

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ: СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО), И АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

Нижеследующее заявление сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» («Компания») и ее дочерних предприятий (далее совместно - «Группа») за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и анализа финансового состояния и результатов деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

Руководство Группы отвечает за подготовку сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, достоверно отражающих во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2024 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

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

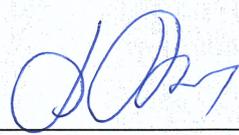
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований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

Руководство также несет ответственность за:

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

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и анализ финансового состояния и результатов деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, были утверждены руководством 22 августа 2024 года.


КОШЕРБАЕВ Д.К.
И.О. ПРЕДСЕДАТЕЛЯ ПРАВЛЕНИЯ


АБДИМОЛДАЕВ Д.К.
ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЕР



АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»

**Сокращенная промежуточная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)
за три и шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2024 года**

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1 Общие сведения о деятельности Группы	6
2 Основные принципы подготовки сокращенной промежуточной финансовой отчетности.....	8
3 Основные принципы учетной политики.....	8
4 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	9
5 Сегментная информация	10
6 Расчеты и операции со связанными сторонами.....	13
7 Выручка	15
8 Себестоимость реализации	15
9 Расходы по реализации	16
10 Общие и административные расходы.....	16
11 Убытки от обесценения активов и восстановление убытков от обесценения	17
12 Прочие доходы.....	17
13 Прочие расходы и чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	17
14 Финансовые доходы и расходы	18
15 Расходы по подоходному налогу	18
16 Прибыль на акцию и балансовая стоимость одной акции	19
17 Основные средства	20
18 Затраты по подготовке к производству	21
19 Права на недропользование	22
20 Разведочные и оценочные активы	22
21 Инвестиции в ассоциированные предприятия	22
22 Инвестиции в совместные предприятия	26
23 Дебиторская задолженность	29
24 Прочие финансовые активы	29
25 Прочие нефинансовые активы	30
26 Запасы	31
27 Денежные средства и их эквиваленты	31
28 Капитал.....	31
29 Кредиты и займы.....	32
30 Кредиторская задолженность	33
31 Резервы	33
32 Прочие обязательства.....	34
33 Условные и договорные обязательства.....	34
34 Справедливая стоимость финансовых инструментов	35
35 Неконтролирующая доля	36
36 Приобретение бизнеса	39
37 События после окончания отчетного периода	40



Отчет по Результатам Обзорной Проверки Сокращенной Промежуточной Консолидированной Финансовой Отчетности

Акционерам и Совету директоров АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

PriceWaterhouse Coopers LLP

22 августа 2024 года
Астана, Казахстан

ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

Бизнес центр «Q2», пр. Кабанбай батыра, дом 15/1, район «Есиль», Астана, Казахстан, Z05M6H9
Т: +7 (7172) 55-07-07, Ф: +7 (7172) 55-07-08, www.pwc.kz

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем
совокупном доходе

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)
Выручка	7	431,287	237,763	701,120	618,744
Себестоимость реализации	8	(274,608)	(91,339)	(443,363)	(320,543)
Валовая прибыль		156,679	146,424	257,757	298,201
Расходы по реализации	9	(5,785)	(6,554)	(10,760)	(13,521)
Общие и административные расходы	10	(12,043)	(10,246)	(20,274)	(32,183)
Чистое восстановление убытка/(убыток) от обесценения финансовых активов	11	13,620	(118)	14,167	(563)
Чистое восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	11	43	177	107	245
Чистый прибыли/(убыток) по курсовой разнице	13	17,851	148	7,341	(10,729)
Доход от приобретения бизнеса	36	-	-	7,217	-
Прочие доходы	12	(1,417)	555	16,122	1,071
Прочие расходы	13	(3,014)	(3,593)	(4,638)	(5,129)
Финансовые доходы	14	7,647	9,724	15,318	15,255
Финансовые расходы	14	(2,354)	(2,123)	(7,713)	(4,314)
Доля в результатах ассоциированных предприятий	21	53,461	7,965	70,495	28,410
Доля в результатах совместных предприятий	22	19,499	3,911	20,683	6,942
Прибыль до налогообложения		244,187	146,270	365,822	283,685
Расходы по подоходному налогу	15	(54,188)	(33,137)	(82,578)	(61,352)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		189,999	113,133	283,244	222,333
Прочий совокупный доход/(убыток) <i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>					
Курсовая разница по предприятиям с иностранной функциональной валютой		1,750	52	1,486	(421)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период		1,750	52	1,486	(421)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		191,749	113,185	284,730	221,912
Прибыль за период, относимая на:					
- собственников Компании		146,118	76,871	193,003	180,226
- неконтролирующую долю		43,881	36,262	90,241	42,107
Прибыль за период		189,999	113,133	283,244	222,333
Итого совокупный доход за период, относимый на:					
- собственников Компании		147,868	76,926	194,492	179,808
- неконтролирующую долю		43,881	36,259	90,238	42,104
Итого совокупный доход за период		191,749	113,185	284,730	221,912
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, относимой на собственников (в тенге на акцию)	16	563	296	744	695

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 22 августа 2024 года:

Кошербаев Д.Е.
И.о. председателя правления

Абдимолдаев Д.К.
Финансовый контролер

Жакыпбекова С.Ж.
Главный бухгалтер

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	17	201,261	195,447
Затраты по подготовке к производству	18	248,664	187,216
Права на недропользование	19	493,541	496,249
Разведочные и оценочные активы	20	13,033	26,019
Нематериальные активы		59,909	60,156
Инвестиции в ассоциированные предприятия	21	176,250	152,266
Инвестиции в совместные предприятия	22	56,597	56,585
Отложенные налоговые активы		54,646	33,802
Прочие финансовые активы	24	82,743	75,873
Прочие нефинансовые активы	25	34,391	24,971
Итого долгосрочные активы		1,421,035	1,308,584
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность	23	261,117	430,319
Предоплата по подоходному налогу		5,475	9,536
НДС к возмещению		184,201	146,450
Запасы	26	402,402	423,314
Прочие финансовые активы	24	29,027	49,407
Прочие нефинансовые активы	25	55,815	19,398
Денежные средства и их эквиваленты	27	152,100	211,912
Итого краткосрочные активы		1,090,137	1,290,336
Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи		-	372
ИТОГО АКТИВЫ		2,511,172	2,599,292

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	28	37,051	37,051
Дополнительно оплаченный капитал		2,539	2,539
Резервы		2,717	1,228
Нераспределенная прибыль		1,365,445	1,487,091
Капитал, относимый на собственников Компании		1,407,752	1,527,909
Неконтролирующая доля владения		488,498	480,358
ИТОГО КАПИТАЛ		1,896,250	2,008,267
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	29	33,640	-
Резервы	31	47,486	44,700
Отложенные налоговые обязательства		108,927	106,481
Вознаграждение работникам		1,482	1,485
Прочие обязательства	32	7,538	7,547
Итого долгосрочные обязательства		199,073	160,213
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	29	97,621	86,252
Резервы	31	9,677	9,343
Кредиторская задолженность	30	219,390	176,011
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		40,147	37,437
Вознаграждение работникам		232	326
Обязательства по подоходному налогу		18,667	5,022
Прочие обязательства	32	30,115	116,421
Итого краткосрочные обязательства		415,849	430,812
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		614,922	591,025
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,511,172	2,599,292
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	16	7,080	7,511

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 22 августа 2024 года:


 Кошербаев Д. К.
 Исполнительный директор


 Абдимолдаев Д. К.
 Финансовый контролер


 Жакыпбекова С. Ж.
 Главный бухгалтер

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024г. (неаудировано)	30 июня 2023 г.* (неаудировано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление от покупателей		840,949	662,333
Поступление от своп сделок		92,054	162,745
Возврат НДС из бюджета		21,133	24,364
Вознаграждение полученное		12,019	9,263
Выплаты поставщикам		(319,807)	(258,540)
Выплаты по своп сделкам		(50,598)	(42,367)
Выплаты заработной платы		(64,710)	(56,484)
Подходный налог уплаченный		(74,787)	(58,464)
Прочие налоги уплаченные		(94,682)	(57,845)
Вознаграждение уплаченное		(116)	(244)
Возврат/(платеж), удержанный как средства, ограниченные в использовании		-	14,884
Социальные выплаты		(5,254)	(3,744)
Взаиморасчеты со вторым участником совместных операций		(33,288)	24,347
Прочие поступления, нетто		(567)	(472)
Потоки денежных средств от операционной деятельности		322,346	419,776
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(23,015)	(17,041)
Приобретение активов по разработке месторождения		(51,300)	(21,215)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(301)	(1,546)
Приобретение долговых ценных бумаг		(19,877)	(209,571)
Доходы от погашения долговых ценных бумаг		48,910	2,169
Приобретение дочернего предприятия, за вычетом полученных денежных средств	36	11,885	-
Размещение срочных вкладов и денежных средств, ограниченных в использовании		(374)	(22,462)
Погашение срочных вкладов и денежных средств, ограниченных в использовании		8	4,277
Погашение займов выданных связанным сторонам		1,686	1,751
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, совместных предприятий и прочих инвестиций		47,993	41,924
Прочие поступления/(выплаты), нетто		(437)	1,034
Потоки денежных средств от/(использованные в) инвестиционной деятельности		15,178	(220,680)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от кредитов и займов	29	12,322	22,358
Погашение кредитов и займов	29	(3,615)	(50,527)
Выплата дивидендов дочерними организациями прочим участникам		(95,981)	(67,140)
Выплата дивидендов акционерам	28	(314,649)	-
Выплаты по аренде		(228)	(25)
Потоки денежных средств использованные в финансовой деятельности		(402,151)	(95,334)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(64,627)	103,762
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		211,912	169,536
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		4,790	(4,812)
Изменение в резерве под обесценение денежных средств и их эквивалентов		25	(19)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	27	152,100	268,467

* Некоторые суммы в этом столбце не соответствуют сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, так как они являются частью реклассификации, как описано в Примечании 3.

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 22 августа 2024 года:



Кошербаев Д.К.
И.о. председателя правления

Абдимолдаев Д.К.
Финансовый контролер

Жакыпбекова С.Ж.
Главный бухгалтер

В миллионах казахстанских тенге	Причисляется собственникам Компании				Итого	Неконтролирующая доля владения	Итого капитал
	Акционер- ный капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Дополни- тельно оплаченный капитал			
Остаток на 1 января 2023 г.	37,051	1,874	1,268,580	2,539	1,310,044	386,459	1,696,503
Прибыль за период	-	-	180,226	-	180,226	42,107	222,333
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности	-	(418)	-	-	(418)	(3)	(421)
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	(418)	180,226	-	179,808	42,104	221,912
Дивиденды объявленные акционерам	-	-	(200,970)	-	(200,970)	-	(200,970)
Дивиденды объявленные дочерними организациями прочим участникам	-	-	-	-	-	(67,244)	(67,244)
На 30 июня 2023 г. (неаудировано)	37,051	1,456	1,247,836	2,539	1,288,882	361,319	1,650,201
Остаток на 1 января 2024 г.	37,051	1,228	1,487,091	2,539	1,527,909	480,358	2,008,267
Прибыль за период	-	-	193,003	-	193,003	90,241	283,244
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности	-	1,489	-	-	1,489	(3)	1,486
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	1,489	193,003	-	194,492	90,238	284,730
Дивиденды объявленные акционерам (Примечание 28)	-	-	(314,649)	-	(314,649)	-	(314,649)
Дивиденды объявленные дочерними организациями прочим участникам	-	-	-	-	-	(95,920)	(95,920)
Объединение бизнеса (Примечание 36)	-	-	-	-	-	13,822	13,822
На 30 июня 2024 г. (неаудировано)	37,051	2,717	1,365,445	2,539	1,407,752	488,498	1,896,250

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 22 августа 2024 года:


 Кошербаев Д.К.
 И.о. председателя правления


 Абдимолдаев Д.К.
 Финансовый контролер


 Жакыпбекова С.Ж.
 Главный бухгалтер

1 Общие сведения о деятельности Группы

Организационная структура и деятельность

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, для АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» (далее - «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа» или АО «НАК «Казатомпром»).

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

На 30 июня 2024 года 75% акций Компании принадлежат АО «Самрук-Қазына» и 25% акций находятся в свободном обращении. По состоянию на 20 июля 2024 года была завершена внебиржевая сделка между Национальным Банком Республики Казахстан и АО «Самрук-Қазына» по покупке акций Компании в Национальный Фонд Республики Казахстан. В результате данной транзакции доля АО «Самрук-Қазына» снизилась с 75% до 62.99336549% (Примечание 37).

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

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

Операционная среда

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

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

Значительные факторы, влияющие на результаты деятельности Группы

Значительные факторы, которые повлияли на результаты деятельности Группы в первом полугодии 2024 года:

- Снижение объемов продаж природного урана на 18% в первом полугодии 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, обусловлено сроками поступления запросов от клиентов на поставку, а также более низкими прогнозами показателями продаж на 2024 год. Объемы продаж каждого квартала могут существенно отличаться, а квартальные объемы продаж меняться из года в год, в зависимости от запросов клиентов и сроков физической поставки.
- Рост средней цены реализации за первое полугодие 2024 года на 41% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (66.22 доллара США против 47.04 доллара США) вследствие более высокой спотовой цены на уран. Текущий контрактный портфель Группы коррелирует со спотовыми ценами на уран, однако некоторые поставки в 2024 году осуществлены по контрактам, включающим в себя компоненты фиксированной цены, в том числе ценовые потолки, которые были сформированы в условиях сравнительно низких спотовых цен. В результате, рост средней цены реализации Группы за первое полугодие 2024 года был ниже, чем рост цен на спотовом рынке урана за аналогичный период.

1 Общие сведения о деятельности Группы (продолжение)

Значительные факторы, влияющие на результаты деятельности Группы

- Группа получила контроль над ТОО «СП Буденовское», как описано в Примечании 36 в результате существенных изменений в Уставе и Учредительном договоре, которые вступили в силу с 1 января 2024 года (Примечание 4). Таким образом, Группа консолидирует ТОО «СП Буденовское» в качестве дочернего предприятия с 1 января 2024 года. Доля участия Группы осталась неизменной, 51%. Группа планирует завершить оценку справедливой стоимости приобретения бизнеса до конца 2024 года.
- Разведочный проект Компании «Инкай-3» успешно перешел на стадию опытно-промышленной добычи. Компания подписала контракт на недропользование, который предусматривает опытно-промышленную добычу урана на участке №3 месторождения Инкай, в июне 2024 года в результате прямых переговоров с Министерством энергетики Республики Казахстан. Опытно-промышленная добыча предусмотрена сроком до четырех лет, общий объем добычи за весь период ожидается на уровне 701 тонн урана. Ожидается, что месторождение Инкай-3 станет одним из крупнейших урановых месторождений с запасами урана в 83,1 тысяч тонн. Группа перевела соответствующие капитализированные затраты на сумму 13,424 миллиона тенге с разведочных и оценочных активов в затраты по подготовке к производству (Примечания 20, 18).
- Группа вернула урановый займ в размере 91,151 миллион тенге ANU Energy OEIC Ltd. (Примечание 32), в результате чего признан доход от переоценки и выбытия товарного займа на сумму 14,332 миллиона тенге (Примечание 12).

Влияние антироссийских санкций

В рамках текущей программы оценки рисков руководство Группы анализирует влияние антироссийских санкций на деятельность Группы. На сегодняшний день санкции не оказали существенного влияния на деятельность Группы, хотя возникшая в результате таких событий рыночная неопределенность, вызванная конфликтом между Россией и Украиной, привела к значительной волатильности спотовой цены на уран, обменного курса национальной валюты и котировок ценных бумаг Компании. Часть экспортируемой продукции Группы перевозится по территории России и, соответственно, существуют риски, связанные с транзитом по территории России, страхованием и доставкой грузов морскими судами.

В 2024 году был подписан Закон о запрете импорта российского урана, призванный снизить зависимость США от импорта российского урана. Закон запрещает импорт в США низкообогащенного урана из России с 13 августа 2024 года.

Группа постоянно отслеживает потенциальное влияние санкций на деятельность Группы, включая транспортировку и реализацию готовой продукции. На дату данной финансовой отчетности ограничений на деятельность Группы, связанную с поставкой продукции Группы конечным потребителям, нет.

Существуют также риски, связанные с участием российских партнеров в дочерних, ассоциированных и совместных предприятиях Группы, включая репутационные риски и риски корпоративного управления. 24 февраля 2023 года Великобритания включила в санкционные списки ряд ключевых работников Госкорпорации «Росатом». Также в феврале 2024 года Министерство финансов США включило в санкционный список следующие предприятия группы Госкорпорации «Росатом»: ООО «Инновационный Хаб», АО «Русатом Арктик», ООО «Код Безопасности», ПАО «Трансконтейнер». При этом, на дату утверждения настоящей промежуточной финансовой отчетности предприятия группы Госкорпорации «Росатом», которые являются партнерами Группы в шести уранодобывающих предприятиях в Казахстане, не включены в санкционный список. Группа отслеживает санкционные риски, минимизируя последствия их применения. Исходя из первоначальной оценки рисков и последующих обновлений санкционных программ и списков, Группой был составлен план мероприятий по минимизации возможных негативных последствий. Этот план мероприятий обновляется по мере выявления новых рисков или актуализации санкционных программ и списков. Руководство не в состоянии предсказать влияние будущих событий, если таковые имеются, на финансовое положение или операционные результаты Группы.

Руководство продолжит отслеживать потенциальное влияние антироссийских санкций на Группу и предпримет все необходимые шаги для снижения рисков.

2 Основные принципы подготовки сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность является неаудированной и не включает всю информацию, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Группа не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2023 год, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, такие как, принципы учетной политики и подробные сведения о статьях, не претерпевших существенных изменений по суммам или по составу. Руководство полагает, что раскрытия, содержащиеся в настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, предоставляют достаточную информацию при условии ее рассмотрения совместно с годовой финансовой отчетностью Группы, и отражают все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности, отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств Группы за промежуточный отчетный период.

Принципы учета, принятые при составлении сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и соответствующего промежуточного отчетного периода, за исключением стандартов и интерпретаций, которые вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и были приняты Группой в 2024 году:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда при продаже и обратной аренде» (выпущены 22 сентября 2022 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных» (выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: Соглашения о финансировании поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие взаимозаменяемости» (выпущены 15 августа 2023 года).

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

3 Основные принципы учетной политики

Сезонность

Деятельность Группы не зависит существенно от сезонных колебаний.

Курсы валют

<i>В казахстанских тенге за 1 доллар США</i>	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Курс на 30 июня	471.46	454.13	-
Курс на 31 марта	446.78	448.05	-
Курс на 31 декабря	-	454.56	462.65

На дату утверждения промежуточной финансовой отчетности обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 475.70 тенге за 1 доллар США.

Подходный налог

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

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Изменение в представлении

В своей годовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, руководство решило улучшить представление операционных денежных потоков, раскрывая денежные потоки от своп сделок отдельно от денежных поступлений от покупателей и денежных выплат поставщикам. Дополнительно операции по приобретению и погашению краткосрочных высоколиквидных инструментов были представлены на нетто-основе. Следующие суммы в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о движении денежных средств за период, закончившийся 30 июня 2023 года, были реклассифицированы соответствующим образом:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Как было представлено	Реклассификация	С учетом реклассификации
Поступление от покупателей	825,078	(162,745)	662,333
Поступление от своп сделок	-	162,745	162,745
Выплаты поставщикам	(300,907)	42,367	(258,540)
Выплаты по своп сделкам	-	(42,367)	(42,367)
Потоки денежных средств от операционной деятельности	419,776	-	419,776
Приобретение долговых ценных бумаг	(477,017)	267,446	(209,571)
Доходы от погашения долговых ценных бумаг	269,615	(267,446)	2,169
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности	(220,680)	-	(220,680)

4 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Подготовка промежуточной финансовой отчетности требует от руководства формирования суждений и использования учетных оценок и допущений, которые влияют на применение учетных политик и на признанные суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от использованных учетных оценок. Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованных при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют аналогичным суждениям и источникам в годовой отчетности Группы за 2023 год, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Контроль над ТОО «СП Буденовское»

Группа получила контроль над ТОО «СП «Буденовское» в результате изменений в Уставе и Соглашении о разделе продукции, которые вступили в силу с 1 января 2024 года. Изменения не меняют относительные доли владения участников, но меняют их полномочия в отношении ТОО «СП «Буденовское». Группа владеет 51% долей участия.

Реализация производственных объемов ТОО «СП «Буденовское» определяются Соглашением о разделе продукции. Группа имеет право единолично определять годовой объем добычи в пределах определенного диапазона простым большинством голосов. Предопределенный диапазон составляет 20% отклонения от утвержденного плана производства в соответствии с условиями контракта на недропользования и законодательством Республики Казахстан. Специфичная ситуация, когда для изменения объема добычи в пределах 10-20% в зависимости от рентабельности, потребуются единогласное согласие обоих участников, маловероятна, и поэтому рассматривается скорее как защитное право.

Поскольку весь объем добычи должен быть выкуплен Группой и вторым участником (или материнской компанией второго участника) по рыночной цене, объемы добычи и производственные затраты имеют наибольшее влияние на финансовые результаты, и поэтому считаются релевантными для целей оценки контроля. На основании этих факторов, руководство Группы заключило, что Группа получила контроль над ТОО «СП «Буденовское».

5 Сегментная информация

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

5 Сегментная информация (продолжение)

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

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, приводится в таблице ниже:

	Уран		УМЗ		Прочее		Элиминация		Итого	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.								
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Внешняя выручка	647,686	527,388	29,735	78,005	23,699	13,351	-	-	701,120	618,744
Выручка от других сегментов	3,446	25,701	6,273	4,305	65,989	38,147	(75,708)	(68,153)	-	-
Себестоимость реализации	(401,069)	(264,143)	(26,300)	(67,768)	(72,744)	(48,342)	56,750	59,710	(443,363)	(320,543)
Валовая прибыль	250,063	288,946	9,708	14,542	16,944	3,156	(18,958)	(8,443)	257,757	298,201
Чистое восстановление убытка/ (убыток) от обесценения	14,436	(356)	(75)	190	(97)	92	10	(244)	14,274	(318)
Доля в результатах ассоциированных и совместных предприятий	86,587	34,005	2,926	4	1,665	1,343	-	-	91,178	35,352
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	7,090	(9,938)	470	(774)	(219)	(17)	-	-	7,341	(10,729)
Финансовые доходы	13,742	14,058	671	577	905	620	-	-	15,318	15,255
Финансовые расходы	(7,099)	(3,633)	(465)	(520)	(169)	(190)	20	29	(7,713)	(4,314)
Расходы по подоходному налогу	(79,796)	(58,305)	(1,292)	(2,374)	(1,490)	(673)	-	-	(82,578)	(61,352)
Прибыль за период	279,905	221,136	7,104	7,247	12,667	287	(16,432)	(6,337)	283,244	222,333
Износ и амортизация	(46,821)	(45,928)	(1,034)	(1,126)	(3,181)	(2,419)	3,390	1,816	(47,646)	(47,657)

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

5 Сегментная информация (продолжение)

Информация по отчетным сегментам на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, приводится в таблице ниже:

	Уран		УМЗ		Прочее		Элиминация		Итого	
	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.								
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	209,466	189,777	9,560	6,634	13,821	12,440	-	-	232,847	208,851
Итого активы отчетных сегментов	2,947,599	2,898,691	123,498	119,314	151,151	109,735	(711,076)	(528,820)	2,511,172	2,598,920
Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	372	-	-	-	372
Итого активы	2,947,599	2,898,691	123,498	119,314	151,151	110,107	(711,076)	(528,820)	2,511,172	2,599,292
Итого обязательства отчетных сегментов	1,228,521	1,060,152	33,315	25,641	63,072	34,408	(709,986)	(529,176)	614,922	591,025
Капитальные затраты	64,762	94,767	1,049	4,642	5,759	10,473	-	-	71,570	109,882

Капитальные затраты представляют собой поступление внеоборотных активов, отличных от финансовых инструментов, отложенных налоговых активов.

(д) Анализ доходов по продуктам и услугам

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

5 Сегментная информация (продолжение)

(е) Географическая информация

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)
Китай	331,740	218,586
США	77,880	117,991
Франция	77,786	51,848
Казахстан	73,245	55,524
Канада	54,674	30,650
Великобритания (включая остров Джерси и Каймановы острова)	44,725	4,586
Россия	31,196	72,024
Нидерланды	-	48,405
Прочие страны	9,874	19,130
Итого консолидированная выручка	701,120	618,744

Крупнейшие клиенты

Группа имеет группу клиентов под общим контролем, на долю которых приходится более 10% консолидированной выручки Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года в размере 322,653 миллионов тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 215,034 миллионов тенге). Эта выручка отражается по сегменту «Уран».

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают предприятия под контролем АО «Самрук-Қазына». Операции с прочими государственными предприятиями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги Группы предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям, или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги. В соответствии с МСФО (IAS) 24.26 Группа раскрывает только индивидуально значимые операции, а также качественные и количественные данные о прочих совокупно, но не индивидуально значимых операциях с государством и предприятиями, принадлежащими государству. Подробное описание таких существенных операций представлено в Примечаниях 12, 24, 32.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2024 года представлены ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Дебиторская задолженность и прочие нефинансовые активы	Дивиденды к получению	Прочие финансовые активы	Кредиторская задолженность и прочие обязательства
Ассоциированные предприятия	6,260	11,354	864	111,715
Совместные предприятия	29,198	-	-	18,611
Предприятия под общим контролем	208	-	-	1,058
Контролирующий Акционер	-	-	-	-
Ассоциированные предприятия контролирующего Акционера	26	-	-	3
Прочие государственные предприятия	20	-	12,296	-
Итого	35,712	11,354	13,160	131,387

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Дебиторская задолженность и прочие нефинансовые активы	Прочие финансовые активы	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	Кредиты и займы
Ассоциированные предприятия	3,657	2,502	59,042	3,506
Совместные предприятия	57,115	-	26,953	-
Предприятия под общим контролем	274	-	1,154	-
Контролирующий Акционер	-	-	7	-
Ассоциированные предприятия контролирующего Акционера	-	-	1,392	-
Прочие государственные предприятия	1	9,112	-	-
Итого	61,047	11,614	88,548	3,506

С декабря 2015 года ТОО «СП «Хорасан-У» (контроль над которым Группа получила в 2019 году) является со-заемщиком и поручителем по кредиту ТОО «Кызылкум», предоставленному Компанией в 2010 году на сумму 864 миллионов тенге (2023 год: 2,502 миллиона тенге) (Примечание 24).

Группа является гарантом по займу ТОО «Ульба -ТВС» на сумму 13,912 миллионов тенге (2023 год: 16,096 миллиона тенге).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года Группа перечислила обязательные пенсионные выплаты за своих сотрудников государственному АО «Единый накопительный пенсионный фонд» в размере 5,708 миллионов тенге (2023 год: 9,328 миллионов тенге). Корпоративный подоходный налог (Примечание 15), а также другие налоги, пени и штрафы также перечисляются государству (Примечания 8-10).

Ниже указаны операции со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Дивиденды	Приобре- тение товаров и услуг	Финансо- вые и прочие доходы	Финансо- вые и прочие расходы	Дивиденды акционеру
Ассоциированные предприятия	22,603	46,511	110,403	90	1	-
Совместные предприятия	56,517	13,503	27,503	-	-	-
Предприятия под общим контролем	46	-	7,677	-	-	-
Контролирующий Акционер	-	-	-	-	-	314,649
Ассоциированные предприятия контролирующего Акционера	117	-	161	-	-	-
Прочие государственные предприятия	18	-	106	314	5,708	-
Итого	79,301	60,014	145,850	404	5,709	314,649

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

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

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г. (неаудировано)		30 июня 2023 г. (неаудировано)	
	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство
<i>Краткосрочные выплаты</i>				
Заработная плата и премии	477	44	609	39
Итого	477	44	609	39

7 Выручка

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)
Продажи природного урана	399,551	186,834	600,985	526,438
Продажи обогащенного урана	-	13	47,124	13
Продажи приобретенных товаров и прочей продукции	11,134	1,941	12,587	7,514
Продажи бериллиевой продукции	6,813	9,897	11,627	14,983
Продажи танталовой продукции	2,757	9,090	9,455	14,429
Продажи урановой продукции	4,472	25,096	6,392	46,440
Прочие предоставленные услуги	3,140	3,007	5,324	4,796
Услуги по транспортировке	1,973	1,042	3,842	2,372
Услуги бурения скважин	1,447	843	3,784	1,759
Итого выручка	431,287	237,763	701,120	618,744

С середины 2023 года Группа реализует обогащенный уран и услуги по изготовлению урановых таблеток ТОО «Ульба-ТВС». В первом полугодии 2024 года Группа продала обогащенный уран на сумму 47,124 миллионов тенге.

8 Себестоимость реализации

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)
Сырье и материалы	195,357	22,124	296,869	194,574
Износ и амортизация	27,483	24,161	46,548	46,442
Налоги кроме подоходного налога	20,661	12,787	36,239	20,967
Оплата труда персонала	15,634	15,575	29,469	28,419
Переработка и прочие услуги	9,890	10,590	23,387	19,221
Расходы по транспортировке	1,708	1,631	3,244	3,132
Техническое обслуживание и ремонт	1,047	1,139	2,000	2,216
Коммунальные услуги	583	550	1,266	929
Списание запасов до чистой стоимости реализации	(85)	96	(85)	96
Прочее	2,330	2,686	4,426	4,547
Итого себестоимость реализации	274,608	91,339	443,363	320,543

9 Расходы по реализации

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	4,535	5,373	8,403	11,240
Оплата труда персонала	513	415	915	851
Страхование грузов	398	212	543	411
Коммиссионное вознаграждение	64	147	143	270
Сырье и материалы	56	50	78	75
Износ и амортизация	30	23	53	46
Аренда	33	8	46	23
Прочее	156	326	579	605
Итого расходы по реализации	5,785	6,554	10,760	13,521

10 Общие и административные расходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)
Оплата труда персонала	5,352	4,568	10,270	9,114
Финансовая поддержка регионов, пострадавших от паводков	3,022	-	3,022	-
Консультационные и информационные услуги	1,221	1,314	2,452	2,419
Износ и амортизация	451	529	934	1,069
Налоги кроме подоходного налога	123	82	216	168
Страхование	86	178	165	348
Резерв по выплате компенсации за неурегулированный объем добытого урана	-	1,955	-	16,014
Прочее	1,788	1,620	3,215	3,051
Итого общие и административные расходы	12,043	10,246	20,274	32,183

Сеть компаний PwC оказала Группе следующие аудиторские и неаудиторские услуги (без НДС):

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)
Аудиторские услуги	188	137
Неаудиторские услуги	33	34
Итого оказанных услуг	221	171

11 Убытки от обесценения активов и восстановление убытков от обесценения

В миллионах казахстанских тенге	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения финансовых активов	14,894	5	16,714	59
Убытки от обесценения финансовых активов	(1,274)	(123)	(2,547)	(622)
Чистое восстановление/(убыток) от обесценения финансовых активов	13,620	(118)	14,167	(563)
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения нефинансовых активов	55	229	129	297
Убытки от обесценения нефинансовых активов	(12)	(52)	(22)	(52)
Чистое восстановление от обесценения нефинансовых активов	43	177	107	245

В 2023 году Группа ожидала сложности с получением платежей со стороны Dioxitek S.A. за реализованный уран, таким образом, по состоянию на 31 декабря 2023 года Группой был начислен 100% резерв по просроченной дебиторской задолженности на сумму 15,692 миллиона тенге. В результате дальнейших переговоров, основная часть задолженности была погашена на отчетную дату, таким образом, было признано восстановление ранее признанных убытков.

12 Прочие доходы

В миллионах казахстанских тенге	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)
Доход от переоценки и выбытия товарного займа (Примечание 32)	-	-	14,332	-
Штрафы и пени от поставщиков	325	178	512	342
Прочее	(1,742)	377	1,278	729
Итого прочие доходы	(1,417)	555	16,122	1,071

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

Прочие расходы

В миллионах казахстанских тенге	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)
Расходы на социальную сферу	525	300	560	338
Убытки от остановки производства	124	218	313	438
Невозмещаемый НДС	119	107	164	154
Износ и амортизация	65	50	111	100
Расходы от переоценки товарного займа	-	1,765	-	2,083
Прочее	2,181	1,153	3,490	2,016
Итого прочие расходы	3,014	3,593	4,638	5,129

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

Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице

В миллионах казахстанских тенге	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)
Чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице от финансовой деятельности	(1,995)	(268)	(3,561)	1,120
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице от операционной деятельности	19,846	416	10,902	(11,849)
Итого чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице	17,851	148	7,341	(10,729)

14 Финансовые доходы и расходы

В миллионах казахстанских тенге	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)
Финансовые доходы				
Процентные доходы	7,316	7,641	14,488	12,611
Переоценка прочих инвестиций (Примечание 24)	-	1,964	-	2,349
Прочие	331	119	930	295
Итого финансовые доходы	7,647	9,724	15,318	15,255
Финансовые расходы				
Процентные расходы	2,433	796	4,416	1,793
Списание дисконта по резервам	1,306	1,208	2,603	2,398
Переоценка прочих инвестиций (Примечание 24)	(1,426)	-	512	-
Прочие	41	119	182	123
Итого финансовые расходы	2,354	2,123	7,713	4,314

15 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу признаются на основе оценки руководства средневзвешенной эффективной годовой ставки по подоходному налогу. Расчетная среднегодовая ставка налога, использованная за год до 30 июня 2024 года, составляет 23% (30 июня 2023 год: 20%). Расчетная ставка увеличилась за счет корректировки в соответствии с требованиями трансфертного ценообразования, эффект которой составляет 26,853 миллиона тенге на 30 июня 2024 в сравнении с 5,034 миллиона тенге на 30 июня 2023 года.

Группа подпадает под действие модельных правил ОЭСР «Pillar Two». Законодательство по Pillar Two не было принято в Казахстане, юрисдикции, в которой зарегистрирована Группа, и в настоящее время нет информации о возможном вступлении в силу; однако у Группы есть дочернее предприятие, зарегистрированное в Швейцарии. Правительство Швейцарии решило внедрить в стране правила Pillar Two: с 1 января 2024 года вводится «квалифицированный внутренний дополнительный налог», а внедрение «правила включения дохода» и «правил заниженных налоговых платежей» было отложено на более поздний срок, возможно, до 1 января 2025 года. Поскольку законодательство о Pillar Two не вступило в силу на отчетную дату, Группа не имеет связанных с ним текущих налоговых рисков. Группа применяет исключение из МСФО (IAS) 12 для признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, связанных с налогом на прибыль Pillar Two. Согласно законодательству, Группа обязана уплатить дополнительный налог на разницу между эффективной ставкой налога GloBE для каждой юрисдикции и минимальной ставкой в 15%. По оценкам Группы, средневзвешенная эффективная налоговая ставка в швейцарской юрисдикции составляет порядка 16% за отчетный период, заканчивающийся 30 июня 2024 года. Группа находится в процессе оценки воздействия законодательства о Pillar Two на момент его вступления в силу. Согласно текущей оценке, ожидается, что применение законодательства по Pillar Two не приведет к существенному увеличению годовой эффективной ставки налога Группы после его вступления в силу в 2025 году, в связи с тем, что ставка корпоративного подоходного налога в основной юрисдикции Группы превышает 15%.

16 Прибыль на акцию и балансовая стоимость одной акции

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

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (в миллионах казахстанских тенге)	146,118	76,871	193,003	180,226
Количество обыкновенных акций в обращении (тысяч)	259,357	259,357	259,357	259,357
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, относимой на собственников (в казахстанских тенге на акцию)	563	296	744	695

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

Балансовая стоимость одной акции рассчитывается следующим образом:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Совокупные активы Группы (в миллионах казахстанских тенге)	2,511,172	2,599,292
Нематериальные активы (в миллионах казахстанских тенге)	(59,909)	(60,156)
Совокупные обязательства Группы (в миллионах казахстанских тенге)	(614,922)	(591,025)
	1,836,341	1,948,111
Количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	259,357	259,357
Балансовая стоимость одной акции (в казахстанских тенге на акцию)	7,080	7,511

17 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

В миллионах казахстанских тенге	Инфраструктура		Здания	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
	Земля	ЖД						
На 1 января 2024 г.								
Стоимость	404	2,074	154,903	113,170	34,051	8,136	18,576	331,314
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(1,215)	(55,276)	(57,448)	(15,627)	(5,465)	(836)	(135,867)
Балансовая стоимость	404	859	99,627	55,722	18,424	2,671	17,740	195,447
Поступления	30	-	38	2,050	5,343	326	5,411	13,198
Изменение в учетной оценке	-	-	78	-	-	-	-	78
Поступления при объединении предприятий (Примечание 36)	-	-	1,550	65	5	2	552	2,174
Амортизация за период	-	(45)	(3,192)	(4,268)	(1,464)	(389)	-	(9,358)
Восстановление убытка от обесценения	-	-	80	30	(10)	-	2	102
Выбытия	-	-	(38)	(229)	(7)	(2)	(10)	(286)
Переводы из/в основные средства	-	-	1,340	1,385	311	53	(3,183)	(94)
На 30 июня 2024 г. (неаудировано)	434	814	99,483	54,755	22,602	2,661	20,512	201,261
Стоимость	434	2,074	157,797	115,306	39,294	8,473	20,992	344,370
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(1,260)	(58,314)	(60,551)	(16,692)	(5,812)	(480)	(143,109)
Балансовая стоимость	434	814	99,483	54,755	22,602	2,661	20,512	201,261

Сумма договорных обязательств по приобретению основных средств по состоянию на 30 июня 2024 года составила 9,890 миллионов тенге (31 декабря 2023 года: 3,966 миллион тенге).

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

В миллионах казахстанских тенге	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)
Затраты по подготовке к производству	15,427	12,823	30,915	23,300
Права на недропользование	8,404	7,171	15,995	13,257
Основные средства	4,751	3,898	9,358	7,921
Нематериальные активы	370	346	730	701
Активы в форме права пользования	19	2	39	6
Инвестиционное имущество	9	9	18	18
Итого начисленные износ и амортизация	28,980	24,249	57,055	45,203

17 Основные средства (продолжение)

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)	30 июня 2024 г. (неаудировано)	30 июня 2023 г. (неаудировано)
Себестоимость реализации	27,483	24,161	46,548	46,442
Общие и административные расходы	451	529	934	1,069
Расходы по реализации	30	23	53	46
Прочие расходы	65	50	111	100
Итого расходы по износу и амортизации, отнесенные на прибыль или убыток	28,029	24,763	47,646	47,657

18 Затраты по подготовке к производству

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Подготовка месторождения	Восстанов- ление месторождений	Ионообменная смола	Итого
На 1 января 2024 г.				
Стоимость	463,262	12,693	20,464	496,419
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(295,410)	(6,084)	(7,709)	(309,203)
Балансовая стоимость	167,852	6,609	12,755	187,216
Услуги третьих сторон	35,925	-	-	35,925
Использованные материалы	21,254	-	274	21,528
Поступления при объединении предприятий (Примечание 36)	21,442	44	-	21,486
Переводы из разведочных и оценочных активов (Примечание 20)	13,424	-	-	13,424
Амортизация за период	(30,024)	(587)	(304)	(30,915)
На 30 июня 2024 г. (неаудировано)				
Стоимость	555,307	12,737	20,738	588,782
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(325,434)	(6,671)	(8,013)	(340,118)
Балансовая стоимость	229,873	6,066	12,725	248,664

19 Права на недропользование

В миллионах казахстанских тенге

На 1 января 2024 г.		
Стоимость		649,593
Накопленная амортизация и убытки от обесценения		(153,344)
Балансовая стоимость		496,249
Поступления		28
Поступления при объединении предприятий (Примечание 36)		11,693
Переводы из разведочных и оценочных активов (Примечание 20)		1,566
Амортизация за период		(15,995)
На 30 июня 2024 г. (неаудировано)		
Стоимость		662,880
Накопленная амортизация и убытки от обесценения		(169,339)
Балансовая стоимость		493,541

20 Разведочные и оценочные активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
На 1 января 2024 г.	23,047	2,972	26,019
Поступления	371	-	371
Поступления при объединении предприятий (Примечание 36)	1,633	-	1,633
Переводы в затраты по подготовке к производству (Примечание 18)	(13,424)	-	(13,424)
Переводы в права на недропользование (Примечание 19)	-	(1,566)	(1,566)
На 30 июня 2024 г. (неаудировано)	11,627	1,406	13,033

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия

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

В миллионах казахстанских тенге

Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	152,266
Доля в результатах ассоциированных предприятий	70,495
Дивиденды от ассоциированных предприятий	(46,511)
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г. (неаудировано)	176,250

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях:

	Страна	Основная деятельность	30 июня 2024 г. (неаудировано)		31 декабря 2023 г.	
			Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге	Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге
ТОО «СП «КАТКО»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.00%	123,369	49.00%	97,501
АО «СП «Заречное»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.98%	25,670	49.98%	18,671
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	30.00%	20,531	30.00%	29,768
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	50.00%	5,556	50.00%	5,351
ТОО «SSAP»	Казахстан	Производство серной кислоты	9.89%	971	9.89%	877
ТОО «Жанакорган - Транзит»	Казахстан	Транспортно-экспедиционные услуги	40.00%	153	40.00%	98
ТОО «СП «Русбурмаш Казахстан»	Казахстан	Геологическая разведка и изыскания, осуществление буровых работ	49.00%	-	49.00%	-
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия				176,250		152,266

Согласно изменениям к Соглашению о дальнейшем развитии ТОО «СП «КАТКО», Группа также получила право на дополнительные 11% от суммы годового распределения прибыли Товарищества начиная с 2022 года и до окончания деятельности ТОО «СП КАТКО», при неизменной доле участия.

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и на 30 июня 2023 года по каждому существенному ассоциированному предприятию Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности ассоциированных предприятий по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	ТОО «Кызылжум»	ТОО СП «КАТКО»	ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	АО «СП «Заречное»	Прочие	Итого
Краткосрочные активы	5,245	81,257	147,823	47,287	6,488	288,100
В том числе денежные средства	2,295	2,865	27,730	13,341	1,187	47,418
Долгосрочные активы	12,729	191,438	49,345	24,553	12,433	290,498
Итого активы	17,974	272,695	197,168	71,840	18,921	578,598
Краткосрочные обязательства	(3,875)	(17,567)	(73,550)	(9,122)	(7,812)	(111,926)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	(920)	(127)	(7,072)	-	(600)	(8,719)
<i>Включая заем от Компании</i>	(920)	-	-	-	-	(920)
Долгосрочные обязательства	(1,451)	(23,292)	(19,506)	(5,733)	(1,068)	(51,050)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	-	(493)	(10,129)	-	-	(10,622)
Итого обязательства	(5,326)	(40,859)	(93,056)	(14,855)	(8,880)	(162,976)
Чистые активы	12,648	231,836	104,112	56,985	10,041	415,622
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	6,324	113,600	31,234	28,480	713	180,351
Нереализованная прибыль в Группе	-	(3,386)	(10,703)	(2,852)	-	(16,941)
Дополнительное распределение прибыли	-	13,087	-	-	-	13,087
Прочее	(768)	68	-	42	411	(247)
Балансовая стоимость инвестиций	5,556	123,369	20,531	25,670	1,124	176,250
Итого выручка	7,834	99,524	116,510	20,285	13,288	257,441
Износ и амортизация	(411)	(8,296)	(5,180)	(1,901)	(309)	(16,097)
Финансовые доходы	195	643	981	311	82	2,212
Финансовые расходы	(132)	(1,140)	(918)	(350)	(208)	(2,748)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	(48)	1,132	950	552	-	2,586
(Обесценение)/восстановление обесценения	2	152	(33)	(4)	-	117
Подходный налог	(81)	(11,666)	(18,450)	(2,488)	(227)	(32,912)
Итого (убыток)/прибыль за период	409	52,966	73,857	9,887	3,561	140,680
Итого совокупный (убыток)/доход	409	52,966	73,857	9,887	3,561	140,680
Нереализованная прибыль в Группе	-	13,495	(4,346)	2,058	-	11,207
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации	-	-	-	-	(924)	(924)
Доля в результатах ассоциированных предприятий	204	45,274	17,811	6,999	207	70,495
Дивиденды от ассоциированных предприятий	-	19,406	27,047	-	58	46,511

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация на 31 декабря 2023 года и за шесть месяцев 2023 года по каждому существенному ассоциированному предприятию Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности ассоциированных предприятий по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	ТОО «Кызылжум»	ТОО СП «КАТКО»	ТОО СП «Южная горно-химическая компания»	АО «СП «Заречное»	Прочие	Итого
Краткосрочные активы	5,791	88,943	111,031	34,598	4,774	245,137
<i>В том числе денежные средства</i>	819	41,771	37,133	4,913	1,043	85,679
Долгосрочные активы	11,922	166,440	47,603	23,847	11,686	261,498
Итого активы	17,713	255,383	158,634	58,445	16,460	506,635
Краткосрочные обязательства	(4,146)	(14,872)	(29,370)	(5,872)	(8,833)	(63,093)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	(2,558)	(119)	(3,208)	-	(982)	(6,867)
<i>Включая заем от Компании</i>	(2,502)	-	-	-	-	(2,502)
Долгосрочные обязательства	(1,328)	(22,037)	(8,850)	(5,476)	(422)	(38,113)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	-	(559)	(24)	-	-	(583)
Итого обязательства	(5,474)	(36,909)	(38,220)	(11,348)	(9,255)	(101,206)
Чистые активы	12,239	218,474	120,414	47,097	7,205	405,429
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	6,119	107,053	36,124	23,539	(346)	172,489
Нереализованная прибыль в Группе	-	(16,881)	(6,356)	(4,910)	-	(28,147)
Дополнительное распределение прибыли	-	7,261	-	-	-	7,261
Прочее	(768)	68	-	42	1,321	663
Балансовая стоимость инвестиций	5,351	97,501	29,768	18,671	975	152,266
Итого выручка	5,768	40,967	31,527	17,203	7,516	102,981
Износ и амортизация	(335)	(3,271)	(2,030)	(2,424)	(332)	(8,392)
Финансовые доходы	133	724	150	45	54	1,106
Финансовые расходы	(268)	(989)	(781)	(230)	(95)	(2,363)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	121	(3,005)	(974)	(370)	(1)	(4,229)
(Обесценение)/восстановление обесценения	8	31	(37)	3	-	5
Подходный налог	(21)	(6,237)	(3,877)	(1,644)	(95)	(11,874)
Итого (убыток)/прибыль за период	(147)	13,287	11,394	6,490	1,400	32,424
Итого совокупный (убыток)/доход	(147)	13,287	11,394	6,490	1,400	32,424
Нереализованная прибыль в Группе	-	7,426	6,560	(235)	-	13,751
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации	-	-	-	-	(206)	(206)
Доля в результатах ассоциированных предприятий	(73)	15,398	9,978	3,009	98	28,410
Дивиденды от ассоциированных предприятий	-	29,841	20,551	7,572	23	57,987

22 Инвестиции в совместные предприятия

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

В миллионах казахстанских тенге

Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	56,585
Доля в результатах совместных предприятий	20,683
Выбытия	(7,169)
Дивиденды полученные/ к получению от совместных предприятий	(13,502)
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г. (неаудировано)	56,597

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных совместных предприятиях:

	Страна	Основная деятельность	30 июня 2024 г. (неаудировано)		31 декабря 2023 г.	
			Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге	Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге
ТОО «Семизбай-У»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51.00%	34,340	51.00%	31,318
		Производство				
ТОО «Ульба ТВС»	Казахстан	тепловыделяющих элементов	51.00%	9,560	51.00%	6,634
ТОО «СКЗ-У»	Казахстан	Производство серной кислоты	49.00%	9,449	49.00%	8,377
		Передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций				
ТОО «Уранэнерго»	Казахстан		79.23%	3,248	79.23%	3,087
ТОО «СП «Буденовское» (Примечание 36)	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51.00%	-	51.00%	7,169
		Производство ядерного топлива				
ЗАО «СП УКР ТВС»	Украина		33.33%	-	33.33%	-
Итого инвестиции в совместные предприятия				56,597		56,585

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

22 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года по каждому существенному совместному предприятию Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности совместного предприятия по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

	ТОО «Семизбай-У»		ТОО «СП «Буденовское»		ТОО «Ульба-ТВС»		Прочие		Итого	
	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Краткосрочные активы	51,613	52,012	-	20,593	292,875	241,991	7,402	4,290	351,890	318,886
<i>В том числе денежные средства</i>	24,284	29,571	-	11,885	26,596	739	2,006	338	52,886	42,533
Долгосрочные активы	30,997	31,061	-	43,310	20,303	20,756	24,794	24,445	76,094	119,572
Итого активы	82,610	83,073	-	63,903	313,178	262,747	32,196	28,735	427,984	438,458
Краткосрочные обязательства	(12,158)	(11,512)	-	(11,936)	(185,538)	(213,927)	(5,175)	(4,095)	(202,871)	(241,470)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	(3,961)	(3,646)	-	(6,617)	(11,532)	(11,318)	-	-	(15,493)	(21,581)
Долгосрочные обязательства	(8,262)	(7,677)	-	(23,759)	(108,896)	(35,812)	(2,876)	(2,886)	(120,034)	(70,134)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	(95)	-	-	(22,633)	(15,697)	(20,182)	-	-	(15,792)	(42,815)
Итого обязательства	(20,420)	(19,189)	-	(35,695)	(294,434)	(249,739)	(8,051)	(6,981)	(322,905)	(311,604)
Чистые активы	62,190	63,884	-	28,208	18,744	13,008	24,145	21,754	105,079	126,854
Доля Группы в чистых активах совместных предприятий	31,717	32,581	-	14,387	9,560	6,634	13,337	12,104	54,614	65,706
Гудвил	4,105	4,105	-	-	-	-	(1,374)	(1,374)	2,731	2,731
Обесценение	-	-	-	-	-	-	(21)	(21)	(21)	(21)
Прочие	132	131	-	(1,258)	-	-	755	755	887	(372)
Нереализованный доход	-	-	-	(5,960)	-	-	-	-	-	(5,960)
Нереализованная прибыль в Группе	(1,614)	(5,499)	-	-	-	-	-	-	(1,614)	(5,499)
Балансовая стоимость инвестиций	34,340	31,318	-	7,169	9,560	6,634	12,697	11,464	56,597	56,585

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

22 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, по каждому существенному совместному предприятию Группы представлена ниже.

	ТОО «Семизбай-У»		ТОО «СП «Буденовское»		ТОО «Ульба-ТВС»		Прочие		Итого	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Итого выручка	43,484	21,680	-	-	31,270	22,417	9,617	8,344	84,371	52,441
Износ и амортизация	(2,954)	(2,912)	-	(7)	(262)	(392)	(778)	(701)	(3,994)	(4,012)
Финансовые доходы	420	456	-	2	2,078	7	100	15	2,598	480
Финансовые расходы	(563)	(342)	-	(340)	(586)	(710)	(8)	(39)	(1,157)	(1,431)
Чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице	814	(34)	-	(85)	(1,912)	386	-	110	(1,098)	377
Обесценение	124	(234)	-	13	(17)	(2)	10	(32)	117	(255)
Подходный налог	(6,096)	(2,353)	-	(125)	(110)	(162)	(726)	(635)	(6,932)	(3,275)
Прибыль/(убыток) за период	24,339	8,348	-	(825)	5,737	8	2,852	2,468	32,928	(9,999)
Итого совокупный доход/(убыток)	24,339	8,348	-	(825)	5,737	8	2,852	2,468	32,928	9,999
Нереализованная прибыль в Группе	3,885	1,857	-	-	-	-	-	-	3,885	1,857
Доля в результатах совместных предприятий	16,298	6,115	-	(421)	2,926	4	1,459	1,244	20,683	6,942
Дивиденды от совместных предприятий	13,276	9,958	-	-	-	-	226	-	13,502	9,958

23 Дебиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	166,992	290,094
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	32,756	57,917
Итого валовая торговая дебиторская задолженность	199,748	348,011
Резерв под обесценение дебиторской задолженности (Примечание 11)	(1,273)	(15,901)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности связанных сторон	(105)	(74)
Итого торговая дебиторская задолженность	198,370	332,036
Прочая дебиторская задолженность	63,688	98,374
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	414	115
Итого валовая прочая дебиторская задолженность	64,102	98,489
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(1,354)	(204)
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности связанных сторон	(1)	(2)
Итого прочая дебиторская задолженность	62,747	98,283
Итого дебиторская задолженность	261,117	430,319

Снижение дебиторской задолженности произошло в основном за счет переходящего погашения дебиторской задолженности по продажам, осуществленным в четвертом квартале 2023 года. Прочая дебиторская задолженность уменьшилась за счет выплаты сумм по своп операциям.

24 Прочие финансовые активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные		
Денежные средства, ограниченные в использовании	32,499	30,588
Инвестиции в ANU Energy	30,136	30,667
Долгосрочные долговые ценные бумаги	17,646	12,257
Прочие	2,462	2,361
Итого прочие долгосрочные активы	82,743	75,873
Краткосрочные		
Краткосрочные долговые ценные бумаги	15,954	46,276
Дивиденды от связанных сторон	11,354	26
Займы, выданные связанным сторонам	864	2,502
Прочие	855	603
Итого прочие краткосрочные активы	29,027	49,407

Денежные средства, ограниченные в использовании

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа переводит денежные средства на долгосрочные банковские депозиты в целях финансирования будущей деятельности по восстановлению месторождений. По состоянию на 30 июня 2024 года общая сумма денежных средств, ограниченных в использовании на долгосрочных банковских депозитах, которая относится к финансированию будущей деятельности по восстановлению месторождений, составила 32,499 миллиона тенге (2023 год: 30,588 миллионов тенге).

24 Прочие финансовые активы (продолжение)

Инвестиции в ANU Energy OEIC Ltd.

22 ноября 2021 года Группа осуществила взнос в размере 24.25 миллионов долларов США (эквивалентно 12,368 миллионам тенге) в акции инвестиционной компании открытого типа ANU Energy OEIC Ltd, совместно с другими государственными предприятиями и предприятиями под общим контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына» в равных долях участия, 32.7%. Целью ANU Energy OEIC Ltd. является хранение физического урана в качестве долгосрочной инвестиции. Управление ANU Energy OEIC Ltd. осуществляется третьей стороной от лица Группы в соответствии с соглашением об управлении. Изначально планировалось, что ANU Energy OEIC Ltd. проведет дополнительное публичное или частичное размещение акций в качестве второго этапа своего развития, сроки и детали которого будут определены рыночными условиями, что в данный момент не произошло, в результате чего Группа в настоящее время рассматривает свои будущие планы относительно инвестиций.

Компания признает эти инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Справедливая стоимость инвестиций была определена на основе рыночных котировок цен на уран. Группа признала убыток от переоценки прочих инвестиций в размере 512 миллионов тенге. (Примечание 14) На 30 июня 2024 года справедливая стоимость инвестиции в ANU Energy OEIC Ltd. оценивалась в 30,136 миллионов тенге (2023 год: 30,667 миллионов тенге).

Долговые ценные бумаги

12 мая 2022 года в целях диверсификации казначейского портфеля Группа инвестировала в еврооблигации, выпущенные АО «Банк Развития Казахстана», на сумму 19.9 миллионов долларов США или 8,804 миллионов тенге со сроком погашения 3 года и купонной ставкой 5.75%. Облигации оцениваются по амортизированной стоимости. Также, 8 декабря 2023 года Группа инвестировала в облигации, выпущенные Евразийским банком развития, на сумму 7.1 миллионов долларов США или 3,259 миллионов тенге со сроком погашения 3 года и купонной ставкой 5.72%. Облигации оцениваются по амортизированной стоимости. 8 февраля 2024 года Группа инвестировала в облигации, выпущенные Европейским банком реконструкции и развития, на сумму 5,000 миллионов тенге со сроком погашения 3 года и плавающей ставкой купона, индексированной к TONIA. По состоянию на 30 июня 2024 года сумма долгосрочных инвестиций равна 17,646 миллионов тенге, включая курсовые разницы.

В течение 1 полугодия 2024 года Группа также инвестировала в краткосрочные долговые ценные бумаги, выпущенные Министерством финансов США на сумму 205.5 миллионов долларов США или 91,996 миллиона тенге, в Societe Generale Group на сумму 50 миллионов долларов США или 22,355 миллионов тенге и в Citigroup Global Markets Holdings Inc. на сумму 10 миллионов долларов США или 4,465 миллионов тенге. По состоянию на 30 июня 2024 года сумма краткосрочных долговых ценных бумаг равна 15,954 миллионов тенге и включает инвестиции в ценные бумаги Министерства финансов США со сроком 178 дней.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные долговые ценные бумаги включают инвестиции в ценные бумаги Министерства финансов США в размере 46,276 миллионов тенге со сроком 84 дня.

25 Прочие нефинансовые активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные		
Долгосрочные запасы	13,687	12,226
НДС к возмещению	10,907	6,253
Авансы, выданные за долгосрочные активы	6,592	3,397
Инвестиционная недвижимость	1,992	2,010
Прочие	1,213	1,085
Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы	34,391	24,971
Краткосрочные		
Авансы, выданные за товары и услуги	48,006	11,722
Расходы будущих периодов	3,643	2,618
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам	2,429	2,774
Предоплата по страхованию	1,109	623
Прочие	628	1,661
Итого прочие краткосрочные нефинансовые активы	55,815	19,398

25 Прочие нефинансовые активы (продолжение)

Увеличение авансов, выданных за товары и услуги, в основном связано с предоплатой за будущие поставки серной кислоты в связи с изменением условий контрактов, а также с предоплатой за услуги по производству обогащенного урана (Примечание 7).

26 Запасы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	267,406	346,321
<i>в том числе урановая продукция</i>	<i>258,869</i>	<i>342,842</i>
Незавершенное производство	94,812	47,670
Сырье и материалы	38,282	26,451
Прочие материалы	2,931	2,792
Запасные части	938	1,233
Топливо	849	1,800
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам и списание до чистой стоимости реализации	(2,816)	(2,953)
Итого запасы	402,402	423,314

27 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Вклады до востребования	146,919	108,717
Текущие счета в банках	5,704	93,701
Денежные средства в кассе	10	4
Денежные средства в форме операций обратного репо	-	9,506
Резерв под обесценение	(533)	(16)
Итого денежные средства и их эквиваленты	152,100	211,912

Существенные неденежные операции включают в себя взаиморасчеты с АО «Центр по обогащению урана» в размере 49,548 миллионов тенге (2023: 47,862 миллионов тенге).

28 Капитал

На 30 июня 2024 года количество объявленных и размещенных (оплаченных) простых акций Компании составляет 259,356,608 штук (2023 год: 259,356,608 штук), из них, 75% принадлежит АО «Самрук-Казына» и 25% акций/глобальных депозитарных расписок находятся в свободном обращении с листингом на Международной бирже Астана (AIX) и Лондонской фондовой бирже (LSE). Одна глобальная депозитарная расписка представляет собой одну акцию. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Зарегистрированный акционерный капитал составляет 37,051 миллион тенге.

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	314,649
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(314,649)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	-
Дивиденды на акцию объявленные, в тенге	1,213

29 Кредиты и займы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные обязательства		
Небанковские кредиты	32,031	-
Банковские кредиты	1,609	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	33,640	-
Краткосрочные обязательства		
Облигации	87,990	82,746
Небанковские кредиты	6,655	-
Банковские кредиты	2,976	-
Краткосрочные обязательства по векселю	-	3,506
Итого краткосрочные кредиты и займы	97,621	86,252
Итого кредиты и займы	131,261	86,252

Сверка долга

В таблице ниже представлен анализ суммы долга и изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	
Долг на 1 января 2024 г	86,252
Поступления от приобретения бизнеса (Примечание 36)	29,118
Поступления от кредитов и займов	12,322
Начисление вознаграждения	4,007
Курсовая разница	3,560
Списание дисконта	409
Погашение	(3,615)
Начисление дисконта	(695)
Выплата вознаграждения	(97)
Долг на 30 июня 2024 г.	131,261

В течение 2022 года ТОО «СП «Буденовское» (Примечание 36) заключило соглашение со вторым участником на предоставление долгосрочных займов на общую сумму 5,480 миллионов тенге со сроком погашения до 31 декабря 2023 года. Один из займов на сумму 3,700 миллионов тенге подлежит индексированию на коэффициент изменения курса евро к тенге. В декабре 2023 года было подписано дополнительное соглашение к договорам займов о продлении сроков погашения займов с 31 декабря 2023 года до 31 декабря 2024 года.

В 2023 году ТОО «СП «Буденовское» заключило соглашение со вторым участником по предоставлению двух долгосрочных займов на общую сумму 29,500 миллионов тенге, из которых 25,000 миллионов тенге были получены до конца года со сроком погашения до 31 декабря 2025 года.

В марте 2024 года ТОО «СП «Буденовское» получило от второго участника займ на сумму 4,500 миллионов тенге со сроком погашения до 31 декабря 2025 года.

ТОО «СП «Буденовское» первоначально признало займы по справедливой стоимости путем дисконтирования денежных потоков по эффективной ставке, которая была определена на основании рыночных ставок по аналогичным займам. Разница между полученными средствами и справедливой стоимостью была признана в капитале как операция с акционером (до получения контроля Группой).

Целевым назначением всех займов является финансирование строительства промышленных объектов, проведения добычи, операционной деятельности, а также разработка и утверждение проектно-сметной документации на строительство добычного промышленного комплекса.

29 Кредиты и займы (продолжение)

7 февраля 2024 года дочернее предприятие Группы – ТОО «KAP Logistics» подписало соглашение о предоставлении беззалоговой невозобновляемой кредитной линии от АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» на сумму 2,298 миллионов тенге сроком на 60 месяцев. Целью открытия кредитной линии было приобретение вагонов-цистерн, локомотивов и автотранспортных средств. Вся сумма кредитной линии была получена в 1 полугодии 2024 года.

В течение 1 полугодия 2024 года оставшаяся часть векселей, выпущенных дочерним предприятием Группы ТОО «СП «Хорасан-У» в декабре 2014 года в счет погашения задолженности за активы по подготовке к производству, была погашена по требованию ТОО «Кызылкум» (Примечание 21).

24 июня 2024 года ТОО «Каратау» осуществило привлечение займа на сумму 5 миллионов долларов США или 2,324 миллиона тенге сроком на 7 месяцев в рамках действующей возобновляемой кредитной линии в АО «Народный Банк Казахстана».

30 Кредиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	121,464	83,857
Торговая кредиторская задолженность	96,782	91,532
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	218,246	175,389
Прочая кредиторская задолженность	1,143	622
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	1	-
Итого прочая кредиторская задолженность	1,144	622
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	219,390	176,011

31 Резервы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Резерв на охрану окружающей среды	Резерв на восстанов- ление место- рождений	Прочие	Итого
На 1 января 2024 г.				
Долгосрочные	8,604	33,886	2,210	44,700
Краткосрочные	122	4,214	5,007	9,343
Итого	8,726	38,100	7,217	54,043
Резервы, созданные в течение года	-	-	95	95
Списание дисконта	464	2129	10	2,603
Резервы, использованные в течение периода	-	-	(95)	(95)
Изменение в учетной оценке	78	-	-	78
Поступление при объединении предприятий (Примечание 36)	-	106	333	439
На 30 июня 2024 г. (неаудировано)				
Долгосрочные	9,146	36,120	2,220	47,486
Краткосрочные	122	4,215	5,340	9,677
Итого	9,268	40,335	7,560	57,163

32 Прочие обязательства

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные		
Обязательства по договорам с покупателями	2,799	2,698
Авансы полученные	2,275	2,275
Доходы будущих периодов от полученных субсидий	1,655	1,725
Прочие	809	849
Итого долгосрочные прочие обязательства	7,538	7,547
Краткосрочные		
Обязательства по договорам с покупателями, связанными сторонами	9,550	2,818
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам и премиям	7,937	13,175
Задолженность по заработной плате	4,279	2,719
Обязательства по договорам с покупателями	3,034	293
Тендерное обеспечение	2,338	2,748
Социальные взносы	1,604	2,135
Обязательства по товарным займам	-	91,151
Прочие	1,373	1,382
Итого краткосрочные прочие обязательства	30,115	116,421

Обязательства по товарным займам

В июне 2023 года Группа получила товарный займ на 886 тонн природного урана от ANU Energy OEIC Ltd. со сроком возврата 31 декабря 2023 года. В декабре 2023 года Группа вернула 38 тонн и продлила срок погашения договора до конца марта 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость обязательства по договору товарного займа составила 91,151 миллион тенге. В марте 2024 года Группа вернула оставшиеся 848 тонн природного урана. Справедливая стоимость товарного займа составила 86,391 миллион тенге на дату возврата, которая была больше, чем стоимость возвращенных запасов на 9,572 миллиона тенге. Прибыль от переоценки урановых займов до справедливой стоимости в размере 4,760 миллионов тенге, а также чистая прибыль от выбытия займа, возвращенного ANU Energy OEIC Ltd., признаны как прочие доходы (Примечание 12).

33 Условные и договорные обязательства

На 30 июня 2024 года не было значительных условных и договорных обязательств и операционных рисков кроме тех, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Соблюдение законодательства Казахстана

Периодически различные государственные органы проводят проверки деятельности Группы, что считается нормальной практикой. По проходящей в настоящий момент проверке Группа не получала каких-либо предписаний или претензий, которые могли бы потребовать существенных раскрытий или доначислений в финансовой отчетности. Руководство продолжит следить за ситуацией, и в будущем могут потребоваться дополнительные раскрытия.

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению, и интерпретации. Казахское 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 Группы считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Группы будет обоснованная. По мнению руководства Группы, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы или раскрытия, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности.

33 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Гарантии

Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Максимальный кредитный риск по финансовым гарантиям, предоставленным некоторым связанным сторонам, составил по состоянию на 30 июня 2024 года 13,912 миллионов тенге (2023 год: 16,096 миллиона тенге).

34 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Средневзвешенная ставка дисконтирования составляет 7.26% годовых.

Все финансовые активы Группы на конец отчетного периода отражаются по амортизированной стоимости, за исключением инвестиций в урановый фонд и производного финансового актива, которые признаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Все финансовые обязательства Группы отражаются по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

35 Неконтролирующая доля

В таблице ниже представлена информация о существенных дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы по состоянию на 30 июня 2024 года:

Название дочернего предприятия	Место регистрации и основное место деятельности	Процент неконтролирующей доли	Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии
ТОО «СП Инкай»	Казахстан	40.00%	33,080	129,547
ТОО «СП «Хорасан-У»	Казахстан	50.00%	17,454	164,706
ТОО «ДП «Орталык»	Казахстан	49.00%	16,731	44,114
ТОО «Байкен-У»	Казахстан	47.50%	12,195	106,964
ТОО «Аппак»	Казахстан	35.00%	8,484	19,044
ТОО «СП «Буденовское»	Казахстан	49.00%	2,006	15,829
АО «Ульбинский металлургический завод»	Казахстан	5.67%	237	8,096
АО «Волковгеология»	Казахстан	0.66%	54	198
Итого			90,241	488,498

График реализации отдельных дочерних предприятий в большей степени зависит от планов продаж Группы и ее потребностей в готовой продукции, и может варьироваться в течение года.

На распределение прибыли между неконтролирующей долей участия ТОО «СП «Инкай» и Компанией влияет распределение дивидендов ТОО «СП «Инкай». Распределение дивидендов производится в соответствии с поправкой к соглашению между сторонами, а не на основе долей участия. В 2023 году объявленные ТОО «СП «Инкай» дивиденды были распределены согласно дополнительному соглашению между вторым участником и Компанией в размере 50% и 50% соответственно, а не в разрезе долей участия

35 Неконтролирующая доля (продолжение)

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним предприятиям на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года, а также за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, представлена в таблице ниже:

	АО «Ульбинский металлургический завод»		ТОО «Аппак»		ТОО «СП «Инкай»		ТОО «Байкен-У»	
	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>								
Краткосрочные активы	73,127	71,489	38,554	33,041	153,719	201,730	150,084	123,197
Долгосрочные активы	50,474	47,929	31,491	30,467	209,919	208,787	96,826	99,501
Краткосрочные обязательства	(19,761)	(12,315)	(11,772)	(5,114)	(13,267)	(14,068)	(4,782)	(6,103)
Долгосрочные обязательства	(13,554)	(13,326)	(3,702)	(3,730)	(31,102)	(31,055)	(16,778)	(16,918)
Капитал, в т.ч.	90,286	93,777	54,571	54,664	319,269	365,394	225,350	199,677
Собственный капитал Группы	82,190	85,367	35,527	35,587	189,722	204,514	118,386	104,908
Неконтролирующая доля	8,096	8,410	19,044	19,077	129,547	160,880	106,964	94,769
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>								
	АО «Ульбинский металлургический завод»		ТОО «Аппак»		ТОО «СП «Инкай»		ТОО «Байкен-У»	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Выручка	36,008	82,318	44,249	23,337	135,651	66,996	45,267	28,885
Износ и амортизация	(1,034)	(1,126)	(3,908)	(2,578)	(9,725)	(5,556)	(4,633)	(8,260)
<i>В том числе амортизация по справедливой стоимости</i>	-	-	-	-	(869)	(1,582)	(2,103)	(5,966)
Финансовые доходы	672	580	759	425	581	190	374	208
Финансовые расходы	(544)	(524)	(540)	(183)	(155)	(194)	(237)	(223)
Подходный налог	(1,292)	(2,374)	(6,369)	(2,715)	(20,683)	(8,985)	(6,092)	(2,245)
<i>В том числе налоговый эффект от амортизации корректировок до справедливой стоимости</i>	-	-	-	-	173	316	421	1,197
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	481	(628)	132	(27)	(941)	(1,076)	(262)	(439)
(Обесценение)/восстановление обесценения	43	191	3	(45)	-	-	-	-
Прибыль за период	7,103	7,254	24,241	10,951	82,700	35,207	25,674	9,370
Прибыль, относящаяся к акционерам Компании	6,866	6,843	15,757	7,118	49,620	17,604	13,479	4,919
Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле	237	411	8,484	3,833	33,080	17,603	12,195	4,451
Прибыль за период	7,103	7,254	24,241	10,951	82,700	35,207	25,674	9,370
Прочий совокупный доход/(убыток) за период	(64)	(89)	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за период	7,039	7,165	24,241	10,951	82,700	35,207	25,674	9,370
Дивиденды, объявленные неконтролирующим долям участия	547	358	8,517	6,145	64,413	39,784	-	-
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от:								
- операционной деятельности	(5,701)	(1,198)	26,300	22,315	144,307	101,695	(3,216)	(4,187)
- инвестиционной деятельности	(1,265)	(1,146)	(4,152)	(3,147)	(11,191)	(7,068)	(3,516)	(3,997)
- в том числе реализация долгосрочных активов	(1,246)	(1,187)	(4,156)	(3,147)	(9,576)	(7,068)	(3,519)	(3,813)
- в том числе приобретение долгосрочных активов	1	16	4	-	-	-	3	2
- финансовой деятельности	(408)	(261)	(24,365)	(17,557)	(128,825)	(79,569)	-	-
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств	(7,374)	(2,605)	(2,217)	1,611	4,291	15,058	(6,732)	(8,184)

35 Неконтролирующая доля (продолжение)

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним предприятиям на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года, а также за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, представлена в таблице ниже:

	ТОО «СП «Буденовское»		ТОО «СП «Хорасан-У»		ТОО «ДП «Орталык»		АО «Волковгеология»	
	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>								
Краткосрочные активы	17,179	-	188,215	157,370	50,806	62,834	23,237	18,434
Долгосрочные активы	65,654	-	180,136	179,207	57,459	52,807	15,894	15,689
Краткосрочные обязательства	(17,495)	-	(8,914)	(11,571)	(12,078)	(8,074)	(17,695)	(20,609)
Долгосрочные обязательства	(33,034)	-	(29,860)	(30,337)	(6,158)	(5,882)	(5,030)	(5,518)
Капитал, в т.ч.	32,304	-	329,577	294,669	90,029	101,685	16,406	7,996
Собственный капитал Группы	16,475	-	164,871	147,417	45,915	51,859	16,208	7,851
Неконтролирующая доля	15,829	-	164,706	147,252	44,114	49,826	198	145
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>								
	ТОО «СП «Буденовское»		ТОО «СП «Хорасан-У»		ТОО «ДП «Орталык»		АО «Волковгеология»	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Выручка	7,917	-	56,681	38,870	60,442	47,067	35,090	17,663
Износ и амортизация	(280)	-	(5,573)	(6,900)	(3,783)	(3,833)	(1,249)	(864)
<i>В том числе амортизация по справедливой стоимости</i>	-	-	(2,875)	(3,593)	-	-	-	-
Финансовые доходы	971	-	838	198	335	155	389	55
Финансовые расходы	(2,544)	-	(142)	(129)	(348)	(216)	(910)	(221)
Подходный налог	(705)	-	(8,722)	(4,526)	(8,159)	(6,026)	(391)	(166)
<i>В том числе налоговый эффект от амортизации корректировок до справедливой стоимости</i>	-	-	575	719	-	-	-	-
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	573	-	1,888	(460)	868	121	(3)	2
(Обесценение)/восстановление обесценения	-	-	(12)	-	13	16	84	26
Прибыль за период	4,095	-	34,908	18,441	34,145	13,497	8,110	(3,270)
Прибыль, относящаяся к акционерам Компании	2,088	-	17,454	9,221	17,414	6,884	8,057	(3,244)
Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле	2,007	-	17,454	9,220	16,731	6,613	53	(26)
Прибыль за период	4,095	-	34,908	18,441	34,145	13,497	8,110	(3,270)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за период	4,095	-	34,908	18,441	34,145	13,497	8,110	(3,270)
Дивиденды, объявленные неконтролирующим долям участия	-	-	-	-	22,442	20,956	1	1
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от:								
- операционной деятельности	7,354	-	42,113	9,297	61,406	43,097	3,352	(2,029)
- инвестиционной деятельности	(17,607)	-	(8,725)	(22,840)	(8,491)	(7,922)	(1,533)	(2,279)
- в том числе реализация долгосрочных активов	(17,607)	-	(8,692)	(5,108)	(8,491)	(7,922)	(1,528)	-
- в том числе приобретение долгосрочных активов	-	-	-	-	-	-	-	3
- финансовой деятельности	7,700	-	(3,500)	(3,500)	(45,805)	(42,769)	(773)	3,386
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств	(2,553)	-	29,888	(17,043)	7,110	(7,594)	1,046	(922)

36 Приобретение бизнеса

ТОО «СП «Буденовское»

Группа получила контроль над ТОО «СП «Буденовское» посредством обладания большинством голосов и представительства в Наблюдательном совете по состоянию на 1 января 2024 года без изменения доли участия в размере 51%. ТОО «СП «Буденовское» является стратегически важным активом с оценкой запасов в размере 114 тысяч тонн урана. Группа не делала никаких денежных выплат для приобретения контроля.

Группа применила балансовую стоимость для учета приобретенных активов и обязательств, поскольку отчет по оценке на конец отчетного периода не был завершен. Справедливая стоимость общей суммы переданного возмещения и его составляющих на дату приобретения, относящихся к ТОО «СП Буденовское», представлена следующим образом:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	
Выплаченное денежное вознаграждение	-
Обязательства по ранее существовавшим отношениям	(5,390)
Итого переданное вознаграждение	(5,390)
Стоимость инвестиций в совместное предприятие до приобретения (Примечание 22)	7,169
Итого переданное вознаграждение и стоимость ранее принадлежавшей доли в приобретенном предприятии	1,779

Обязательства по ранее существовавшим отношениям представляют собой дебиторскую задолженность ТОО «СП «Буденовское» от Группы, в основном за продажу урана.

В настоящее время Группа оценивает справедливую стоимость приобретенных идентифицируемых активов, а также обязательств и условных обязательств, принятых при приобретении предприятия, в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Оценка проводится независимым оценщиком и не была завершена на дату составления настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Информация о приобретенных активах и принятых обязательствах, а также о возникающей прибыли от приобретения была основана на балансовой стоимости.

Подробная информация о приобретенных активах и обязательствах представлена ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Балансовая (предварительная) стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	11,885
Дебиторская задолженность	6,970
Запасы	1,653
Основные средства	2,174
Разведочные и оценочные активы	1,633
Затраты по подготовке к производству	21,486
Права на недропользование	11,693
Прочие активы	6,409
Кредиты и займы	(29,118)
Кредиторская задолженность	(4,019)
Отложенные налоговые обязательства	(1,014)
Прочие обязательства	(1,544)
Балансовая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов (до элиминации внутригрупповых остатков)	28,208
Минус: элиминация внутригрупповых остатков	(5,390)
Балансовая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов	22,818
Минус: неконтролирующая доля владения	(13,822)
Доход от приобретения	(7,217)
Итого переданное вознаграждение и стоимость ранее принадлежавшей доли в приобретенном предприятии	1,779

36 Приобретение бизнеса (продолжение)

Доход от приобретения был определен следующим образом:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	
Балансовая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов (до элиминации внутригрупповых остатков)	28,208
Минус: неконтролирующая доля владения	(13,822)
Минус: стоимость инвестиций в совместное предприятие до приобретения (Примечание 22)	(7,169)
Доход от приобретения бизнеса	7,217

Неконтролирующая доля представляет собой долю в чистых активах приобретаемого предприятия, принадлежащую владельцам неконтролирующей доли. Неконтролирующая доля была определена на основе пропорциональной доли в стоимости чистых активов приобретаемого предприятия.

Доход от приобретения в основном возникает за счет ранее непризнанной доли Группы в справедливой стоимости контракта на недропользование, который Группа ранее передала в качестве взноса в уставной капитал ТОО «СП «Буденовское».

37 События после окончания отчетного периода

Реализация акций Компании

По состоянию на 20 июля 2024 года (00 часов 00 минут) была завершена внебиржевая сделка между Национальным Банком Республики Казахстан (Доверительный управляющий Национального фонда Республики Казахстан) и АО «Самрук-Қазына» по продаже акций Компании в Национальный Фонд Республики Казахстан. В результате данной транзакции доля АО «Самрук-Қазына» снизилась с 75% до 62,99336549% от общего количества размещенных акций Компании. Таким образом, структура акционеров на момент выпуска данной финансовой отчетности Компании выглядит следующим образом: АО «Самрук-Қазына» - 62,99336549%; Министерство Финансов Республики Казахстан - 12,00663451%; в свободном обращении - 25%.

Финансирование

11 июля 2024 года Компания подписала Кредитный договор с Евразийским банком развития на сумму 95 миллионов долларов США. 16 июля 2024 года АО «НАК «Казатомпром» осуществило привлечение краткосрочного кредита на сумму 95 миллионов долларов США с целью финансирования текущей деятельности, кредит подлежит выплате 30 сентября 2024 года.