

АО «НАК «КАЗАТОМПРОМ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ: СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года.

Руководство Группы отвечает за подготовку сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, достоверно отражающих во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2022 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, были утверждены руководством 24 ноября 2022 года.



Кожа-Ахмет Д.А.
И.о. главного директора
по экономике и финансам



АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»

**Сокращенная промежуточная консолидированная
финансовая отчетность
(неаудированная)**

**за три и девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2022 года**

Содержание

ОТЧЕТ ОБ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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



Отчет по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам, Совету директоров и Руководству АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 сентября 2022 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

Price Waterhouse Coopers LLP

24 ноября 2022 года
Астана, Казахстан

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)
Выручка	7	285,831	95,810	779,547	331,311
Себестоимость реализации	8	(151,590)	(59,498)	(443,122)	(213,543)
Валовая прибыль		134,241	36,312	336,425	117,768
Расходы по реализации	9	(6,347)	(2,594)	(16,939)	(6,236)
Общие и административные расходы	10	(9,316)	(8,068)	(28,090)	(24,567)
Чистый (убыток)/восстановление убытка от обесценения финансовых активов	11	(32)	(313)	101	(233)
Чистый (убыток)/восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	11	(258)	1,651	57	580
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	13	417	(927)	17,543	2,110
Прочие доходы	12	12,910	625	15,223	2,166
Прочие расходы	13	(1,228)	(3,628)	(10,377)	(7,805)
Финансовые доходы	14	3,336	2,704	14,168	5,471
Финансовые расходы	14	(2,366)	(1,618)	(6,351)	(4,625)
Доля в результатах ассоциированных предприятий	21	34,211	2,759	51,671	14,815
Доля в результатах совместных предприятий	22	2,311	366	8,188	2,334
Прибыль до налогообложения		167,879	27,269	381,619	101,778
Расходы по подоходному налогу	15	(28,970)	(6,519)	(75,336)	(22,942)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		138,909	20,750	306,283	78,836
Прочий совокупный доход/(убыток) <i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>					
Курсовая разница по предприятиям с иностранной функциональной валютой		13	(15)	454	78
Прочий совокупный доход		14	-	14	7
Прочий совокупный (убыток)/доход за период		27	(15)	468	85
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		138,936	20,735	306,751	78,921
Прибыль за период, относимая на:					
-собственников Компании		123,688	2,883	244,872	50,568
-неконтролирующую долю		15,221	17,867	61,411	28,268
Прибыль за период		138,909	20,750	306,283	78,836
Итого совокупный доход за период, относимый на:					
-собственников Компании		123,710	2,868	245,340	50,650
-неконтролирующую долю		15,226	17,867	61,411	28,271
Итого совокупный доход за период		138,936	20,735	306,751	78,921
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, относимой на собственников (в тенге на акцию)	16	477	11	944	195

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 24 ноября 2022 года:



Кожа-Ахмет Д.А.
И.о. главного директора
по экономике и финансам

Жакыпбекова С.Ж.
Главный бухгалтер

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

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

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	17	172,539	171,487
Затраты по подготовке к производству	18	151,104	138,673
Права на недропользование	19	533,015	552,957
Разведочные и оценочные активы	20	26,208	24,378
Инвестиционное имущество		2,038	2,065
Нематериальные активы		58,562	58,940
Активы в форме права пользования		179	838
Инвестиции в ассоциированные предприятия	21	130,098	116,892
Инвестиции в совместные предприятия	22	39,056	37,803
Прочие инвестиции	23	27,481	238
Отложенные налоговые активы		26,020	30,689
Займы, выданные связанным сторонам	27	3,485	5,493
Прочие активы	25	54,082	39,295
Итого долгосрочные активы		1,223,867	1,179,748
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность	24	227,973	220,138
Предоплата по подоходному налогу		16,799	7,526
НДС к возмещению		65,728	46,447
Запасы	26	317,067	275,856
Займы, выданные связанным сторонам	27	3,652	3,357
Прочие инвестиции	23	10,003	4,986
Срочные депозиты в банках		8	43,220
Денежные средства и их эквиваленты	28	238,793	161,190
Прочие активы	25	39,354	7,823
Итого краткосрочные активы		919,377	770,543
Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи	1	850	1,213
ИТОГО АКТИВЫ		2,144,094	1,951,504
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	29	37,051	37,051
Дополнительно оплаченный капитал		2,539	2,539
Резервы		2,334	1,866
Нераспределенная прибыль		1,165,871	1,148,387
Капитал, относимый на собственников Компании	36	1,207,795	1,189,843
Неконтролирующая доля владения		327,451	347,258
ИТОГО КАПИТАЛ		1,535,246	1,537,101
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	30	86,100	77,700
Резервы	32	34,350	32,192
Отложенные налоговые обязательства		117,708	121,101
Вознаграждение работникам		1,143	1,168
Прочие обязательства	33	9,877	23,420
Итого долгосрочные обязательства		249,178	255,581
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	30	7,051	11,317
Резервы	32	8,104	869
Кредиторская задолженность	31	115,503	66,014
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		16,208	17,973
Вознаграждение работникам		132	215
Обязательства по подоходному налогу		15,356	5,096
Прочие обязательства	33	197,316	57,338
Итого краткосрочные обязательства		359,670	158,822
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		608,848	414,403
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,144,094	1,951,504
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	16	5,694	5,699

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 24 ноября 2022 года:

Кожа Ахмет Д.А.
 И.о. главного директора
 по экономике и финансам

Жакыпбекова С.Ж.
 Главный бухгалтер

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

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	За девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		970,553	413,306
Возврат НДС из бюджета		33,532	30,757
Вознаграждение полученное		8,098	2,970
Выплаты поставщикам		(460,781)	(242,426)
Выплаты работникам		(51,706)	(37,108)
Подходный налог уплаченный		(75,363)	(63,918)
Прочие налоги уплаченные		(69,214)	(38,564)
Вознаграждение уплаченное		(3,464)	(3,162)
Прочие поступления		19,780	11,466
Потоки денежных средств от операционной деятельности		371,435	73,321
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(10,679)	(10,326)
Поступления от выбытия основных средств		1,202	67
Приобретение нематериальных активов		(753)	(414)
Приобретение активов по разработке месторождения		(31,081)	(17,611)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(2,749)	(805)
Приобретение краткосрочных ценных бумаг		(80,219)	(91,017)
Приобретение еврооблигаций		(8,804)	-
Доходы от погашения краткосрочных ценных бумаг		75,879	76,373
Размещение срочных вкладов и денежных средств, ограниченных в использовании		(6,999)	(49,209)
Погашение срочных вкладов и денежных средств, ограниченных в использовании		44,688	6,350
Погашение займов		2,608	2,346
Приобретение прочих инвестиций		(12,368)	-
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, совместных предприятий и прочих инвестиций		40,483	14,617
Прочее		(2,475)	(1,024)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		8,733	(70,653)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от кредитов и займов		-	29,003
Погашение кредитов и займов		(3,500)	(39,144)
Выплаты по аренде		(146)	(367)
Реализация доли участия в дочерней организации		-	185,858
Выплата дивидендов дочерними организациями прочим участникам		(81,220)	(19,998)
Выплата дивидендов акционерам		(227,388)	(150,082)
Потоки денежных средств использованные в финансовой деятельности		(312,254)	5,270
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		67,914	7,938
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		161,190	113,347
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		9,685	624
Изменение в резерве под обесценение денежных средств и их эквивалентов		4	(2)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	28	238,793	121,907

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 24 ноября 2022 года:


 Кожа-Ахмет Д.А.
 И.о. главного директора
 по экономике и финансам




 Жакыпбекова С.Ж.
 Главный бухгалтер

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

АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

В миллионах казахстанских тенге	Причитается собственникам Компании				Итого	Неконтролирующая доля владения	Итого капитал
	Акционерный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Дополнительно оплаченный капитал			
Остаток на 1 января 2021 г.	37,051	1,666	1,029,477	4,461	1,072,655	267,137	1,339,792
Прибыль за период	-	-	50,568	-	50,568	28,268	78,836
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности	-	75	-	-	75	4	79
Прочие совокупные прибыли и убытки	-	(3)	10	-	7	-	7
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	72	50,578	-	50,650	28,272	78,922
Дивиденды объявленные акционерам	-	-	(150,082)	-	(150,082)	-	(150,082)
Дивиденды объявленные дочерними организациями прочим участникам	-	-	-	-	-	(20,358)	(20,358)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	-	-	159,361	-	159,361	27,076	186,437
Обязательство по обратному выкупу доли участия в дочерней организации	-	-	(186,437)	-	(186,437)	-	(186,437)
Прочие операции	-	-	2,254	(2,024)	230	377	607
На 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	37,051	1,738	905,151	2,437	946,377	302,504	1,248,881
Остаток на 1 января 2022 г.	37,051	1,866	1,148,387	2,539	1,189,843	347,258	1,537,101
Прибыль за период	-	-	244,872	-	244,872	61,411	306,283
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности	-	454	-	-	454	-	454
Прочие совокупные прибыли и убытки	-	14	-	-	14	-	14
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	468	244,872	-	245,340	61,411	306,751
Дивиденды, объявленные акционерам	-	-	(227,388)	-	(227,388)	-	(227,388)
Дивиденды, объявленные дочерними организациями прочим участникам	-	-	-	-	-	(81,218)	(81,218)
На 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	37,051	2,334	1,165,871	2,539	1,207,795	327,451	1,535,246

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 24 ноября 2022 года:


 Кожя Ахмет Д.А.
 И.о. главного директора по
 экономике и финансам




 Жакыпбекова С.Ж.
 Главный бухгалтер

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

1 Общие положения

Организационная структура и деятельность

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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 от 14 июля 1997 года № 3593 «Об образовании Национальной атомной компании «Казатомпром» и Постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 июля 1997 года № 1148 «Вопросы Национальной атомной компании «Казатомпром» в виде закрытого акционерного общества со стопроцентным участием государства в уставном капитале.

На 30 сентября 2022 года 75% акций Компании принадлежат АО «Самрук-Қазына» («Контролирующий акционер») и 25% акций находятся в свободном обращении.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Сыганак д.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, научному сопровождению операционной деятельности.

Операционная среда

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и незначительное присутствие казахстанских долговых и долевых ценных бумаг на зарубежных фондовых рынках. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, в том числе значительные события, произошедшие с 1 января 2022 года (массовые беспорядки в Казахстане и российско-украинский конфликт), оказала и может продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности, трудностей в привлечении международного финансирования и волатильности обменного курса.

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

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

По состоянию на 30 сентября 2022 года АО «НАК «Казатомпром» остается финансово устойчивой компанией с стоимостью чистых текущих активов в размере 560 миллиарда тенге, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 239 миллиардов тенге, низким уровнем долга и порядка 112 миллиардов тенге (235 миллионов долларов США) неиспользованных кредитных линий.

1 Общие положения (продолжение)

Значительные факторы, влияющие на результаты деятельности Группы

Значительные факторы, которые повлияли на результаты деятельности Группы за 9 месяцев 2022 года:

- Увеличение объемов продаж за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, на 59% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года, в основном обусловлены сроками поступления запросов клиентов на поставку. Объемы продаж каждого квартала могут существенно отличаться, в зависимости от сроков поступления запросов клиентов на поставку и соответствующими различиями графиков поставок;
- Увеличение средней цены реализации урана на 41% за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, по сравнению с тем же периодом 2021 года из-за более высокой спотовой цены на уран. Механизмы ценообразования по некоторым долгосрочным контрактам включают в себя фиксированные базовые компоненты цены, которые были установлены до повышения спотовой цены в текущем периоде. В результате, рост средней цены реализации по Группе за отчетный период был ниже, чем рост цен на спотовом рынке урана;
- Повышение курса доллара США примерно на 10% в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (на 8% по сравнению с аналогичным прошлым периодом). Обменные курсы представлены в Примечании 3.

Все вышеперечисленные факторы оказали положительное влияние на доходы от продажи урана и урановой продукции в текущем периоде, которые увеличились на 428,150 миллионов тенге (Примечание 7).

Повышение планов продаж привело к более крупным закупкам урана и урановой продукции у совместных и ассоциированных предприятий Группы, а также третьих сторон по ценам, определяемым исходя из преобладающих цен на спотовом рынке U_3O_8 , в результате чего себестоимость реализации (без учета расходов по списанию запасов до чистой стоимости реализации) увеличилась на 226,454 миллиона тенге (Примечание 8).

Большая часть заимствований Группы номинирована в тенге с индексацией в долларах США. В результате индексации стоимости облигаций увеличилась на 7,626 миллионов тенге (Примечание 30).

Чистая прибыль по курсовой разнице за период, закончившийся 30 сентября 2022 года, была больше, чем в сопоставимом периоде 2021 года на 15,433 миллионов тенге (Примечание 13) в соответствии с повышением курса доллара США, поскольку большая часть консолидированной дебиторской задолженности и денежных средств Группы деноминированы в долларах США.

Влияние антироссийских санкций

В рамках текущей программы оценки рисков руководство анализирует влияние антироссийских санкций на деятельность Группы. На сегодняшний день санкции не оказали существенного влияния на деятельность Группы, хотя возникшая в результате таких событий рыночная неопределенность, вызванная конфликтом между Россией и Украиной, привела к значительной волатильности спотовой цены на уран, обменного курса национальной валюты и котировок ценных бумаг Компании. В течение отчетного периода Компания испытывала некоторые трудности с определенными банковскими платежами, как указано в Примечании 25. По состоянию на 30 сентября 2022 года все средства, размещенные в финансовых учреждениях, включенных в санкционный список, были сняты и переведены в другие финансовые учреждения.

Часть экспортируемой продукции Группы перевозится по территории России и, соответственно, существуют риски, связанные как с транзитом по территории России, так и с доставкой грузов морскими судами. Группа продолжает отслеживать ситуацию с санкциями против России и их потенциальное влияние на транспортировку готовой продукции через территорию России. На дату данной финансовой отчетности каких-либо ограничений, связанных с поставками готовой продукции клиентам Группы по всему миру, не наблюдается. Также у Группы имеется разрешение на транзит урана через Транскаспийский международный транспортный маршрут (далее – «ТМТМ»), который успешно используется в качестве альтернативного маршрута с 2018 года, что способствует нивелированию риска недоступности основного маршрута по какой-либо причине. Пролетные и текущие поставки материалов, на 100% принадлежащих Группе, разрешены на основании договоренностей, заключенных непосредственно между Группой и конечным пользователем, получающим право собственности на материалы в пункте назначения. Однако для отгрузки урана казахстанского происхождения, произведенного компаниями Группы с участием других партнеров, с использованием ТМТМ впервые, юрисдикции, через которые проходит ТМТМ, рассматривают необходимую документацию также впервые, что создает повышенный риск задержек транспортировки.

1 Общие положения (продолжение)

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. На дату утверждения настоящей промежуточной финансовой отчетности группа Госкорпорации «Росатом», которая является партнером Группы в пяти уранодобывающих предприятиях в Казахстане, не включена в санкционный список.

Значительные изменения структуры Группы

АО «Каустик»

30 декабря 2021 года был заключен договор купли-продажи 40% пакета акций АО «Каустик» между Обществом и ТОО Торговый дом «Объединенные химические технологии», один из мажоритарных акционеров АО «Каустик». Цена реализации составляет 1,214 миллионов тенге, основана на независимой оценке справедливой рыночной стоимости. Согласно условиям договора купли-продажи оплата и пропорциональная передача долей владения должна производиться частями. Первый транш в размере 364 миллиона тенге получен в январе 2022 года. Акт приема-передачи простых акций, эквивалентных 12%, был подписан в феврале 2022 года. Оставшаяся часть должна быть оплачена покупателем в течение 24 месяцев с даты подписания договора купли-продажи. На 30 сентября 2022 года инвестиция в АО «Каустик» отражена в размере 850 миллионов тенге в составе активов, предназначенных для продажи.

2 Основные принципы подготовки сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 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 2021 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (такие как, принципы учетной политики и подробные сведения о статьях, не претерпевших существенных изменений по суммам или по составу).

Руководство полагает, что раскрытия, содержащиеся в настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, предоставляют достаточную информацию при условии рассмотрения данной отчетности совместно с отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2021 год. По мнению руководства, в настоящую сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность были внесены все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности, отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств Группы за промежуточные отчетные периоды.

3 Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Принципы учета, принятые при составлении сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и соответствующего промежуточного отчетного периода, за исключением стандартов и интерпретаций, которые были приняты Группой в 2022 году:

- Выручка до использования по назначению - ссылка на концептуальные основы – поправки к МСФО (IAS) 16;
- Обременительные договоры - МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3;
- Ежегодные усовершенствования МСФО 2018-2020 годов – поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Новые стандарты не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы по состоянию на 30 сентября 2022 года.

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Сезонность

Деятельность Группы не зависит существенно от сезонных колебаний.

Обменные курсы

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 462.65 тенге за 1 доллар США по сравнению с 476.89 тенге за 1 доллар США по состоянию на 30 сентября 2022 года (31 декабря 2021 года: 431.67 тенге за 1 доллар США). Средний курс валют за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, составил 458.44 тенге за 1 доллар США (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 424.69 тенге за 1 доллар США). Средний курс валют за три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года, составил 475.34 тенге за 1 доллар США (за три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года: 425.69 тенге за 1 доллар США).

Подходный налог

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

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 2021 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

5 Сегментная информация

Информация по отчетным сегментам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года и 30 сентября 2021 года, приводится в таблице ниже:

	Уран		УМЗ		Прочее		Элиминация		Итого	
	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2021 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Внешняя выручка	681,802	281,572	74,450	35,926	23,295	13,813	-	-	779,547	331,311
Выручка от других сегментов	5,016	1,894	4,451	3,453	51,542	37,524	(61,009)	(42,871)	-	-
Себестоимость реализации	(364,623)	(178,786)	(59,574)	(27,135)	(69,086)	(45,536)	50,161	37,914	(443,122)	(213,543)
Валовая прибыль	322,195	104,680	19,327	12,244	5,751	5,801	(10,848)	(4,957)	336,425	117,768
(Чистый убыток от обесценения)/восстановление убытка от обесценения	-	(1,004)	(26)	(22)	177	1,373	7	-	158	347
Доля в результатах ассоциированных и совместных предприятиях	61,633	17,574	(2,705)	(1,356)	931	931	-	-	59,859	17,149
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	16,100	1,894	1,422	209	21	7	-	-	17,543	2,110
Финансовые доходы	13,069	5,086	413	117	686	270	-	(2)	14,168	5,471
Финансовые расходы	(4,650)	(4,337)	(1,599)	(291)	(183)	(131)	81	134	(6,351)	(4,625)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(71,067)	(20,734)	(3,471)	(1,889)	(798)	(319)	-	-	(75,336)	(22,942)
Прибыль за период	299,721	74,030	9,033	4,745	386	3,074	(2,857)	(3,013)	306,283	78,836
Износ и амортизация	(48,499)	(34,227)	(1,598)	(1,371)	(3,243)	(3,557)	2,448	560	(50,892)	(38,595)

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

5 Сегментная информация (продолжение)

Информация по отчетным сегментам на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года, приводится в таблице ниже:

	Уран		УМЗ		Прочее		Элиминация		Итого	
	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.								
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	159,152	142,920	-	2,705	10,002	9,070	-	-	169,154	154,695
Итого активы отчетных сегментов	2,224,717	2,061,161	136,538	111,224	85,757	77,142	(303,768)	(299,236)	2,143,244	1,950,291
Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи	-	-	-	-	850	1,213	-	-	850	1,213
Итого активы	2,224,717	2,061,161	136,538	111,224	86,607	78,355	(303,768)	(299,236)	2,144,094	1,951,504
Итого обязательства отчетных сегментов	833,493	657,916	56,913	36,630	22,643	19,057	(304,201)	(299,200)	608,848	414,403
Обязательства выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого обязательства	833,493	657,916	56,913	36,630	22,643	19,057	(304,201)	(299,200)	608,848	414,403
Капитальные затраты	37,951	45,096	2,068	3,631	3,611	4,791	-	-	43,630	53,518

Капитальные затраты представляют собой поступление внеоборотных активов, отличных от финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, активов плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности и прав, возникающих по договорам страхования.

(д) Анализ доходов по продуктам и услугам

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

5 Сегментная информация (продолжение)

(е) Географическая информация

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

В миллионах казахстанских тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)
Китай	191,209	105,565
Великобритания	134,361	54,973
Канада	105,191	57,349
США	90,141	61,273
Казахстан	83,739	16,211
Россия	80,707	6,895
Франция	55,962	16,255
Германия	14,811	2,229
Прочие страны	23,426	10,561
Итого консолидированная выручка	779,547	331,311

Крупнейшие клиенты

Группа имеет группу клиентов под общим контролем, на долю которых приходится более 10% консолидированной выручки Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года в размере 235,595 миллионов тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 94,566 миллионов тенге). Эта выручка отражается по сегменту «Уран».

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон руководством принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны включают предприятия под контролем АО «Самрук-Қазына». Операции с прочими государственными предприятиями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги Группы предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям, или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии и телекоммуникационные услуги.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2022 года представлены ниже:

В миллионах казахстанских тенге	Дебиторская задолженность и прочие активы	Дивиденды к получению	Займы выданные	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	Кредиты и займы
Ассоциированные предприятия	5,231	4,327	6,987	24,767	7,022
Совместные предприятия	5,890	582	150	43,464	-
Предприятия под общим контролем	891	-	-	920	-
Контролирующий Акционер	-	-	-	35	-
Ассоциированные предприятия Акционера	15	-	-	25	-
Итого	12,027	4,909	7,137	69,211	7,022

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Дебиторская задолженность и прочие активы	Дивиденды к получению	Займы выданные	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	Кредиты и займы
Ассоциированные предприятия	1,458	-	8,663	29,961	10,514
Совместные предприятия	4,270	-	187	18,508	-
Предприятия под общим контролем	238	-	-	606	-
Контролирующий Акционер	-	-	-	127	-
Ассоциированные предприятия Акционера	11	-	-	1,013	-
Итого	5,977	-	8,850	50,215	10,514

С февраля 2019 года, в связи с приобретением контроля над ТОО «СП «Хорасан-У», Группа является со-заемщиком и имеет солидарную ответственность по займу, выданному ТОО «Кызылкум» в размере 6,987 миллионов тенге (2021 год: 8,663 миллиона тенге), предоставленному Компанией ТОО «Кызылкум» в 2010 году (Примечание 27).

В июне 2021 года Группа предоставила возвратную финансовую помощь ТОО «Уранэнерго» под залог имущества в виде возобновляемой кредитной линии со сроком погашения до 30 мая 2023 года на сумму 187 миллионов тенге. На 30 сентября 2022 года оставшаяся сумма возвратной финансовой помощи составляет 150 миллионов тенге (Примечание 27).

Группа является гарантом по займам ТОО «СКЗ-У» на сумму 1,921 миллионов тенге (2021 год: 5,220 миллионов тенге), а также займа ТОО «Ульба -ТВС» на сумму 17,591 миллионов тенге (2021 год: 15,934 миллиона тенге).

Ниже указаны операции со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Дивиденды	Приобрете- ние товаров и услуг	Финансовые доходы	Финансовые расходы	Дивиденды акционеру
Ассоциированные предприятия	8,108	38,465	106,590	551	8	-
Совместные предприятия	32,600	6,935	27,074	-	-	-
Предприятия под общим контролем	31	-	7,798	-	-	-
Контролирующий Акционер	-	-	-	-	1	170,541
Ассоциированные предприятия Акционера	118	-	169	-	-	-
Итого	40,857	45,400	141,631	551	9	170,541

Ниже указаны операции со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Дивиденды	Приобрете- ние товаров и услуг	Финансовые доходы	Финансовые расходы	Дивиденды акционеру
Ассоциированные предприятия	5,504	15,029	65,386	832	8	-
Совместные предприятия	7,125	2,080	20,410	-	-	-
Предприятия под общим контролем	68	-	4,311	-	-	-
Контролирующий Акционер	-	-	-	-	33	112,561
Ассоциированные предприятия Акционера	101	-	138	-	-	-
Итого	12,798	17,109	90,245	832	41	112,561

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 сентября 2022 г. (неаудировано)		30 сентября 2021 г. (неаудировано)	
	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство
<i>Краткосрочные выплаты</i>				
Заработная плата и премии	871	60	938	58
Итого	871	60	938	58

7 Выручка

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)
Продажи урана	245,864	78,678	676,920	281,049
Продажи урановой продукции	14,934	2,155	37,371	5,092
Продажи бериллиевой продукции	9,157	5,955	21,672	17,227
Продажи танталовой продукции	5,968	4,137	15,061	10,636
Продажи приобретенных товаров и прочей продукции	4,928	1,904	14,951	6,467
Прочие предоставленные услуги	3,424	1,603	7,890	4,742
Услуги бурения скважин	740	569	3,015	3,603
Услуги по транспортировке	816	809	2,667	2,495
Итого выручка	285,831	95,810	779,547	331,311

8 Себестоимость реализации

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)
Сырье и материалы	103,694	26,202	309,733	118,860
Износ и амортизация	15,140	11,160	48,998	36,494
Оплата труда персонала	11,092	7,754	30,479	21,617
Переработка и прочие услуги	11,573	4,755	19,035	10,605
Налоги кроме подоходного налога	6,362	5,290	18,868	14,095
Расходы по транспортировке	1,411	1,179	3,957	3,478
Списание запасов до чистой стоимости реализации	(758)	(260)	2,955	(170)
Техническое обслуживание и ремонт	882	1,090	2,783	2,676
Коммунальные услуги	213	229	1,102	1,169
Прочее	1,981	2,099	5,212	4,719
Итого себестоимость реализации	151,590	59,498	443,122	213,543

9 Расходы по реализации

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	5,102	1,565	13,494	3,605
Оплата труда персонала	471	319	1,149	869
Коммиссионное вознаграждение	160	75	343	218
Страхование грузов	121	31	307	98
Аренда	24	25	186	54
Сырье и материалы	33	106	133	185
Обеспечение радиационной безопасности	33	156	114	257
Износ и амортизация	13	16	43	49
Прочее	390	301	1,170	901
Итого расходы по реализации	6,347	2,594	16,939	6,236

Увеличение в расходах по погрузке, транспортировке и хранению связано с увеличением объема продаж, а также изменением направлений по доставке урана.

10 Общие и административные расходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)
Оплата труда персонала	5,502	4,301	13,496	11,574
Прочие резервы	375	-	4,275	2,932
Консультационные и информационные услуги	1,131	1,109	3,777	3,104
Износ и амортизация	557	661	1,718	1,845
Услуги связи	136	213	398	334
Аренда	120	112	328	268
Командировочные расходы	175	52	322	133
Налоги кроме подоходного налога	(4)	190	265	451
Техническое обслуживание и ремонт	119	94	314	256
Корпоративные мероприятия	171	109	302	155
Коммунальные услуги	27	34	116	131
Сырье и материалы	37	35	114	115
Прочее	970	1,158	2,665	3,269
Итого общие и административные расходы	9,316	8,068	28,090	24,567

11 Убытки от обесценения активов и восстановление убытков от обесценения

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения финансовых активов	13	54	167	220
Убытки от обесценения финансовых активов	(45)	(367)	(66)	(453)
Чистое восстановление убытка/(убыток от обесценения) финансовых активов	(32)	(313)	101	(233)
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения нефинансовых активов	57	1,694	372	2,131
Убытки от обесценения нефинансовых активов	(315)	(43)	(315)	(1,551)
Чистое восстановление убытка/(убыток от обесценения) нефинансовых активов	(258)	1,651	57	580

12 Прочие доходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)
Доходы по соглашению о развитии ассоциированного предприятия (Примечание 21)	7,671	-	7,671	-
Доход от операций по совместной деятельности	3,636	-	3,636	-
Доход от выбытия долгосрочных активов	17	-	1,265	391
Доход по соглашению о развитии совместной деятельности	-	-	985	-
Доходы от переоценки нефинансовых обязательств	1,176	-	-	-
Прочее	410	625	1,666	1,775
Итого прочие доходы	12,910	625	15,223	2,166

Доход от операций по совместной деятельности в размере 3,636 миллионов тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, представляет собой влияние волатильности обменного курса и спотовых котировок по договорным обязательствам для приобретения урана от совместных операций.

13 Прочие расходы и чистая прибыль по курсовой разнице

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)
Расходы от переоценки нефинансовых обязательств	-	2,661	3,411	3,048
Расходы по урановым своп контрактам	-	-	2,678	-
Убытки от остановки производства	236	386	843	1,102
Расходы на социальную сферу	54	66	425	386
Невозмещаемый НДС	80	154	235	1,496
Износ и амортизация	44	66	133	207
Прочее	814	295	2,652	1,566
Итого прочие расходы	1,228	3,628	10,377	7,805

Чистая прибыль по курсовой разнице

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)
Чистая прибыли/(убыток) по курсовой разнице от финансовой деятельности	(1,400)	15,083	(8,400)	14,383
Чистая прибыли/(убыток) по курсовой разнице от операционной деятельности	1,817	(16,010)	25,943	(12,273)
Итого чистая прибыль по курсовой разнице	417	(927)	17,543	2,110

14 Финансовые доходы и расходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)
Финансовые доходы				
Процентные доходы	3,336	1,467	8,708	3,690
Доход от переоценки прочих инвестиций (Примечание 23)	-	-	5,397	-
Доход от переоценки производного финансового актива	-	1,231	-	1,732
Прочие	-	6	63	49
Итого финансовые доходы	3,336	2,704	14,168	5,471

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)
Финансовые расходы				
Процентные расходы	959	861	2,826	2,665
Списание дисконта по резервам	726	571	2,156	1,684
Прочие	681	186	1,369	276
Итого финансовые расходы	2,366	1,618	6,351	4,625

15 Расходы по подоходному налогу

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)
Текущий подоходный налог	22,963	14,709	74,048	38,780
Отложенный подоходный налог	6,007	(8,190)	1,288	(15,838)
Итого расходы по подоходному налогу	28,970	6,519	75,336	22,942

Расходы по подоходному налогу признаются на основе оценки руководства средневзвешенной эффективной годовой ставки по подоходному налогу. Ожидаемая средняя годовая налоговая ставка, использованная за период, закончившийся 30 сентября 2022 года, составила 20% (за период, закончившийся 30 сентября 2021 года: 21%). За период, закончившийся 30 сентября 2022 года, Группа начислила подоходный налог в размере 4,528 миллионов тенге по корректировке трансфертного ценообразования и подоходный налог в размере 854 миллиона тенге, относящийся к предыдущему периоду.

За период, закончившийся 30 сентября 2021 года, Группа произвела корректировку подоходного налога за предыдущий период в размере 2,987 миллионов тенге.

16 Прибыль на акцию и балансовая стоимость одной акции

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, находящихся в обращении в течение периода (Примечание 29). У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (в миллионах казахстанских тенге)	123,688	2,883	244,872	50,568
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)	477	11	944	195

27 сентября 2019 года Компания произвела размещение 70 миллионов штук индексированных к доллару США облигаций на организованном рынке ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа» («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.

16 Прибыль на акцию и балансовая стоимость одной акции (продолжение)

Балансовая стоимость одной акции рассчитывается следующим образом:

	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Совокупные активы Группы (в миллионах казахстанских тенге)	2,144,094	1,951,504
Нематериальные активы (в миллионах казахстанских тенге)	(58,562)	(58,940)
Совокупные обязательства Группы (в миллионах казахстанских тенге)	(608,848)	(414,403)
	1,476,684	1,478,161
Количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	259,357	259,357
Балансовая стоимость одной акции (в казахстанских тенге на акцию)	5,694	5,699

17 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

В миллионах казахстанских тенге	Земля	Инфра-структура ЖД	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2022 г.								
Стоимость	407	2,035	139,246	95,311	24,560	7,048	13,960	282,567
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(1,035)	(43,300)	(48,232)	(13,619)	(4,226)	(668)	(111,080)
Балансовая стоимость	407	1,000	95,946	47,079	10,941	2,822	13,292	171,487
Поступления	-	-	74	2,266	2,583	179	5,911	11,013
Переводы	-	-	739	1,406	197	138	(2,480)	-
Амортизация за период	-	(66)	(4,114)	(5,040)	(1,456)	(549)	-	(11,225)
Выбытия	(1)	-	(62)	(1,209)	(1,462)	(80)	(6)	(2,820)
Амортизация и обесценение по выбытиям	-	-	13	1,185	1,462	75	2	2,737
Переводы из запасов	-	-	13	211	-	3	262	489
Прочее	-	-	233	197	(1)	-	429	858
На 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	406	934	92,842	46,095	12,264	2,588	17,410	172,539
Стоимость	406	2,036	140,010	98,074	25,877	7,288	18,103	291,794
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(1,102)	(47,168)	(51,979)	(13,613)	(4,700)	(693)	(119,255)
Балансовая стоимость	406	934	92,842	46,095	12,264	2,588	17,410	172,539

Сумма договорных обязательств по приобретению основных средств по состоянию на 30 сентября 2022 года составила 9,463 миллиона тенге (31 декабря 2021 года: 5,615 миллионов тенге).

17 Основные средства (продолжение)

Начисление расхода по износу и амортизации на долгосрочные активы за девять месяцев и три месяца, закончившихся 30 сентября, представлено ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)
Затраты по подготовке к производству	10,019	8,375	27,417	23,141
Права на недропользование	6,760	7,143	20,361	20,496
Основные средства	3,735	3,913	11,225	11,277
Нематериальные активы	363	348	1,106	1,119
Активы в форме права пользования	4	32	14	112
Инвестиционное имущество	9	22	27	52
Итого начисленные износ и амортизация	20,890	19,833	60,150	56,197

Расходы по износу и амортизации, отнесенные на прибыль или убыток за девять месяцев и три месяца, закончившихся 30 сентября, представлены ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	30 сентября 2021 г. (неаудировано)
Себестоимость реализации	15,140	11,160	48,998	36,494
Общие и административные расходы	557	661	1,718	1,845
Расходы по реализации	13	16	43	49
Прочие расходы	44	66	133	207
Итого расходы по износу и амортизации, отнесенные на прибыль или убыток	15,754	11,903	50,892	38,595

18 Затраты по подготовке к производству

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Подготовка месторождения	Восстановление месторождений	Ионообменная смола	Итого
На 1 января 2022 г.				
Стоимость	317,560	13,532	18,757	349,849
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(200,129)	(4,457)	(6,590)	(211,176)
Балансовая стоимость	117,431	9,075	12,167	138,673
Поступления	29,702	-	-	29,702
Перевод из запасов	9,743	-	370	10,113
Переводы из НЗС	33	-	-	33
Амортизация за период	(26,634)	(438)	(345)	(27,417)
На 30 сентября 2022 г. (неаудировано)				
Стоимость	357,038	13,532	19,127	389,697
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(226,763)	(4,895)	(6,935)	(238,593)
Балансовая стоимость	130,275	8,637	12,192	151,104

19 Права на недропользование

В миллионах казахстанских тенге

На 1 января 2022 года	
Стоимость	649,452
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(96,495)

Балансовая стоимость	552,957
-----------------------------	----------------

Поступления	419
Амортизация за период	(20,361)

На 30 сентября 2022 г. (неаудировано)

Стоимость	649,871
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(116,856)

Балансовая стоимость	533,015
-----------------------------	----------------

20 Разведочные и оценочные активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
На 1 января 2022 г.	21,853	2,525	24,378
Поступления	1,830	-	1,830
На 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	23,683	2,525	26,208

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 2022 г.	116,892
Доля в результатах ассоциированных предприятий	51,671
Дивиденды от ассоциированных предприятий	(38,465)

Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	130,098
---	----------------

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях:

	Страна	Основная деятельность	30 сентября 2022 г. (неаудировано)		31 декабря 2021 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%	103,728	49%	85,123
АО «СП «Заречное»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.98%	13,378	49.98%	10,968
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	30%	7,085	30%	13,196
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	50%	5,015	50%	6,616
ТОО «SSAP»	Казахстан	Производство серной кислоты	9.89%	784	9.89%	693
ТОО «СП «Русбурмаш Казахстан»	Казахстан	Геологическая разведка и изыскания, осуществление буровых работ	49%	-	49%	183
ТОО «Жанакорган - Транзит»	Казахстан	Транспортно-экспедиционные услуги	40%	108	40%	113
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия				130,098		116,892

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

17 января 2022 года Верховный Суд РК отклонил апелляционную жалобу. В 2021 году Товарищество и Правительство Республики Казахстан в лице Министерства энергетики и Министерства юстиции начали переговоры по урегулированию спора. По результатам переговоров 16 августа 2022 года подписано Дополнение № 10 к Контракту на недропользование о продлении промышленной разработки месторождения «Южный Торткудук» сроком на 15 лет.

Участники Товарищества внесли определенные изменения в Соглашение о дальнейшем развитии Товарищества, в рамках которого Группа получила право на компенсацию в размере 7,671 миллионов тенге, которая была признана доходом в трех месяцах, закончившихся 30 сентября 2022 года (Примечание 12).

Группа также получила право на дополнительные 11% от суммы годового распределения Товарищества начиная с 2022 года, при этом доля участия не изменилась. Таким образом, в данной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа признала долю в результатах Товарищества в размере 60%.

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, и на 30 сентября 2022 года по каждому существенному ассоциированному предприятию Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности ассоциированных предприятий по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	ТОО «Кызылкум»	ТОО СП «КАТКО»	ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	АО «СП «Заречное»	Прочие	Итого
Краткосрочные активы	7,679	129,138	51,112	20,579	3,160	211,668
<i>В том числе денежные средства</i>	3,443	89,904	24,533	4,331	815	123,026
Долгосрочные активы	18,508	110,262	37,128	18,275	11,500	195,673
Итого активы	26,187	239,400	88,240	38,854	14,660	407,341
Краткосрочные обязательства	(9,683)	(18,548)	(39,358)	(5,153)	(4,612)	(77,354)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	(3,501)	(231)	(23,047)	(77)	(1,469)	(28,325)
<i>Включая заем от Компании</i>	(3,501)	-	-	-	-	(3,501)
Долгосрочные обязательства	(4,937)	(10,844)	(7,340)	(1,772)	(1,188)	(26,081)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	(4,107)	-	(3,632)	(2)	(780)	(8,521)
<i>Включая заем от Компании</i>	(4,107)	-	-	-	-	(4,107)
Итого обязательства	(14,620)	(29,392)	(46,698)	(6,925)	(5,800)	(103,435)
Чистые активы	11,567	210,008	41,542	31,929	8,860	303,906
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	5,783	102,904	12,462	15,958	835	137,942
Нереализованная прибыль в Группе	-	(5,573)	(5,377)	(2,622)	-	(13,572)
Право на дополнительные 11% в прибыли	-	6,329	-	-	-	6,329
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации	-	-	-	42	-	42
Прочее	(768)	-	-	-	(25)	(793)
Гудвил	-	68	-	-	82	150
Балансовая стоимость инвестиций	5,015	103,728	7,085	13,378	892	130,098
Итого выручка	7,809	94,546	68,534	30,691	10,337	211,917
Износ и амортизация	(514)	(7,515)	(3,216)	(4,398)	(474)	(16,117)
Финансовые доходы	78	82	601	92	61	914
Финансовые расходы	(584)	(672)	(1,093)	(299)	(256)	(2,904)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице (Обесценение)/восстановление обесценения	(857)	8,565	(998)	(1,064)	-	5,646
Подоходный налог	2	120	2	1	(1)	124
Итого (убыток)/прибыль за период	(1,044)	(17,923)	(10,359)	(3,601)	(18)	(32,143)
		57,539	41,438	13,303	299	111,535
Итого совокупный (убыток)доход	(1,044)	57,539	41,438	13,303	299	111,535
Нереализованная прибыль в Группе	-	2,877	(2,966)	(1,226)	-	(1,315)
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации	-	-	-	-	121	121
Доля в результатах ассоциированных предприятий	(522)	37,401	9,466	5,423	(97)	51,671
Дивиденды от ассоциированных предприятий	1,080	18,796	15,576	3,013	-	38,465

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация на 31 декабря 2021 года и за девять месяцев 2021 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	3,897	125,413	57,210	15,224	2,742	204,486
<i>В том числе денежные средства</i>	2,243	88,359	31,079	5,610	461	127,752
Долгосрочные активы	22,383	85,480	35,287	15,777	11,510	170,437
Итого активы	26,280	210,893	92,497	31,001	14,252	374,923
Краткосрочные обязательства	(4,318)	(10,192)	(29,373)	(4,671)	(5,283)	(53,837)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	(3,171)	(329)	(22,143)	(1,595)	(3,266)	(30,504)
<i>Включая заем от Компании</i>	(3,169)	-	-	-	-	(3,169)
Долгосрочные обязательства	(7,192)	(9,874)	(11,099)	(1,676)	(408)	(30,249)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	(6,152)	(64)	(7,645)	(27)	-	(13,888)
<i>Включая заем от Компании</i>	(6,152)	-	-	-	-	(6,152)
Итого обязательства	(11,510)	(20,066)	(40,472)	(6,347)	(5,691)	(84,086)
Чистые активы	14,770	190,827	52,025	24,654	8,561	290,837
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	7,384	93,506	15,608	12,321	1,052	129,871
Нереализованная прибыль в Группе	-	(8,451)	(2,412)	(1,396)	-	(12,259)
Прочее	(768)	-	-	43	(145)	(870)
Гудвил	-	68	-	-	82	150
Балансовая стоимость инвестиций	6,616	85,123	13,196	10,968	989	116,892
Итого выручка	9,244	45,409	48,348	15,014	6,492	124,507
Износ и амортизация	(502)	(4,955)	(3,597)	(3,460)	(459)	(12,973)
Финансовые доходы	41	13	356	-	14	424
Финансовые расходы	(710)	(633)	(962)	(115)	(298)	(2,718)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	(138)	611	(45)	73	1	502
Восстановление обесценения	-	29	21	-	1	51
Подходный налог	(428)	(5,794)	(6,595)	(1,054)	(36)	(13,907)
Итого (убыток)/прибыль за период	1,649	20,868	26,142	4,351	(480)	52,530
Итого совокупный (убыток)/доход	1,649	20,868	26,142	4,351	(480)	52,530
Нереализованная прибыль в Группе	-	(2,570)	(3,177)	(295)	-	(6,042)
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации	-	-	-	-	86	86
Доля в результатах ассоциированных предприятий	825	7,655	4,666	1,879	(210)	14,815
Дивиденды от ассоциированных предприятий	-	-	12,460	2,569	-	15,029

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

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 2022 г.	37,803
Доля в результатах совместных предприятий	8,188
Дивиденды от совместных предприятий	(6,935)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	39,056

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных совместных предприятиях:

	Страна	Основная деятельность	30 сентября 2022 г. (неаудировано)		31 декабря 2021 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%	24,397	51%	20,945
ТОО «СП «Буденовское»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51%	5,550	51%	6,071
ТОО «Ульба ТВС»	Казахстан	Строительство завода по производству тепловыделяющих элементов	51%	-	51%	2,705
ТОО «Уранэнерго»	Казахстан	Передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций	79.23%	3,171	79.23%	3,095
ТОО «СКЗ-У»	Казахстан	Производство серной кислоты	49%	5,938	49%	4,987
ЗАО «СП УКР ТВС»	Украина	Производство ядерного топлива	33.33%	-	33.33%	-
Итого инвестиции в совместные предприятия				39,056		37,803

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

22 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 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 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.								
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Краткосрочные активы	28,245	30,089	136	29	119,248	51,164	4,974	3,974	152,603	85,256
<i>В том числе денежные средства</i>	7,196	13,132	116	22	22,112	5,747	1,025	219	30,449	19,120
Долгосрочные активы	23,672	20,687	29,424	25,791	24,245	21,939	24,506	24,846	101,847	93,263
Итого активы	51,917	50,776	29,560	25,820	143,493	73,103	29,480	28,820	254,450	178,519
Краткосрочные обязательства	(5,472)	(7,090)	(128)	(296)	(108,023)	(35,769)	(10,741)	(9,735)	(124,364)	(52,890)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	(127)	(3,183)	(11)	(15)	(1,699)	(1,680)	(3,372)	(6,007)	(5,209)	(10,885)
Долгосрочные обязательства	(4,906)	(4,412)	(6,663)	(1,933)	(35,647)	(32,031)	(1,854)	(4,239)	(49,070)	(42,615)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	(17)	(66)	(3,830)	(1,933)	(34,506)	(31,241)	-	(2,877)	(38,353)	(36,117)
Итого обязательства	(10,378)	(11,502)	(6,791)	(2,229)	(143,670)	(67,800)	(12,595)	(13,974)	(173,434)	(95,505)
Чистые активы	41,539	39,274	22,769	23,591	(177)	5,303	16,885	14,846	81,016	83,014
Доля Группы в чистых активах совместных предприятий	21,185	20,030	11,613	12,031	(90)	2,705	9,751	8,724	42,459	43,490
Гудвил	4,105	4,105	-	-	-	-	(1,374)	(1,374)	2,731	2,731
Обесценение	-	-	-	-	-	-	(21)	(21)	(21)	(21)
Прочие	120	120	(103)	-	-	-	753	753	770	873
Непризнанная доля в убытках совместного предприятия накопленная и прочее	-	-	(5,960)	(5,960)	90	-	-	-	(5,870)	(5,960)
Нереализованная прибыль в Группе	(1,013)	(3,310)	-	-	-	-	-	-	(1,013)	(3,310)
Балансовая стоимость инвестиций	24,397	20,945	5,550	6,071	-	2,705	9,109	8,082	39,056	37,803

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

22 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года и 30 сентября 2021 года, по каждому существенному совместному предприятию Группы представлена ниже.

	ТОО «Семизбай-У»		ТОО «СП «Буденовское»		ТОО «Ульба -ТВС»		Прочие		Итого	
	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2021 г.								
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Итого выручка	32,856	23,817	-	-	-	-	11,259	9,094	44,115	32,911
Износ и амортизация	(3,010)	(3,060)	(10)	-	(5)	(557)	(997)	(982)	(4,022)	(4,599)
Финансовые доходы	392	58	74	-	31	1	4	29	501	88
Финансовые расходы	(320)	(368)	(448)	(1)	(1,118)	(1,017)	(81)	(87)	(1,967)	(1,473)
Чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице	1,125	(7)	(34)	(1)	(3,532)	(272)	(564)	-	(3,005)	(280)
Обесценение	-	1	(56)	(6)	(1)	-	-	-	(57)	(5)
Подоходный налог	(4,008)	(2,022)	(148)	(54)	(351)	(233)	(519)	(572)	(5,026)	(2,881)
Прибыль/(убыток) за период	15,862	8,214	(1,021)	(272)	(5,480)	(2,658)	2,038	2,259	11,399	7,543
Итого совокупный доход/(убыток)	15,862	8,214	(1,021)	(272)	(5,480)	(2,658)	2,038	2,259	11,399	7,543
Нереализованная прибыль в Группе	2,297	(1,519)	-	-	-	-	-	-	2,297	(1,519)
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации	-	-	-	-	90	-	-	-	90	-
Доля в результатах совместных предприятий	10,386	2,670	(521)	(139)	(2,705)	(1,356)	1,028	1,159	8,188	2,334
Дивиденды от совместных предприятий	6,935	2,080	-	-	-	-	-	-	6,935	2,080

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

23 Прочие инвестиции

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Облигации	9,643	179
Прочие инвестиции	17,838	59
Итого прочие долгосрочные инвестиции	27,481	238
Краткосрочные ценные бумаги	10,000	4,985
Облигации	3	1
Итого прочие краткосрочные инвестиции	10,003	4,986

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, со сроком погашения 3 года и ставкой вознаграждения 5.75%. По состоянию на 30 сентября 2022 года данные еврооблигации составили 9,483 миллиона тенге. Облигации учитываются по амортизированной стоимости.

В соответствии с Рамочным соглашением, подписанным 22 ноября 2021 года между Группой и Genchi Global Limited, об участии в ANU Energy OEIC Ltd (далее - «ANU Energy» или «Фонд»), созданного на базе Международного финансового центра «Астана», Группа осуществила инвестирование в Фонд в размере 24.25 миллионов долларов США в марте 2022 года, что составляет 32.7% акций Фонда. Целью Фонда является хранение физического урана в качестве долгосрочной инвестиции. Группа не имеет своего представителя в Совете директоров Фонда и не принимает участия в принятии решения по ключевым стратегическим вопросам Фонда. Соответственно, Группа не имеет значительного влияния на управленческую операционную деятельность Фонда, в связи с чем, Группа признает данную инвестицию по справедливой стоимости через прибыль или убыток. По состоянию на 30 сентября 2022 года Группа признала доход от переоценки инвестиции в размере 5,397 миллионов тенге (Примечание 14).

В соответствии с Рамочным соглашением Группа и ANU Energy подписали краткосрочный договор купли-продажи концентратов природного урана, согласно которому Группа осуществила поставку концентратов природного урана 12 мая 2022 года.

Краткосрочные ценные бумаги являются частью обычной инвестиционной деятельности Группы и представляют собой приобретение нот Национального Банка Республики Казахстан.

24 Дебиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	214,018	215,483
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	6,161	4,713
Итого валовая торговая дебиторская задолженность	220,179	220,196
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(60)	(148)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности связанных сторон	(55)	(24)
Итого чистая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	220,064	220,024
Прочая дебиторская задолженность	7,978	175
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	44	44
Итого валовая прочая дебиторская задолженность	8,022	219
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(113)	(105)
Итого чистая краткосрочная прочая дебиторская задолженность	7,909	114
Итого чистая краткосрочная дебиторская задолженность	227,973	220,138

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

25 Прочие активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные		
Денежные средства, ограниченные в использовании	25,240	17,654
НДС к возмещению	15,404	11,315
Долгосрочные запасы	8,335	7,247
Авансы, выданные за долгосрочные активы	2,834	1,857
Производный финансовый актив	1,157	-
Расходы будущих периодов	763	926
Займы, выданные работникам	254	271
Срочные депозиты	16	15
Прочие	79	10
Итого прочие долгосрочные активы	54,082	39,295
Краткосрочные		
Денежные средства, ограниченные в использовании	15,855	427
Авансы, выданные за товары и услуги	9,293	3,026
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам	5,433	1,244
Задолженность по дивидендам от связанных сторон	4,909	-
Расходы будущих периодов	2,497	1,465
Предоплата по страхованию	1,120	1,025
Задолженность работников	237	259
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	5	371
Прочие	5	6
Итого прочие краткосрочные активы	39,354	7,823

Краткосрочные денежные средства, ограниченные в использовании, включают суммы платежей в размере 32.3 миллионов долларов США, с учетом прибыли от курсовых разниц на 30 сентября 2022 года составляют 15,411 миллионов тенге, отправленных 31 марта 2022 года в пользу поставщика услуг по обогащению урана, российский банк которого впоследствии был включен в список юридических лиц, попавших под санкции Управления по контролю за иностранными активами Министерства финансов США (OFAC). С тех пор OFAC выпустила лицензии, разрешающие сделки, связанные с энергетикой, в том числе с ураном в любой форме, которые применяются к банку поставщика, участвующего в этой сделке. Банк-корреспондент ошибочно заблокировал денежные средства, которые еще не возвращены Группе. Группа ожидает возврат данных денежных средств до конца текущего года в полном объеме.

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 сентября 2022 года общая сумма денежных средств, ограниченных в использовании, на долгосрочных банковских депозитах, которая относится к финансированию будущей деятельности по восстановлению месторождений, составила 25,240 миллионов тенге (31 декабря 2021 года: 17,654 миллиона тенге).

26 Запасы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	222,499	223,750
<i>в том числе урановая продукция</i>	219,869	222,195
Материалы в переработке	42,772	3,091
Незавершенное производство	29,514	30,409
Сырье и материалы	19,637	14,879
Прочие материалы	6,829	5,709
Топливо	1,365	479
Запасные части	585	789
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам и списание до чистой стоимости реализации	(6,134)	(3,250)
Итого запасы	317,067	275,856

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

27 Займы, выданные связанным сторонам

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные		
ТОО «Кызылкум»	3,501	5,547
Резерв под обесценение	(16)	(54)
Итого долгосрочные займы	3,485	5,493
Краткосрочные		
ТОО «Кызылкум»	3,502	3,170
ТОО «Уранэнерго» (совместное предприятие)	152	189
Резерв под обесценение	(2)	(2)
Итого краткосрочные займы	3,652	3,357

Средневзвешенная годовая процентная ставка по займам связанным сторонам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 составила 8.5% годовых (31 декабря 2021 года: 8.5% годовых).

28 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Текущие счета в банках	153,110	138,867
Вклады до востребования	55,513	22,338
Сделки обратного репо	30,184	-
Денежные средства в кассе	5	8
Резерв под обесценение	(19)	(23)
Итого денежные средства и их эквиваленты	238,793	161,190

Обратное репо или операция обратного репо, представляет собой инвестиции в высоколиквидные государственные ценные бумаги с соглашением продать их по более высокой цене в течение от 1 до 7 дней. Операции репо легко конвертируются в денежные средства и их эквиваленты, а также подвержены незначительному риску изменения стоимости, поскольку они обеспечиваются правительством Республики Казахстан.

29 Капитал

На 30 сентября 2022 года количество объявленных и размещенных (оплаченных) простых акций Компании составляет 259,356,608 штук (2021 год: 259,356,608 штук), из них, 75% принадлежит АО «Самрук-Казына» и 25% акций/глобальных депозитарных расписок находятся в свободном обращении с листингом на Международной бирже Астана (AIX) и Лондонской фондовой бирже (LSE). Одна глобальная депозитарная расписка представляет собой одну акцию. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Акционерный капитал на 31 декабря 2021 года и 2020 года 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	227,388
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(227,388)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 сентября	-
Дивиденды на акцию объявленные, в тенге	876.74

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

30 Кредиты и займы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные обязательства		
Облигации (Примечание 13)	86,100	77,700
Итого долгосрочные кредиты и займы	86,100	77,700
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные обязательства по векселю	7,022	10,514
Облигации	29	803
Итого краткосрочные кредиты и займы	7,051	11,317
Итого кредиты и займы	93,151	89,017

31 Кредиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	37,784	33,620
Торговая кредиторская задолженность	75,367	29,302
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	113,151	62,922
Прочая кредиторская задолженность	2,304	3,092
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	48	-
Итого прочая кредиторская задолженность	2,352	3,092
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	115,503	66,014

32 Резервы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Резерв на выплату компенсаций в связи с профессио- нальными заболева- ниями	Резерв на охрану окружающей среды	Резерв на восстанов- ление место- рождений	Прочие	Итого
На 1 января 2022 г.					
Долгосрочные	129	1,261	30,725	77	32,192
Краткосрочные	67	96	706	-	869
Итого	196	1,357	31,431	77	33,061
Изменение в учетной оценке	-	-	-	7,275	7,275
Списание дисконта	14	93	2,045	4	2,156
Резервы, созданные в течение периода	-	8	-	-	8
Резервы, использованные в течение периода	(46)	-	-	-	(46)
На 30 сентября 2022 г. (неаудировано)					
Долгосрочные	145	1,354	32,770	81	34,350
Краткосрочные	19	104	706	7,275	8,104
Итого	164	1,458	33,476	7,356	42,454

32 Резервы (продолжение)

Прочие резервы относятся к АО «СП «Акбастау». В рамках принятых мер по изменению контракта на недропользование АО «СП «Акбастау» достигнута договоренность в течение 2022 года с компетентным органом по АО «СП «Акбастау» о выплате компенсации государству. Окончательный размер компенсации будет определен до конца 2022 года после подписания Дополнительного соглашения к Соглашению о недропользовании.

33 Прочие обязательства

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные		
Обязательства по договорам с покупателями	2,829	2,564
Авансы полученные	2,282	3,740
Доходы будущих периодов	1,944	1,356
Выпущенные финансовые гарантии	743	133
Обязательства перед держателями привилегированных акций	265	265
Обязательства по аренде	147	150
Авансы, полученные от связанных сторон	1	2
Обязательства по товарному займу	-	13,461
Прочие обязательства	1,666	1,749
Итого долгосрочные прочие обязательства	9,877	23,420
Краткосрочные		
Задолженность к погашению по урановым своп контрактам	71,542	15,355
Обязательства по товарным займам	72,773	99
Обязательства по договорам со связанными сторонами	30,680	16,420
Обязательства по совместным операциям	6,474	4,569
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам и премиям	6,825	8,425
Задолженность по заработной плате	2,961	1,561
Авансы полученные	2,051	1,280
Авансы, полученные от связанных сторон	664	46
Обязательства по договорам с покупателями	544	178
Социальные взносы	1,260	1,301
Выпущенные финансовые гарантии	574	90
Дивиденды к выплате прочим участникам	211	263
Обязательства по историческим затратам	69	361
Доходы будущих периодов	75	166
Обязательства по аренде	49	141
Обязательства по отчислениям на социальную сферу	-	3,600
Прочие обязательства	564	3,483
Итого краткосрочные прочие обязательства	197,316	57,338

Задолженность к погашению по урановым своп контрактам увеличилась на 56,187 миллионов тенге, так как Группа стала участником новых своп сделок в текущем периоде в рамках своей обычной политики управления запасами, а также для применения мер по снижению логистических рисков, которые могли повлиять на своевременную доставку казахстанского урана до западных конверсионных предприятий из-за текущей нестабильной геополитической ситуации.

По состоянию на 30 сентября 2022 года Группа реклассифицировала товарные займы из долгосрочной части в краткосрочную, ввиду наступления срока возврата до 30 июня 2023 года.

Кроме того, согласно краткосрочному договору товарного займа между Группой и ANU Energy OEIC, которое было заключено в рамках Рамочного соглашения между Группой и Genchi Global Limited, Группа получила уран от ANU Energy OEIC Ltd., который будет возвращен до конца 2022 года. По состоянию на 30 сентября 2022 года обязательство по договору товарного займа было признано по справедливой стоимости в размере 53,128 миллионов тенге.

Обязательства по совместным операциям представляют собой обязательства Группы в соответствии с соглашениями о совместной деятельности, которые требуют от участников выкупать равное количество урана в течение периода. В 2021 году и девяти месяцах, закончившихся 30 сентября 2022 года, Группа не выкупила соответствующий объем полностью.

34 Условные и договорные обязательства

Контракты на недропользование ТОО «Казатомпром-SaUran» и ТОО «РУ-6»

Срок контрактов на недропользование ТОО «Казатомпром-SaUran» и ТОО "РУ-6" истекали в ноябре 2022 года, однако, 2 ноября 2022 года Группа подписала дополнения к этим контрактам ТОО «Казатомпром-SaUran» и ТОО «РУ-6», в которых срок контрактов был продлен Министерством энергетики на период до января 2023 года. В настоящее время Группа ведет переговоры с Министерством энергетики о продлении сроков добычи урана ТОО «Казатомпром-SaUran» и ТОО «РУ-6» до конца отработки. Руководство Группы считает, что ТОО «Казатомпром-SaUran» и ТОО «РУ-6» смогут получить данные контракты на недропользование в срок до января 2023 года и Группа не признает какой-либо убыток от обесценения на отчетную дату.

Обязательства по новому Экологическому кодексу

Согласно новому Экологическому кодексу, вступившему в силу с 2021 года, у ряда предприятий Группы возникают дополнительные обязательства по обеспечению ликвидации последствий эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду. Размеры обязательств подлежат расчету руководством Группы и не могут быть надежно оценены по состоянию на отчетную дату. Группа завершит оценку обязательств до конца 2022 года.

Налоговая проверка ТОО «СП «КАТКО»

ТОО «СП «Катко» прошло налоговую проверку в течение 2021 года, в результате которой был доначислен налог у источника выплаты за период 2014-2018 гг. по выплате дивидендов и роялти в размере 10,482 миллионов тенге и пени в размере 9,442 миллионов тенге. Предприятие обжаловало эти начисления, что привело к уменьшению суммы пени до 5,358 миллионов тенге. ТОО «СП «Катко» возбудило судебный иск об отзыве этих доначислений и доначисления были отменены решениями суда первой инстанции и Апелляционного суда. 17 ноября 2022 Департамент государственных доходов направил жалобу в Верховный суд для отмены решения Апелляционного суда. На дату настоящей финансовой отчетности вопрос еще не решен. По состоянию на 30 сентября 2022 года предприятие или Группа не отражали никаких обязательств в отношении этих оспариваемых доначислений налога у источника выплаты.

Административное правонарушение АО «УМЗ» в части экологических требований

По результатам проверки, проведенной в 2021 году Департаментом экологии по Восточно-Казахстанской области, в отношении АО «Ульбинский металлургический завод» (далее – АО «УМЗ») был составлен протокол об административном правонарушении, предусматривающий административный штраф в размере 8 миллиардов тенге. Судом вынесено постановление о прекращении дела.

В период судебных разбирательств Департаментом экологии по ВКО в отношении АО «УМЗ» был составлен еще один протокол об административном правонарушении, предусматривающий штраф в размере 1.8 миллиона тенге. Судом также вынесено постановление о прекращении дела.

Однако, 28 октября 2022 года Прокуратура ВКО подала апелляционное ходатайство в суд об отмене постановления в отношении штрафа на 1.8 миллион тенге.

16 ноября 2022 года суд принял решение об отмене ранее вынесенного постановления и вынесении нового постановления о наложении штрафа в размере 1.8 миллиона тенге. АО «УМЗ» намерено обжаловать указанное судебное постановление в Верховном суде РК. По состоянию на 30 сентября 2022 года никакого обязательства не признавалось.

Административное правонарушение ТОО «СП «Инкай» в части экологических требований

По результатам проверки, проведенной Департаментом экологии по Туркестанской области (далее – «Департамент»), ТОО «СП «Инкай» получил административный штраф на общую сумму 1.6 миллиардов тенге. ТОО «СП «Инкай» не согласилось с расчетами и подало апелляционную жалобу в суд. Судом первой инстанции принято решение о снижении штрафа до 44 миллионов тенге. Не согласившись с решением суда первой инстанции, ТОО «СП «Инкай» обжаловало его в вышестоящий суд. 11 октября 2022 года вышестоящий суд принял решение об отмене решения суда первой инстанции и оставлении в силе постановления Департамента о наложении штрафа в размере 1.6 миллиардов тенге. Руководство Группы с подходом расчета данного штрафа не согласно. ТОО «СП «Инкай» намерено обжаловать указанный судебный акт в Верховном суде РК и по состоянию на 30 сентября 2022 года никакого обязательства не признавалось.

34 Условные и договорные обязательства (продолжение)

За исключением вышеуказанных обязательств, у Группы не было значительных условных и договорных обязательств и операционных рисков кроме тех, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

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 сентября 2022 года 19,512 миллионов тенге (31 декабря 2021 года: 21,154 миллиона тенге).

35 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Оценка всех активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости относится к Уровню три иерархии справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости на Уровне три иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценка справедливой стоимости активов, отражаемых по амортизированной стоимости, относится к Уровню 3 за исключением денежных средств и их эквивалентов, которые относятся к Уровню 2. 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. Используемые ставки дисконтирования варьируются от 4.5% до 14.9% годовых в зависимости от срока погашения и валюты обязательства. Все финансовые обязательства Группы были отражены по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости

Все финансовые активы Группы на конец отчетного периода включаются в категорию по амортизированной стоимости, кроме производного финансового актива (Примечание 25) и инвестиций в ANU Energy OEIC Ltd. (Примечание 23), учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Результаты оценки справедливой стоимости для обоих инструментов относятся к Уровню 2. Группа оценивает справедливую

35 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

стоимость в ANU Energy OEIC Ltd. как процент доли владения в предприятии, умноженного на справедливую стоимость закиси-оксида урана, которым владеет предприятие. Основные параметры оценки для оценки справедливой стоимости это котировки спотовых цен на уран на отчетную дату. Справедливая стоимость производного финансового инструмента определяется на основе биномиальной модели с прогнозами спотовых цен на уран.

36 Неконтролирующая доля

В таблице ниже представлена информация о дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля по состоянию на 30 сентября 2022 года:

Название дочернего предприятия	Место регистрации и основное место деятельности	Процент неконтролирующей доли	Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии
АО «Ульбинский металлургический завод»	Казахстан	5.67%	667	7,980
ТОО «Аппак»	Казахстан	35%	6,029	13,451
ТОО «СП «Инкай»	Казахстан	40%	18,409	104,246
ТОО «СП «Хорасан-У»	Казахстан	50%	13,775	102,314
ТОО «Байкен-У»	Казахстан	47.5%	8,124	68,230
ТОО «ДП «Орталык»	Казахстан	49%	14,487	31,029
АО «Волковгеология»	Казахстан	1.04%	(80)	201
Итого			61,411	327,451

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

36 Неконтролирующая доля (продолжение)

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним предприятиям на 30 сентября 2022 года и на 31 декабря 2021 года, а также за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года и 30 сентября 2021 года, представлена в таблице ниже:

	АО «Ульбинский металлургический завод»		ТОО «Аппак»		ТОО «СП «Инкай»		ТОО «Байкен-У»		ТОО «СП «Хорасан-У»		ТОО «ДП «Орталык»		АО «Волковгеология»	
	30 сентября	31 декабря	30 сентября	31 декабря	30 сентября	31 декабря	30 сентября	31 декабря	30 сентября	31 декабря	30 сентября	31 декабря	30 сентября	31 декабря
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>														
Краткосрочные активы	103,178	74,957	21,879	17,164	75,276	108,441	65,821	44,227	68,928	89,727	39,506	54,052	7,169	8,042
Долгосрочные активы	34,126	37,032	23,402	20,538	217,048	216,565	100,976	106,269	181,085	182,054	34,451	29,228	9,219	8,054
Краткосрочные обязательства	(50,221)	(31,240)	(3,710)	(2,880)	(4,866)	(11,199)	(4,854)	(5,060)	(12,525)	(16,990)	(6,728)	(8,569)	(10,010)	(7,820)
Долгосрочные обязательства	(6,692)	(5,390)	(2,980)	(2,910)	(34,621)	(35,022)	(18,137)	(18,733)	(32,696)	(34,049)	(3,905)	(3,573)	(59)	(91)
Капитал, в т.ч.	80,391	75,359	38,591	31,912	252,837	278,785	143,806	126,703	204,792	220,742	63,324	71,138	6,319	8,185
Собственный капитал Группы	72,411	67,868	25,140	20,799	148,591	155,665	75,576	66,597	102,478	110,452	32,295	36,281	6,118	7,904
Неконтролирующая доля	7,980	7,491	13,451	11,113	104,246	123,120	68,230	60,106	102,314	110,290	31,029	34,857	201	281

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

36 Неконтролирующая доля (продолжение)

В миллионах казахстанских тенге	АО «Ульбинский металлургический завод»		ТОО «Аппак»		ТОО «СП «Инкай»		ТОО «Байкен-Ц»		ТОО «СП «Хорасан-Ц»		ТОО «ДП «Орталық»		АО «Волковгеология»	
	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2021 г.
Выручка	78,919	39,397	32,067	14,617	62,765	57,743	36,458	20,255	51,472	30,658	50,186	26,470	21,439	16,683
Износ и амортизация	(1,598)	(1,371)	(2,687)	(1,689)	(4,978)	(5,473)	(6,738)	(6,373)	(10,257)	(7,853)	(2,875)	(2,855)	(1,122)	(1,066)
В том числе амортизация корректировок до справедливой стоимости	-	-	-	-	(2,171)	(1,479)	(3,839)	(4,463)	(6,930)	(5,361)	-	-	-	-
Финансовые доходы	415	118	403	226	511	71	166	275	117	84	26,292	428	34	16
Финансовые расходы	(1,608)	(293)	(171)	(164)	(1,020)	(205)	(185)	(48)	(144)	(46)	(26,380)	(473)	(35)	(310)
Подоходный налог	(3,471)	(1,889)	(4,252)	(1,714)	(10,261)	(8,258)	(5,370)	(2,308)	(8,629)	(4,244)	(7,444)	(2,523)	31	162
В том числе налоговый эффект от амортизации корректировок до справедливой стоимости	-	-	-	-	434	296	768	892	1,386	1,072	-	-	-	-
Чистая прибыль / (убыток) по курсовой разнице	1,422	209	351	36	2,496	138	1,042	84	4,602	105	1,737	14	(4)	-
(Обесценение) / восстановление обесценения	1,439	(22)	8	3	-	(478)	-	-	-	-	(78)	8	78	102
Прибыль за период	9,051	4,393	17,226	5,823	36,817	31,331	17,103	5,394	27,549	9,483	29,566	11,044	(2,731)	(1,488)
Прибыль, относящаяся к акционерам Компании	8,384	3,905	11,197	3,785	18,408	12,721	8,979	2,832	13,774	4,741	15,079	11,091	(2,651)	(1,363)
Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле	667	488	6,029	2,038	18,409	18,610	8,124	2,562	13,775	4,742	14,487	(47)	(80)	(125)
Прибыль за период	9,051	4,393	17,226	5,823	36,817	31,331	17,103	5,394	27,549	9,483	29,566	11,044	(2,731)	(1,488)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период	(10)	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за период	9,041	4,419	17,226	5,823	36,817	31,331	17,103	5,394	27,549	9,483	29,566	11,044	(2,731)	(1,488)
Дивиденды, объявленные неконтролирующим долям участия	177	360	3,691	2,879	37,282	17,117	-	-	21,750	-	18,316	-	1	1
Чистое поступление/(выбывание) денежных средств от:														
- операционной деятельности	11,232	3,309	19,496	13,116	74,372	25,293	15,860	4,868	47,181	17,861	36,847	(91)	2,814	266
- инвестиционной деятельности	(743)	(1,689)	(5,296)	(4,396)	(8,214)	(6,667)	(3,575)	(2,577)	(9,082)	(3,950)	(5,567)	(1,296)	(2,597)	(389)
- финансовой деятельности	(4,019)	(3,808)	(10,547)	(8,265)	(62,765)	(28,832)	-	(8)	(47,000)	(3,503)	(37,382)	(3)	13	99
Чистое поступление/(выбывание) денежных средств	6,470	(2,188)	3,653	455	3,393	(10,206)	12,285	2,283	(8,901)	10,408	(6,102)	(1,390)	230	(24)

37 События после окончания отчетного периода

27 октября 2022 года Советом директоров АО «НАК «Казатомпром» принято решение о четырех выпусках Компанией коммерческих облигаций на общую сумму 200 миллионов долларов США в рамках деятельности Группы по управлению казначейскими рисками. Коммерческие облигации - источник финансирования, являющийся альтернативой банковским кредитным линиям. Облигации будут размещены в торговой системе АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «KASE»).

Ставка вознаграждения (купона) будет фиксированной по каждому выпуску облигаций и определена как ставка SOFR (Secured Overnight Financing Rate), опубликованная на официальном сайте Federal Reserve Bank of New York за 5 (пять) рабочих дней до даты проведения первых состоявшихся торгов по размещению каждого из выпуска облигаций в торговой системе KASE.

На дату данной финансовой отчетности облигации не выпускались. Выпуск и размещение облигаций будет осуществляться по мере потребности Компании в краткосрочной ликвидности.