конце срока службы месторождений.

### 34 Кредиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Краткосрочная</b>		
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	323,398	216,234
Торговая кредиторская задолженность	18,487	17,613
<b>Итого торговая кредиторская задолженность</b>	<b>341,885</b>	<b>233,847</b>
Прочая кредиторская задолженность	47	130
<b>Итого прочая кредиторская задолженность</b>	<b>47</b>	<b>130</b>
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>341,932</b>	<b>233,977</b>

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 37.

### 35 Прочие обязательства

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Долгосрочные</b>		
Авансы полученные	2,275	3,737
Выпущенные финансовые гарантии	-	25
Обязательства по товарным займам	-	13,461
Прочие обязательства	80	289
<b>Итого долгосрочные прочие обязательства</b>	<b>2,355</b>	<b>17,512</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Обязательства по товарным займам	19,669	99
Обязательства по договорам с покупателями, связанные стороны	15,766	9,252
Задолженность к погашению по урановым своп контрактам	4,709	15,355
Обязательства по совместным операциям	4,569	4,569
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам и премиям	2,379	2,244
Задолженность по заработной плате	219	218
Авансы полученные	196	287
Социальные взносы	151	132
Выпущенные финансовые гарантии	9	90
Обязательство по отчислениям на социальную сферу	-	3,000
Прочие обязательства	856	686
<b>Итого краткосрочные прочие обязательства</b>	<b>48,523</b>	<b>35,932</b>

#### *Обязательства по товарным займам*

В 2020 году Компания получила уран по договору товарного займа на общую сумму 21.9 миллион долларов США. Первоначально обязательства по возврату были признаны на сумму 8,597 миллионов тенге. Обязательства впоследствии оценивались по справедливой стоимости в соответствии с изменением рыночных цен на готовую продукцию и курсов валют. Начисленный убыток от переоценки за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составил 5,445 миллионов тенге (2021 год: 2,872 миллионов тенге).

19 мая 2022 года Компания также получила дополнительные урановые кредиты на общую сумму 113.5 миллион долларов США от ANU Energy OEC Ltd., которые были заключены в соответствии с Рамочным соглашением между Компанией и Genchi Global Limited (Примечание 27). Обязательство было первоначально признано по возврату товарно-материальных запасов стоимостью 49,089 миллионов тенге и впоследствии оценено по справедливой стоимости в соответствии с изменениями рыночных цен на эти товары и курсов иностранных валют, убыток от переоценки за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составил 4,712 миллионов тенге. 20 декабря Компания вернула заем, который составил 53,802 миллионов тенге на дату возврата, рассчитанный по справедливой стоимости, которая была больше чем стоимость возвращенных запасов на сумму 8,251 миллионов тенге.

### **35 Прочие обязательства (продолжение)**

Убытки от переоценки урановых кредитов по справедливой стоимости, а также чистая прибыль от выбытия кредита, возвращенного ANU Energy OEC Ltd., представлены в составе прочих убытков (Примечание 14).

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

#### *Обязательства по совместным операциям*

Обязательства по совместным операциям представляют собой обязательства Компании по условиям совместных договорных операций, которые требуют от участников выкупать равное количество произведенного урана в течение периода. В 2021 и 2022 годах Компания не выкупила соответствующий объем полностью.

Краткосрочные обязательства по контрактам включают авансы за обогащенный уран на сумму 15,766 миллионов тенге по контрактам с дочерним предприятием АО «Ульбинский металлургический завод» (2021 год: 9,252 миллиона тенге). В течение 2022 года Группа признала выручку, которая была включена в остаток авансов полученных по состоянию на 31 декабря 2021 года в размере 9,252 миллиона тенге (2021 год: нет).

### **36 Условные и договорные обязательства**

#### *Налогообложение*

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению и интерпретации. В частности, текущие контракты на недропользование не имеют налоговой стабильности с 1 января 2009 года и налоговые обязательства исчисляются в общеустановленном порядке, что может привести к неблагоприятным изменениям налоговых позиций недропользователей, 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. 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 будет обоснованная. По мнению руководства Компании, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной отдельной финансовой отчетности.

#### *Трансфертное ценообразование*

В соответствии с законом о трансфертном ценообразовании международные операции подлежат государственному контролю. Данный закон предписывает казахстанским компаниям сохранять, и, при необходимости, представлять экономическое обоснование и метод расчета цен, использованных в международных операциях, включая наличие документации, подтверждающей цены и дифференциалы.

В 2021 году были начата налоговая проверка по трансфертному ценообразованию соответствующими казахстанскими налоговыми органами в Компании, но не завершена на 31 декабря 2022 года в связи с приостановлением проверок налоговыми органами. В ходе этих проверок налоговые органы интересовались документальным подтверждением некоторых транспортных дифференциалов, включенные в договоры купли-продажи дочерних и зависимых обществ.

В результате проведенного обследования налоговыми органами, Компания получила предварительные суммы по доначислению подоходного налога в размере 5,754 миллиона тенге по некоторым вопросам трансфертного ценообразования за период 2016-2020 гг. Дополнительно налоговые органы подняли вопрос трансфертного ценообразования в части документального подтверждения транспортного дифференциала в Китай в договорах дочерних и аффилированных предприятий, максимальная оценка риска составляет 3,183 миллиона тенге (2021: 2,973 миллиона тенге). Компания внесла поправки в методологию трансфертного ценообразования в 2021 году, чтобы включить подтверждающую документацию для транспортного дифференциала при продажах в Китай, но все еще существует неопределенность в отношении интерпретаций налоговых органов.

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

На сегодняшний день эти налоговые проверки не завершены. Руководство Компании считает, что оно сможет обосновать свою позицию, в случае, если практика трансфертного ценообразования Компании будет оспорена налоговыми органами.

С 1 января 2009 года Компания самостоятельно проводит доначисление подоходного налога до рыночной цены. Сумма доначисления за 2022 год составила 7,183 миллиона тенге (2021 год: 5,369 миллионов тенге) (Примечание 17), который не относится к 2016-2020 годам.

#### **Соблюдение контрактных обязательств по недропользованию**

В соответствии с условиями контрактов на недропользование, добычные предприятия обязаны соблюдать указанные в них обязательства. Несоблюдение условий, предусмотренных контрактами на недропользование, может привести к негативным последствиям, включая расторжение контрактов, штрафы и пени.

#### **Судебные разбирательства**

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

#### **Страхование**

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока не доступны. С 2021 года реализуется Корпоративная программа страхования имущества предприятий Компании от «рисков» гибели, утраты или повреждения в результате случайного и непредвиденного прямого физического воздействия (исключая поломку/отказ оборудования и перерыв в производстве). Компания не имеет полного страхового покрытия рисков в отношении добывающей деятельности и производства, в том числе ущерба, вызванного остановкой производства или обязательств перед третьими лицами в связи с ущербом, причиненным имуществу или окружающей среде в результате аварий или производственных процессов. Компания осуществляет страхование ответственности директоров и должностных лиц. Страховые полисы покрывают ответственность менеджеров компании, чтобы защитить их от претензий, которые могут возникнуть в результате принятых решений и действий («предполагаемые неправомерные действия») в рамках их обычных обязанностей. Условия полиса запрещают разглашение суммы страхового покрытия.

#### **Гарантии**

Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Компании по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Максимальный кредитный риск по финансовым гарантиям, предоставленным некоторым связанным сторонам, составил по состоянию на 31 декабря 2022 года 1,864 миллионов тенге (2021 год: 5,220 миллионов тенге).

#### **Соблюдение условий кредитных договоров**

Компания должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами (Примечание 33). Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Компании, включая увеличение расходов по заемным средствам и объявление дефолта. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Компанией были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

#### **Изменения в Экологическом кодексе**

В 2021 году вступил в силу новый Экологический кодекс (далее – «Кодекс»). Кодекс предусматривает деление объектов, оказывающих негативное влияние на окружающую среду, на четыре категории, в зависимости от их уровня воздействия, что подразумевает дифференциацию экологических требований к каждой из категорий. У операторов объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, возникают обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

Изменения в Кодексе в основном коснулись недобычных компаний первой категории, к которой относятся: АО «Ульбинский металлургический завод», ТОО «СП «SSAP», ТОО "СКЗ-У" и ТОО «Кызылқум». Компании признали в 2022 году обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов. Руководство Группы считает, что непризнание обязательств в 2021 году не является ошибкой, поскольку требования по внедрению нового Кодекса не были ясны в 2021 году, и у Руководства не было надлежащего основания для оценки обязательств.

### 36 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Согласно Кодексу у компаний I категории также возникает обязательство по предоставлению государству финансового обеспечения до июля 2024 года. В настоящее время Руководство Группы ведет переговоры с компетентными органами, чтобы найти решение в отношении метода и сроков финансирования обязательства, поскольку это может существенно повлиять на ликвидность Группы. В результате оценки обязательств, у недобычных предприятий II-IV категорий не возникло значительных начислений на отчетную дату. Тем не менее, Руководство Группы продолжит работу по оценке обязательств для недобычных предприятий II-IV категории.

### 37 Управление финансовыми рисками

Учетные политики и раскрытия в отношении финансовых инструментов применяются к следующим классам финансовых инструментов:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Финансовые активы</b>			
Торговая дебиторская задолженность	26	240,194	215,268
Текущие счета в банках	30	38,047	27,422
Денежные средства, ограниченные в использовании	27	20,549	1,617
Инвестиция в ANU Energy	27	17,066	-
Вклады до востребования	30	14,292	950
Прочая дебиторская задолженность	26	12,506	14
Займы, выданные связанным сторонам	27	9,968	10,854
Инвестиций в долговые ценные бумаги	27	9,274	4,986
Производный финансовый актив		1,100	-
Срочные депозиты	27	24	43,220
Прочее		802	440
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>363,106</b>	<b>304,457</b>
<b>Финансовые обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	34	341,885	233,847
Облигации	32	107,315	78,503
Банковские кредиты	32	23,953	-
Прочая кредиторская задолженность	34	47	129
Обязательства по аренде		17	127
Выпущенные финансовые гарантии	35	9	115
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>473,226</b>	<b>312,721</b>

Финансовые риски включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск). Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности. Основная цель Компании при управлении 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 отдельной финансовой отчетности.

Совет директоров отвечает за постановку целей Компании и утверждение политики по управлению рисками. Правление отвечает за реализацию политики управления рисками и организацию эффективной системы управления рисками. Комитет по управлению рисками несет ответственность за ее исполнением и регулярно отчитывается о своей работе перед Правлением и Советом директоров.

### 37 Управление финансовыми рисками (продолжение)

#### 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, денежными средствами и их эквивалентами, срочными депозитами и займами, выданными сотрудникам и связанным сторонам. Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную степень подверженности Компании кредитному риску.

Ниже представлена информация о кредитном рейтинге финансовых учреждений, в которых размещены вклады Компании на 31 декабря 2022 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	С рейтингом Standard & Poor's AAA – A-	С рейтингом Standard & Poor's BBB+ – BBB-	С рейтингом Standard & Poor's BB+ – B-	Итого
Текущие счета в банках	928	4,863	32,256	38,047
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	20,549	20,549
Вклады до востребования	1,432	-	12,860	14,292
Срочные депозиты	-	-	24	24
Инвестиций в долговые ценные бумаги	Ө	9,274	-	9,274
<b>Итого</b>	<b>2,360</b>	<b>14,137</b>	<b>65,689</b>	<b>82,186</b>

Ниже представлена информация о кредитном рейтинге финансовых учреждений, в которых размещены вклады Компании на 31 декабря 2021 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	С рейтингом Standard & Poor's AAA – A-	С рейтингом Standard & Poor's BBB+ – BBB-	С рейтингом Standard & Poor's BB+ – B-	Итого
Текущие счета в банках	342	23,803	3,278	27,422
Вклады до востребования	950	-	-	950
Денежные средства, ограниченные в использовании	24	597	996	1,617
Срочные депозиты	-	43,220	-	43,220
Инвестиций в долговые ценные бумаги	-	-	4,986	4,986
<b>Итого</b>	<b>1,316</b>	<b>67,620</b>	<b>9,265</b>	<b>78,195</b>

Подверженность Компании кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности, в основном, зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Демографические показатели клиентской базы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность покупатели, в меньшей степени оказывают влияние на уровень кредитного риска. Компания подвержена концентрации кредитного риска. В 2022 году 78% доходов Компании и 65% торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года приходится на продажи девяти основным покупателям (2021 год: 31% доходов и 54% дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года приходится на продажи шести основным покупателям). Компания определяет контрагентов со схожими характеристиками, когда они являются связанными сторонами.

Компания применяет кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности прежде, чем ему будут предложены стандартные для Компании условия и сроки осуществления платежей и поставок.

Компания не требует страхового покрытия в отношении торговой дебиторской задолженности.

### 37 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Максимальный уровень кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в разрезе географических регионов был следующим (по месту регистрации контрагента):

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Китай	139,708	66,703
Европейский Союз	60,480	79,808
Великобритания	16,066	11,182
Россия	13,919	19,044
Казахстан	8,644	10,573
США	1,377	27,862
Канада	-	96
<b>Итого</b>	<b>240,194</b>	<b>215,268</b>

Средний кредитный период по реализации товаров составляет 30-90 дней. По дебиторской задолженности за первые 30 дней со дня выставления счета-фактуры проценты не начисляются. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива.

Кредитный риск в отношении займов, выданных связанным сторонам (Примечание 27), и займов сотрудникам (Примечание 27) возникает из-за возможности невозврата выданных средств. В отношении займов, выданных совместным и ассоциированным предприятиям и сотрудникам, Компания уменьшает кредитный риск посредством требования предоставить обеспечение займа в виде залога активов заемщиков. Заемщики не имеют кредитного рейтинга.

#### **Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)**

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

Компания использовала подтверждаемую прогнозную информацию для оценки ожидаемых кредитных убытков, в основном результаты своей собственной прогнозной макроэкономической модели. Для анализа могут быть использованы некоторые допущения, которые легко интерпретируются: темпы роста ВВП, инфляция, обменный курс, цена на нефть и краткосрочный экономический индикатор. В конечном макроэкономическом сценарии используется только исторически наблюдаемые значения уровня инфляции и доли неработающих займов. Информация о перспективах включается в параметры вероятности дефолта в горизонте следующего года после отчетной даты. Кроме того, для расчета кредитных убытков ежегодно обновляются данные по корпоративным средним кумулятивным вероятностям дефолта согласно ежегодному отчету «Annual Global Corporate Default Study and Rating Transitions» рейтингового агентства S&P.

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

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 24 месяца до 31 декабря 2022 года или 31 декабря 2021 года соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.



### 37 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже представлена информация об оценке ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года:

<i>В % от валовой стоимости</i>	<b>Уровень убытков</b>	<b>Валовая балансовая стоимость</b>	<b>Ожидаемые кредитные убытки за весь срок</b>
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>			
- текущая	0.03%	240,278	(84)
<b>Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)</b>		<b>240,278</b>	
Оценочный резерв под кредитные убытки			<b>(84)</b>
<b>Итого активы по договорам (балансовая стоимость)</b>		<b>240,194</b>	

Ниже представлена информация об оценке ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года:

<i>В % от валовой стоимости</i>	<b>Уровень убытков</b>	<b>Валовая балансовая стоимость</b>	<b>Ожидаемые кредитные убытки за весь срок</b>
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>			
- текущая	0.07%	212,403	(146)
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	1.57%	3,059	(48)
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	8	(8)
<b>Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)</b>		<b>215,470</b>	
Оценочный резерв под кредитные убытки			<b>(202)</b>
<b>Итого активы по договорам (балансовая стоимость)</b>		<b>215,268</b>	

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности, произошедшие в период между началом и концом годового периода:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Резерв под обесценение на 1 января	(202)	(105)
Увеличение резерва под обесценение в течение года	(237)	(165)
Восстановлено	355	68
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря</b>	<b>(84)</b>	<b>(202)</b>

#### **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. Риском ликвидности управляет департамент корпоративных финансов Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

### 37 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, 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. Компания инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов с тем, чтобы иметь возможность быстро и соответствующим образом реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности.

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

Ниже представлена информация о неиспользованных займах Компании и временно свободных деньгах, включая размещенные на краткосрочные депозиты, которые являются важным элементом управления риском ликвидности:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Неиспользованная сумма по займам	69,398	174,879
Сумма денежных средств на счетах	38,052	27,427
Сумма на краткосрочных депозитах	14,300	44,170
<b>Итого</b>	<b>121,750</b>	<b>246,476</b>

Приведенная далее таблица показывает распределение обязательств по состоянию на отчетную дату по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

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.

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Потоки денежных средств по договору</b>	<b>До восстановления и менее 1 месяца</b>	<b>От 1 до 3 месяцев</b>	<b>От 3 месяцев до 1 года</b>	<b>От 1 года до 5 лет</b>	<b>Более 5 лет</b>
Торговая кредиторская задолженность	341,885	341,885	-	341,885	-	-	-
Облигации	107,315	114,706	-	23,216	861	90,629	-
Банковские кредиты	23,953	24,161	-	24,161	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	47	47	-	47	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	17	17	-	-	17	-	-
Выпущенные финансовые гарантии	9	1,864	1,864	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>473,226</b>	<b>482,680</b>	<b>1,864</b>	<b>389,309</b>	<b>878</b>	<b>90,629</b>	<b>-</b>

### 37 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2021 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>Балансо- вая стои- мость</b>	<b>Потоки денежных средств по договору</b>	<b>До вос- требова- ния и менее 1 месяца</b>	<b>От 1 до 3 месяцев</b>	<b>От 3 месяцев до 1 года</b>	<b>От 1 года до 5 лет</b>	<b>Более 5 лет</b>
Торговая кредиторская задолженность	233,847	233,847	-	233,847	-	-	-
Облигации	78,503	88,589	-	-	3,896	84,693	-
Выпущенные финансовые гарантии	115	5,220	5,220	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	127	243	-	32	96	115	-
Прочая кредиторская задолженность	130	129	-	129	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>312,722</b>	<b>328,028</b>	<b>5,220</b>	<b>234,008</b>	<b>3,992</b>	<b>84,808</b>	<b>-</b>

#### **Рыночный риск**

Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

Чувствительность к рыночному риску, представленная ниже, основана на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

#### **Валютный риск**

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты. Займы выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются потоки денежных средств действующими подразделениями Компании. Таким образом, в основном, достигается эффект экономического хеджирования без использования производных инструментов. В отношении прочих денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Компания старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством планирования будущих расходов с учетом валюты платежа.

### 37 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Выражены в долларах США</b>		
Торговая дебиторская задолженность	230,142	193,916
Прочие инвестиции	26,340	-
Денежные средства и их эквиваленты	24,120	5,674
Займы выданные*	5,932	8,660
Прочие активы	46	1,597
<b>Итого активы</b>	<b>286,580</b>	<b>209,847</b>
Облигации*	(107,315)	(78,503)
Кредиты и займы	(23,953)	-
Прочие финансовые обязательства	(21,454)	(17,381)
Торговая кредиторская задолженность	-	(7,483)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(152,722)</b>	<b>(103,367)</b>
<b>Чистая сумма подверженности валютному риску</b>	<b>133,858</b>	<b>106,480</b>

\* - займы, выданные связанным сторонам, и облигации номинированы в тенге, но содержат положения об индексации на изменение курса доллара США по отношению к тенге.

Ослабление курса тенге на 21% и укрепление на 21% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2021 года (2021 год: ослабление на 13% и укрепление на 10%) увеличило/(уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Увеличение курса доллара США на 21% (2021 г.: 13%)	22,488	11,074
Уменьшение курса доллара США на 21% (2021 г.: 10%)	(22,488)	(8,518)

Изменения курса тенге по отношению к доллару США, как указано выше, являются возможными изменениями рыночного риска в размере среднеквадратического отклонения, рассчитанного на основе исторических рыночных данных за 2022 год и 2021 год.

#### *Риск изменения рыночных цен на уран*

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

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

- спрос на уран, используемый в качестве топлива, со стороны атомных электростанций;
- истощение уровня вторичных источников, таких как повторное использование и наличие смешанных высокообогащенных компонентов для ликвидации разрыва между спросом и предложением;
- влияние нормативных актов Международного агентства по атомной энергии и
- прочие факторы, относящиеся непосредственно к урановой отрасли.

По состоянию на отчетную дату существенного влияния риска изменения рыночных цен в отношении финансовых активов и финансовых обязательств Компании не было, за исключением инвестиций в ANU Energy OEIC Ltd. (Примечание 29).

### 37 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ослабление на 40% и укрепление на 40% тенге по отношению к спотовой цене по состоянию на 31 декабря 2022 года приведет к увеличению/(уменьшению) собственного капитала и прибыли или убытка на суммы, указанные ниже.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022</b>
Рост спотовой цены на 40%	5,324
Снижение спотовой цены на 40%	(5,324)

#### *Риск изменения ставки вознаграждения*

Изменение ставок вознаграждения оказывает влияние, в основном, на привлеченные займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения).

При привлечении новых кредитов и займов руководство определяет на основе собственных профессиональных суждений, какая ставка вознаграждения (фиксированная или переменная) будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

По состоянию на 31 декабря 2022 года около 100% (2021 год: около 100%) инструментов заимствования Компании имеют фиксированную ставку вознаграждения.

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения</b>		
Денежные средства, ограниченные в использовании	20,549	1,617
Вклады до востребования	14,292	950
Займы, выданные связанным сторонам	9,967	10,854
Ценные бумаги	9,274	-
Срочные депозиты	8	43,220
Облигации	(107,315)	(78,503)
Банковские кредиты	(23,953)	-
<b>Чистая позиция</b>	<b>(77,178)</b>	<b>(21,862)</b>

#### *Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой вознаграждения*

Компания не учитывает никакие финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период. Однако финансовые активы и финансовые обязательства подвержены риску изменения справедливой стоимости вследствие изменения процентных ставок. Возможные изменения процентных ставок не оказывают существенного влияния на справедливую стоимость таких финансовых активов и финансовых обязательств.

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

### **Управление капиталом**

Компания реализует политику поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы обеспечить способность Компании продолжать непрерывную деятельность, сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, обеспечить акционерам приемлемый уровень доходности, поддерживать оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала, а также обеспечить будущее развитие бизнеса.

Согласно обязательным условиям кредитных и гарантийных соглашений, Компания должна соблюдать во всех отношениях применяемые к ней законы, не должна создавать или допускать создания обязательств в отношении каких-либо ее активов или реализовывать активы, за исключением случаев, предусмотренных кредитными соглашениями, получать разрешения от банков-кредиторов на приобретения, слияния и выбытия, в случае их возникновения, а также Компания может продавать уран для гражданских целей покупателям, находящимся только в тех странах, которые подписали Договор о нераспространении ядерного оружия, и являются членами Международного агентства по атомной энергии. Кроме того, Компания должна поддерживать на установленных уровнях несколько основных финансовых показателей, основанных на консолидированной информации Компании, таких как:

- отношение финансового долга к собственному капиталу;
- соотношение финансового долга к прибыли до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (Долг/EBITDA).

В Компании установлены аналогичные внешним внутренним количественные целевые показатели для управления капиталом.

Компания применяет Политику управления долгом и финансовой устойчивостью АО «Самрук-Казына», целью которой является управление финансовыми рисками, путем принятия единых принципов и механизмов управления долгом и финансовой устойчивостью для нефинансовых организаций.

В течение 2022 и 2021 годов Компания соблюдала все внешние и внутренние требования к уровню капитала, включая вышеуказанные обязательные условия, связанные с кредитами и займами.

## **38 Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

### **Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости**

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

Все финансовые активы Группы на конец отчетного периода отражаются по амортизированной стоимости, за исключением случаев, раскрытых ниже.

### **Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают производные активы и инвестиции в ANU Energy OEC Ltd. (Примечание 27), которые признаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Оценка справедливой стоимости обоих активов относится к Уровню 2. Компания оценивает справедливую стоимость инвестиций в ANU Energy OEC Ltd. как процент от

### 38 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

принадлежащей Компании доли, умноженной на справедливую стоимость урана, которым владеет предприятие на дату. Основными исходными данными, используемыми при оценке справедливой стоимости, являются спотовые цены на уран на отчетную дату. Справедливая стоимость производного актива определяется на основе биномиальной модели с прогнозами спотовых цен на уран.

#### **Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости**

Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Средневзвешенная ставка дисконтирования составляет 3.99% годовых (2021: 4%).

#### *Справедливая стоимость по сравнению с балансовой стоимостью*

За исключением инструментов, указанных в следующей таблице, Компания считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	2022		2021	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Финансовые обязательства</b>				
Облигации	83,300	82,288	77,700	76,305
<b>Итого</b>	<b>83,300</b>	<b>82,288</b>	<b>77,700</b>	<b>76,305</b>

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

Компания имеет инструменты только с фиксированной процентной ставкой. Компания считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанная в финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости.

При оценке справедливой стоимости финансовых обязательств руководство использовало следующие допущения: (а) для беспроцентных финансовых обязательств и обязательств с фиксированной процентной ставкой, финансовые обязательства были дисконтированы по эффективной процентной ставке, которая максимально приближена к рыночной; (б) для финансовых обязательств с плавающей ставкой, справедливая стоимость финансовых обязательств практически не отличается от балансовой стоимости, так как эффект временной стоимости денег незначителен.

### 39 Представление финансовых инструментов по категориям оценки

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Компания классифицирует/распределяет свои финансовые активы по следующим категориям: (а) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (б) финансовые активы, оцениваемые через прочий совокупный доход и (в) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», имеет две подкатегории: (i) активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке, и (ii) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании или впоследствии. Все финансовые активы Компания на конец отчетного периода включаются в категорию по амортизированной стоимости, кроме производного финансового актива и инвестиций в ANU Energy OEIC LTD. (Примечание 27), учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Все финансовые обязательства Компании были отражены по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости и не было реклассификаций в течение периода.

#### **40 Сегментная информация**

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

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

Компания является вертикально интегрированным бизнесом, вовлеченным в производственную цепочку конечных продуктов – от геологоразведки и добычи урана до маркетинга и сбыта и представляет собой один сегмент «Уран».

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

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

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

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

Руководитель, отвечающий за операционные решения, оценивает результаты деятельности сегмента на основе валовой маржи и чистой прибыли. Сегментная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО. Так как Компания целиком была отнесена в сегмент «уран», представленные в данной финансовой отчетности отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчет о финансовом положении совпадают с финансовой информацией по сегменту Компании.

##### **(г) Анализ доходов по продуктам и услугам**

Доходы Компании проанализированы по продуктам и услугам в Примечании 8. Информация о финансовых доходах и расходах представлена в Примечании 16.

##### **(д) Географическая информация**

Все основные активы Компании расположены в Республике Казахстан. Распределение продаж Компании между странами на основании страны постоянного проживания заказчика было следующим:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Китай	189,194	150,473
Великобритания (включая остров Джерси и Каймановы острова)	150,427	142,929
Казахстан	89,879	13,104
Канада	75,421	-
Франция	68,027	49,952
Россия	66,830	-
Швейцария	56,643	74,885
США	23,183	30,685
Прочие	14,431	26,409
<b>Итого выручка</b>	<b>734,035</b>	<b>488,437</b>



#### **41 Прибыль на акцию и балансовая стоимость одной акции**

В сентябре 2019 года, Компания произвела размещение 70 миллионов штук индексированных к доллару США облигаций на организованном рынке ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа» («KASE») (далее – «Биржа»). Между Компанией и Биржей заключен Договор о листинге негосударственных ценных бумаг. В рамках исполнения данного Договора, а также Листинговых правил, в отчете о финансовом положении по состоянию на конец каждого отчетного периода Компании необходимо отображать данные о балансовой стоимости одной акции, рассчитанную соответствии с Листинговыми правилами, а также базовую прибыль на акцию, которая рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, находящихся в обращении в течение периода. У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (в миллионах казахстанских тенге)	235,672	199,869
Количество обыкновенных акций в обращении (тысяч)	259,357	259,357
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, относимой на собственников (в тенге на акцию)	908	771

Балансовая стоимость одной акции рассчитывается следующим образом:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Совокупные активы Компании (в миллионах казахстанских тенге)	1,303,475	1,133,369
Нематериальные активы (в миллионах казахстанских тенге)	(47,308)	(46,833)
Совокупные обязательства Компании (в миллионах казахстанских тенге)	(564,684)	(402,786)
		<b>683,750</b>
Количество обыкновенных акций в обращении (тысяч)	259,357	259,357
Балансовая стоимость одной акции (в тенге на акцию)	2,666	2,636

#### **42 События после отчетной даты**

##### *Денежные средства, ограниченные в использовании*

13 января 2023 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США (OFAC) выдало лицензию на возврат заблокированных средств. 30 января 2023 года банк-корреспондент вернул денежные средства в размере 32.7 млн долларов США, в том числе 0.4 млн долларов США начисленных процентов.

##### *Выпуск коммерческих облигации*

Краткосрочные коммерческие облигации, выпущенные в 2022 году, были погашены 23 января 2023 года. Общая сумма выплаты по выпуску составила 50.180 млн долларов США, в том числе выплата купона в размере 0.18 млн долларов США.