

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

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

31 декабря 2024 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	14
9 Подоходный налог	14
10 Основные средства	16
11 Нематериальные активы	17
12 Запасы	17
13 Торговая и прочая дебиторская задолженность	18
14 Денежные средства и их эквиваленты	18
15 Уставный капитал	19
16 Задолженность перед работниками	19
17 Торговая и прочая кредиторская задолженность	19
18 Прочие краткосрочные обязательства	19
19 Управление финансовыми рисками	20
20 Условные активы и обязательства	22
21 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 2024 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 2024 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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

PricewaterhouseCoopers LLP

Утверждено:

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

Подписано:

Алмаз Садыков
Алмаз Садыков
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
Аудитора №МФ-0000745 от 8 февраля
2019 года)

Ю. Калибекова

Юлия Калибекова
Директор по аудиту
(Институт Присяжных Бухгалтеров
АССА сертификат №24616340 от
11 июля 2024 года)

12 февраля 2025 г.
Алматы, Казахстан

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2024 г.	2023 г.
Выручка	6	5,028,595	4,333,885
Себестоимость	7	(4,163,323)	(3,608,255)
Валовая прибыль		865,272	725,630
Административные расходы	8	(517,001)	(440,189)
Убытки от обесценения	4	(90,418)	-
Финансовые доходы		80,688	30,139
Финансовые расходы		(5,038)	(1,717)
Прочие доходы		30,259	99,387
Прочие расходы		(39,913)	(62,490)
Прибыль до налогообложения		323,849	350,760
Расходы по подоходному налогу	9	(76,084)	(72,756)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		247,765	278,004
Прочий совокупный убыток за вычетом подоходного налога			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Долгосрочные вознаграждения работникам		(9,312)	(9,997)
Прочий совокупный убыток за год за вычетом подоходного налога		(9,312)	(9,997)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		238,453	268,007

Подписано от имени руководства 12 февраля 2025 года:

Медео Р.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 2024 г. 31 декабря 2023 г.

АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	701,311	813,329
Нематериальные активы	11	126,785	117,553
Отложенные налоговые активы	9	28,310	2,773
Итого долгосрочные активы		856,406	933,655
Краткосрочные активы			
Запасы	12	197,427	145,900
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1,479,582	1,310,245
Предоплата по текущему налогу на прибыль		44,498	24,229
Прочие краткосрочные активы		89,019	67,857
Денежные средства и их эквиваленты	14	772,767	539,689
Итого краткосрочные активы		2,583,293	2,087,920
ИТОГО АКТИВЫ		3,439,699	3,021,575
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	15	2,228,355	2,228,355
Дополнительный оплаченный капитал		6,088	6,088
Накопленные убытки		(382,602)	(343,051)
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		1,851,841	1,891,392
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные вознаграждения работникам		31,514	22,201
Резервы под обязательства по выбытию активов		7,963	7,732
Итого долгосрочные обязательства		39,477	29,933
Краткосрочные обязательства			
Задолженность перед работниками	16	415,409	333,110
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	679,276	425,624
Прочие краткосрочные обязательства	18	453,696	341,516
Итого краткосрочные обязательства		1,548,381	1,100,250
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,587,858	1,130,183
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,439,699	3,021,575

Подписано от имени руководства 12 февраля 2025 года:



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

[Signature]
 Ныгметжанова Г.М.
 Главный бухгалтер

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2024 г.	2023 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Поступление денежных средств от продаж		5,599,358	4,929,359
Выплаты поставщикам и работникам		(4,346,983)	(4,280,420)
Платежи в бюджет		(664,697)	(602,115)
Подоходный налог уплаченный		(117,933)	(63,747)
Прочие поступления		125,009	106,709
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		594,754	89,786
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(76,531)	(76,037)
Поступление от продажи основных средств		6,689	43,904
Приобретение нематериальных активов		(19,212)	(25,923)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(89,054)	(58,056)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Выплаты дивидендов		(278,004)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(278,004)	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		227,696	31,730
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	539,689	525,250
Влияние изменений балансовой стоимости денежных средств и эквивалентов		(22)	(8)
Влияние изменений валютных курсов на остатки денежных средств		5,404	(17,283)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	772,767	539,689

Подписано от имени руководства 12 февраля 2025 года:



Медер Р.К.
Генеральный директор

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

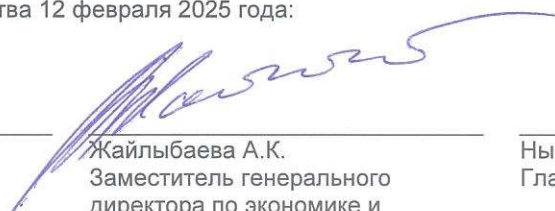
Ныгметжанова Г.М.
Главный бухгалтер

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет об изменениях в капитале

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленные убытки	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2023 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	15	105,341	-	-	105,341
Остаток на 31 декабря 2023 г.		2,228,355	6,088	(343,051)	1,891,392
Прибыль за год		-	-	247,765	247,765
Прочий совокупный убыток		-	-	(9,312)	(9,312)
Итого совокупный доход за год		-	-	238,453	238,453
Выплата дивидендов	15	-	-	(278,004)	(278,004)
Остаток на 31 декабря 2024 г.		2,228,355	6,088	(382,602)	1,851,841

Подписано от имени руководства 12 февраля 2025 года:




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


 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 2024 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 «ИБТ-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 «ИБТ-Берен».

10 июня 2022 года Единственный участник Компании утвердил Дорожную карту о ликвидации филиала «ИБТ-Зерде». 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 «ИБТ-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 21.

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. Ожидается, что концентрация экспорта через КТК останется высокой в среднесрочной перспективе, учитывая его ценовые преимущества. Казахстан прилагает усилия по диверсификации маршрутов, в частности через Каспийское море в Баку и с началом экспорта не по КТК в Германию, однако данные перевозки составляют примерно 2% от годовых объемов КТК.

В ноябре 2024 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило долгосрочный рейтинг дефолта эмитента (РДЭ) Казахстана в иностранной валюте на уровне «BBB» со стабильным прогнозом. По данным Fitch, РДЭ Казахстана «BBB» поддерживается очень большим внешним буфером, третьей по величине позиции суверенных чистых иностранных активов (SNFA) в рейтинговой категории «BBB», что также обеспечивает гибкость финансирования, подкрепленную накопленной экономией доходов от нефти. Этим факторам противопоставляются очень высокая зависимость от сырьевых товаров, риск концентрации экспорта, высокая инфляция, которая отчасти отражает менее развитую структуру макроэкономической политики по сравнению со странами с рейтингом «BBB», и слабые показатели управления.

Казахстан, как ожидается, останется очень зависимым от сырой нефти и нефтяных конденсатов, на которые приходится более половины экспорта. Кроме того, почти 80% казахстанской сырой нефти экспортируется через Россию через Каспийский трубопроводный консорциум (КТК), что создает геополитический риск. Доля, вероятно, останется высокой, учитывая преимущества в плане стоимости, несмотря на некоторую недавнюю диверсификацию маршрутов.

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 506.43 тенге за 1 доллар США по сравнению с 523.54 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года: 454.56 тенге за 1 доллар США).

Уровень инфляции был относительно стабильным в течение 2024 года и составил 8.6% в декабре 2024 года по сравнению с 9.8% в декабре 2023 года. Рост экономики в 2024 году замедлился до 3.8% по сравнению с 5.1% в 2023 году. Аналитики прогнозируют, что рост ВВП ускорится до 5% в 2025 году.

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, принимаемых 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 на основе правил учета по первоначальной 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 по Стандартам 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 2024 года накопленный убыток Компании составил 382,602 тысячи тенге (2023 год: 343,051 тысяча 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 2024 года сумма краткосрочных активов Компании превысила сумму краткосрочных обязательств на 1,034,912 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 987,670 тысяч тенге);
- Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составили 594,754 тысячи тенге, которые в основном сложились за счет поступлений выручки от заказчиков по основной деятельности (31 декабря 2023 года: 89,786 тысяч 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.

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

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 13) и денежные средства, и их эквиваленты (Примечание 14).

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 2024 года или 1 января 2025 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 2024 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 17).

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

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

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.

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:

	Количество лет
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 19. 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 2024 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. За 2024 год по данным активам Компания признала выручку в размере 1,738,683 тысячи тенге (2023 год: 1,689,600 тысяч тенге).

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

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 2024 года руководство провело анализ на предмет признаков обесценения основных средств и нематериальных активов, и не определило каких-либо признаков обесценения, кроме индивидуального обесценения оборудования «Опытная мобильная установка активации выщелачивающих растворов», от использования которого компания на ближайшую перспективу не ожидает получение экономических выгод и притока денежных средств (на 31 декабря 2023 года: руководство не определило каких-либо признаков обесценения) (Примечание 10). Следовательно, по состоянию на 31 декабря 2024 года был признан убыток от обесценения в размере 90,418 тысячи тенге.

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-окиси 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 имеет юридическое обязательство по финансированию вывода из эксплуатации и демонтажу лабораторного корпуса Компании, расположенного на технологической площадке рудника «Канжуган» ТОО «Казатомпром-SaUran», которое административно относится к Сузакскому району Туркестанской области Республики Казахстан. Лабораторный корпус подлежит ликвидации к 2043 году, как вспомогательная инфраструктура рудника «Канжуган», который ликвидируется в соответствии с Контрактным обязательством недропользователя. По состоянию на 31 декабря 2024 года общая балансовая стоимость резервов под обязательства по выбытию активов составила 7,963 тысячи тенге (2023 год: 7,732 тысячи тенге). На каждую отчетную дату руководство будет оценивать наличие обязательства с учетом всех имеющихся фактов на отчетную дату (Примечание 20).

5 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Следующие новые стандарты и поправки вступили в силу с 1 января 2024 года:

- **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 на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1** (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, окончательно вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 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: соглашения о финансировании поставщика"** (выпущены 25 мая 2023 года).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- **Поправки к МСФО (IAS) 21 "Ограниченная возможность обмена"** (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).
- **Поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов - Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7** (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).
- **МСФО (IFRS) 18 "Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности"** (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты).

5 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- **МСФО (IFRS) 19 "Непубличные дочерние компании: раскрытия информации"** (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты).
- **МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенных тарифных корректировок"** (выпущен 30 января 2014 года).
- **Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - "Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием"** (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО).
- **Ежегодные усовершенствования Стандартов бухгалтерского учета МСФО** (выпущены в июле 2024 года и вступают в силу с 1 января 2026 года).

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>	2024 г.	2023 г.
Доходы по договорам на научно-исследовательские работы и оказанным проектно-конструкторским услугам	2,695,977	2,425,569
Услуги по повышению квалификации, обучение	1,687,434	1,586,429
Услуги лаборатории	605,506	275,239
Услуги метрологии	29,846	22,234
Прочее	9,832	24,414
Итого выручка	5,028,595	4,333,885

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2024 г.	2023 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1,479,582	1,310,245
Затраты на выполнение договора	12	148,273	108,412
Авансы, полученные от покупателей	18	113,296	107,405

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>	2024 г.	2023 г.
Услуги третьих сторон	1,732,628	1,502,166
Расходы по оплате труда персонала	1,714,974	1,441,826
Материалы	198,048	200,753
Износ и амортизация	127,705	104,696
Налоги и прочие платежи в бюджет	111,654	91,396
Командировочные расходы	82,375	85,342
Аренда	32,947	23,980
Прочие	162,992	158,096
Итого себестоимость	4,163,323	3,608,255

8 Административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Расходы по оплате труда персонала	389,381	328,466
Налоги и прочие платежи в бюджет	26,592	27,031
Командировочные расходы	13,260	7,962
Износ и амортизация	12,924	12,077
Аренда	5,292	5,740
Услуги третьих сторон	5,118	5,979
Ремонт и техническое обслуживание	3,169	2,606
Материалы	2,966	2,433
Прочие	58,299	47,895
Итого административные расходы	517,001	440,189

Вознаграждение, выплачиваемое аудитору Компании за аудиторскую проверку финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составило 4,391 тысяча тенге (2023 год: 4,391 тысяча тенге).

9 Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Экономия/(расходы) по отложенному подоходному налогу	25,537	(13,041)
Расходы по текущему подоходному налогу	(101,191)	(59,715)
Расходы по подоходному налогу за предыдущий период	(430)	-
Расходы по подоходному налогу	(76,084)	(72,756)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	323,849	350,760
Теоретический расход по налогу по действующей ставке в 20%	(64,770)	(70,152)
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:		
- Невычитаемые расходы	(9,386)	(8,468)
- Доначисление налога прошлых лет	(430)	-
- Прочие	(1,498)	5,864
Расходы по подоходному налогу за год	(76,084)	(72,756)

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%.

9 Подоходный налог (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2024 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Резервы под запасы	3,856	54	3,910
Резервы под дебиторскую задолженность	99	169	268
Нематериальный актив	-	113	113
Налоги	3,787	1,328	5,115
Прочие обязательства	290	544	834
Долгосрочные оценочные обязательства	1,547	46	1,593
Начисленные обязательства по отпускам и премиям	57,399	7,235	64,634
Валовый актив по отсроченному подоходному налогу	66,978	9,489	76,467
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(64,205)	16,048	(48,157)
Валовое обязательство по отсроченному подоходному налогу	(64,205)	16,048	(48,157)
Признанный актив по отсроченному подоходному налогу	2,773	25,537	28,310

Руководство считает, что отложенные налоговые активы в сумме 76,467 тысяч тенге (2023 год: 66,978 тысяч тенге) и отложенные налоговые обязательства в сумме 48,157 тысяч тенге (2023 год: 64,205 тысяч тенге) будут возмещены в срок в течение более 12 месяцев после отчетной даты.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 г.	Отнесено на счет прибылей и 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

10 Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Установки и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Историческая стоимость							
Остаток на 1 января 2023 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
Поступления	-	-	14,952	24,730	40,423	7,905	88,010
Выбытия	(281)	-	(22,230)	-	(3,638)	(7,127)	(33,276)
Прочее	-	(680)	(877)	778	877	(778)	(680)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	1,323	400,625	978,704	84,289	174,875	-	1,639,816
Накопленный износ							
Остаток на 1 января 2023 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)
Начислено за год	-	(15,884)	(68,761)	(4,190)	(12,670)	-	(101,505)
Выбытия	-	-	22,230	-	3,621	-	25,851
Обесценение	-	-	(90,418)	-	-	-	(90,418)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	-	(125,115)	(660,530)	(46,319)	(106,541)	-	(938,505)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2023 г.	1,604	292,074	463,278	16,652	39,721	-	813,329
На 31 декабря 2024 г.	1,323	275,510	318,174	37,970	68,334	-	701,311

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 407,835 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 321,190 тысяч тенге). Ввиду их пригодности они продолжают использоваться в производственных и административных целях.

11 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Историческая стоимость				
Остаток на 1 января 2023 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
Поступления	-	35,642	6,570	42,212
Выбытия	(1,855)	(20,231)	-	(22,086)
Прочее	(3,063)	(1,125)	4,188	-
Остаток на 31 декабря 2024 г.	567	163,299	161,340	325,206
Накопленная амортизация				
Остаток на 1 января 2023 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)
Начислено за год	(44)	(14,360)	(18,576)	(32,980)
Выбытия	1,855	20,231	-	22,086
Остаток на 31 декабря 2024 г.	(386)	(73,255)	(124,780)	(198,421)
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2023 г.	3,288	69,887	44,378	117,553
На 31 декабря 2024 г.	181	90,044	36,560	126,785

12 Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Затраты на выполнение договора	6	148,273	108,412
Сырье и расходные материалы		68,454	56,522
Прочие материалы		248	248
За вычетом резерва по неликвидным и устаревшим запасам		(19,548)	(19,282)
Итого запасы		197,427	145,900

Движение резерва на устаревшие запасы за год представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Остаток на начало года	(19,282)	(23,362)
Начислено в течение года	(4,735)	(10,418)
Уменьшение резерва в связи с выбытием запасов	4,469	14,498
Остаток на конец года	(19,548)	(19,282)

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	1,396,179	1,089,140
Прочая дебиторская задолженность	84,742	221,598
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(1,339)	(493)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1,479,582	1,310,245

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Информация об учете обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 4.

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.

В % от валовой стоимости	31 декабря 2024 г.				31 декабря 2023 г.			
	Уровень убытков	Валовая балан- совая стои- мость	Ожидае- мые кредит- ные убытки за весь срок	Чистая балан- совая стои- мость	Уровень убытков	Валовая балан- совая стои- мость	Ожидае- мые кредит- ные убытки за весь срок	Чистая балан- совая стои- мость
Торговая дебиторская задолженность								
- текущая	0,1%	1,363,559	(1,305)	1,362,254	0,04%	1,050,950	(383)	1,050,567
- с задержкой платежа менее 30 дней	0,1%	32,170	(31)	32,139	0,04%	10,589	(4)	10,585
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	0,67%	450	(3)	447	0,22%	17,786	(39)	17,747
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	-	-	-	-	0,6%	9,143	(55)	9,088
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	-	-	-	-	1,79%	672	(12)	660
Итого		1,396,179	(1,339)	1,394,840		1,089,140	(493)	1,088,647

14 Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	772,831	397,587
Текущие счета в банках	-	142,144
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(64)	(42)
Итого денежные средства и их эквиваленты	772,767	539,689

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года. Описание системы классификации кредитного риска Компании представлено в Примечании 19.

В тысячах казахстанских тенге	2024 г.	2023 г.
- Превосходный уровень	-	32
- Хороший уровень	772,831	539,699
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе	772,831	539,731

15 Уставный капитал

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года является АО «НАК «Казатомпром». По состоянию на 31 декабря 2024 объявленный уставный капитал составляет 2,228,355 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 2,228,355 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 2024 году по Решению Советов директоров согласно выписки из протокола очного заседания Совета директоров №19/24 от 30 ноября 2024 года по результатам деятельности ТОО «Институт высоких технологий» за 2023 год были объявлены и выплачены дивиденды на сумму 278,004 тысячи тенге (2023 год: дивиденды не выплачивались).

16 Задолженность перед работниками

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Резерв по отпускам и на премию	323,173	286,995
Задолженность по заработной плате	46,831	8,882
Пенсионные отчисления и прочая кредиторская задолженность	36,296	29,153
Текущая часть начисленного обязательства перед работниками	9,109	8,080
Итого задолженность перед работниками	415,409	333,110

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность работникам была выражена в тенге.

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	571,293	183,298
Прочая кредиторская задолженность	107,983	242,326
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	679,276	425,624

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

18 Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Обязательство по налогу на добавленную стоимость	259,183	177,972
Авансы, полученные от покупателей	113,296	107,405
Обязательство по прочим налогам	56,966	41,389
Прочие обязательства	24,251	14,750
Итого прочие краткосрочные обязательства	453,696	341,516

19 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.

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 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 2024 году 96% от дохода Компании приходится на продажи связанным сторонам (в 2023 году: 96%). 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.

19 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1,479,582	1,310,245
Денежные средства и их эквиваленты	14	772,767	539,689
Прочие краткосрочные финансовые активы		92	262
Итого		2,252,441	1,850,196

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.

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

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2024 г.				Итого	Балансовая стоимость
		Менее месяца	1 – 3 месяца	3 месяца – 1 год	1 год – 5 лет		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	575,528	102,026	1,722	-	679,276	679,276
Итого		575,528	102,026	1,722	-	679,276	679,276

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	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	17	362,100	59,220	4,304	-	425,624	425,624
Итого		362,100	59,220	4,304	-	425,624	425,624

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.

19 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2024 года, составляла 1,851,841 тысяча тенге (31 декабря 2023 года: 1,891,392 тысячи 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 2024 года, не было каких-либо изменений в целях, политиках и процессах по управлению капиталом.

20 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 учётных политик, суждений и оценок, применённых 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.

20 Условные активы и обязательства (продолжение)

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 2024 года Компания не имеет договорных обязательств по капиталовложениям в отношении основных средств (на 31 декабря 2023 года: договорные обязательства по капиталовложениям в отношении основных средств - 218 тысяч 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.

Ввиду того, что объекты Компании (административные здания) оказывают минимальное негативное воздействие на окружающую среду, кроме лабораторного корпуса, который находится на руднике «Канжуган», 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 по лабораторному корпусу, расположенному на руднике «Канжуган» и признала обязательства в данной финансовой отчетности по его ликвидации, согласно расчета сметной стоимости ликвидации последствий операций по недропользованию. В течение 2023-2024 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.

21 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:

В тысячах казахстанских тенге	2024 г.	2023 г.
Заработная плата и премии	42,859	32,605

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства Компании в отношении ключевых руководящих сотрудников составляют сумму в размере 234 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: обязательства отсутствуют).

Операции с участием прочих связанных сторон

В тысячах казахстанских тенге	Продажа продукции		Покупка продукции		Внос в уставный капитал	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Материнская компания	179,332	698,023	-	-	-	105,341
Дочерние предприятия АО «НАК «Казатомпром»	2,713,403	2,280,684	328,634	265,967	-	-
Совместные предприятия АО «НАК «Казатомпром»	1,949,884	1,196,835	4,369	2,517	-	-
Компании Группы АО ФНБ «Самрук-Казына»	-	2,140	19,629	10,503	-	-
Итого	4,842,619	4,177,682	352,632	278,987	-	105,341

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

В тысячах казахстанских тенге	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Материнская компания	35,895	183,608	-	-
Дочерние предприятия АО «НАК «Казатомпром»	961,377	863,640	221,882	209,851
Совместные предприятия АО «НАК «Казатомпром»	487,975	308,406	1,446	27,598
Компании Группы АО ФНБ «Самрук-Казына»	172	64	126	120
Итого	1,485,419	1,355,718	223,454	237,569