

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2023 года

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

1	Общие сведения о Компании и ее деятельности	5
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.....	6
3	Существенная информация об учетной политике.....	7
4	Ключевые учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	11
5	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	12
6	Выручка	13
7	Себестоимость	13
8	Административные расходы.....	13
9	Подходный налог.....	14
10	Прекращенная деятельность	15
11	Основные средства	16
12	Нематериальные активы	17
13	Запасы.....	17
14	Торговая и прочая дебиторская задолженность	18
15	Прочие краткосрочные активы	18
16	Денежные средства и их эквиваленты.....	19
17	Уставный капитал.....	19
18	Задолженность перед работниками.....	19
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность	20
20	Прочие краткосрочные обязательства	20
21	Управление финансовыми рисками.....	20
22	Условные активы и обязательства.....	23
23	Сделки со связанными сторонами	24



Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику и Руководству ТОО «Институт высоких технологий»:

Наше мнение

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

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

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

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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



Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

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

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка	6	4,333,885	4,250,295
Себестоимость	7	(3,608,255)	(3,723,490)
Валовая прибыль		725,630	526,805
Административные расходы	8	(440,189)	(492,529)
Финансовые доходы		30,139	15,773
Финансовые расходы		(1,717)	(11,822)
Прочие доходы		99,387	76,280
Прочие расходы		(62,490)	(50,680)
Прибыль до налогообложения		350,760	63,827
Расходы по подоходному налогу	9	(72,756)	(21,671)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		278,004	42,156
Прочий совокупный убыток за вычетом подоходного налога			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Долгосрочные вознаграждения работникам		(9,997)	(1,458)
Прочий совокупный убыток за год за вычетом подоходного налога		(9,997)	(1,458)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		268,007	40,698

Подписано от имени руководства 12 февраля 2024 года:



Медер Ф.К.
 Генеральный директор

Жайлыбаева А.К.
 Заместитель
 генерального директора
 по экономике и
 финансам

Ныгметжанова Г.М.
 Главный бухгалтер

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	813,329	722,030
Нематериальные активы	12	117,553	119,678
Отложенные налоговые активы	9	2,773	15,814
Прочие долгосрочные активы		-	197
Итого долгосрочные активы		933,655	857,719
Краткосрочные активы			
Запасы	13	145,900	81,101
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	1,310,245	1,118,990
Предоплата по текущему налогу на прибыль		24,229	26,055
Прочие краткосрочные активы	15	67,857	119,784
Денежные средства и их эквиваленты	16	539,689	525,250
Итого краткосрочные активы		2,087,920	1,871,180
ИТОГО АКТИВЫ		3,021,575	2,728,899
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	17	2,228,355	2,123,014
Дополнительный оплаченный капитал		6,088	6,088
Накопленные убытки		(343,051)	(611,058)
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		1,891,392	1,518,044
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные вознаграждения работникам		22,201	9,218
Долгосрочные оценочные обязательства		7,732	-
Прочие долгосрочные обязательства		-	17,096
Итого долгосрочные обязательства		29,933	26,314
Краткосрочные обязательства			
Задолженность перед работниками	18	333,110	445,205
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	425,624	269,712
Прочие краткосрочные обязательства	20	341,516	469,624
Итого краткосрочные обязательства		1,100,250	1,184,541
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,130,183	1,210,855
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,021,575	2,728,899

Подписано от имени руководства 12 февраля 2024 года:



Медес Р.К.
 Генеральный директор

Жайлыбаева А.К.
 Заместитель
 генерального директора
 по экономике и
 финансам

Ныгметжанова Г.М.
 Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 5 по 25 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Поступление денежных средств от продаж		5,036,068	4,659,485
Выплаты поставщикам и работникам		(4,280,420)	(3,719,792)
Платежи в бюджет		(602,115)	(680,169)
Подходный налог уплаченный		(63,747)	(72,360)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		89,786	187,164
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(76,037)	(78,978)
Поступление от продажи основных средств		43,904	1,241
Приобретение нематериальных активов		(25,923)	(49,946)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(58,056)	(127,683)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	525,250	470,727
Влияние изменений балансовой стоимости денежных средств и эквивалентов		(8)	39
Влияние изменений валютных курсов на остатки денежных средств		(17,283)	(4,997)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	539,689	525,250

Подписано от имени руководства 12 февраля 2024 года:



Медео Р.Ж.
 Генеральный директор

Жайлыбаева А.К.
 Заместитель
 генерального директора
 по экономике и
 финансам

Ныгметжанова Г.М.
 Главный бухгалтер

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленные убытки	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2022 г.		2,123,014	6,088	(651,756)	1,477,346
Прибыль за год		-	-	42,156	42,156
Прочий совокупный убыток		-	-	(1,458)	(1,458)
Итого совокупный доход за год		-	-	40,698	40,698
Остаток на 31 декабря 2022 г.		2,123,014	6,088	(611,058)	1,518,044
Прибыль за год		-	-	278,004	278,004
Прочий совокупный убыток		-	-	(9,997)	(9,997)
Итого совокупный доход за год		-	-	268,007	268,007
Взносы собственников	17	105,341	-	-	105,341
Остаток на 31 декабря 2023 г.		2,228,355	6,088	(343,051)	1,891,392

Подписано от имени руководства 12 февраля 2024 года:



[Handwritten signature]
 Жайлыбаева А.К.
 Заместитель
 генерального директора
 по экономике и
 финансам

[Handwritten signature]
 Ныгметжанова Г.М.
 Главный бухгалтер

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

Организационная структура и деятельность

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, для товарищества с ограниченной ответственностью «Институт высоких технологий» (далее «Компания»).

Компания была зарегистрирована 5 февраля 2002 года. Компания является товариществом с ограниченной ответственностью в значении, определенном Гражданским кодексом Республики Казахстан.

Компания является дочерней компанией АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» (далее АО «НАК «Казатомпром» или «материнская компания»). Конечной контролирующей стороной является АО «Фонд Национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее АО ФНБ «Самрук-Казына»).

20 ноября 2015 года Единственным участником Компании (Советом директоров АО «НАК «Казатомпром») было принято решение о реорганизации ТОО «Институт высоких технологий» путем присоединения к нему ТОО «Казахстанский ядерный университет» (далее ТОО «КЯУ») и ТОО «Экоэнергомаш» (далее ТОО «ЭЭМ»). 25 ноября 2015 года между ТОО «Институт высоких технологий», ТОО «КЯУ» и ТОО «ЭЭМ» был подписан Договор о присоединении ТОО «КЯУ» и ТОО «ЭЭМ» к ТОО «Институт высоких технологий».

По состоянию на 31 декабря 2017 года, корпоративные процедуры по реорганизации были завершены: активы и обязательства полностью переданы в ТОО «Институт высоких технологий», передаточный акт по присоединению ТОО «КЯУ» к ТОО «Институт высоких технологий» по состоянию на 11 марта 2016 года с учетом справки об изменениях в активах и обязательствах (правах и обязанностях) ТОО «КЯУ», ТОО «ЭЭМ» к ТОО «Институт высоких технологий», в рамках реорганизации, был утвержден Решением Единственного Участника ТОО «Институт высоких технологий» №114 от 1 апреля 2016 года. 6 апреля приказом №1257 Алмалинского Управления Юстиции по городу Алматы Министерства Юстиции РК была прекращена деятельность ТОО «КЯУ» в связи с реорганизацией путем присоединения к ТОО «Институт высоких технологий». 13 апреля 2016 года приказом №1220 Бостандыкского Управления Юстиции по городу Алматы Министерства Юстиции РК была прекращена деятельность ТОО «ЭЭМ» в связи с реорганизацией путем присоединения к ТОО «Институт высоких технологий».

В связи с дальнейшей нецелесообразностью деятельности филиала «Экоэнергомаш» ТОО «Институт высоких технологий» 21 декабря 2016 года Единственным участником Компании принято решение о прекращении деятельности филиала. 6 марта 2017 года приказом №930 Управлением юстиции Бостандыкского района Департамента Юстиции города Алматы Министерства Юстиции РК была прекращена деятельность филиала «Экоэнергомаш» ТОО «Институт высоких технологий». 26 декабря 2016 года Единственным участником Компании было принято решение о прекращении деятельности филиала «ИВТ-Берен». Все процедуры по прекращению деятельности филиала были завершены и 19 января 2017 года, приказом №45р Управлением Юстиции города Усть-Каменогорск Департамента Юстиции Восточно-Казахстанской области Министерства Юстиции РК, была прекращена деятельность филиала «ИВТ-Берен».

10 июня 2022 года Единственный участник Компании утвердил Дорожную карту о ликвидации филиала «ИВТ-Зерде» (Примечание 10). 28 марта 2023 года приказом Отдела регистрации и земельного кадастра Сузакского районного филиала некоммерческого акционерного общества "Государственная корпорация" Правительство для граждан" по Туркестанской области была прекращена деятельность филиала «ИВТ-Зерде».

Основной деятельностью Компании является стратегическое развитие урановой промышленности в Республике Казахстан, а также оказание следующих услуг: научно-исследовательские, опытно-конструкторские и инжиниринговые, проектно-конструкторские и прочие консультационные услуги, проведение химических испытаний, предоставление услуг по химическому анализу на участке переработки до закиси-оксида урана и до переработки урана до товарного десорбата, предоставление услуг по контролю качества готовой продукции, по метрологии и стандартизации и осуществление других видов деятельности, связанных с анализом и контролем качества добытого урана и последующей переработки. Основной деятельностью филиала «КЯУ» ТОО «Институт высоких технологий» является организация образовательных программ, курсов, семинаров, и тренингов, направленных на повышение квалификации персонала предприятий атомной промышленности Республики Казахстан, оказание образовательных услуг, соответствующих государственному и международному уровню и т.д.

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности (продолжение)

Основными потребителями услуг Компании являются АО «НАК «Казатомпром» и его дочерне-зависимые организации (далее «Группа»). Таким образом, Компания экономически зависима от Группы. Так же, деятельность Компании тесно связана с потребностями Группы, и ценообразование услуг, предоставляемых Компанией для Группы, происходит по согласованию с предприятиями Группы. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 23.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Туркестанская область, Сузакский район, Сызганский сельский округ, село Сызган, квартал 079, здание 5.

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до ближайшей тысячи.

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 года накопленный убыток Компании составил 343,051 тысяча тенге (2022 год: 611,058 тысяч тенге), значительную долю которого составил убыток ТОО «Экоэнергомаш» вследствие его присоединения к Компании в 2016 году (на момент присоединения 472,068 тысяч тенге) (Примечание 1).

Руководство считает, что Компания продолжит непрерывную деятельность в обозримом будущем. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов развития и ожидаемой прибыльности деятельности. В частности, руководство рассмотрело следующие факторы при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- Чистые текущие активы Компании являются положительными: на 31 декабря 2023 года сумма краткосрочных активов Компании превысила сумму краткосрочных обязательств на 987,670 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 686,639 тысяч тенге);
- Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 89,786 тысяч тенге, которые в основном сложились за счет поступлений выручки от заказчиков по основной деятельности (31 декабря 2022 года: 187,164 тысячи тенге);
- Деятельность Компании является важной для реализации стратегии АО НАК «Казатомпром». Материнская компания не имеет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификации счетов отчета о финансовом положении, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могут быть существенными.

Финансовые инструменты

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Финансовые активы Компании представлены категорией «оцениваемые по амортизированной стоимости» и включают дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую финансовую дебиторскую задолженность (Примечание 14) и денежные средства, и их эквиваленты (Примечание 16).

3 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 24 месяца до 31 декабря 2023 года или 1 января 2024 года, соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность.

На 31 декабря 2023 года Компания не имела приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании представлены категорией «прочие финансовые обязательства», отражаемые по амортизированной стоимости. Прочие финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую финансовую кредиторскую задолженность (Примечание 19).

Основные средства

Признание и оценка

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Отдельные значительные части объекта основных средств, срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, учитываются как отдельные объекты (компоненты) и амортизируются по нормам, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей.

Износ основных средств

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется прямолинейным методом с момента, когда актив становится доступным к использованию, на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	<u>Количество лет</u>
Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	3-50 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Прочие основные средства	3-20 лет

Нематериальные активы

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

3 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период прямолинейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	<u>Количество лет</u>
Лицензии	3-20 лет
Научные разработки	3-20 лет
Программное обеспечение	1-14 лет
Патенты	2-20 лет
Прочие	2-15 лет

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность – это суммы, причитающиеся от клиентов за проданные товары или услуги, оказанные в ходе обычной хозяйственной деятельности. Как правило, они подлежат погашению в течение 12 месяцев и, следовательно, все классифицируются как текущие. Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по сумме возмещения, которая является безусловной, за исключением случаев, когда она содержит существенные финансовые компоненты, когда она признается по справедливой стоимости. Компания удерживает торговую дебиторскую задолженность с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и, следовательно, впоследствии оценивает ее по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Подробная информация о политике Компании в отношении обесценения и расчете резерва под обесценение представлена в Примечании 21. Прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. В основном это текущая дебиторская задолженность, за исключением задолженности за проданные товары или оказанные услуги.

Запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав прочих долгосрочных активов, тогда как остатки денежных средств с ограничением в течение более чем трех месяцев, но менее чем двенадцати месяцев после даты отчета о финансовом положении включаются в прочие финансовые активы.

3 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания первоначально учитывает кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность, за исключением авансов полученных, по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Авансы полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Вознаграждения работникам

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

Признание выручки

Выручка по договорам с покупателями

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

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

Признание активов и расходов

Затраты, которые относятся непосредственно к договору (или к определенному предполагаемому договору), включают в себя следующие затраты:

- прямые затраты на оплату труда (например, жалование или заработная плата работников, которые оказывают обещанные услуги непосредственно покупателю);
- прямые затраты на материалы (например, расходные материалы, используемые для предоставления обещанных услуг покупателю);
- распределенные затраты, непосредственно связанные с договором или с деятельностью по договору (например, затраты на управление договором и контроль за его выполнением, страхование и амортизация инструментов и оборудования, используемых для выполнения договора);
- затраты, однозначно подлежащие возмещению покупателем;
- другие затраты, которые были понесены исключительно вследствие заключения Компанией договора (например, выплаты субподрядчикам).

Актив, признанный в соответствии с данными требованиями, должен амортизироваться на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится актив.

3 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Подходный налог

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из налоговых органов в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если существует юридически закреплённое право на взаимозачет текущих налоговых обязательств и активов, и они относятся к одному и тому же налоговому органу на одном и том же налогооблагаемом предприятии, если есть намерение погасить текущие налоговые обязательства и активы на чистой основе или налоговые активы и обязательства будут реализованы одновременно.

4 Ключевые учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на цифровые данные, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

Признание выручки

Договоры на оказание научно-исследовательских и проектно-конструкторских услуг состоят из одного или нескольких этапов работ. В момент заключения данных договоров Компания оценивает соответствует ли отдельный этап договора отличимой услугой или товаром и передается ли контроль над товаром или услугой покупателю. Руководство Компании проанализировало договоры на оказание научно-исследовательских и проектно-конструкторских услуг за 2023 год и заключило, что контроль над услугой передается на момент завершения этапа работы. В частности, Компания рассмотрела следующие индикаторы передачи контроля:

- Компания имеет право на сумму возмещения взамен за переданный результат работ (отчет) за каждый этап;
- Покупатель получает право собственности на переданный результат работ (отчет) за каждый этап;
- Покупатель получает право физического владения над результатом работ (отчет) за каждый этап;
- К покупателю переходит все риски и выгоды, связанные с результатом работ (отчет) за каждый этап;
- Покупатель принял результат работ (отчет) за каждый этап с момента подписания акта выполненных работ за каждый этап.

Исполнение индикаторов передачи контроля указывает на то, что каждый этап является отдельно идентифицируемой обязанностью к исполнению, выполняемой в определенный момент времени и соответственно выручка по каждому этапу признается одномоментно, после подписания акта выполненных работ.

Компания признает в качестве актива по договору с покупателями затраты на выполнение договора. Компания амортизирует данные затраты в момент выставлении счетов покупателям и подписания актов выполненных работ. За 2023 год амортизация по данным активам составила 1,689,600 тысяч тенге (2022 год: 1,390,471 тысяча тенге).

Оценка запасов

Запасы включают сырье, расходные материалы и прочие материалы, которые используются в ходе химических испытаний и предоставления прочих услуг. Данные запасы используются для конкретных проектов и их стоимость определяется по себестоимости каждой единицы.

4 Ключевые учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

На каждую отчетную дату Компания производит оценку остатков запасов на предмет наличия излишков и признаков устаревания и, если это необходимо, предварительно начисляет резерв по снижению стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов и запасных частей. Создание этого резерва требует оценок будущего использования запасов. Эти оценки основываются на сроках возникновения, прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Любые изменения в расчетах могут оказать влияние на размер резерва, создаваемого в части таких запасов.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и нематериальных активов. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. Расчет стоимости использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства.

На 31 декабря 2023 года руководство провело анализ на предмет признаков обесценения основных средств и нематериальных активов, и не определило каких-либо признаков обесценения (на 31 декабря 2022 года: обесценение объектов НЗС на сумму 27,802 тысячи тенге) (Примечание 11).

Экологическое законодательство

Как указано в Примечании 1, деятельность Компании включает в себя проведение химических испытаний и предоставление услуг по химическому анализу на участке переработки до закиси-оксида урана и до переработки урана до товарного десорбата, предоставление услуг по контролю качества готовой продукции, по метрологии и стандартизации и осуществление других видов деятельности, связанных с анализом и контролем качества добытого урана и последующей переработки. Руководство заключило, что Компания не имеет юридических обязательств или же обязательств, обусловленных сложившейся практикой, по финансированию вывода из эксплуатации, хранению и демонтажу оборудования. На каждую отчетную дату руководство будет оценивать наличие обязательства с учетом всех имеющихся фактов на отчетную дату (Примечание 22).

5 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие взаимозаменяемости» (выпущены 15 августа 2023 года).

Поправки опубликованные, но отложенные, и которые Компания не приняла досрочно:

- Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО)

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

6 Выручка

Компания получает выручку при передаче услуг в определенный момент времени по следующим основным продуктовым линейкам:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Доходы по договорам на научно-исследовательские работы и оказанным проектно-конструкторским услугам	2,425,569	1,983,203
Услуги по повышению квалификации, обучение	1,586,429	954,131
Услуги лаборатории	275,239	1,236,014
Услуги метрологии	22,234	50,132
Прочее	24,414	26,815
Итого выручка	4,333,885	4,250,295

Остатки по договорам с покупателями представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	1,310,245	1,118,990
Затраты на выполнение договора (Примечание 13)	108,412	36,636
Авансы, полученные от покупателей (Примечание 20)	107,405	262,478

Компания выставляет счета покупателям согласно акту выполненных работ, как указано в договорах с покупателями. Обязательства по договорам относятся к авансам, полученным от покупателей за выполнение работ по договору.

7 Себестоимость

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Услуги третьих сторон	1,502,166	901,122
Расходы по оплате труда персонала	1,441,826	2,028,100
Материалы	200,753	394,203
Износ и амортизация	104,696	118,548
Налоги и прочие платежи в бюджет	91,396	108,152
Командировочные расходы	85,342	38,100
Аренда	23,980	30,911
Прочие	158,096	104,354
Итого себестоимость	3,608,255	3,723,490

8 Административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по оплате труда персонала	328,466	345,350
Налоги и прочие платежи в бюджет	27,031	30,109
Износ и амортизация	12,077	14,806
Командировочные расходы	7,962	12,740
Услуги третьих сторон	5,979	7,625
Аренда	5,740	13,596
Ремонт и техническое обслуживание	2,606	1,862
Материалы	2,433	7,733
Прочие	47,895	58,708
Итого административные расходы	440,189	492,529

Вознаграждение, выплачиваемое аудитору Компании за аудиторскую проверку финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составило 4,391 тысяча тенге (2022 год: 4,435 тысяч тенге).

9 Подоходный налог

(Расходы)/экономия по подоходному налогу включают следующее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
(Расходы)/экономия по отложенному подоходному налогу	(13,041)	12,765
Расходы по текущему подоходному налогу	(59,715)	(34,436)
Расходы по подоходному налогу	(72,756)	(21,671)

Ниже представлена сверка подоходного налога с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения :

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	350,760	63,827
Теоретический расход по налогу по действующей ставке в 20%	(70,152)	(12,765)
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:		
- Невычитаемые расходы	(8,468)	(19,977)
- Использование ранее непризнанных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды	-	14,290
- Прочие	5,864	(3,219)
Расходы по подоходному налогу за год	(72,756)	(21,671)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета подоходного налога. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимые к периоду реализации требования или погашения обязательства. Согласно текущему налоговому законодательству Республики Казахстан ставка подоходного налога равна 20%.

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 г.	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2023 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Резервы под запасы	4,270	(414)	3,856
Резервы под дебиторскую задолженность	683	(584)	99
Налоги	1,890	1,897	3,787
Прочие обязательства	2,578	(2,288)	290
Долгосрочные оценочные обязательства	-	1,547	1,547
Начисленные обязательства по отпускам и премиям	60,350	(2,951)	57,399
Валовый актив по отсроченному подоходному налогу	69,771	(2,793)	66,978
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(53,957)	(10,248)	(64,205)
Валовое обязательство по отсроченному подоходному налогу	(53,957)	(10,248)	(64,205)
Признанный актив по отсроченному подоходному налогу	15,814	(13,041)	2,773

9 Подоходный налог (продолжение)

Руководство считает, что отложенные налоговые активы в сумме 66,978 тысяч тенге (2022 год: 69,771 тысяча тенге) и отложенные налоговые обязательства в сумме 64,205 тысяч тенге (2022 год: 53,957 тысяч тенге) будут возмещены в срок в течение более 12 месяцев после отчетной даты.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Резервы под запасы	6,739	(2,469)	4,270
Резервы под дебиторскую задолженность	328	355	683
Налоги	4,141	(2,251)	1,890
Прочие обязательства	1,790	788	2,578
Начисленные обязательства по отпускам и премиям	39,822	20,528	60,350
Валовый актив по отсроченному подоходному налогу	52,820	16,951	69,771
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(49,771)	(4,186)	(53,957)
Валовое обязательство по отсроченному подоходному налогу	(49,771)	(4,186)	(53,957)
Признанный актив по отсроченному подоходному налогу	3,049	12,765	15,814

10 Прекращенная деятельность

Деятельность филиала «ИВТ-Зерде» (далее «Филиал»), который входил в состав Компании, отражена как прекращенная деятельность после утверждения решения о его ликвидации Единственным участником Компании 10 июня 2022 года. Центр сертификации готовой продукции и Отдел метрологии и стандартизации Филиала были переведены в состав центрального аппарата Компании и были отражены как продолжающаяся деятельность.

Компания начислила резерв на баланс незавершенного строительства на 31 декабря 2022 года, относящегося к деятельности Филиала в сумме 15,290 тысяч тенге (Примечание 11). По решению руководства установки и оборудование Филиала с чистой балансовой стоимостью в сумме 10,980 тысяч тенге (Примечание 11) и сырье и расходные материалы в сумме 32,490 тысяч тенге (Примечание 12) были реализованы предприятиям Группы в 2022 году.

Анализ результатов прекращенной деятельности в 2022 году представлен ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 г.
Выручка	1,103,195
Расходы	(1,068,820)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	34,375
Налог на прибыль, относящийся к прибыли до налогообложения от прекращенной деятельности	(18,487)
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	15,888

10 Прекращенная деятельность (продолжение)

Анализ денежных потоков от прекращенной деятельности представлен ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 г.
Денежные потоки по операционной деятельности	89,514
Денежные потоки по инвестиционной деятельности	(2,239)
Итого денежные потоки	87,275

11 Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооруже- ния	Установки и оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Историческая стоимость							
Остаток на 1 января 2022 г.	1,604	397,173	892,498	56,529	159,535	41,708	1,549,047
Поступления	-	-	27,622	-	720	1,865	30,207
Выбытия	-	-	(91,592)	-	(26,212)	-	(117,804)
Перевод в нематериальные активы	-	-	-	-	-	(1,459)	(1,459)
Обесценение	-	-	-	-	-	(27,802)	(27,802)
Переводы	-	-	14,149	-	163	(14,312)	-
Остаток на 31 декабря 2022 г.	1,604	397,173	842,677	56,529	134,206	-	1,432,189
Поступления	-	-	150,107	17,706	8,858	-	176,671
Выбытия	-	(3,600)	(5,690)	(15,454)	(5,704)	-	(30,448)
Прочее	-	7,732	(235)	-	(147)	-	7,350
Остаток на 31 декабря 2023 г.	1,604	401,305	986,859	58,781	137,213	-	1,585,762
Накопленный износ							
Остаток на 1 января 2022 г.	-	(81,657)	(487,456)	(55,947)	(92,761)	-	(717,821)
Начислено за год	-	(15,587)	(64,781)	(582)	(18,166)	-	(99,116)
Выбытия	-	-	83,384	-	23,394	-	106,778
Остаток на 31 декабря 2022 г.	-	(97,244)	(468,853)	(56,529)	(87,533)	-	(710,159)
Начислено за год	-	(15,587)	(60,418)	(1,054)	(15,566)	-	(92,625)
Выбытия	-	3,600	5,690	15,454	5,607	-	30,351
Остаток на 31 декабря 2023 г.	-	(109,231)	(523,581)	(42,129)	(97,492)	-	(772,433)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2022 г.	1,604	299,929	373,824	-	46,673	-	722,030
На 31 декабря 2023 г.	1,604	292,074	463,278	16,652	39,721	-	813,329

Стоимость полностью самортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 321,190 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 315,247 тысяч тенге). Ввиду их пригодности они продолжают использоваться в производственных и административных целях.

12 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Историческая стоимость				
Остаток на 1 января 2022 г.	8,056	126,397	122,824	257,277
Поступления	-	5,400	14,540	19,940
Переводы из основных средств	-	-	1,459	1,459
Выбытия	(2,571)	-	-	(2,571)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	5,485	131,797	138,823	276,105
Поступления	-	17,111	11,759	28,870
Переводы из запасов	-	105	-	105
Остаток на 31 декабря 2023 г.	5,485	149,013	150,582	305,080
Накопленная амортизация				
Остаток на 1 января 2022 г.	(2,491)	(55,263)	(73,559)	(131,313)
Начислено за год	(44)	(11,214)	(14,238)	(25,496)
Выбытия	382	-	-	382
Остаток на 31 декабря 2022 г.	(2,153)	(66,477)	(87,797)	(156,427)
Начислено за год	(44)	(12,649)	(18,407)	(31,100)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(2,197)	(79,126)	(106,204)	(187,527)
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2022 г.	3,332	65,320	51,026	119,678
На 31 декабря 2023 г.	3,288	69,887	44,378	117,553

13 Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Затраты на выполнение договора (Примечание 6)	108,412	36,636
Сырье и расходные материалы	56,522	44,920
Прочие материалы	248	22,907
За вычетом резерва по неликвидным и устаревшим запасам	(19,282)	(23,362)
Итого запасы	145,900	81,101

Движение резерва на устаревшие запасы за год представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Остаток на начало года	(23,362)	(59,176)
Начислено в течение года	(10,418)	(2,657)
Уменьшение резерва в связи с выбытием запасов	14,498	38,471
Остаток на конец года	(19,282)	(23,362)

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	1,089,140	1,065,001
Прочая дебиторская задолженность	221,598	57,406
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(493)	(3,417)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1,310,245	1,118,990

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Информация об учете обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 3.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива.

	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
<i>В % от валовой стоимости</i>						
Торговая дебиторская задолженность						
- текущая	0.04%	1,050,950	(383)	0.13%	912,801	(1,172)
- с задержкой платежа менее 30 дней	0.04%	10,589	(4)	0.96%	149,789	(1,440)
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	0.22%	17,786	(39)	2.18%	504	(11)
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	0.6%	9,143	(55)	6.31%	1,188	(75)
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	1.79%	672	(12)	-	-	-
- с задержкой платежа от 180 до 210 дней	-	-	-	100%	719	(719)
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		1,089,140	(493)		1,065,001	(3,417)
Оценочный резерв под кредитные убытки		(493)			(3,417)	-
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		1,088,647			1,061,584	-

15 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Гарантийное обеспечение	45,518	29,125
Авансы выданные	15,741	80,666
Расходы будущих периодов	7,341	8,694
Прочие краткосрочные активы	816	1,299
Оценочный резерв под кредитные убытки	(1,559)	-
Итого прочие краткосрочные активы	67,857	119,784

16 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Текущие счета в банках	142,144	525,284
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	397,587	-
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(42)	(34)
Итого денежные средства и их эквиваленты	539,689	525,250

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года. Описание системы классификации кредитного риска Компании представлено в Примечании 21.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
- Превосходный уровень	32	29,138
- Хороший уровень	539,699	496,146
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе	539,731	525,284

17 Уставный капитал

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года является АО «НАК «Казатомпром». По состоянию на 31 декабря 2023 объявленный уставный капитал составляет 2,228,355 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 2,123,014 тысяч тенге).

В июне 2023 года АО «НАК «Казатомпром» приняло решение увеличить уставный капитал Компании путем внесения дополнительного вклада в виде основного средства – «Опытная мобильная установка активации выщелачивающих растворов» стоимостью 105,341 тысяча тенге. Справедливая стоимость основного средства опытной мобильной установки активации выщелачивающих растворов основывалась на отчете, подготовленном независимым профессиональным оценщиком.

В 2023 году по Решению Советов директоров, согласно выписки из протокола очного заседания Совета директоров №3/23 от 16 марта 2023 года, по результатам деятельности ТОО «Институт высоких технологий» за 2022 год дивиденды не выплачивались (2022 год: дивиденды не выплачивались).

18 Задолженность перед работниками

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв по отпускам и на премию	286,995	301,754
Задолженность по заработной плате	8,882	83,300
Пенсионные отчисления и прочая кредиторская задолженность	29,153	51,969
Текущая часть начисленного обязательства перед работниками	8,080	8,182
Итого задолженность перед работниками	333,110	445,205

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность работникам была выражена в тенге.

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	183,298	185,391
Прочая кредиторская задолженность	242,326	84,321
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	425,624	269,712

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

20 Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательство по налогу на добавленную стоимость	177,972	160,620
Авансы, полученные от покупателей	107,405	262,478
Обязательство по прочим налогам	41,389	41,471
Прочие обязательства	14,750	5,055
Итого прочие краткосрочные обязательства	341,516	469,624

21 Управление финансовыми рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

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

Руководство Компании несет ответственность за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и денежными средствами и их эквивалентами.

Кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами, ограничен в связи с тем, что контрагенты представлены банками с высокими кредитными рейтингами, присваиваемыми международными рейтинговыми агентствами.

21 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Система классификации кредитного риска

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Компания использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта, как указано в таблице ниже:

Уровень кредитного риска по единой шкале	Соответствующие внутренние рейтинги	Соответствующие рейтинги внешних международных рейтинговых агентств (S&P)	Соответствующий интервал вероятности дефолта
Превосходный уровень	1 до 6	AAA – BB+	0.01% - 0.5%;
Хороший уровень	7 до 14	BB+ – B+	0.51% - 3%;
Удовлетворительный уровень	15 до 21	B, B-	3% - 10%;
Требуется специального мониторинга	22 до 25	CCC+ – CC-	10% - 99.9%;
Дефолт	26 до 30	C, D-I, D-II	100%

Монетарные активы

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Демографические показатели клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, в меньшей степени оказывают влияние на уровень кредитного риска. В 2023 96% от дохода Компании приходится на продажи связанным сторонам (в 2022 года: 99%). Географически, все кредитные риски сконцентрированы на территории Казахстана.

Компания не имеет официальной кредитной политики по отношению к третьим сторонам, но все значительные реализации третьим сторонам одобряются Руководством. В предыдущих годах убытки от непогашенной дебиторской задолженности возникали редко.

Компания не требует никакого обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Компании. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	1,310,245	1,118,990
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 16)	539,689	525,250
Прочие краткосрочные финансовые активы	262	949
Итого	1,850,196	1,645,189

Кредитный риск в разрезе географических регионов сконцентрирован в Казахстане. Все клиенты являются покупателями – конечными пользователями.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Обычно Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

21 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2023 г.				Итого	Балансовая стоимость
	Менее месяца	1 – 3 месяца	3 месяца – 1 год	1 год – 5 лет		
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 19)	362,100	59,220	4,304	-	425,624	425,624
Итого	362,100	59,220	4,304	-	425,624	425,624

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2022 г.				Итого	Балансовая стоимость
	Менее месяца	1 – 3 месяца	3 месяца – 1 год	1 год – 5 лет		
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 19)	259,369	6,643	3,700	-	269,712	269,712
Итого	259,369	6,643	3,700	-	269,712	269,712

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приблизительно равна их балансовой стоимости.

Управление капиталом

Компания преследует политику поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы обеспечить способность Компании продолжать непрерывную деятельность, сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, обеспечить участнику приемлемый уровень доходности, поддерживать оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Капитал включает уставный капитал и нераспределенную прибыль Компании. Сумма капитала, которым Компания управляла на 31 декабря 2023 года, составляла 1,891,392 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 1,518,044 тысяч тенге).

Решения в отношении деятельности Компании по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются участником Компании и не входят в сферу полномочий руководства. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, не было каких-либо изменений в целях, политиках и процессах по управлению капиталом.

22 Условные активы и обязательства

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, как правило, еще не доступны. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном основным средствам или окружающей среде в результате аварий или деятельности. До тех пор, пока Компания не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

Налоговое законодательство

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компании и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

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

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

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Компания может быть подвержена судебным разбирательствам и искам. Руководство Компании считает, что окончательное обязательство, если таковое возникнет из таких судебных разбирательств и исков, не будет иметь существенного негативного влияния на будущее финансовое положение или основную деятельность Компании.

Контрактные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании договорные обязательства по капиталовложениям в отношении основных средств составляют сумму 218 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: договорные обязательства по капиталовложениям в отношении основных средств - 233 тысячи тенге).

Вопросы охраны окружающей среды.

В настоящее время в Республике Казахстан ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции казахстанских государственных органов относительно обеспечения его соблюдения. В 2021 году в Республике Казахстан вступил в силу новый экологический кодекс, который регулирует общественные отношения в сфере взаимодействия человека и природы (экологические отношения), возникающие в связи с осуществлением физическими и юридическими лицами деятельности, оказывающей или способной оказать воздействие на окружающую среду. Помимо увеличения ответственности промышленных предприятий за загрязнение окружающей среды, Кодекс также предусматривает внедрение иерархии управления отходами и предписывает требования по ликвидации последствий деятельности.

Согласно нормам экологического кодекса у всех предприятий есть обязательства по ликвидации последствий деятельности, но требования по ликвидации последствий зависят от категории производственных предприятий и объектов строительства, которые определяются в зависимости от степени воздействия на окружающую среду и сферы деятельности предприятий. Компания прошла категоризацию объектов в 2022 году. Все производственные объекты компании были отнесены к категории IV - объекты, оказывающие минимальное негативное воздействие на окружающую среду.

22 Условные активы и обязательства (продолжение)

Ввиду того, что производственные объекты Компании (административное здания и нежилое здание лаборатории) оказывают минимальное негативное воздействие на окружающую среду, Компания не начислила обязательства по ликвидации последствий деятельности в данной финансовой отчетности. Руководство Компании считает, что вышеуказанные объекты могут быть перепрофилированы и не подвергаться сносу в случае прекращения деятельности Компании. Компания также проанализировала наличие возможных обязательств по охране окружающей среды исходя из других положений действующего законодательства, контрактных обязательств. В течение 2022-2023 годов у Компании также не было нарушений экологических требований, или превышения разрешенных уровней загрязнения.

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды, как минимум на ежегодной основе. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

23 Сделки со связанными сторонами

Отношения контроля

Непосредственным и конечным материнским предприятием Компании является АО «НАК «Казатомпром». АО ФНБ «Самрук-Казына» является конечной контролирующей стороной Компании.

Информация об операциях Компании со связанными сторонами представлена далее.

Операции с участием руководящих сотрудников

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и премии	32,605	20,840

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании отсутствуют обязательства в отношении ключевых руководящих сотрудников (на 31 декабря 2022 года: обязательства отсутствуют).

Операции с участием прочих связанных сторон

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Продажа продукции		Покупка продукции		Взнос в уставный капитал	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Материнская компания	698,023	208,750	-	-	105,341	-
Дочерние предприятия АО «НАК «Казатомпром»	2,280,684	2,221,353	265,967	192,250	-	-
Совместные предприятия АО "НАК "Казатомпром"	1,196,835	1,873,713	2,517	8,880	-	-
Компании Группы АО ФНБ «Самрук-Казына»	2,140	-	10,503	7,025	-	-
Итого	4,177,682	4,303,816	278,987	208,155	105,341	-

23 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

В 2022 году Компания реализовала основные средства и запасы на сумму 85,970 тысяч тенге связанным сторонам в связи с закрытием филиала «ИВТ-Зерде».

Остатки в расчетах между Компанией и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Материнская компания	183,608	30,757	-	91,392
Дочерние предприятия АО «НАК «Казатомпром»	863,640	713,617	209,851	151,290
Совместные предприятия АО "НАК "Казатомпром"	308,406	406,099	27,598	559
Компании Группы АО ФНБ «Самрук-Казына»	64	373	120	112
Итого	1,355,718	1,150,846	237,569	243,353