

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ:
СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА
ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 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 2024 года.

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

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

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

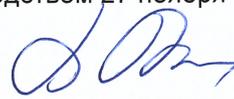
Руководство также несет ответственность за:

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

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, были утверждены руководством 27 ноября 2024 года.



ТУЛЕБАЕВ М.Д.
ГЛАВНЫЙ ДИРЕКТОР
ПО ЭКОНОМИКЕ И ФИНАНСАМ



АБДИМОЛДАЕВ Д.К.
ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЕР

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»

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

**за три и девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2024 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 сведения о деятельности Группы	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	10
6 Расчеты и операции со связанными сторонами.....	14
7 Выручка	16
8 Себестоимость реализации	17
9 Расходы по реализации	17
10 Общие и административные расходы.....	18
11 Убытки от обесценения и восстановление убытков от обесценения	19
12 Прочие доходы.....	19
13 Прочие расходы и чистая прибыль по курсовой разнице.....	20
14 Финансовые доходы и расходы	20
15 Расходы по подоходному налогу.....	21
16 Прибыль на акцию и балансовая стоимость одной акции	22
17 Основные средства	23
18 Затраты по подготовке к производству	24
19 Права на недропользование	25
20 Разведочные и оценочные активы	25
21 Инвестиции в ассоциированные предприятия	25
22 Инвестиции в совместные предприятия	29
23 Дебиторская задолженность	32
24 Прочие финансовые активы	32
25 Прочие нефинансовые активы	34
26 Запасы	34
27 Денежные средства и их эквиваленты	34
28 Капитал.....	35
29 Кредиты и займы.....	35
30 Кредиторская задолженность	36
31 Резервы	37
32 Прочие обязательства.....	37
33 Условные и договорные обязательства.....	38
34 Справедливая стоимость финансовых инструментов	38
35 Неконтролирующая доля	39
36 Приобретение бизнеса	42
37 События после окончания отчетного периода	43



Отчет по Результатам Обзорной Проверки Сокращенной Промежуточной Консолидированной Финансовой Отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 сентября 2024 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

Priscilla Louise Coopers LLP

27 ноября 2024 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 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)
Выручка	7	437,733	245,869	1,138,853	864,613
Себестоимость реализации	8	(249,458)	(152,256)	(692,821)	(472,799)
Валовая прибыль		188,275	93,613	446,032	391,814
Расходы по реализации	9	(6,215)	(2,848)	(16,975)	(16,369)
Общие и административные расходы	10	(10,087)	(8,853)	(30,361)	(41,036)
Чистое восстановление убытков/(убытки) от обесценения финансовых активов	11	625	(329)	14,792	(892)
Чистое восстановление убытков/(убытки) от обесценения нефинансовых активов	11	10	(47)	117	198
Чистая прибыль по курсовой разнице	13	12,226	10,762	19,567	33
Доход от приобретения бизнеса	36	-	-	295,719	-
Прочие доходы	12	2,345	1,184	18,467	2,255
Прочие расходы	13	(3,450)	(21,370)	(8,088)	(26,499)
Финансовые доходы	14	5,212	13,466	20,530	28,721
Финансовые расходы	14	(7,094)	(2,617)	(14,807)	(6,931)
Доля в результатах ассоциированных предприятий	21	37,998	13,620	108,493	42,030
Доля в результатах совместных предприятий	22	2,233	2,667	22,916	9,609
Прибыль до налогообложения		222,078	99,248	876,402	382,933
Расходы по подоходному налогу	15	(49,151)	(20,607)	(131,729)	(81,959)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		172,927	78,641	744,673	300,974
Прочий совокупный доход/(убыток)					
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убытки:</i>					
Прочий совокупный (убыток)/доход		(534)	517	952	96
Прочий совокупный (убыток)/доход за период		(534)	517	952	96
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		172,393	79,158	745,625	301,070
Прибыль за период, относимая на:					
-собственников Компании		123,399	52,896	604,904	233,122
-неконтролирующую долю	35	49,528	25,745	139,769	67,852
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		172,927	78,641	744,673	300,974
Итого совокупный доход за период, относимый на:					
-собственников Компании		122,860	53,415	605,854	233,223
-неконтролирующую долю		49,533	25,743	139,771	67,847
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		172,393	79,158	745,625	301,070
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, относимой на собственников (в тенге на акцию)	16	476	204	2,332	899

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 ноября 2024 года:

Тулбаев М.Д.
Главный директор по
экономике и финансам

Абдимолдаев Д.К.
Финансовый контролер

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 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	17	207,555	195,447
Затраты по подготовке к производству	18	268,975	187,216
Права на недропользование	19	1,180,623	496,249
Разведочные и оценочные активы	20	13,144	26,019
Нематериальные активы		60,501	60,156
Инвестиции в ассоциированные предприятия	21	214,248	152,266
Инвестиции в совместные предприятия	22	58,828	56,585
Отложенные налоговые активы		45,744	33,802
Прочие финансовые активы	24	80,122	75,873
Прочие нефинансовые активы	25	35,858	24,971
Итого долгосрочные активы		2,165,598	1,308,584
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность	23	306,887	430,319
Предоплата по подоходному налогу		18,058	9,536
НДС к возмещению		170,250	146,450
Запасы	26	326,274	423,314
Прочие финансовые активы	24	55,657	49,407
Прочие нефинансовые активы	25	50,638	19,398
Денежные средства и их эквиваленты	27	238,086	211,912
Итого краткосрочные активы		1,165,850	1,290,336
Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи		-	372
ИТОГО АКТИВЫ		3,331,448	2,599,292
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	28	37,051	37,051
Дополнительно оплаченный капитал		2,539	2,539
Резервы		2,178	1,228
Нераспределенная прибыль		1,777,346	1,487,091
Капитал, относимый на собственников Компании		1,819,114	1,527,909
Неконтролирующая доля владения	35	812,166	480,358
ИТОГО КАПИТАЛ		2,631,280	2,008,267
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	29	35,000	-
Резервы	31	48,837	44,700
Отложенные налоговые обязательства		242,662	106,481
Вознаграждение работникам		1,469	1,485
Прочие обязательства	32	7,530	7,547
Итого долгосрочные обязательства		335,498	160,213
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	29	94,456	86,252
Резервы	31	9,661	9,343
Кредиторская задолженность	30	171,741	176,011
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		35,425	37,437
Вознаграждение работникам		206	326
Обязательства по подоходному налогу		24,318	5,022
Прочие обязательства	32	28,863	116,421
Итого краткосрочные обязательства		364,670	430,812
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		700,168	591,025
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,331,448	2,599,292
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	16	9,912	7,511

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 ноября 2024 года:

Тулбаев М.Д.
главный директор по
экономике и финансам

Абдимолдаев Д.К.
Финансовый контролер

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 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г.* (неаудировано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление от покупателей		1,250,862	840,393
Поступление от своп сделок		116,712	191,861
Возврат НДС из бюджета		53,865	24,364
Вознаграждение полученное		16,866	13,708
Выплаты поставщикам		(495,504)	(367,868)
Выплаты по своп сделкам		(77,034)	(70,124)
Выплаты заработной платы		(96,686)	(79,232)
Подоходный налог уплаченный		(123,598)	(87,688)
Прочие налоги уплаченные		(147,731)	(89,356)
Вознаграждение уплаченное		(4,083)	(3,869)
Социальные выплаты		(4,197)	(5,075)
Возврат платежа, удержанного как средства, ограниченные в использовании		-	14,884
Взаиморасчеты со вторым участником совместных операций		(238)	20,989
Прочие выплаты, нетто		(5,349)	(5,616)
Потоки денежных средств от операционной деятельности		483,885	397,371
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(39,198)	(30,073)
Приобретение нематериальных активов		(352)	(562)
Приобретение затрат по подготовке к производству		(81,369)	(36,801)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(442)	(1,825)
Приобретение долговых ценных бумаг		(72,868)	(79,126)
Приобретение дочернего предприятия, за вычетом полученных денежных средств	36	11,885	-
Доходы от погашения долговых ценных бумаг		64,792	6,975
Размещение срочных вкладов и денежных средств, ограниченных в использовании		(674)	(36,504)
Погашение срочных вкладов и денежных средств, ограниченных в использовании		38	37,224
Погашение займов, выданных связанным сторонам		2,565	2,622
Дивиденды, полученные от ассоциированных и совместных предприятий	21, 22	60,413	54,881
Прочие (выплаты)/поступления, нетто		(215)	1,428
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(55,425)	(81,761)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от кредитов и займов	29	57,411	22,358
Погашение кредитов и займов	29	(51,551)	(73,525)
Выплаты по аренде		(834)	(33)
Выплата дивидендов дочерними организациями прочим участникам		(98,722)	(67,244)
Выплата дивидендов акционерам	28	(314,649)	(200,970)
Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		(408,345)	(319,414)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		20,115	(3,804)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		211,912	169,536
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		6,096	(2,466)
Изменение в резерве под обесценение денежных средств и их эквивалентов		(37)	(4)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	27	238,086	163,262

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

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 ноября 2024 года:



Тулбаев М.Д.
Главный директор по
экономике и финансам


Абдимолдаев Д.К.
Финансовый контролер


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	Причисляется собственникам Компании					Итого	Неконтролирующая доля владения	Итого капитал
	Акционерный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Дополнительно оплаченный капитал	Итого			
Остаток на 1 января 2023 г.	37,051	1,874	1,268,580	2,539	1,310,044	386,459	1,696,503	
Прибыль за период	-	-	233,122	-	233,122	67,852	300,974	
Прочий совокупный доход	-	100	-	-	100	(4)	96	
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	100	233,122	-	233,222	67,848	301,070	
Дивиденды, объявленные акционерам	-	-	(200,970)	-	(200,970)	-	(200,970)	
Дивиденды, объявленные дочерними организациями прочим участникам	-	-	-	-	-	(67,244)	(67,244)	
На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	37,051	1,974	1,300,732	2,539	1,342,296	387,063	1,729,359	
Остаток на 1 января 2024 г.	37,051	1,228	1,487,091	2,539	1,527,909	480,358	2,008,267	
Прибыль за период	-	-	604,904	-	604,904	139,769	744,673	
Прочий совокупный доход	-	950	-	-	950	2	952	
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	950	604,904	-	605,854	139,771	745,625	
Дивиденды, объявленные акционерам (Примечание 28)	-	-	(314,649)	-	(314,649)	-	(314,649)	
Дивиденды, объявленные дочерними организациями прочим участникам	-	-	-	-	-	(98,973)	(98,973)	
Приобретение бизнеса (Примечание 36)	-	-	-	-	-	291,010	291,010	
На 30 сентября 2024 г. (неаудировано)	37,051	2,178	1,777,346	2,539	1,819,114	812,166	2,631,280	

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 ноября 2024 года:



Тулбаев М. Д.
Главный директор по экономике и финансам

Абдимолдаев Д. К.
Финансовый контролер

Жакыпбекова С. Ж.
Главный бухгалтер

1 Общие сведения о деятельности Группы

Организационная структура и деятельность

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

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

На 30 сентября 2024 года 62.99% акций принадлежат АО «Самрук-Казына», 12.01% акций принадлежат Министерству Финансов Республики Казахстан и 25% акций находятся в свободном обращении (Примечание 28).

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

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

Операционная среда

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

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

Значительные факторы, влияющие на результаты деятельности Группы

Значительные факторы, которые повлияли на результаты деятельности Группы за 9 месяцев 2024 года:

- Снижение объемов продаж природного урана на 5% за 9 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, квартальные объемы продаж меняются из года в год, в зависимости от запросов клиентов и графика физической поставки.
- Рост средней цены реализации природного урана в течение 9 месяцев 2024 года на 38% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (66.81 доллар США против 48.30 долларов США) вследствие роста рыночной (спотовой) цены на уран. Некоторые долгосрочные контракты Группы включают в себя компонент фиксированной цены, в том числе ценовой потолок, который был сформирован в условиях сравнительно низких спотовых цен, в результате чего рост средней цены реализации природного урана Группы за 9 месяцев 2024 года был ниже, чем рост цен на спотовом рынке урана.

1 Общие сведения о деятельности Группы (продолжение)

Значительные факторы, влияющие на результаты деятельности Группы

- Укрепление курса доллара США по отношению к казахстанскому тенге за 9 месяцев 2024 года составило 5% по сравнению с 3% в аналогичном периоде 2023 года, что объясняется временным укреплением казахстанского тенге на 2% по отношению к доллару США в первой половине 2023 года. Поскольку Группа в основном подвержена риску изменения курса доллара США, и ее активы, выраженные в долларах США, превышают обязательства, выраженные в долларах США, укрепление курса доллара США имеет положительный эффект на отчет о прибыли или убытке. Информация о курсах валют представлена в Примечании 3.
- Группа получила контроль над ТОО «СП Буденовское», как описано в Примечании 36 в результате существенных изменений в Уставе и Учредительном договоре, которые вступили в силу с 1 января 2024 года (Примечание 4). Таким образом, Группа консолидирует ТОО «СП Буденовское» в качестве дочернего предприятия с 1 января 2024 года. Доля участия Группы осталась неизменной, 51%.
- Разведочный проект Компании «Инкай-3» успешно перешел на стадию опытно-промышленной добычи. Компания подписала контракт на недропользование, который предусматривает опытно-промышленную добычу урана на участке №3 месторождения Инкай, в июне 2024 года в результате прямых переговоров с Министерством энергетики Республики Казахстан. Опытно-промышленная добыча предусмотрена сроком до четырех лет, общий объем добычи за весь период ожидается на уровне 701 тонн урана. Ожидается, что месторождение Инкай-3 станет одним из крупнейших разрабатываемых урановых участков с запасами урана в 83,1 тысяч тонн. Группа перевела соответствующие капитализированные затраты на сумму 13,424 миллиона тенге с разведочных и оценочных активов в затраты по подготовке к производству (Примечания 20, 18).
- Группа вернула урановый займ в размере 91,151 миллион тенге ANU Energy OEC Ltd. (Примечание 32), в результате чего признан доход от переоценки и выбытия товарного займа на сумму 14,332 миллиона тенге (Примечание 12).

Влияние антироссийских санкций

В рамках текущей программы оценки рисков руководство Группы анализирует влияние антироссийских санкций на деятельность Группы. 11 августа 2024 года вступил в силу Закон о запрете импорта российского урана, призванный снизить зависимость США от импорта российского урана.

У Группы существуют риски, связанные с транзитом грузов через территорию России, страхованием и доставкой морскими судами, так как часть экспорта проходит в этом направлении. Группа постоянно отслеживает потенциальное влияние санкций на деятельность Группы, включая транспортировку и реализацию готовой продукции. На дату данной финансовой отчетности ограничений на деятельность Группы, связанную с поставкой продукции Группы конечным потребителям, нет.

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

Руководство не в состоянии предсказать влияние будущих событий, если таковые имеются, на финансовое положение или операционные результаты Группы. Руководство продолжит отслеживать потенциальное влияние антироссийских санкций на Группу и предпримет все необходимые шаги для снижения рисков.

2 Основные принципы подготовки сокращенной промежуточной финансовой отчетности

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

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

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

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

3 Основные принципы учетной политики

Сезонность

Деятельность Группы не зависит существенно от сезонных колебаний.

Курсы валют

<i>В казахстанских тенге за 1 доллар США</i>	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Курс на 31 декабря	-	454.56	462.65
Курс на 30 июня	471.46	454.13	-
Курс на 30 сентября	479.23	474.47	-

На дату утверждения промежуточной финансовой отчетности обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 498.55 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.

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Изменение в представлении

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Как было представлено	Реклассификация	С учетом реклассификации
Поступление от покупателей	1,032,254	(191,861)	840,393
Поступление от своп сделок	-	191,861	191,861
Выплаты поставщикам	(437,992)	70,124	(367,868)
Выплаты по своп сделкам	-	(70,124)	(70,124)
Взаиморасчеты со вторым участником совместных операций	-	20,989	20,989
Прочие выплаты, нетто	15,373	(20,989)	(5,616)
Потоки денежных средств от операционной деятельности	397,371	-	397,371
Приобретение долговых ценных бумаг	(560,184)	481,058	(79,126)
Доходы от погашения долговых ценных бумаг	488,033	(481,058)	6,975
Размещение срочных вкладов и денежных средств, ограниченных в использовании	(50,276)	13,772	(36,504)
Погашение срочных вкладов и денежных средств, ограниченных в использовании	50,996	(13,772)	37,224
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(81,761)	-	(81,761)

4 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Контроль над ТОО «СП Буденовское» (суждение)

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

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

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

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

Оценка справедливой стоимости при объединении бизнеса (оценка)

В соответствии с МСФО 3 «Объединение бизнеса» Группа оценивает идентифицируемые активы, а также обязательства, приобретенные в результате объединения бизнеса, по справедливой стоимости на дату приобретения. Справедливая стоимость определяется на основе отчета об оценке (если учет по объединению бизнеса не завершен на конец отчетного периода, в этом случае используются предварительные значения).

Определение справедливой стоимости включает в себя значительные допущения и суждения о будущих денежных потоках и других исходных данных, использованных при оценке.

Цена покупки, связанная с объединением бизнеса, распределяется между приобретенными активами и обязательствами на основе их оценочной справедливой стоимости на момент приобретения. Процесс распределения носит субъективный характер и влияет на суммы, присваиваемые индивидуально идентифицируемым активам и обязательствам. В результате распределение цены покупки влияет на активы и обязательства, а также на будущую чистую прибыль в связи с влиянием на будущие износ и амортизацию и тесты на обесценение.

Оценка справедливой стоимости, применяемая при учете сделок по приобретению бизнеса, оказала значительное влияние на прибыль Группы за период, закончившийся 30 сентября 2024 года. Чистая прибыль от приобретения бизнеса составила 295,719 миллионов тенге.

Основные допущения, использованные внешним оценщиком при расчете справедливой стоимости:

- средние цены на уран основаны на прогнозах цен независимых источников и дополнительно сниженных на ожидаемые дисконты, включенные в договора купли-продажи;
- прогнозируемые сроки и объемы добычи и реализации урана основаны на данных рабочей программы контракта на недропользование и дополнительно скорректированы с учетом отсрочки графика добычи;
- операционные и капитальные затраты на 2024-2028 годы соответствуют утвержденному 5-летнему бюджету Группы и представляют собой затраты по подготовке объектов к производству;
- операционные и капитальные затраты после 2028 года увеличиваются при среднем долгосрочном уровне инфляции 4,1% в год;
- ставка дисконтирования 23,12% годовых; и
- прогнозируемый долгосрочный обменный курс в среднем на уровне 474 тенге за 1 доллар США.

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

Ниже представлен анализ чувствительности основных параметров, которые могут повлиять на справедливую стоимость права недропользования, оцененное в 709,797 миллионов тенге (Примечание 36) на дату оценки:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Изменение допущений	Увеличение/уменьшение параметров
Средняя цена продажи (спотовая цена)	уменьшение/увеличение 10%	197,721 / (197,721)
Объемы продаж	уменьшение/увеличение 10%	141,049 / (141,049)
Капитальные затраты	уменьшение/увеличение 10%	(33,486) / 33,486
Ставка дисконтирования	уменьшение/увеличение 2%	(104,590) / 104,590
Обменный курс валют, доллар США к тенге	уменьшение/увеличение 10%	197,721 / (197,721)

Дополнительная информация о приобретении бизнеса представлена в Примечании 36.

5 Сегментная информация

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

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

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

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

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

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

5 Сегментная информация (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

5 Сегментная информация (продолжение)

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

	Уран		УМЗ		Прочее		Элиминация		Итого	
	30 сентября 2024 г.	30 сентября 2023 г.								
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Внешняя выручка	1,048,535	740,804	47,592	102,617	42,726	21,192	-	-	1,138,853	864,613
Выручка от других сегментов	3,707	26,086	9,283	6,125	100,556	60,737	(113,546)	(92,948)	-	-
Себестоимость реализации	(623,435)	(388,317)	(41,345)	(87,862)	(117,301)	(77,286)	89,260	80,666	(692,821)	(472,799)
Валовая прибыль	428,807	378,573	15,530	20,880	25,981	4,643	(24,286)	(12,282)	446,032	391,814
(Чистый убыток от обесценения)/восстановление убытка от обесценения	14,930	(922)	(14)	213	55	102	(62)	(87)	14,909	(694)
Доля в результатах ассоциированных и совместных предприятиях	124,411	49,048	5,258	956	1,740	1,635	-	-	131,409	51,639
Доход от приобретения бизнеса	295,719	-	-	-	-	-	-	-	295,719	-
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	19,143	424	706	(309)	(282)	7	-	(89)	19,567	33
Финансовые доходы	18,116	26,902	903	863	1,511	956	-	-	20,530	28,721
Финансовые расходы	(13,865)	(5,943)	(701)	(988)	(270)	-	29	-	(14,807)	(6,931)
Расходы по подоходному налогу	(126,470)	(77,464)	(2,331)	(3,567)	(2,928)	(928)	-	-	(131,729)	(81,959)
Прибыль за период	731,963	294,663	12,012	11,698	21,781	3,076	(21,083)	(8,463)	744,673	300,974
Расходы по износу и амортизации	(71,663)	(60,841)	(1,670)	(1,632)	(4,870)	(3,786)	5,369	3,106	(72,834)	(63,153)

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

5 Сегментная информация (продолжение)

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

	Уран		УМЗ		Прочее		Элиминация		Итого	
	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.								
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	247,288	189,777	11,892	6,634	13,896	12,440	-	-	273,076	208,851
Итого активы отчетных сегментов	3,106,488	2,394,281	127,968	119,314	151,450	109,735	(54,458)	(24,410)	3,331,448	2,598,920
Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	372	-	-	-	372
Итого активы	3,106,488	2,394,281	127,968	119,314	151,450	110,107	(54,458)	(24,410)	3,331,448	2,599,292
Итого обязательства отчетных сегментов	654,660	552,094	22,788	25,641	56,964	34,408	(34,244)	(21,118)	700,168	591,025
Капитальные затраты	121,346	96,863	1,922	4,642	8,808	10,473	(13,707)	(2,096)	118,369	109,882

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 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)
Китай	540,405	342,293
Казахстан	169,898	118,983
Франция	110,817	51,853
США	99,289	123,233
Россия	80,841	90,309
Канада	54,660	30,650
Великобритания	41,349	35,919
Нидерланды	-	48,471
Прочие страны	41,594	22,902
Итого консолидированная выручка	1,138,853	864,613

Крупнейшие клиенты

Группа имеет группу клиентов под общим контролем, на долю которых приходится более 10% консолидированной выручки Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года в размере 527,277 миллионов тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 330,504 миллионов тенге). Эта выручка отражается по сегменту «Уран».

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

В миллионах казахстанских тенге	Дебиторская	Прочие	Кредиторская
	задолженность и		задолженность и
	прочие	финансовые	прочие
	нефинансовые	активы	обязательства
	активы		
Ассоциированные предприятия	9,421	-	62,142
Совместные предприятия	86,790	-	31,161
Предприятия под общим контролем	714	-	1,319
Контролирующий Акционер	-	-	-
Ассоциированные предприятия Акционера	26	29,386	3
Прочие государственные предприятия	-	61,845	-
Итого	96,951	91,231	94,625

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

Группа является гарантом по займу ТОО «Ульба -ТВС» на сумму 12,781 миллионов тенге (2023 год: 16,096 миллиона тенге).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года Группа перечислила обязательные пенсионные выплаты за своих сотрудников государственному АО «Единый накопительный пенсионный фонд» в размере 8,246 миллионов тенге (2023 год: 9,328 миллионов тенге). Корпоративный подоходный налог (Примечание 15), а также другие налоги, пени и штрафы также перечисляются государству (Примечания 8-10).

Ниже указаны операции со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Дивиден- ды	Приобре- тение товаров и услуг	Финан- совые и прочие доходы	Финан- совые и прочие расходы	Дивиден- ды акционеру
Ассоциированные предприятия	43,251	46,511	140,711	109	1	-
Совместные предприятия	139,426	13,504	44,104	9	-	-
Предприятия под общим контролем	46	-	12,976	-	-	-
Контролирующий Акционер	-	-	-	-	-	314,649
Ассоциированные предприятия Акционера	183	-	245	-	1,252	-
Прочие государственные предприятия	18	-	107	524	8,246	-
Итого	182,924	60,015	198,143	642	9,499	314,649

Ниже указаны операции со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Дивиден- ды	Приобре- тение товаров и услуг	Финан- совые и прочие доходы	Финан- совые и прочие расходы	Дивиден- ды акционеру
Ассоциированные предприятия	9,432	74,234	101,299	324	3	-
Совместные предприятия	105,227	9,958	29,653	-	-	-
Предприятия под общим контролем	74	-	9,940	395	-	-
Контролирующий Акционер	-	-	-	-	-	150,728
Ассоциированные предприятия Акционера	112	-	228	-	-	-
Прочие государственные предприятия	-	-	-	11,818	40,067	-
Итого	114,845	84,192	141,120	12,537	40,070	150,728

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г. (неаудировано)		30 сентября 2023 г. (неаудировано)	
	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство
Краткосрочные выплаты				
Заработная плата и премии	665	45	721	45
Итого	665	45	721	45

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 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)
Продажи урана	326,359	167,767	927,344	694,205
Продажи обогащенного урана	73,235	44,763	120,359	44,776
Продажи урановой продукции	3,550	10,798	3,550	57,238
Продажи приобретенных товаров и прочей продукции	13,164	4,060	25,751	11,574
Продажи бериллиевой продукции	7,396	7,001	19,023	21,984
Продажи танталовой продукции	6,717	5,898	16,172	20,327
Прочие предоставленные услуги	2,925	2,898	14,641	7,694
Услуги по переработке				
Услуги бурения скважин	2,449	1,615	6,233	3,374
Услуги по транспортировке	1,938	1,069	5,780	3,441
Итого выручка	437,733	245,869	1,138,853	864,613

Изменение в выручке от реализации урана объясняется, главным образом, увеличением цены (Примечание 1), а также изменением в структуре Группы (Примечание 36).

У Группы есть договор реализации с ТОО «Ульба – ТВС», производителем тепловыделяющих сборок, в соответствии с которым Группа реализует обогащенный уран, большую часть урановых таблеток и услуги по переработке. По данному договору произошло изменение номенклатуры товаров и услуг между периодами в связи с изменением условий договора реализации.

Изменение в выручке от реализации приобретенных товаров и прочей продукции в основном объясняется увеличением цены реализации серной кислоты, а также увеличением объемов реализации.

8 Себестоимость реализации

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Сырье и материалы	157,558	91,359	454,427	283,910
Износ и амортизация	24,618	14,914	71,166	61,356
Налоги кроме подоходного налога	19,677	8,821	55,916	29,788
Переработка и прочие услуги	27,461	23,448	50,848	44,692
Оплата труда персонала	14,239	9,650	43,708	38,069
Расходы по транспортировке	1,473	1,239	4,717	4,371
Техническое обслуживание и ремонт	1,278	903	3,278	3,119
Коммунальные услуги	343	202	1,609	1,131
Списание запасов до чистой стоимости реализации	212	(6)	127	90
Прочее	2,599	1,726	7,025	6,273
Итого себестоимость реализации	249,458	152,256	692,821	472,799

Увеличение сырья и материалов, главным образом, обусловлено ростом стоимости покупного урана, приобретенного у совместных и ассоциированных предприятий, при продаже такого урана, себестоимость продаж представлена стоимостью приобретения сырья по преобладающей спотовой цене и соответствующими применимыми дисконтами. В течение 2024 года также увеличилась средневзвешенная цена на серную кислоту и налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых, что отразилось на увеличении расходов на производство природного урана.

9 Расходы по реализации

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	4,698	1,528	13,101	12,768
Оплата труда персонала	415	415	1,330	1,266
Страхование грузов	387	286	930	697
Комиссионное вознаграждение	61	96	204	366
Сырье и материалы	31	30	109	105
Износ и амортизация	24	22	77	68
Аренда	(34)	216	12	239
Прочее	633	255	1,212	860
Итого расходы по реализации	6,215	2,848	16,975	16,369

10 Общие и административные расходы

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Оплата труда персонала	6,584	5,284	16,854	14,398
Консультационные и информационные услуги	1,037	1,019	3,489	3,438
Финансовая поддержка регионов, пострадавших от паводков	10	-	3,032	-
Износ и амортизация	499	520	1,433	1,589
Командировочные расходы	208	162	603	484
Услуги связи	165	105	479	364
Аренда	102	119	354	348
Техническое обслуживание и ремонт	115	123	319	322
Налоги кроме подоходного налога	38	123	254	291
Страхование	78	171	243	519
Расходы по выплате компенсации за неурегулированный объем урана	-	29	-	16,043
Прочее	1,251	1,198	3,301	3,240
Итого общие и административные расходы	10,087	8,853	30,361	41,036

В апреле 2024 года Группа направила финансовую помощь пострадавшим от наводнения регионам для поддержки и борьбы с последствиями наводнения, поразившего несколько регионов Казахстана.

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

	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>		
Аудиторские услуги	219	197
Неаудиторские услуги	31	38
Итого оказанных услуг	250	235

11 Убытки от обесценения и восстановление убытков от обесценения

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения финансовых активов	22	79	16,736	138
Убытки от обесценения финансовых активов	603	(408)	(1,944)	(1,030)
Чистое восстановление убытка/ (убыток) от обесценения финансовых активов	625	(329)	14,792	(892)
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения нефинансовых активов	55	102	184	399
Убытки от обесценения нефинансовых активов	(45)	(149)	(67)	(201)
Чистое восстановление убытка/ (убыток) от обесценения нефинансовых активов	10	(47)	117	198

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

12 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Доход от переоценки и выбытия товарного займа (Примечание 32)	-	-	14,332	-
Штраф и пени от поставщиков	338	240	850	582
Прочее	2,007	944	3,285	1,673
Итого прочие доходы	2,345	1,184	18,467	2,255

13 Прочие расходы и чистая прибыль по курсовой разнице

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Убытки от остановки производства	115	100	428	538
Расходы от выбытия основных средств	60	80	347	320
Невозмещаемый НДС	99	74	263	228
Износ и амортизация	47	40	158	140
Расходы от переоценки товарных займов	-	19,757	-	21,840
Прочее	3,129	1,319	6,892	3,433
Итого прочие расходы	3,450	21,370	8,088	26,499

Чистая прибыль по курсовой разнице

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Чистый убыток по курсовой разнице от финансовой деятельности	(2,063)	(3,872)	(5,624)	(2,752)
Чистая прибыль по курсовой разнице от операционной деятельности	14,289	14,634	25,191	2,785
Итого чистая прибыль по курсовой разнице	12,226	10,762	19,567	33

14 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Финансовые доходы				
Процентные доходы	5,156	6,870	19,544	19,481
Переоценка прочих инвестиций (Примечание 24)	-	8,738	-	8,923
Прочие	56	(2,142)	986	317
Итого финансовые доходы	5,212	13,466	20,530	28,721

14 Финансовые доходы и расходы (продолжение)

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Финансовые расходы				
Процентные расходы	2,986	1,237	7,402	3,030
Списание дисконта по резервам	1,322	1,222	3,925	3,620
Переоценка прочих инвестиций (Примечание 24)	740	-	1,252	-
Прочие	2,046	158	2,228	281
Итого финансовые расходы	7,094	2,617	14,807	6,931

15 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу признаются на основе оценки руководства средневзвешенной эффективной годовой ставки. Расчетная ставка на 2024 год составляет 15% (2023 год: 20%). Расчетная ставка на 2024 год была пересмотрена в связи с тем, что доход от приобретения бизнеса не подлежит налогообложению, будучи увеличением балансовой стоимости до справедливой.

Корректировка корпоративного подоходного налога в соответствии с требованиями трансфертного ценообразования составила 30,950 миллионов тенге на 30 сентября 2024 в сравнении с 8,463 миллиона тенге на 30 сентября 2023 года.

Группа подпадает под действие модельных правил ОЭСР «Pillar Two». Группа применяет исключение из МСФО (IAS) 12 для признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, связанных с налогом на прибыль Pillar Two. Группа находится в процессе оценки воздействия законодательства о Pillar Two на момент его вступления в силу. Согласно текущей оценке, ожидается, что применение законодательства по Pillar Two не приведет к существенному увеличению годовой эффективной ставки налога Группы после его вступления в силу в 2025 году.

16 Прибыль на акцию и балансовая стоимость одной акции

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

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (в миллионах казахстанских тенге)	123,399	52,896	604,904	233,122
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)	476	204	2,332	899

Компания произвела размещение облигаций на организованном рынке ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «KASE»). Компании необходимо в отчете о финансовом положении по состоянию на конец каждого отчетного периода отображать данные о балансовой стоимости одной акции, рассчитанной соответствии с Листинговыми правилами KASE (Примечание 37).

Балансовая стоимость одной акции рассчитывается следующим образом:

	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Совокупные активы Группы (в миллионах казахстанских тенге)	3,331,448	2,599,292
Нематериальные активы (в миллионах казахстанских тенге)	(60,501)	(60,156)
Совокупные обязательства Группы (в миллионах казахстанских тенге)	(700,168)	(591,025)
	2,570,779	1,948,111
Количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	259,357	259,357
Балансовая стоимость одной акции (в казахстанских тенге на акцию)	9,912	7,511

17 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Земля	Инфраструктура ЖД	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2024 г.								
Стоимость	404	2,074	154,903	113,170	34,051	8,136	18,576	331,314
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(1,215)	(55,276)	(57,448)	(15,627)	(5,465)	(836)	(135,867)
Балансовая стоимость	404	859	99,627	55,722	18,424	2,671	17,740	195,447
Поступления	30	-	245	5,027	6,223	602	11,797	23,924
Изменение в учетной оценке	-	-	106	-	-	-	-	106
Поступления при объединении предприятий (Примечание 36)	-	-	1,747	69	11	2	601	2,430
Амортизация за период	-	(69)	(4,740)	(6,431)	(2,272)	(584)	-	(14,096)
Убыток/ Восстановление убытка от обесценения	-	-	120	45	(10)	-	2	157
Выбытия	-	-	(38)	(276)	(12)	(3)	(17)	(346)
Переводы в/из основных средств	-	-	2,901	2,400	270	32	(5,670)	(67)
На 30 сентября 2024 г. (неаудировано)								
Стоимость	434	790	99,968	56,556	22,634	2,720	24,453	207,555
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(1,284)	(59,821)	(62,157)	(17,366)	(5,961)	(448)	(147,037)
Балансовая стоимость	434	790	99,968	56,556	22,634	2,720	24,453	207,555

Сумма договорных обязательств по приобретению основных средств по состоянию на 30 сентября 2024 года составила 7,050 миллионов тенге (31 декабря 2023 года: 3,966 миллион тенге).

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

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Затраты по подготовке к производству	17,151	13,207	48,066	36,507
Права на недропользование	11,022	7,171	27,017	20,428
Основные средства	4,738	4,231	14,096	12,152
Нематериальные активы	377	359	1,107	1,060
Активы в форме права пользования	69	7	108	13
Инвестиционное имущество	8	9	26	27
Итого начисленные износ и амортизация	33,365	24,984	90,420	70,187

17 Основные средства (продолжение)

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	30 сентября 2023 г. (неаудировано)
Себестоимость реализации	24,618	14,914	71,166	61,356
Общие и административные расходы	499	520	1,433	1,589
Расходы по реализации	24	22	77	68
Прочие расходы	47	40	158	140
Итого расходы по износу и амортизации, отнесенные на прибыль или убыток	25,188	15,496	72,834	63,153

18 Затраты по подготовке к производству

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Подготовка месторождения	Восстановление месторождений	Ионообменная смола	Итого
На 1 января 2024 г.				
Стоимость	463,262	12,693	20,464	496,419
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(295,410)	(6,084)	(7,709)	(309,203)
Балансовая стоимость	167,852	6,609	12,755	187,216
Услуги третьих сторон	58,898	-	-	58,898
Использованные материалы	33,428	-	757	34,185
Поступления при объединении предприятий (Примечание 36)	23,274	44	-	23,318
Переводы из Затрат на разведку и оценку (Примечание 20)	13,424	-	-	13,424
Амортизация за период	(46,785)	(836)	(445)	(48,066)
На 30 сентября 2024 г. (неаудировано)				
Стоимость	592,286	12,737	21,221	626,244
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(342,195)	(6,920)	(8,154)	(357,269)
Балансовая стоимость	250,091	5,817	13,067	268,975

19 Права на недропользование

	Прим.	
На 1 января 2024 г.		
Стоимость		649,593
Накопленная амортизация и убытки от обесценения		(153,344)
Балансовая стоимость		496,249
На 30 сентября 2024 г. (неаудировано)		
Стоимость		1,360,984
Накопленная амортизация и убытки от обесценения		(180,361)
Балансовая стоимость		1,180,623

Поступления при объединении предприятий относится к справедливой стоимости прав на недропользование ТОО «СП «Буденовское» в размере 709,797 миллионов тенге (Примечание 36).

20 Разведочные и оценочные активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Прим.	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
На 1 января 2024 г.		23,047	2,972	26,019
Поступления		390	2	392
Поступления при объединении предприятий	36	1,723	-	1723
Перевод в Затраты по подготовке к производству	18	(13,424)	-	(13,424)
Перевод в Права на недропользование	19	-	(1,566)	(1,566)
На 30 сентября 2024 г. (неаудировано)		11,736	1,408	13,144

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	
Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	152,266
Доля в результатах ассоциированных предприятий	108,493
Дивиденды от ассоциированных предприятий	(46,511)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2024 г. (неаудировано)	214,248

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях:

	Страна	Основная деятельность	30 сентября 2024 г. (неаудировано)		31 декабря 2023 г.	
			Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге	Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге
ТОО «СП «КАТКО»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.00%	145,715	49.00%	97,501
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	30.00%	31,093	30.00%	29,768
АО «СП «Заречное»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.98%	30,301	49.98%	18,671
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	50.00%	5,864	50.00%	5,351
ТОО «SSAP»	Казахстан	Производство серной кислоты	9.89%	1,027	9.89%	877
ТОО «Жанакорган - Транзит»	Казахстан	Транспортно-экспедиционные услуги	40.00%	138	40.00%	98
ТОО «СП «Русбурмаш Казахстан»	Казахстан	Геологическая разведка и изыскания, осуществление буровых работ	49.00%	110	49.00%	-
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия				214,248	152,266	

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

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

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, и на 30 сентября 2024 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 «Кызылқум»	ТОО СП «КАТКО»	ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	АО «СП «Заречное»	Прочие	Итого
Краткосрочные активы	6,093	99,790	128,918	54,185	6,699	295,685
<i>В том числе денежные средства</i>	4,365	54,239	26,316	13,025	631	98,576
Долгосрочные активы	13,563	205,983	51,841	24,866	12,615	308,868
Итого активы	19,656	305,773	180,759	79,051	19,314	604,553
Краткосрочные обязательства	(5,088)	(15,366)	(42,355)	(6,753)	(6,468)	(76,030)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	-	(131)	(20,408)	-	(2,920)	(23,459)
Долгосрочные обязательства	(1,349)	(23,470)	(15,558)	(5,891)	(1,061)	(47,329)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	-	(459)	(5,907)	-	-	(6,366)
Итого обязательства	(6,437)	(38,836)	(57,913)	(12,644)	(7,529)	(123,359)
Чистые активы	13,219	266,937	122,846	66,407	11,785	481,194
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	6,610	130,799	36,854	33,190	1,349	208,802
Нереализованная прибыль в Группе	-	(2,100)	(5,761)	(2,931)	-	(10,792)
Дополнительное распределение прибыли	-	16,948	-	-	-	16,948
Прочее	(746)	68	-	42	(74)	(710)
Балансовая стоимость инвестиций	5,864	145,715	31,093	30,301	1,275	214,248
Итого выручка	12,078	156,430	149,343	41,336	20,321	379,508
Износ и амортизация	(636)	(11,906)	(6,948)	(4,044)	(589)	(24,123)
Финансовые доходы	322	897	1,382	497	124	3,222
Финансовые расходы	(172)	(1,736)	(2,764)	(525)	(308)	(5,505)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице (Убыток от обесценения)/восстановление убытка от обесценения	(62)	2,210	1,653	1,164	-	4,965
Расход по подоходному налогу	2	(194)	(14)	(12)	-	(218)
Прибыль за период	(100)	(15,964)	(23,999)	(5,065)	(403)	(45,531)
Прибыль за период	1,025	88,066	92,592	19,309	5,304	206,296
Итого совокупный доход	1,025	88,066	92,592	19,309	5,304	206,296
Нереализованная прибыль в Группе	-	14,780	596	1,979	-	17,355
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации	-	-	-	-	(1,408)	(1,408)
Доля в результатах ассоциированных предприятий	513	67,620	28,373	11,630	357	108,493
Дивиденды от ассоциированных предприятий	-	19,406	27,047	-	58	46,511

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

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, и на 31 декабря 2023 года по каждому существенному ассоциированному предприятию Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности ассоциированных предприятий по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	ТОО «Кызылқум»	ТОО СП «КАТКО»	ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	АО «СП «Заречное»	Прочие	Итого
Краткосрочные активы	5,791	88,943	111,031	34,598	4,774	245,137
<i>В том числе денежные средства</i>	819	41,771	37,133	4,913	1,043	85,679
Долгосрочные активы	11,922	166,440	47,603	23,847	11,686	261,498
Итого активы	17,713	255,383	158,634	58,445	16,460	506,635
Краткосрочные обязательства	(4,146)	(14,872)	(29,370)	(5,872)	(8,833)	(63,093)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом</i>						
<i>торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	(2,558)	(119)	(3,208)	-	(982)	(6,867)
<i>Включая заем от Компании</i>	(2,558)	-	-	-	-	(2,558)
Долгосрочные обязательства	(1,328)	(22,037)	(8,850)	(5,476)	(422)	(38,113)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом</i>						
<i>торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	-	(559)	(24)	-	-	(583)
Итого обязательства	(5,474)	(36,909)	(38,220)	(11,348)	(9,255)	(101,206)
Чистые активы	12,239	218,474	120,414	47,097	7,205	405,429
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	6,119	107,053	36,124	23,539	(346)	172,489
Нереализованная прибыль в Группе	-	(16,881)	(6,356)	(4,910)	-	(28,147)
Дополнительное распределение прибыли	-	7,261	-	-	-	7,261
Балансовая стоимость инвестиций	5,351	97,501	29,768	18,671	975	152,266
Итого выручка	9,384	81,480	43,453	28,818	12,301	175,436
Износ и амортизация	(502)	(8,020)	(2,744)	(4,000)	(472)	(15,738)
Финансовые доходы	184	1,180	359	113	57	1,893
Финансовые расходы	(382)	(1,503)	(1,093)	(345)	(249)	(3,572)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	(66)	602	(745)	284	-	75
Восстановление убытка от обесценения	8	27	12	1	-	48
Расход по подоходному налогу	(38)	(11,485)	(5,722)	(3,164)	(132)	(20,541)
Итого прибыль за период	53	34,317	18,132	11,927	682	65,111
Итого совокупный доход	53	34,317	18,132	11,927	682	65,111
Нереализованная прибыль в Группе	-	2,812	6,429	619	-	9,860
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации	-	-	-	-	424	424
Доля в результатах ассоциированных предприятий	26	23,403	11,868	6,580	153	42,030
Дивиденды от ассоциированных предприятий	-	46,087	20,551	7,573	23	74,234

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 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 2024 г.	56,585
Доля в результатах совместных предприятий	22,916
Выбытия	(7,169)
Дивиденды от совместных предприятий	(13,504)

Балансовая стоимость на 30 сентября 2024 г. (неаудировано) 58,828

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных совместных предприятиях:

	Страна	Основная деятельность	30 сентября 2024 г. (неаудировано)		31 декабря 2023 г.	
			Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге	Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге
ТОО «Семизбай-У»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51.00%	34,316	51.00%	31,318
ТОО «СКЗ-У»	Казахстан	Производство серной кислоты	49.00%	9,396	49.00%	8,377
ТОО «СП «Буденовское»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51.00%	-	51.00%	7,169
ТОО «Уранэнерго»	Казахстан	Передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций	79.23%	3,224	79.23%	3,087
ТОО «Ульба-ТВС»	Казахстан	Производство тепловыделяющих сборок	51.00%	11,892	51.00%	6,634
ЗАО «СП УКР ТВС»	Украина	Производство ядерного топлива	33.33%	-	33.33%	-
Итого инвестиции в совместные предприятия				58,828		56,585

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

22 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

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

	ТОО «Семизбай-У»		ТОО «СП «Буденовское»		ТОО «Ульба -ТВС»		Прочие		Итого	
	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 сентября 2024г.	31 декабря 2023 г.	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Краткосрочные активы	51,883	52,012	-	20,593	328,787	241,991	6,153	4,290	386,823	318,886
<i>В том числе денежные средства</i>	9,221	29,571	-	11,885	82,722	739	1,298	338	93,241	42,533
Долгосрочные активы	32,888	31,061	-	43,310	48,371	20,756	24,702	24,445	105,961	119,572
Итого активы	84,771	83,073	-	63,903	377,158	262,747	30,855	28,735	492,784	438,458
Краткосрочные обязательства	(10,594)	(11,512)	-	(11,936)	(189,638)	(213,927)	(3,889)	(4,095)	(204,121)	(241,470)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	(3,680)	(3,646)	-	(6,617)	(11,668)	(11,318)	-	-	(15,348)	(21,581)
Долгосрочные обязательства	(8,493)	(7,677)	-	(23,759)	(164,203)	(35,812)	(2,868)	(2,886)	(175,564)	(70,134)
<i>В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов</i>	(81)	-	-	(22,633)	(13,349)	(20,182)	-	-	(13,430)	(42,815)
Итого обязательства	(19,087)	(19,189)	-	(35,695)	(353,841)	(249,739)	(6,757)	(6,981)	(379,685)	(311,604)
Чистые активы	65,684	63,884	-	28,208	23,317	13,008	24,098	21,754	113,099	126,854
Доля Группы в чистых активах совместных предприятий	33,499	32,581	-	14,387	11,892	6,634	13,332	12,104	58,723	65,706
Гудвил	4,105	4,105	-	-	-	-	(1,374)	(1,374)	2,731	2,731
Обесценение	-	-	-	-	-	-	(21)	(21)	(21)	(21)
Прочие	132	131	-	(1,258)	-	-	683	755	815	(372)
Нереализованный доход	-	-	-	(5,960)	-	-	-	-	-	(5,960)
Нереализованная прибыль в Группе	(3,420)	(5,499)	-	-	-	-	-	-	(3,420)	(5,499)
Балансовая стоимость инвестиций	34,316	31,318	-	7,169	11,892	6,634	12,620	11,464	58,828	56,585

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

22 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

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

	ТОО «Семизбай-У»		ТОО «СП «Буденовское»		ТОО «Ульба -ТВС»		Прочие		Итого	
	30 сентября 2024 г.	30 сентября 2023 г.								
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Итого выручка	54,522	34,724	-	-	95,788	22,417	13,341	12,142	163,651	69,283
Износ и амортизация	(3,909)	(4,578)	-	(11)	(666)	(394)	(1,210)	(1,055)	(5,785)	(6,038)
Финансовые доходы	600	558	-	9	4,182	784	160	33	4,942	1,384
Финансовые расходы	(864)	(549)	-	(544)	(856)	(1,077)	(12)	(44)	(1,732)	(2,214)
Чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице	1,206	63	-	(157)	2,282	2,337	1	111	3,489	2,354
Убыток от обесценения	(1,938)	(455)	-	(15)	(3)	(7)	12	(31)	(1,929)	(508)
Расход по подоходному налогу	(7,426)	(3,615)	-	(296)	(1,009)	(233)	(696)	(780)	(9,131)	(4,924)
Прибыль/(убыток) за период	27,834	14,115	-	(1,497)	10,310	1,875	2,715	2,970	40,859	17,463
Итого совокупный доход/(убыток)	27,834	14,115	-	(1,497)	10,310	1,875	2,715	2,970	40,859	17,463
Нереализованная прибыль в Группе	2,079	735	-	-	-	-	-	-	2,079	735
Доля в результатах совместных предприятий	16,275	7,934	-	(763)	5,258	956	1,383	1,482	22,916	9,609
Дивиденды от совместных предприятий	13,277	9,958	-	-	-	-	227	-	13,504	9,958

23 Дебиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность		185,831	290,094
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон		91,545	57,917
Итого валовая торговая дебиторская задолженность		277,376	348,011
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	11	(1,140)	(15,901)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности связанных сторон		(244)	(74)
Итого торговая дебиторская задолженность		275,992	332,036
Прочая дебиторская задолженность		32,056	98,374
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон		217	115
Итого валовая прочая дебиторская задолженность		32,273	98,489
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности		(1,378)	(204)
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности связанных сторон		-	(2)
Итого прочая дебиторская задолженность		30,895	98,283
Итого дебиторская задолженность		306,887	430,319

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

24 Прочие финансовые активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>		30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные			
Денежные средства, ограниченные в использовании		33,076	30,588
Инвестиции в ANU Energy OEIC Ltd.		29,386	30,667
Долгосрочные долговые ценные бумаги		17,195	12,257
Прочие		465	2,361
Итого прочие долгосрочные активы		80,122	75,873
Краткосрочные			
Краткосрочные долговые ценные бумаги		54,843	46,276
Займы, выданные связанным сторонам		-	2,502
Прочие		814	629
Итого прочие краткосрочные активы		55,657	49,407

24 Прочие финансовые активы (продолжение)

Денежные средства, ограниченные в использовании

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа переводит денежные средства на долгосрочные банковские депозиты в целях финансирования будущей деятельности по восстановлению месторождений. По состоянию на 30 сентября 2024 года общая сумма денежных средств, ограниченных в использовании на долгосрочных банковских депозитах, которая относится к финансированию будущей деятельности по восстановлению месторождений, составила 33,076 миллиона тенге (2023 год: 30,588 миллионов тенге).

Инвестиции в ANU Energy OIEC Ltd.

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

Компания признает эти инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Справедливая стоимость инвестиций была определена на основе рыночных котировок цен на уран. Группа признала убыток от переоценки прочих инвестиций в размере 1,252 миллионов тенге (2023: доход от переоценки в размере 13,658 миллионов тенге) (Примечание 14). На 30 сентября 2024 года справедливая стоимость инвестиции в ANU Energy OIEC Ltd. оценивалась в 29,386 миллионов тенге (2023 год: 30,667 миллионов тенге).

Долговые ценные бумаги

12 мая 2022 года в целях диверсификации казначейского портфеля Группа инвестировала в еврооблигации, выпущенные АО «Банк Развития Казахстана», на сумму 19.9 миллионов долларов США или 8,804 миллионов тенге со сроком погашения 3 года и купонной ставкой 5.75%. Облигации оцениваются по амортизированной стоимости. Также, 8 декабря 2023 года Группа инвестировала в облигации, выпущенные Евразийским банком развития, на сумму 7.1 миллионов долларов США или 3,259 миллионов тенге со сроком погашения 3 года и купонной ставкой 5.72%. Однако, в связи с выходом новости об отзыве кредитного рейтинга Евразийского банка развития компанией S&P Global Ratings, Группа выставила облигации эмитента на продажу в режиме открытых торгов на АО «Казахстанская фондовая биржа». На отчетную дату Группа реализовала облигаций на сумму 2.3 миллиона долларов США или 978 миллионов тенге. Облигации оцениваются по амортизированной стоимости. 8 февраля 2024 года Группа инвестировала в облигации, выпущенные Европейским банком реконструкции и развития, на сумму 5,000 миллионов тенге со сроком погашения 3 года и плавающей ставкой купона, индексированной к TONIA. По состоянию на 30 сентября 2024 года сумма долгосрочных инвестиций равна 17,195 миллионов тенге, включая курсовые разницы.

В течение 9 месяцев 2024 года Группа также инвестировала в краткосрочные долговые ценные бумаги со сроком погашения 30-180 дней, выпущенные Министерством финансов США, Societe Generale Group, Citigroup Global Markets Holdings Inc. и Национальным Банком Республики Казахстан. По состоянию на 30 сентября 2024 года сумма краткосрочных долговых ценных бумаг равна 54,843 миллионов тенге и включает инвестиции в ценные бумаги Министерства финансов США на сумму 10 миллионов долларов США или 4,843 миллионов тенге со сроком 90 дней и ноты Национального Банка Республики Казахстан на сумму 50,000 миллионов тенге со сроком 30 дней. Операции по приобретению и погашению краткосрочных высоколиквидных инструментов со сроком погашения менее 90 дней были представлены на нетто-основе.

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

25 Прочие нефинансовые активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные		
Долгосрочные запасы	14,111	12,226
НДС к возмещению	12,807	6,253
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5,966	3,397
Инвестиционная недвижимость	1,984	2,010
Прочие	990	1,085
Итого прочие долгосрочные активы	35,858	24,971
Краткосрочные		
Авансы, выданные за товары и услуги	40,179	11,722
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам	5,295	2,774
Расходы будущих периодов	2,920	2,618
Предоплата по страхованию	1,538	623
Прочие	706	1,661
Итого прочие краткосрочные активы	50,638	19,398

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

26 Запасы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	212,557	346,321
<i>в том числе урановая продукция</i>	<i>204,655</i>	<i>342,842</i>
Незавершенное производство	74,863	47,670
Сырье и материалы	36,090	26,451
Прочие материалы	3,859	2,792
Запасные части	1,164	1,233
Топливо	769	1,800
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам и списание до чистой стоимости реализации	(3,028)	(2,953)
Итого запасы	326,274	423,314

27 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Вклады до востребования	193,015	108,717
Денежные средства в форме операций обратного репо	28,068	9,506
Текущие счета в банках	17,588	93,701
Денежные средства в кассе	10	4
Резерв под обесценение	(595)	(16)
Итого денежные средства и их эквиваленты	238,086	211,912

Существенные неденежные операции за 9 месяцев 2024 года включают в себя взаиморасчеты с АО «Центр по обогащению урана» в размере 109,103 миллионов тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 год: 14,663 миллиона тенге).

28 Капитал

На 30 сентября 2024 года количество объявленных и размещенных (оплаченных) простых акций Компании составляет 259,356,608 штук (2023 год: 259,356,608 штук), из них 62.99336549% принадлежит АО «Самрук-Казына», 12.00663451% принадлежит Министерству Финансов Республики Казахстан и 25% акций/глобальных депозитарных расписок находятся в свободном обращении с листингом на Международной бирже Астана (AIX) и Лондонской фондовой бирже (LSE). Одна глобальная депозитарная расписка представляет собой одну акцию. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Зарегистрированный акционерный капитал составляет 37,051 миллион тенге.

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

В миллионах казахстанских тенге

Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	314,649
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(314,649)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 сентября	-
Дивиденды на акцию объявленные, в тенге	1,213

29 Кредиты и займы

В миллионах казахстанских тенге

30 сентября 2024 г.
(неаудировано) **31 декабря 2023 г.**

Долгосрочные обязательства		
Небанковские кредиты	33,506	-
Банковские кредиты	1,494	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	35,000	-
Краткосрочные обязательства		
Облигации	86,829	82,746
Небанковские кредиты	7,016	-
Банковские кредиты	611	-
Краткосрочные обязательства по векселю	-	3,506
Итого краткосрочные кредиты и займы	94,456	86,252
Итого кредиты и займы	129,456	86,252

Сверка долга

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

В миллионах казахстанских тенге

Прим.

Долг на 1 января 2024 г		86,252
Поступления от приобретения бизнеса	36	29,118
Поступления от кредитов и займов		57,411
Начисление вознаграждения		6,619
Курсовая разница		5,624
Погашение		(51,551)
Прочее		36
Выплата вознаграждения		(4,053)
Долг на 30 сентября 2024 г.		129,456

29 Кредиты и займы (продолжение)

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

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

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

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

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

7 февраля 2024 года дочернее предприятие Группы – ТОО «KAP Logistics» подписало соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии от АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» на сумму 2,298 миллионов тенге сроком на 60 месяцев. Целью открытия кредитной линии было приобретение вагонов-цистерн, локомотивов и автотранспортных средств. Вся сумма кредитной линии была получена в течение 9 месяцев 2024 года.

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

В июне 2024 года ТОО «Каратау» осуществило привлечение займа на сумму 5 миллионов долларов США или 2,324 миллиона тенге в рамках действующей возобновляемой кредитной линии в АО «Народный Банк Казахстана», который был погашен в сентябре 2024 года.

В июле 2024 года Компания получила краткосрочный кредит на сумму 95 миллионов долларов США или 45,089 миллионов тенге от Евразийского Банка Развития, который был погашен в сентябре 2024 года.

30 Кредиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	89,048	91,532
Торговая кредиторская задолженность	82,041	83,857
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	171,089	175,389
Прочая кредиторская задолженность	618	622
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	34	-
Итого прочая кредиторская задолженность	652	622
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	171,741	176,011

31 Резервы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Резерв на охрану окружающей среды	Резерв на восстанов- ление место- рождений	Прочие	Итого
На 1 января 2024 г.				
Долгосрочные	8,604	33,886	2,210	44,700
Краткосрочные	122	4,214	5,007	9,343
Итого	8,726	38,100	7,217	54,043
Резервы, созданные в течение периода	-	1	300	301
Увеличение на сумму дисконта	697	3,210	18	3,925
Резервы, использованные в течение периода	-	-	(316)	(316)
Изменение в учетной оценке	106	-	-	106
Поступление при объединении предприятий	-	106	333	439
На 30 сентября 2024 г. (неаудировано)				
Долгосрочные	9,407	37,202	2,228	48,837
Краткосрочные	122	4,215	5,324	9,661
Итого	9,529	41,417	7,552	58,498

32 Прочие обязательства

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные		
Обязательства по договорам с покупателями	2,856	2,698
Авансы полученные	2,275	2,275
Доходы будущих периодов от полученных субсидий	1,621	1,725
Прочие	778	849
Итого долгосрочные прочие обязательства	7,530	7,547
Краткосрочные		
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам и премиям	10,411	13,175
Обязательства по договорам с покупателями, связанными сторонами	5,235	2,818
Задолженность по заработной плате	4,408	2,719
Обязательства по договорам с покупателями	2,842	293
Тендерное обеспечение	2,358	2,748
Социальные взносы	2,228	2,135
Обязательства по товарным займам	-	91,151
Прочие	1,381	1,382
Итого краткосрочные прочие обязательства	28,863	116,421

32 Прочие обязательства (продолжение)

Обязательства по товарным займам

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

33 Условные и договорные обязательства

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

Соблюдение законодательства Казахстана

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

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению, и интерпретации. Казахское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года. Руководство Группы считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Группы будет обоснованная. По мнению руководства Группы, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы или раскрытия, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности.

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 2024 года 12,781 миллион тенге (2023 год: 16,096 миллионов тенге).

34 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 котировкам 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.

34 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Все финансовые активы Группы на конец отчетного периода отражаются по амортизированной стоимости, за исключением инвестиции в урановый фонд, которая признается по справедливой стоимости через прибыль или убыток и относится к Уровню 2 иерархии. Справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости и относится к Уровню 3 иерархии.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Средневзвешенная ставка дисконтирования составляет 7.27% годовых. Все финансовые обязательства Группы отражаются по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

35 Неконтролирующая доля

В таблице ниже представлена информация о дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля по состоянию на 30 сентября 2024 года:

Название дочернего предприятия	Место регистрации и основное место деятельности	Процент неконтролирующей доли	Прибыль, приходящая на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии
ТОО «СП «Инкай»	Казахстан	40.00%	37,352	133,819
ТОО «СП «Хорасан-У»	Казахстан	50.00%	34,588	181,841
ТОО «ДП «Орталык»	Казахстан	49.00%	32,107	56,437
ТОО «Байкен-У»	Казахстан	47.50%	19,074	113,843
ТОО «Аппак»	Казахстан	35.00%	10,891	21,451
ТОО «СП «Буденовское»	Казахстан	49.00%	5,319	296,329
АО «Ульбинский металлургический завод»	Казахстан	5.67%	384	8,248
АО «Волковгеология»	Казахстан	0.25%	54	198
Итого			139,769	812,166

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

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

На отчетную дату ТОО «СП «Инкай» не достигло плановых показателей по добыче урана, и ожидается, что итоговые годовые объемы добычи покажут более чем на 20% снижение в сравнении с уровнями добычи, определенными в контракте на недропользование на 2024 год. Таким образом, процент распределения дивидендов за 2024 год может быть пересмотрен в конце 2024 года.

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

35 Неконтролирующая доля (продолжение)

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

	АО «Ульбинский металлургический завод»		ТОО «Аппак»		ТОО «СП «Инкай»		ТОО «Байкен-У»	
	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>								
Краткосрочные активы	74,589	71,489	39,790	33,041	163,749	201,730	168,612	123,197
Долгосрочные активы	53,484	47,929	32,400	30,467	209,572	208,787	96,535	99,501
Краткосрочные обязательства	(9,151)	(12,315)	(6,682)	(5,114)	(12,480)	(14,068)	(8,796)	(6,103)
Долгосрочные обязательства	(13,636)	(13,326)	(4,060)	(3,730)	(30,892)	(31,055)	(16,564)	(16,918)
Капитал, в т.ч.	105,286	93,777	61,448	54,664	329,949	365,394	239,787	199,677
Собственный капитал Группы	97,038	85,367	39,997	35,588	196,130	204,514	125,944	104,908
Неконтролирующая доля	8,248	8,410	21,451	19,076	133,819	160,880	113,843	94,769

	АО «Ульбинский металлургический завод»		ТОО «Аппак»		ТОО «СП «Инкай»		ТОО «Байкен-У»	
	30 сентября 2024 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2024 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2024 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2024 г.	30 сентября 2023 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>								
Выручка	56,887	108,755	57,702	36,581	156,885	93,723	72,138	35,289
Износ и амортизация	(1,670)	(1,632)	(4,949)	(3,908)	(11,323)	(7,187)	(7,501)	(9,448)
<i>В том числе амортизация по справедливой стоимости</i>	-	-	-	-	(1,161)	(1,686)	(3,279)	(6,636)
Финансовые доходы	908	866	928	328	828	345	480	341
Финансовые расходы	(722)	(989)	(655)	(275)	(217)	(285)	(359)	(340)
Подходный налог	(2,331)	(3,567)	(8,652)	(4,354)	(23,348)	(12,861)	(10,209)	(2,602)
<i>В том числе налоговый эффект от амортизации корректировок до справедливой стоимости</i>	-	-	-	-	232	338	659	1,331
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	834	(110)	246	261	(687)	(749)	(218)	124
(Обесценение)/восстановление обесценения	76	233	(13)	(16)	-	-	-	-
Прибыль за период	12,024	11,733	31,118	17,352	93,379	51,668	40,156	12,856
Прибыль, относящаяся к акционерам Компании	11,640	11,122	20,227	11,279	56,027	25,834	21,082	6,750
Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле	384	611	10,891	6,073	37,352	25,834	19,074	6,106
Итого совокупный доход за период	12,055	11,635	31,118	17,352	93,379	51,668	40,111	12,856
Дивиденды, объявленные неконтролирующим долям участия	547	358	8,517	6,145	64,412	39,784	-	-
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от:								
- операционной деятельности	(3,148)	3,889	32,084	25,832	146,258	89,792	1,507	(11,161)
- инвестиционной деятельности	(2,269)	(1,902)	(6,179)	(6,832)	(13,472)	(10,664)	(5,666)	(4,685)
- в том числе реализация долгосрочных активов	(2,261)	(1,945)	(6,183)	(6,832)	(13,777)	(10,664)	(5,623)	(5,620)
- в том числе приобретение долгосрочных активов	2	17	4	-	-	-	3	2
- финансовой деятельности	(552)	(7,203)	(24,739)	(17,557)	(128,825)	(79,569)	-	-
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств	(5,969)	(5,216)	1,166	1,443	3,961	(441)	(4,159)	(15,846)

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

35 Неконтролирующая доля (продолжение)

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

	ТОО «СП «Буденовское»		ТОО «СП «Хорасан-У»		ТОО «ДП «Орталык»		АО «Волковгеология»	
	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>								
Краткосрочные активы	23,583	-	224,770	157,370	77,896	62,834	23,751	18,434
Долгосрочные активы	768,414	-	178,749	179,207	60,691	52,807	17,752	15,689
Краткосрочные обязательства	(24,849)	-	(10,367)	(11,571)	(17,180)	(8,074)	(16,247)	(20,609)
Долгосрочные обязательства	(174,080)	-	(29,307)	(30,337)	(6,229)	(5,882)	(4,438)	(5,518)
Капитал, в т.ч.	593,068	-	363,845	294,669	115,178	101,685	20,818	7,996
Собственный капитал Группы	296,739	-	182,004	147,417	58,741	51,859	20,620	7,851
Неконтролирующая доля	296,329	-	181,841	147,252	56,437	49,826	198	145

	ТОО «СП «Буденовское»		ТОО «СП «Хорасан-У»		ТОО «ДП «Орталык»		АО «Волковгеология»	
	30 сентября 2024 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2024 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2024 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2024 г.	30 сентября 2023 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>								
Выручка	32,465	-	113,843	53,222	119,532	78,195	53,609	28,656
Износ и амортизация	(3,651)	-	(11,528)	(7,810)	(7,542)	(5,894)	(1,950)	(1,305)
<i>В том числе амортизация по справедливой стоимости</i>	(2,364)	-	(5,878)	(3,575)	-	-	-	-
Финансовые доходы	1,038	-	1,299	441	450	291	675	73
Финансовые расходы	(4,140)	-	(320)	(182)	(521)	(322)	(1,137)	(598)
Подходный налог	(2,896)	-	(17,270)	(5,958)	(16,326)	(10,302)	(1,238)	(125)
<i>В том числе налоговый эффект от амортизации корректировок до справедливой стоимости</i>	1,838	-	1,176	715	-	-	-	-
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	505	-	3,124	31	1,249	(36)	(3)	2
(Обесценение)/восстановление обесценения	-	-	(12)	-	(53)	(44)	(88)	(6)
Прибыль за период	10,855	-	69,176	28,380	65,525	30,720	12,522	(2,470)
Прибыль, относящаяся к акционерам Компании	5,536	-	34,588	14,190	33,418	15,667	12,468	(2,453)
Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле	5,319	-	34,588	14,190	32,107	15,053	54	(17)
Прибыль за период	10,855	-	69,176	28,380	65,525	30,720	12,522	(2,470)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за период	10,855	-	69,176	17,103	65,525	27,549	12,522	29,566
Дивиденды, объявленные неконтролирующим долям участия	-	-	-	-	25,496	20,956	1	1
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от:								
- операционной деятельности	17,011	-	66,262	(2,660)	62,737	52,524	6,212	(4,259)
- инвестиционной деятельности	(32,664)	-	(13,259)	(6,879)	(15,920)	(14,744)	(2,764)	(3,252)
- в том числе реализация долгосрочных активов	(32,664)	-	(13,206)	(6,911)	(15,920)	(14,745)	(2,760)	(3,551)
- в том числе приобретение долгосрочных активов	-	-	-	-	1	-	-	12
- финансовой деятельности	7,650	-	(3,500)	(3,500)	(48,405)	(42,772)	(1,640)	7,145
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств	(8,003)	-	49,503	(13,039)	(1,588)	(4,992)	1,808	(366)

36 Приобретение бизнеса

ТОО «СП «Буденовское»

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

Метод приобретения был использован для учета. Идентифицируемые приобретенные активы и обязательства, принятые при объединении бизнеса, оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения, независимо от размера неконтролирующей доли участия. Группа признала неконтролирующую долю участия пропорционально доли неконтролирующей доли в чистых активах ТОО «СП «Буденовское», оцененных по справедливой стоимости.

Чистый результат от приобретения бизнеса представляет собой превышение справедливой стоимости инвестиций в совместное предприятие над его балансовой стоимостью в 295,719 миллионов тенге на дату приобретения:

В миллионах казахстанских тенге

Справедливая стоимость инвестиции в совместное предприятие на дату приобретения	302,888
Минус: балансовая стоимость инвестиции в совместное предприятие на дату приобретения	(7,169)
Чистый доход от приобретения бизнеса	295,719

Справедливая стоимость общей суммы переданного вознаграждения и его составляющих представлена следующим образом:

В миллионах казахстанских тенге

Выплаченное денежное вознаграждение	-
Урегулирование обязательств по ранее существовавшим отношениям	(5,390)
Итого переданное вознаграждение	(5,390)
Справедливая стоимость инвестиции в совместное предприятие до приобретения	302,888
Итого переданное вознаграждение и справедливая стоимость ранее принадлежавшей доли в приобретенном предприятии	297,498

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

Оценка идентифицируемых активов и обязательств была произведена независимым оценщиком. На основании оценки, стоимость активов увеличилась до справедливой на 707,113 миллионов тенге в основном за счет переоценки права недропользования, в результате чего балансовая стоимость увеличилась с 11,693 миллионов тенге до 709,797 миллионов тенге. Стоимость готовой продукции в составе запасов увеличилась с 1,653 миллионов тенге до 8,432 миллионов тенге. Отсроченный налог в размере 141,423 миллиона тенге был признан на сумму превышения справедливой стоимости над балансовой.

Приобретенная дочерняя компания принесла Группе выручку в размере 32,466 миллионов тенге и прибыль в размере 10,855 миллионов тенге за период с 1 января 2024 года по 30 сентября 2024 года.

36 Приобретение бизнеса (продолжение)

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	11,885
Дебиторская задолженность	6,970
Запасы	8,432
Основные средства	2,430
Разведочные и оценочные активы	1,723
Затраты по подготовке к производству	23,318
Права на недропользование	709,797
Прочие активы	6,461
Кредиты и займы	(29,118)
Кредиторская задолженность	(4,019)
Отложенные налоговые обязательства	(142,437)
Прочие обязательства	(1,544)
Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов (до элиминации внутригрупповых остатков)	593,898
Минус: элиминация внутригрупповых остатков	(5,390)
Балансовая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов	588,508
Минус: неконтролирующая доля владения	(291,010)
Итого переданное вознаграждение и стоимость ранее принадлежавшей доли в приобретаемом предприятии	297,498
Минус: неденежное вознаграждение	(297,498)
Плюс: денежные средства и их эквиваленты приобретенного предприятия	11,885
Поступление денежных средств и их эквивалентов при приобретении	11,885

37 События после окончания отчетного периода

Погашение облигаций

28 октября 2024 года АО «НАК «Казатомпром» осуществило погашение 70 миллионов индексированных к доллару США облигаций, размещенных на организованном рынке ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа». Общая сумма погашения составила 87,792 миллиона тенге, в том числе основного долга (по индексированной номинальной стоимости облигаций) – 87,500 миллионов тенге и последнего купонного вознаграждения (от индексированной номинальной стоимости облигаций) – 292 миллиона тенге.