«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ

Аралық қысқартылған шоғырландырылған
қаржылық есептілік (аудит жүргізілмеген)

2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша
осы күні аяқталған үш және тоғыз ай үшін

МАЗМҰНЫ

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік (аудит жүргізілмеген)

Қаржылық жағдай туралы аралық шоғырландырылған есеп 1-2
Жиынтық кіріс туралы аралық шоғырландырылған есеп 3-4
Капиталдағы өзгерістер туралы аралық шоғырландырылған есеп 5-6
Ақша қаражатының қозғалысы туралы аралық шоғырландырылған есеп 7-8
Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер
(аудит жүргізілмеген) 9-67

ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша

Миллион теңгемен	Ескерт.	2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)*
Активтер			
Ұзақ мерзімді активтер			
Негізгі құралдар	8	**15.167.121**	14.428.771
Материалдық емес активтер	9	**2.045.178**	1.945.639
Барлау және бағалау бойынша активтер		**230.828**	294.300
Инвестициялық жылжымайтын мүлік		**33.426**	36.529
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар	10	**7.549.300**	6.735.441
Кредиттік мекемелеріндегі қаражат	11	**59.369**	270.568
Берілген қарыздар және қаржылық жалдау бойынша берешек		**144.112**	151.726
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері	12	**922.041**	743.213
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	13	**1.189.074**	473.725
Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер		**92.425**	89.161
		27.432.874	25.169.073
Қысқа мерзімді активтер			
Қорлар	14	**1.063.161**	866.290
Өтеуге арналған ҚҚС		**288.778**	203.658
Табыс салығы бойынша алдын ала төлем		**142.478**	125.227
Сауда дебиторлық берешегі	15	**1.335.108**	1.083.292
Кредиттік мекемелердегі қаражат	11	**921.451**	1.433.305
Берілген қарыздар және қаржылық жалдау бойынша берешек		**120.553**	66.889
Өзге қысқа мерзімді қаржы активтері	12	**1.074.489**	347.750
Өзге де ағымдағы активтер	15	**490.448**	250.117
Ақша қаражаты және оның баламалары	16	**3.110.206**	2.945.616
		8.546.672	7.322.144
Сатуға немесе Акционерге бөлуге арналған деп жіктелген активтер	7	**1.039.731**	1.140.071
		9.586.403	8.462.215
Активтер жиыны		**37.019.277**	33.631.288

ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

Миллион теңгемен	Ескерт.	2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)*
Капитал және міндеттемелер			
Бас компанияның акционеріне жататын капитал			
Жарғылық капитал	17.1	**5.443.305**	5.268.819
Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв		**2.385.360**	2.220.063
Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын инвестицияларды қайта бағалау жөніндегі резерв		**35.015**	35.519
Хеджирлеу резерві		**(3.890)**	(5.900)
Өзге де күрделі резервтер		**(16.986)**	(16.986)
Бөлінбеген пайда		**11.591.259**	9.787.891
		19.434.063	17.289.406
Бақыланбайтын қатысу үлесі		**2.432.929**	2.504.016
Капитал жиыны		**21.866.992**	19.793.422
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Қарыздар	18	**5.523.530**	5.400.163
Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары	19	**781.810**	679.844
Резервтер	20	**462.394**	407.211
Жалдау бойынша міндеттемелер		**496.304**	482.968
Жұмыскерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелерлер		**126.399**	126.562
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер		**191.863**	178.680
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер		**1.847.981**	1.659.040
		9.430.281	8.934.468
Ағымдағы міндеттемелер			
Қарыздар	18	**1.324.667**	1.267.512
Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары	19	**12.980**	3.760
Резервтер	20	**154.297**	155.119
Төлеуге табыс салығы		**40.580**	79.110
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	21	**1.554.898**	1.126.850
Жалдау бойынша міндеттемелер		**151.614**	138.192
Жұмыскерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер		**13.268**	13.488
Өзге де ағымдағы міндеттемелер	21	**1.417.133**	1.074.274
		4.669.437	3.858.305
Сатуға немесе Акционерге бөлуге арналған деп жіктелген активтермен байланысты міндеттемелер	7	**1.052.567**	1.045.093
		5.722.004	4.903.398
Міндеттемелер жиынтығы		**15.152.285**	13.837.866
Капитал мен міндеттемелер жиынтығы		**37.019.277**	33.631.288

* *Осы бағанда келтірілген кейбір сомалар 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі сомаларға сәйкес келмейді, өйткені олар туралы ақпарат 6-ескертпеде келтірілген түзетулерді көрсетеді.*

Экономика және қаржы жөніндегі басқарушы директор – Басқарма мүшесі

Айдар Рысқұлов

Бас бухгалтер

Алмаз Әбдірахманова

9-67-беттердегі ескертпелер осы қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің (аудит жүргізілмеген) ажырамас бөлігі

ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін

		30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін		30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін	
Миллион теңгемен	Ескерт.	**2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)*	**2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)*
Түсім	22	**3.850.991**	3.770.806	**10.997.255**	11.390.513
Мемлекеттік субсидиялар		**13.024**	10.715	**45.007**	27.602
		3.864.015	3.781.521	**11.042.262**	11.418.115
Сатылған өнімнің және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	23	**(2.967.470)**	(2.736.481)	**(8.408.529)**	(8.628.137)
Жалпы пайда		**896.545**	1.045.040	**2.633.733**	2.789.978
Жалпы және әкімшілік шығыстар	24	**(116.235)**	(109.236)	**(351.310)**	(325.162)
Тасымалдау және өткізу бойынша шығыстар	25	**(214.004)**	(230.325)	**(639.244)**	(677.637)
Қаржы активтері бойынша күтілетін кредиттік шығындар, нетто		**(7.969)**	(5.399)	**(19.199)**	(19.734)
Құнсызданудан болған шығын, нетто	26	**(50.485)**	2	**(212.781)**	(1.881)
Еншілес ұйымдардың кетуінен түсетін кіріс	7	**186.225**	–	**193.583**	–
Басқа операциялық кірістер	7, 34	**3.122**	1.584	**65.356**	4.490
Басқа операциялық шығындар	7, 34	**(12.439)**	(29.561)	**(30.558)**	(31.745)
Операциялық қызметтен түскен пайда		**684.760**	672.105	**1.639.580**	1.738.309
Қаржылық шығындар	27	**(175.016)**	(154.809)	**(507.663)**	(485.514)
Қаржылық кіріс	28	**128.219**	76.386	**336.448**	205.764
Өзге операциялық емес шығын		**(37.057)**	(19.089)	**(62.516)**	(50.809)
Өзге операциялық емес кіріс		**17.987**	21.650	**40.301**	42.876
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес, нетто	29	**283.755**	376.341	**895.366**	1.151.326
Оң/(теріс) бағамдық айырмашылық, нетто	2	**35.238**	57.533	**81.870**	(85.388)
Табыс салығын есепке алғанға дейінгі пайда		**937.886**	1.030.117	**2.423.386**	2.516.564
Табыс салығы бойынша шығыстар	30	**(142.785)**	(193.598)	**(437.820)**	(526.138)
Кезеңге келетін таза пайда:		**795.101**	836.519	**1.985.566**	1.990.426

ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

Миллион теңгемен	Ескерт.	30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін: 2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін: 2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)*	30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін: 2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін: 2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)*
Басқа жиынтық кіріс/(шығын)					
Кейінгі кезеңдерде пайданың немесе шығынның құрамына қайта жіктелуге жататын өзге де жиынтық кіріс					
Есептілік валютасын қайта есептеу	17.7	**396.115**	97.428	206.155	759.786
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын инвестицияларды қайта бағалаудан іске асырылмаған (шығын)/пайда		**(1.156)**	1.284	(919)	(1.891)
Ақша ағындарын хеджирлеу құралдары бойынша пайда	17.8	**1.893**	5.211	4.994	22.741
Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын инвестициялар бойынша таза іске асырылған (шығын)/пайда		**68**	388	228	(303)
Қауымдасқан және бірлескен компаниялардың өзге жиынтық табысындағы/(шығынындағы) үлесі	10	**1.681**	(1.000)	3.292	2.474
Басқа жиынтық кіріс/(шығын)компоненттерінің салықтық әсері		**(28.971)**	(7.350)	(16.715)	(49.924)
Кейінгі кезеңдерде пайданың немесе шығынның құрамына қайта жіктелуге жататын өзге де жиынтық кіріс		**369.630**	95.961	197.035	732.883
Кейінгі кезеңдерде пайданың немесе шығынның құрамына қайта жіктелуге жатпайтын өзге де жиынтық кіріс					
Қауымдасқан және бірлескен компаниялардың өзге жиынтық табысындағы/(шығынындағы) үлесі	10	**236**	(17)	620	99
Актуарлық (шығын)/ белгіленген төлемдері бар жоспарлар бойынша кіріс		**(565)**	3.855	2.709	8.729
Жиынтық табыс/(шығын)компоненттерінің салықтық әсері		**(16)**	227	(560)	90
Кейінгі кезеңдерде пайда немесе шығын құрамына қайта жіктеуге жатпайтын өзге жиынтық (шығын)/кіріс		**(345)**	4.065	2.769	8.918
Табыс салығын шегергендегі кезеңдегі басқа да жиынтық кіріс		**369.285**	100.026	199.804	741.801
Табыс салығын шегергендегі кезең ішіндегі жиынтық табыстың жалпы сомасы		**1.164.386**	936.545	2.185.370	2.732.227
Кезеңге келетін жиынтық табыстың жалпы сомасы:					
Бас компания акционерінің		**659.960**	704.023	**1.690.237**	1.663.410
Бақыланбайтын қатысу үлесі		**135.141**	132.496	**295.329**	327.016
		795.101	836.519	**1.985.566**	1.990.426
Табыс салығын шегергендегі кезең ішіндегі жиынтық табыстың жалпы сомасы:					
Бас компания акционерінің		**983.298**	787.131	1.861.353	2.345.201
Бақыланбайтын қатысу үлесі		**181.088**	149.414	324.017	387.026
		1.164.386	936.545	2.185.370	2.732.227
Бас компания акционерінің үлесіне тиесілі акцияға шаққандағы пайда – теңге					
Базалық және сұйылтылған	17.9	**189,54**	202,19	**485,43**	477,72

* *Осы бағанда келтірілген кейбір сомалар 2022 жылдың 30 қыркүйегінде аяқталған үш және тоғыз айлық шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі сомаларға сәйкес келмейді, өйткені олар 6-ескертпеде келтірілген түзетулерді көрсетеді.*

Экономика және қаржы жөніндегі басқарушы директор – Басқарма мүшесі — *Айдар Рысқұлов*

Бас бухгалтер — *Алмаз Әбдірахманова*

9-67-беттердегі ескертпелер осы қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің (аудит жүргізілмеген) ажырамас бөлігі

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін

		Бас компанияның Акционеріне тиесілі								
Миллион теңгемен	Ескер.	Жарғылық капитал	Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын инвестиция-ларды қайта бағалау резерві	Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв	Хеджирлеу резерві	Өзге де күрделі резервтер	Бөлінбеген пайда	Жиыны	Бақылан-байтын қатысу үлесі	Жиыны
2021 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо (аудит жүргізілген)		5.268.580	32.694	1.894.545	(48.906)	(16.984)	8.125.704	15.255.633	1.917.459	17.173.092
Қайта есептеу	6	–	–	–	–	–	48.837	48.837	–	48.837
2021 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)*		5.268.580	32.694	1.894.545	(48.906)	(16.984)	8.174.541	15.304.470	1.917.459	17.221.929
Кезеңдегі таза пайда (қайта есептелген)*		–	–	–	–	–	1.663.410	1.663.410	327.016	1.990.426
Кезең ішіндегі басқа жиынтық табыс (қайта есептелген)*		–	558	652.540	23.412	–	5.281	681.791	60.010	741.801
Кезең ішіндегі жиынтық кіріс (қайта есептелген)*			558	652.540	23.412	–	1.668.691	2.345.201	387.026	2.732.227
Акциялар шығару		239	–	–	–	–	–	239	–	239
Еншілес компанияның капиталына жарна		–	–	–	–	–	–	–	431	431
Акционерге бөлу		–	–	–	–	–	(375.200)	(375.200)	(160.461)	(535.661)
*Дивидендтер (қайта есептелген)**		–	–	–	–	–	(174.290)	(174.290)	(160.461)	(334.751)
Акционерге басқа бөлулер		–	–	–	–	–	(200.910)	(200.910)	–	(200.910)
Үкіметтен қарыздар бойынша дисконт		–	–	–	–	–	(78)	(78)	–	(78)
Бірлескен кәсіпорын сатып алу		–	–	–	–	–	9.937	9.937	1.052	10.989
Капиталдағы басқа да өзгерістер		–	–	527	(527)	–	–	–	–	–
2022 жылғы 30 қыркүйектегі сальдо (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)*		5.268.819	33.252	2.547.612	(26.021)	(16.984)	9.477.891	17.284.569	2.145.507	19.430.076

* *Осы жолда келтірілген кейбір сомалар 2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған үш және тоғыз айдағы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі сомаларға сәйкес келмейді, өйткені олар туралы ақпарат 6-ескертпеде келтірілген түзетулерді көрсетеді.*

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

		Бас компанияның Акционеріне тиесілі									
Миллион теңгемен	Ескер.	Жарғылық капитал	Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын инвестиция-ларды қайта бағалау резерві	Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв	Хеджирлеу резерві	Өзге де күрделі резервтер	Бөлінбеген пайда	Жиыны	Бақылан-байтын қатысу үлесі	Жиыны
2022 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо (аудит жүргізілген)		5.268.819	35.519	2.220.063	(5.900)	(16.986)	9.738.130	17.239.645	2.504.016	19.743.661
Қайта есептеу	6	–	–	–	–	–	49.761	49.761	–	49.761
2022 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)*		5.268.819	35.519	2.220.063	(5.900)	(16.986)	9.787.891	17.289.406	2.504.016	19.793.422
Кезеңдегі таза пайда		–	–	–	–	–	**1.690.237**	**1.690.237**	**295.329**	**1.985.566**
Кезеңдегі өзге жиынтық (шығын)/кіріс		–	**(504)**	**164.841**	**2.466**	–	**4.313**	**171.116**	**28.688**	**199.804**
Кезең ішіндегі жиынтық (шығын)/кіріс		**–**	**(504)**	**164.841**	**2.466**	**–**	**1.694.550**	**1.861.353**	**324.017**	**2.185.370**
Акциялар шығару	17.1	**174.486**	–	–	–	–	**(66.075)**	**108.411**	–	**108.411**
Акционерге бөлулер		–	–	–	–	–	**(99.146)**	**(99.146)**	**(163.510)**	**(262.656)**
Дивидендтер	*17.2*	–	–	–	–	–	**(4.099)**	**(4.099)**	**(163.510)**	**(167.609)**
Акционерге өзге де бөлулер	*17.3*	–	–	–	–	–	**(95.047)**	**(95.047)**	–	**(95.047)**
Акционермен басқа операциялар	17.4	–	–	–	–	–	**(23.010)**	**(23.010)**	–	**(23.010)**
Активтерді акционерге беру	17.5	–	–	–	–	–	**(3.796)**	**(3.796)**	–	**(3.796)**
Үкіметтен қарыздар бойынша дисконт	17.6	–	–	–	–	–	**154.213**	**154.213**	–	**154.213**
Еншілес ұйымға қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын қатысу үлесін сатып алу	17.1	–	–	–	–	–	**145.962**	**145.962**	**(235.168)**	**(89.206)**
Еншілес ұйымға қатысу үлестерінің өзгеруі – бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын қатысу үлесін сату		–	–	–	–	–	**1.419**	**1.419**	**3.574**	**4.993**
Капиталдағы басқа да өзгерістер		–	–	**456**	**(456)**	–	**(749)**	**(749)**	–	**(749)**
2023 жылғы 30 қыркүйектегі сальдо (аудит жүргізілмеген)		**5.443.305**	**35.015**	**2.385.360**	**(3.890)**	**(16.986)**	**11.591.259**	**19.434.063**	**2.432.929**	**21.866.992**

* *Осы жолда келтірілген кейбір сомалар 2022 жылғы шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі сомаларға сәйкес келмейді, өйткені олар туралы ақпарат 6-ескертпеде келтірілген түзетулерді көрсетеді.*

Экономика және қаржы жөніндегі басқарушы директор – Басқарма мүшесі — *Айдар Рысқұлов*

Бас бухгалтер — *Алмаз Әбдірахманова*

9-67-беттердегі ескертпелер осы қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің (аудит жүргізілмеген) ажырамас бөлігі

АҚША ҚАРАЖАТТАРЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін

Миллион теңгемен	Ескер.	2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)*
Операциялық қызметтен түсетін ақша ағындары			
Сатып алушылардан түсетін ақшалай түсімдер		**12.120.884**	12.370.285
Өнім берушілерге ақшалай төлемдер		**(6.672.385)**	(7.113.093)
Жұмыскерлерге төлемдер		**(1.273.712)**	(1.038.738)
Өзге де салықтар мен төлемдер		**(1.591.777)**	(1.528.915)
Қаржы құралдарымен операциялар		**6.833**	11.661
Қысқа мерзімді жалдау төлемдері және ауыспалы жалдау төлемдері		**(114.491)**	(94.283)
Өзге төлемдер		**(87.112)**	(110.785)
Бюджеттен ҚҚС-ты қайтару		**43.244**	94.103
Қаржылық міндеттемелер бойынша сыйақы мөлшерлемесін субсидиялаудан түсетін түсімдер		**–**	29.276
Төленген табыс салығы		**(335.107)**	(265.871)
Төленген пайыздар		**(430.757)**	(391.866)
Алынған пайыздар		**256.795**	131.863
Операциялық қызметтен ақша қаражатының таза түсімі		**1.922.415**	2.093.637
Инвестициялық қызметтен түсетін ақша ағындары			
Негізгі құралдарды, барлау және бағалау жөніндегі активтерді және басқа да ұзақ мерзімді активтерді сатып алу		**(1.924.911)**	(848.040)
Материалдық емес активтерді сатып алу		**(166.543)**	(19.918)
Негізгі құралдарды сатудан түсетін түсімдер		**4.582**	4.088
Өзге де ұзақ мерзімді активтерді сатудан түсетін түсімдер		**4.779**	1.664
Банктік депозиттерді орналастыру		**(1.320.221)**	(1.251.865)
Банк салымдарын алу		**2.044.232**	1.032.934
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларды сатудан/(сатып алудан) түсетін түсімдер, нетто		**848**	148
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың жарғылық капиталына меншік үлесін өзгертпестен салымдар	10	**(19.617)**	(125)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдастырылған компаниялардан алынған дивидендтер	10	**304.413**	479.513
Қарыздар беру		**(55.711)**	(9.446)
Берілген қарыздарды өтеу		**19.862**	21.556
Үлестік және борыштық бағалы қағаздарды сатып алу	12	**(3.491.156)**	(728.974)
Эмитенттердің үлестік және борыштық бағалы қағаздарды сатуы/өтеуі	12	**2.682.569**	739.490
Шығарылған компаниялардың ақшалай қаражатын шегергендегі еншілес ұйымдарды сатудан түсетін түсімдер		**114.521**	1.268
Басқа төлемдер		**(1.708)**	(32.114)
Инвестициялық қызметте ақша қаражатының таза жұмсалуы		**(1.804.061)**	(609.821)

АҚША ҚАРАЖАТТАРЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

Миллион теңгемен	Ескерт.	2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)*
Қаржы қызметінен түсетін ақша ағындары			
Қарыздар бойынша түсімдер	18, 19	**1.029.417**	698.999
Қарыздарды өтеу	18	**(758.144)**	(960.648)
Жалдау бойынша міндеттемелерді өтеу		**(113.260)**	(94.087)
Бақыланбайтын қатысу үлесімен жарғылық капиталға жарналар		**–**	50
Акционерге бөлу	17.3	**(49.098)**	(86.035)
Еншілес ұйымдардағы бақыланбайтын қатысу үлестеріне төленген дивидендтер	17.2	**(163.258)**	(159.194)
Бақылауды жоғалтуға әкелмейтін қатысу үлесін сату		**4.956**	–
Акционерге төленген дивидендтер	17.2	**(4.099)**	(4.266)
Акционермен басқа операциялар		**(14.047)**	
Өзге төлемдер		**(4.359)**	(2.343)
Қаржы қызметіндегі ақша қаражатының таза жұмсалуы		**(71.892)**	(607.524)
Ақша қаражаты мен оның баламаларының таза ұлғаюы		**46.462**	876.292
Айырбастау бағамдары өзгерістерінің ақша қаражаты мен олардың баламаларына әсері		**50.930**	188.335
Сатуға арналған активтерге қайта топтастырылған еншілес ұйымдардың ақша қаражатындағы өзгеріс		**66.948**	–
Күтілетін кредиттік шығындарға резервтегі өзгеріс		**250**	198
Жыл басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары		**2.945.616**	2.817.272
Кезең соңындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	16	**3.110.206**	3.882.097

* *Осы бағанда келтірілген кейбір сомалар 2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған үш және тоғыз айдағы шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі сомаларға сәйкес келмейді, өйткені олар туралы ақпарат 6-ескертпеде келтірілген түзетулерді көрсетеді.*

Экономика және қаржы жөніндегі басқарушы директор – Басқарма мүшесі

Айдар Рысқұлов

Бас бухгалтер

Алмаз Әбдірахманова

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген)

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

Корпоративтік ақпарат

«Самұрық-Қазына» ұлттық әл ауқат қоры» АҚ (бұдан әрі − «Қор» немесе «Самұрық-Қазына») Қазақстан Республикасы Президентінің 2008 жылғы 13 қазандағы Жарлығына және Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2008 жылғы 17 қазандағы қаулысына сәйкес 2008 жылғы 3 қарашада құрылды. Құрылу «Қазына» орнықты даму қоры» акционерлік қоғамы (бұдан әрі − «Қазына») мен «Самұрық» мемлекеттік активтерді басқару жөніндегі қазақстандық холдингі» акционерлік қоғамын (бұдан әрі − «Самұрық») біріктіру және Мемлекеттің Қорға Қазақстан Республикасының Үкіметіне (бұдан әрі − «Мемлекет» немесе «Үкімет») тиесілі кейбір кәсіпорындардағы өзінің қатысу үлесін қосымша беру жолымен жүзеге асырылды. Үкімет Қордың жалғыз акционері (бұдан әрі − «Акционер») болып табылады.

Осы қайта ұйымдастыру кезіндегі Үкіметтің негізгі мақсаты – Үкіметтің тиісті бағдарламаларында белгіленген олардың стратегиялық міндеттерін табысты орындау мақсатында Қордың еншілес ұйымдарындағы менеджменттің тиімділігін арттыру және ұйымдық құрылымдарды оңтайландыру.

Қор *31-ескертпеде* санамаланған бірқатар компанияларды біріктіретін холдинг (бұдан әрі – «Топ») болып табылады. 2012 жылғы 1 ақпанға дейін Қордың қызметі *«Ұлттық әл-ауқат қоры туралы»* Қазақстан Республикасының 2009 жылғы 13 ақпандағы № 134-4 Заңымен реттелді және ел экономикасының тұрақты дамуын қамтамасыз етуге жәрдемдесуге; экономиканы жаңғыртуға және әртараптандыруға; Топ компаниялары қызметінің тиімділігін арттыруға бағытталды. 2012 жылғы 1 ақпанда *«Ұлттық әл-ауқат қоры туралы»* Қазақстан Республикасының № 550-4 Заңы қабылданды, оған сәйкес Қордың қызметі Топқа кіретін ұйымдардың ұзақ мерзімді құнын (құндылығын) ұлғайту және Топтың активтерін тиімді басқару арқылы Қазақстан Республикасының ұлттық әл-ауқатын арттыруға шоғырлануы тиіс.

Басқарушылық мақсаттар үшін Топтың қызметі өндірілетін өнім түріне және көрсетілетін қызмет түріне сәйкес 8 (сегіз) операциялық сегменттерге бөлінеді *(35-ескертпе)*:

- Мұнай-газ химиясы сегменті мұнай мен газды барлау және өндіру, мұнай мен газды тасымалдау, шикі мұнайды, газды және қайта өңдеу өнімдерін өңдеу және сату жөніндегі операцияларды, сондай-ақ мұнай-газ химиясы өнімдерін өндіруді қамтиды;
- Тасымалдау сегменті жүктер мен жолаушыларды темір жол және әуе тасымалы жөніндегі операцияларды қамтиды;
- Коммуникация сегменті жергілікті, қалааралық және халықаралық байланысты (ТМД-ға кіретін және кірмейтін елдерді қоса алғанда) қоса алғанда, тіркелген байланыс қызметтері бойынша операцияларды, сондай-ақ байланыс арналарын жалдау, деректерді беру және сымсыз байланыс қызметтерін қамтиды;
- Энергетикалық сегмент электр энергиясын өндіру және беру жөніндегі, электр энергиясын электр энергетикасы жүйесіне жіберуді техникалық диспетчерлендіру және импортталатын электр энергиясын тұтыну жөніндегі операцияларды, Қазақстан Республикасының Бірыңғай электр энергетикасы жүйесінің объектілерін орталықтандырылған жедел-диспетчерлік басқару функцияларын қамтиды;
- Тау-кен өндіру сегменті минералдық ресурстарды барлау, өндіру, қайта өңдеу және сату және геологиялық барлау жөніндегі операцияларды қамтиды;
- Өнеркәсіптік сегмент химия саласын дамыту жөніндегі кәсіпорындарды қамтиды;
- Корпоративтік орталық сегменті Қордың инвестициялық және қаржылық операцияларын, оның ішінде байланысқан және бөгде ұйымдарға қарыздар беруді қамтиды;
- Өзгелер сегменті тұрғын үй құрылысына инвестициялау арқылы халық үшін тұрғын үйдің қолжетімділігін арттыруға мемлекетке жәрдемдесу жөніндегі операцияларды және өзге де операцияларды қамтиды.

Қордың тіркелген кеңсесі мына мекенжайда орналасқан: Астана қаласы, Сығанақ к-сі, 17/10, Қазақстан Республикасы.

Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікті шығаруға 2023 жылғы 30 қарашада Қордың Экономика және қаржы жөніндегі басқарушы директоры - Басқарма мүшесі және Бас бухгалтері бекітті.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ (жалғасы)

Жекешелендіру жоспары

2014 жылғы 30 сәуірде Үкімет Жекешелендірудің 2014-2016 жылдарға арналған бастапқы жоспарын бекітті. 2015 жылғы 30 желтоқсанда ол Қордың кейбір еншілес ұйымдарын қоса алғанда, жекешелендіруге жататын, мемлекетке тиесілі активтердің жаңа тізбесін қамтитын Жекешелендірудің 2016-2020 жылдарға арналған жаңа кешенді жоспарына ауыстырылды. 2020 жылғы 29 желтоқсанда *«Жекешелендірудің 2021-2025 жылдарға арналған кейбір мәселелері туралы»* Қазақстан Республикасы Үкіметінің № 908 қаулысымен жекешелендірудің 2021-2025 жылдарға арналған жаңа кешенді жоспары (бұдан әрі – «Жекешелендіру жоспары») бекітілді, оған жекешелендіруге және бәсекелес ортаға беруге жататын мемлекеттік ұйымдар мен Қор тобы активтерінің жаңа тізбесі енгізілді.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған үш және тоғыз ай үшін аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік № 34 *«Аралық қаржылық есептілік»* халықаралық бухгалтерлік есеп стандартына сәйкес дайындалды. Топ осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікті қызметтің үздіксіздігі туралы болжамға сүйене отырып дайындады. Басшылық бұл болжамға қатысты үлкен күмән тудыруы мүмкін елеулі белгісіздіктер жоқ деп санайды. Олардың пікірінше, Топтың жақын болашақта және есепті кезең аяқталғаннан кейін кем дегенде 12 ай ішінде операциялық қызметті жалғастыру үшін жеткілікті ресурстары бар деп күтуге болады.

Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде талап етілетін барлық ақпаратты және ашуды қамтымайды және 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Топтың жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігімен бірге қаралуы тиіс.

Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік теңгемен ұсынылды және арнайы келісілген жағдайларды қоспағанда, барлық ақша сомалары миллион теңгеге дейін дөңгелектенді.

Шетел валютасын қайта есептеу

Функционалдық валюта және білдіру валютасы

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке енгізілген Топ кәсіпорындарының әрқайсысының қаржылық есептілігінің элементтері кәсіпорындар өз қызметін жүзеге асыратын негізгі экономикалық ортаның валютасын (бұдан әрі – «функционалдық валюта») пайдалана отырып бағаланады.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік топтың есептілігін ұсыну валютасы болып табылатын қазақстандық теңгеде (бұдан әрі – «теңге») ұсынылған.

Операциялар және шоттар сальдосы

Шетел валютасындағы операциялар операция жүзеге асырылған күнгі валюта бағамдарын пайдалана отырып, функционалдық валютаға қайта есептеледі. Осындай операциялар бойынша есеп айырысу нәтижесінде және жыл соңындағы бағамдар бойынша шетел валютасында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелерді қайта есептеуден туындайтын бағамдық айырмадан кірістер мен шығындар пайдалар мен шығындарда танылады.

Тарихи құнның негізінде шетел валютасымен бағаланатын монетарлық емес баптар бастапқы мәмілелер жасалған күні қолданыста болған бағамдар бойынша қайта есептеледі. Әділ құны бойынша шетел валютасымен бағаланатын монетарлық емес баптар әділ құнды айқындау күніне қолданыста болған бағамдар бойынша қайта есептеледі.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)

Шетел валютасын қайта есептеу (жалғасы)

Топ кәсіпорындары

Функционалдық валютасы ұсыну валютасынан ерекшеленетін Топтың барлық еншілес ұйымдарының, бірлескен кәсіпорындары мен қауымдасқан компанияларының (олардың бір де бірі гиперинфляциялы экономикалардың валютасында операция жасамайды) кірістері, шығыстары және қаржылық жағдайы ұсыну валютасына мынадай түрде қайта есептеледі:

- Ұсынылған бухгалтерлік баланстардың әрқайсысы бойынша активтер мен міндеттемелер есептік күнгі бағамдар бойынша қайта есептеледі;
- Жиынтық кіріс туралы есептердің әрқайсысы бойынша кірістер мен шығыстар кезеңдегі орташа бағамдар бойынша қайта есептеледі (орташа бағам бағамдардың жиынтық әсерінің операция жүзеге асырылған күнгі бағамға ақылға қонымды жақындауы болып табылмайтын жағдайлардан басқа; бұл жағдайда кірістер мен шығыстар операциялар жүзеге асырылған күнгі бағам бойынша қайта есептеледі); және
- Барлық бағамдық айырмалар өзге жиынтық кірісте жеке компонент ретінде танылады.

Валюталарды айырбастау бағамдары

Қазақстан Қор Биржасында (бұдан әрі − «ҚҚБ») белгіленген орташа есептелген валюта айырбастау бағамы Қазақстан Республикасында ресми валюта айырбастау бағамы ретінде қолданылады.

Мына кестеде шетелдік валютаның теңгеге айырбастау бағамы ұсынылған:

	2023 жылғы 30 қыркүйек	2022 жылғы 31 желтоқсан	**2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың орташа өлшенген бағамы**	2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы орташа өлшенген бағам	**2023 жылғы 30 қараша**
АҚШ Доллары	**474,47**	462,65	**452,97**	458,6	**458,6**
Еуро	**503,51**	492,86	**490,57**	487,97	**500,41**
Ресей рублі	**4,88**	6,43	**5,54**	6,73	**5,17**

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде Топ теңгеге қатысты шетел валюталары бағамының тұрақсыздығына байланысты 5.666.861 миллион теңге мөлшерінде теріс бағамдық айырма және 5.748.731 миллион теңге мөлшерінде оң бағамдық айырма қалыптасты.

Украина территориясындағы соғыс

2022 жылы басталған Украина аумағындағы соғыс қаржылық есептілікке әсер ететін ҚЕХС есебінің бірқатар ерекшеліктерінің пайда болуына әкелді.

Көптеген елдер қазірдің өзінде жекелеген ресейлік заңды тұлғалар мен Ресей азаматтарына жаңа санкциялар салуды жалғастыруда. Қалыптасқан жағдай, сондай-ақ тауар бағаларының, валюта бағамдарының ықтимал ауытқулары, импорт пен экспорттың шектеулері, жергілікті материалдар мен қызметтердің қолжетімділігі және жергілікті ресурстарға қолжетімділік ТМД аумақтарында қызметтің елеулі көлемін жүзеге асыратын компанияларға тікелей әсер етті.

Басшылық Қазақстан экономикасындағы өзгерістердің дәрежесін де, ұзақтығын да болжай алмайды немесе олардың болашақта Топтың қаржылық жағдайына ықтимал әсерін бағалай алмайды. Басшылық ағымдағы жағдайларда Топ қызметінің тұрақтылығы мен өсуін қолдау үшін барлық қажетті шараларды қабылдайтынына сенімді.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ

Қолданыстағы стандарттар мен түсініктемелерге жаңа стандарттар, түсіндірмелер мен түзетулер

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде қабылданған есепке алу қағидаттары 2023 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енген қабылданған жаңа стандарттар мен интерпретацияларды қоспағанда, Топтың 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға арналған жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындау кезінде қолданылған қағидаттарға сәйкес келеді. Топ шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген басқа стандарттарды, түсіндірулер мен түзетулерді мерзімінен бұрын қолданбаған.

Топ алғаш рет кейбір түзетулер мен түсініктемелерді 2023 жылы қолданады, бірақ олар оның аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсер етпеді.

Топ төменде Топ үшін қолданыстағы және қолданылатын стандарттардың тізімін ұсынды.

ҚЕХС (IFRS) 17 «Сақтандыру шарттары»

2017 жылғы мамырда ҚЕХС Кеңесі 17 *«Сақтандыру шарттары»* ҚЕХС (IFRS) шығарды, бұл ақпаратты тану және бағалау, ұсыну және ашу мәселелерін қарастыратын сақтандыру шарттары үшін қаржылық есептіліктің жаңа кешенді стандарты. 17 ҚЕХС (IFRS) 2005 жылы шығарылған 4 *«Сақтандыру шарттары»* ҚЕХС-ті (IFRS) алмастырады. 17 ҚЕХС (IFRS) оларды шығаратын ұйымның түріне қарамастан сақтандыру шарттарының (яғни, өмірді сақтандыру және өмірді сақтандырудан басқа сақтандыру, тікелей сақтандыру және қайта сақтандыру) барлық түрлеріне, сондай-ақ дискрециялық қатысу талаптары бар белгілі бір кепілдіктер мен қаржы құралдарына қолданылады. Қолдану аясынан бірнеше ерекшеліктер бар. 17 ҚЕХС (IFRS) негізгі мақсаты сақтандырушылар үшін тиімдірек және дәйекті болатын сақтандыру шарттарын есепке алу моделін ұсыну болып табылады. Негізінен бұрын қолданыста болған жергілікті есеп саясатына негізделген 4 ҚЕХС (IFRS) талаптарынан айырмашылығы, 17 ҚЕХС (IFRS) бухгалтерлік есептің барлық маңызды аспектілерін қамтитын сақтандыру келісімшарттарын есепке алудың кешенді моделін ұсынады.

17 ҚЕХС (IFRS) негізінде келесілермен толықтырылған жалпы модель жатыр:

- Тікелей қатысу шарттары бар сақтандыру шарттары үшін белгілі бір модификациялар (ауыспалы сыйақы әдісі);
- Жеңілдетілген тәсіл (сыйлықақыны бөлуге негізделген тәсіл) негізінен қысқа мерзімді келісімшарттар үшін.

Бұл стандарт Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер еткен жоқ.

«Бухгалтерлік бағалауды анықтау» – 8 ҚЕХС-ке (IAS) түзетулер

8 ҚЕХС-ке (IAS) түзетулер бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістер мен есеп саясатындағы өзгерістер мен қателерді түзету арасындағы айырмашылықты түсіндіреді. Сонымен қатар құжат ұйымдардың бухгалтерлік есепті әзірлеу үшін өлшеу әдістері мен бастапқы деректерді қалай қолданатынын түсіндіреді.

Бұл түзетулер Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

«Есеп саясаты туралы ақпаратты ашу» – 1 ҚЕХС (IAS) және ҚЕХС қолдану бойынша № 2 практикалық ұсынымдарға түзетулер

ҚЕХС (IAS) 1 және *«Маңыздылығы туралы пайымдауларды қалыптастыру»* ҚЕХС қолдану бойынша № 2 практикалық ұсынымдарға түзетулер ұйымдарға есеп саясаты туралы ақпаратты ашу кезінде маңыздылығы туралы пайымдауларды қолдануға көмектесетін басшылық пен мысалдарды қамтиды. Түзетулер ұйымдарға есеп саясатының «маңызды ережелерін» ұйымдардың есеп саясаты туралы «маңызды ақпаратты» ашу талабын есеп саясаты туралы «маңызды ақпаратты» ашу талабына ауыстыру арқылы, сондай-ақ ұйымдардың есеп саясаты туралы ақпаратты ашу туралы шешім қабылдауда маңыздылық ұғымын қалай қолдануы керектігі туралы басшылықты қосу арқылы есеп саясаты туралы неғұрлым пайдалы ақпаратты ашуға көмектесуі керек.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Қолданыстағы стандарттар мен түсініктемелерге жаңа стандарттар, түсіндірмелер мен түзетулер (жалғасы)

«Есеп саясаты туралы ақпаратты ашу» – 1 ҚЕХС (IAS) және ҚЕХС қолдану бойынша № 2 практикалық ұсынымдарға түзетулер (жалғасы)

Бұл түзетулер Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ. Алайда олар Топтың жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігінде есеп саясаты туралы ақпаратты ашуға әсер етеді деп күтілуде.

«Бір операциядан туындайтын активтер мен міндеттемелерге байланысты кейінге қалдырылған салық» – 12 ҚЕХС (IAS) түзетулер

«Табыс салығы» 12 ҚЕХС-ке (IAS) түзетулер бастапқы тануға қатысты алып тастауды қолдану аясы бұдан былай салық салынатын және шегерілетін уақыттық айырмашылықтардың пайда болуына әкелетін операцияларға қолданылмайтындай етіп тарылтады, мысалы, объектілерді жалға алу немесе пайдаланудан шығару бойынша міндеттемелер болған жағдайда.

Бұл түзетулер Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

Халықаралық салық реформасы – екінші компоненттің модельдік ережелері – 12 ҚЕХС (IAS) «Табыс салығы» түзетулері

2023 жылдың мамырында ҚЕХС Кеңесі «Халықаралық салық реформасы — Екінші компоненттің модельдік ережелері» — «Табыс салығы» 12 ҚЕХС-ке (IAS) түзетулерін шығарды, бұл *«Табыс салығы»* 12 ҚЕХС-ті (IAS) қолданылуын түсіндіреді. Түзетулер осындай салық заңнамасы бойынша кейінге қалдырылған салықты есепке алудан міндетті уақытша алып тастауды қамтиды. Топ 2023 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы шоғырландырылған қаржылық есептілікке ықтимал әсерді талдайды.

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПАЙЫМДАУЛАР

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде Топ бағалауды пайдаланады және қолданылатын есеп саясатына және есептілікте көрсетілген активтер мен міндеттемелерге, кірістер мен шығыстарға әсер ететін болжамдар жасайды. Нақты нәтижелер осы бағалаулардан өзгеше болуы мүмкін.

Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау процесінде Топтың есеп саясатының ережелерін қолдану процесінде басшылық жасаған негізгі пайымдаулар және бағалаудың негізгі көздері 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде қолданылған пайымдаулар мен бағалауларға сәйкес келеді.

Энергия өндіретін активтер

Негізгі құралдардың құнсыздану белгілерін талдау – көмір негізіндегі электр және жылу энергиясын өндіру, электр энергиясын беру және тарату

Топ басшылығы «Алматы Электр Станциялары» АҚ (бұдан әрі – «АлЭС»), «Болат Нұржанов атындағы Екібастұз ГРЭС-1» ЖШС (бұдан әрі – «ЕГРЭС-1»), «Алатау Жарық Компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «АЖК») және «Екібастұз ГРЭС станциясы» АҚ (бұдан әрі – «ЕГРЭС-2») еншілес компанияларының негізгі құралдарының құнсыздану белгілеріне талдау жүргізді, ол *«Активтердің құнсыздануы»* 36 ҚЕХС-ке (IAS) сәйкес жүргізілді.

Құнсызданудың сыртқы және ішкі белгілерін талдау нәтижесінде Топ басшылығы талдау жүргізілген күні құнсыздану белгілері жоқ деген қорытындыға келді. Тиісінше Топ басшылығы 2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша осы еншілес компаниялардың негізгі құралдары мен материалдық емес активтерінің құнсыздануына тест өткізбеу туралы шешім қабылдады.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)

Энергия өндіретін активтер (жалғасы)

Негізгі құралдардың құнсыздану белгілерін талдау – жасыл энергетика өндірісі

Жасыл энергетика активтері бойынша құнсыздану белгілерін талдау барысында топ «Ereymentau Wind Power» ЖШС активтерінің жеке құнсыздану белгілерін қоспағанда, құнсыздану индикаторларын анықтаған жоқ.

«Ereymentau Wind Power» ЖШС

Топ Ерейментау қаласында 50 МВт ЖЭС салу жобасын іске асырудың кешігуіне және «Eneymentau Wind Power» ЖШС-ның «Жаңартылатын энергия көздерін қолдау жөніндегі есеп айырысу-қаржы орталығы» ЖШС-мен электр энергиясын сатуға арналған тарифті алуға арналған шартты ұзартуға қатысты сот процестеріне байланысты «Eneymentau Wind Power» ЖШС бойынша құнсызданудың жеке белгісін анықтады.

Топ аяқталмаған құрылыс объектілерінің 4.858 миллион теңге сомасына *(26-ескертпе)* толық құнсыздануын және ұзақ мерзімді активтер бойынша 9.156 миллион теңге сомасын алдын ала төлеуді *(13-ескертпе)* мойындады.

Гудвилді қоса алғанда, мұнай-газ, мұнай өңдеу активтерінің өтелуі

KMG International N.V. АҚГБ (бұдан әрі - ҚМГИ), гудвилді қоса алғанда

ҚМГИ 2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша ҚМГИ АҚГБ-ға: «Қайта өңдеу» АҚГБ, «Мұнай-химия» АҚГБ және «Даунстрим» АҚГБ құнсыздану индикаторларының болуына байланысты гудвилл мен өткізу, қайта өңдеу және басқа да активтердің құнсыздануына тест жүргізді. Құнсыздануға арналған тест нәтижесінде ҚМГИ АҚГБ өтелетін құны олардың баланстық құнынан төмен болды. Талданатын ҚМГИ АҚГБ құнсыздануынан болған шығын 94.962 миллион теңгені құрады, оның ішінде «Қайта өңдеу» АҚГБ жалпы соманың 85%-ын құрайды. «Қайта өңдеу» АҚГБ құнсыздануы 80.761 миллион теңгеге бағаланады, оның ішінде гудвилл құнсыздануы 8.794 миллион теңге, «Мұнай-химия» АҚГБ – 340 миллион теңге және «Даунстрим» АҚГБ – 13.861 миллион теңге.

Құнсызданудың негізгі индикаторлары i) мұнай мен газ нарығындағы мұнай өңдеу маржасының құбылмалылығының жоғарылауы және қатаң декарбонизация ережелері мен геосаяси тұрақсыздық жағдайында нарықтық сұраныстың төмендеуі, ii) бірнеше жыл бойы бастапқы бағалау сатысында тұрған ҚМГИ декарбонизация жоспары болды, когенерациялық электр станцияларына инвестициялар 5 жылдық бизнес-жоспарға енгізілген жалғыз ірі жоба болып табылады және 2022 жылдың аяғынан бастап агрессивті күтпеген шығындар салығы қолданылатын Румыниядағы болжанбайтын қаржылық ортаны ескере отырып, декарбонизацияға әлеуетті инвестициялар үшін капиталдың шектеулі қолжетімділігі бар. Топ құнсыздану индикаторларын талдау кезінде басқа факторлармен қатар өңдеудің болжамды маржасы мен өндіріс көлемін ескерді. ҚМГИ «Қайта өңдеу» АҚГБ өтелетін құны дисконтталған ақша ағындары әдісін пайдалана отырып есептелген шығу шығындарын (FVLCD) шегергендегі әділ құн негізінде айқындалды.

ҚМГИ «Қайта өңдеу» және «Мұнай-химия» АҚГБ

«Қайта өңдеу» және «Мұнай-химия» АҚГБ үшін ақша қаражаттарының қозғалысы болжамдарына қолданылатын дисконттау мөлшерлемесі 12,60%-ды (2022 жыл: 12,10%) құрады, ал 5 жылдық кезеңдегі ақша ағындары 2023 жылға арналған 3,0% (2022 жыл: оң 2,10%) теріс өсу қарқынын пайдалана отырып экстраполяцияланды бағалау күніне Platts-PIRA есептеген мұнай өңдеу зауыттарының нарықтық маржасы үшін 2028-2051 жылдардағы орташа жылдық өсу қарқыны болып табылады. Қалдық құн үшін пайдаланылатын капиталдандыру мөлшерлемесі 15,60%-ды құрады (2022: 10,00%).

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)

Гудвилді қоса алғанда, мұнай-газ, мұнай өңдеу активтерінің өтелуі (жалғасы)

KMG International N.V. АҚГБ (бұдан әрі - ҚМГИ), гудвилді қоса алғанда (жалғасы)

ҚМГИ «Даунстрим» АҚГБ

«Даунстрим» АҚГБ үшін ақша қаражаттарының қозғалысы болжамдарына қолданылатын дисконттау мөлшерлемесі 12,60%-ды (2022 жыл: 12,10%) құрады, ал 5 жылдық кезеңнен тыс ақша ағындары 2023 жылдың шілдесінде жарияланған PWC Global Economy Watch Projections есебіне сәйкес АҚШ долларындағы ұзақ мерзімді инфляция деңгейіне және бағалау күні қол жетімді соңғы нарықтық зерттеулер (Wood Mackenzie) негізінде 2029-2051 жылдар аралығында нарықта күтілетін сұранысты ескере отырып, 0,30% (2022 жыл: оң 2,10%) теріс мерзімсіз өсу коэффициентін пайдалана отырып экстраполяцияланды. Қалдық құн үшін пайдаланылған капиталдандыру мөлшерлемесі 12,90% құрады (2022 жыл: 10,00%).

«Қайта өңдеу» АҚГБ үшін болжамдардағы өзгерістерге сезімталдық

20.249 миллион теңге мөлшеріндегі қосымша құнсыздану дисконттау мөлшерлемесінің 1%-дан 13,6%-ға дейін ұлғаюы кезінде есептелуі мүмкін, көлемі 2%-дан астам төмендеген кезде 35.050 миллион теңге мөлшерінде қосымша құнсыздану есептелуі мүмкін және маржалық пайда 2%-дан астам төмендеген кезде қосымша есептелген құнсыздану 24.280 миллион теңгені немесе мерзімсіз өсу қарқынының 1,5%-дан астамға төмендеуі 16.573 миллион теңге мөлшерінде қосымша құнсыздануды есептеуге әкеледі.

«Даунстрим» АҚГБ үшін болжамдардағы өзгерістерге сезімталдық

12.013 миллион теңге мөлшерінде қосымша құнсыздану есептелуі мүмкін, егер дисконттау мөлшерлемесі 1%-дан астамға ұлғайса, егер көлемдер 2%-дан астамға төмендесе, қосымша есептелген құнсыздану 11.123 миллион теңгені құрауы мүмкін және жалпы маржа 2%-дан астам төмендеген кезде қосымша есептелген құнсыздану 16.982 миллион теңгені құрауы мүмкін немесе өсудің мерзімсіз қарқынының 1,5%-дан астам төмендеуі 11.285 миллион теңге мөлшерінде қосымша құнсызданудың есептелуіне әкеледі.

«Мұнай-химия» АҚГБ үшін болжамдардағы өзгерістерге сезімталдық

1.509 миллион теңге мөлшерінде қосымша құнсыздану есептелуі мүмкін, егер дисконттау мөлшерлемесі 1%-дан астамға ұлғайса, егер көлемдер 2%-дан астамға төмендесе, қосымша есептелген құнсыздану 1.688 миллион теңгені құрауы мүмкін және маржиналдық пайда 2%-дан астам төмендеген кезде қосымша есептелген құнсыздану 1.571 миллион теңгені құрауы мүмкін немесе өсудің мерзімсіз қарқынының 1,5%-дан астам төмендеуі 901 миллион теңге мөлшерінде қосымша құнсызданудың есептелуіне әкеледі.

2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша жүргізілген құнсыздану сынағының нәтижелері бойынша Топ негізгі құралдардың құнсыздануынан болған шығынды және тиісінше 86.168 миллион теңге және 8.794 миллион теңге мөлшерінде гудвилді мойындады (2022 жылғы 31 желтоқсан: құнсызданудан болған шығын танылмады) *(26-ескертпе)*.

2023 жылғы маусымда ҚМГИ-дің еншілес ұйымы Petromidia мұнай өңдеу зауытында «Жұмсақ гидрокрекинг» қондырғысын уақытша пайдаланудан шығаруға әкеп соқтырған оқиға болды. Petromidia оқиғаның салдарын бағалау бойынша жұмыс жүргізді және негізгі құралдардың құнсыздануынан 3.693 миллион теңге мөлшерінде шығынды мойындады *(26-ескерте)*.

5. ҚЫЗМЕТТІҢ МАУСЫМДЫҚ СИПАТЫ

Топтың операциялық шығындары маусымдық ауытқуларға ұшырайды. Сонымен қатар материалдарға, өндірістік қызметтерге, техникалық қызмет көрсетуге және басқа қызметтерге жоғары шығындар, әдетте, алғашқы алты айда емес, екінші жартыжылдықта күтіледі. Мұндай ауытқулар, негізінен, бірінші жартыжылдықта ресми ашық тендерлер өткізу және екінші жартыжылдықта тауарлар мен қызметтерді сатып алу талаптарынан туындайды.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

6. ЖАЛПЫ БАҚЫЛАУДАҒЫ САТЫП АЛУЛАР

Жалпы бақылау арқылы еншілес ұйымды сатып алу

«АЭС Шүлбі СЭС» ЖШС, «АЭС Өскемен СЭС» ЖШС және «Қазгеология» ұлттық геологиялық барлау компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «Шүлбі СЭС», «ӨК СЭС» және «Қазгеология»)

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2022 жылғы 20 желтоқсандағы № 1033 қаулысына сәйкес 2023 жылғы 19 сәуірде Қорға Шүлбі СЭС және ӨК СЭС акцияларының мемлекеттік пакеттері берілді. Сондай-ақ Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2021 жылғы 30 желтоқсандағы № 971 қаулысына сәйкес 2023 жылғы 12 қыркүйекте Қорға Қазгеология акцияларының мемлекеттік пакеті берілді. Бұл операциялар кәсіпорындардың жалпы бақылаумен бірігуі болып табылады және алдыңғысының бухгалтерлік кітаптарында көрсетілген Шүлбі СЭС, ӨК СЭС және Қазгеологияның активтері мен міндеттемелерінің баланстық құны негізінде мүдделерді біріктіру әдісі бойынша ретроспективті түрде ескеріледі.

Тиісінше осы қысқартылған аралық шоғырландырылған қаржылық есептілік Шүлбі СЭС, ӨК СЭС және Қазгеология акцияларының берілуі неғұрлым ерте ұсынылған кезеңнің күнінде болғандай және нәтижесінде өткен есептіліктер үшін салыстырмалы ақпарат қайта есептелгендей ұсынылды.

Шүлбі СЭС, ӨК СЭС және Қазгеологияны сатып алуды ескере отырып, салыстырмалы деректерге әсері төменде келтірілген:

Миллион теңгемен	**2022 жылғы 31 желтоқсанға**
Қаржылық жағдайға әсері:	
Активтердің ұлғаюы	
Ұзақ мерзімді активтердің ұлғаюы	
Негізгі құралдарды ұлғайту	42.827
Материалдық емес активтерді ұлғайту	277
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдастырылған компанияларға инвестицияларды ұлғайту	860
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтерін ұлғайту	3.602
Кейінге қалдырылған салық бойынша активтерді ұлғайту	193
	47.759
Ағымдағы активтерді ұлғайту	
Қорларды ұлғайту	806
Табыс салығы бойынша алдын ала төлемді ұлғайту	280
Сауда дебиторлық берешектің ұлғаюы	1.890
Басқа қысқа мерзімді қаржы активтерін ұлғайту	50
Басқа да ағымдағы активтерді ұлғайту	95
Ақша қаражаттары мен олардың баламаларын ұлғайту	5.413
	8.534
Активтер жиынын ұлғайту	**56.293**
Ұзақ мерзімді міндеттемелерді ұлғайту	
Жұмыскерлерге сыйақы бойынша міндеттемелерді ұлғайту	86
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелерді ұлғайту	4.824
	4.910
Ағымдағы міндеттемелерді ұлғайту	
Резервтерді ұлғайту	18
Сауда және өзге де кредиторлық берешекті ұлғайту	872
Жұмыскерлерге сыйақы бойынша міндеттемелерді ұлғайту	16
Басқа да ағымдағы міндеттемелерді ұлғайту	716
	1.622
Міндеттемелердің жиынын ұлғайту	**6.532**
Капиталды ұлғайту	
Бөлінбеген пайданы ұлғайту	49.761
Бас компанияның акционеріне қатысты капиталды ұлғайту	**49.761**
Капитал жиынтығын ұлғайту	**49.761**

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

6. ЖАЛПЫ БАҚЫЛАУДАҒЫ САТЫП АЛУЛАР (жалғасы)

Жалпы бақылау арқылы еншілес ұйымды сатып алу (жалғасы)

«АЭС Шүлбі СЭС» ЖШС, «АЭС Өскемен СЭС» ЖШС және «Қазгеология» ұлттық геологиялық барлау компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «Шүлбі СЭС», «ӨК СЭС» және «Қазгеология») (жалғасы)

Миллион теңгемен	**2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін**	**2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін**
Қызмет нәтижелеріне әсері:		
Түсім	5.731	15.083
	5.731	**15.083**
Сатылған өнім мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	(4.252)	(9.618)
Жалпы пайда	**1.479**	**5.465**
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(516)	(979)
Қаржы активтері бойынша күтілетін кредиттік шығындар, нетто	7	7
Құнсызданудан болған шығынды қалпына келтіру	51	51
Операциялық қызметтен түскен пайда	**1.021**	**4.544**
Қаржылық кіріс	278	540
Басқа операциялық емес шығын	(143)	(149)
Басқа операциялық емес кіріс	87	121
Табыс салығын есепке алғанға дейінгі пайда	**1.243**	**5.056**
Табыс салығы бойынша шығыстар	(444)	(1.232)
Кезеңдегі таза пайда	**799**	**3.824**
Басқа жиынтық табыс		
Кейінгі кезеңдерде пайда немесе шығын құрамына қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық кіріс		
Белгіленген төлемдері бар жоспарлар бойынша актуарлық табыс/(шығын)	–	5
Кейінгі кезеңдерде пайда немесе шығын құрамына қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық шығын	**–**	**5**
Табыс салығын шегергендегі кезеңдегі өзге де жиынтық табыс	**–**	**5**
Табыс салығын шегергендегі кезең ішіндегі жиынтық табыстың жалпы сомасы	**799**	**3.829**
Мыналарға келетін кезеңдегі таза пайда:		
Бас компанияның акционері	799	**3.824**
	799	**3.824**
Кезең ішіндегі жиынтық табыстың жалпы сомасы:		
Бас компанияның акционері	799	**3.829**
	799	**3.829**

2022 жылдың 30 қыркүйегінде аяқталған тоғыз ай үшін таза ақша ағындары келесідей болды:

Миллион теңгемен	**2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін**
Операциялық	6.628
Инвестициялық	(1.560)
Қаржылық	(4.266)
	802
Күтілетін кредиттік шығындар бойынша резервті өзгерту	(1)
Ақша қаражаттары мен олардың баламаларын ұлғайту	**801**

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

6. ЖАЛПЫ БАҚЫЛАУДАҒЫ САТЫП АЛУЛАР (жалғасы)

Жалпы бақылау арқылы еншілес ұйымды сатып алу (жалғасы)

«АЭС Шүлбі СЭС» ЖШС, «АЭС Өскемен СЭС» ЖШС және «Қазгеология» ұлттық геологиялық барлау компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «Шүлбі СЭС», «ӨК СЭС» және «Қазгеология») (жалғасы)

2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Шүлбі СЭС, ӨК СЭС және Қазгеологияны сатып алуға байланысты бас компанияның акционеріне қатысты капиталдың ұлғаюы 48.837 миллион теңгені құрайды.

Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікте Шүлбі СЭС және ӨК СЭС қызметі «Энергетика» сегментінде, Қазгеология қызметі «Тау-кен өндіру» сегментінде ұсынылған.

7. САТУҒА НЕМЕСЕ АКЦИОНЕРГЕ БӨЛУГЕ АРНАЛҒАН ДЕП ЖІКТЕЛГЕН ШЫҒУЛАР МЕН АКТИВТЕР

Шығу

«Жолаушылар вагондарын жасау зауыты» ЖШС

2022 жылғы 13 желтоқсанда Топ үшінші тараппен «Жолаушылар вагондарын жасау зауыты» ЖШС жарғылық капиталындағы 100% қатысу үлесін сатып алу-сату шартын жасасты. Топ «Жолаушылар вагондарын жасау зауыты» ЖШС активтері мен міндеттемелерін 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сатуға арналған шығу тобының құрамында сатуға арналған шығыстарды шегергендегі ең аз баланстық және әділ құны бойынша жіктеді. Бұл еншілес ұйым Топ қызметінің маңызды бағытын білдірмегендіктен, Топ тоқтатылған қызмет құрамында еншілес ұйым қызметінің қаржылық нәтижесін жіктемеді. 2023 жылдың 27 қаңтарында Топ мемлекеттік қайта тіркеу күні мәмілені аяқтады және нәтижесінде осы еншілес ұйымды бақылауды жоғалтты.

«Жолаушылар вагондарын жасау зауыты» ЖШС активтері мен міндеттемелері шығу күніне былайша ұсынылған:

Миллион теңгемен	**Шығу күніндегі таза активтер**
Негізгі құралдар	5.666
Қорлар	40
Өтеуге арналған ҚҚС	2
Өзге қысқа мерзімді қаржы активтері	40.000
Өзге де ағымдағы активтер	7
Ақша қаражаты және оның баламалары	52
Активтер жиыны	**45.767**
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	20
Өзге де ағымдағы міндеттемелер	40.029
Міндеттемелер жиынтығы	**40.049**
Таза активтер	**5.718**

Еншілес ұйымның шығу нәтижесі келесідей:

Миллион теңгемен	
Еншілес ұйымның шығуынан сыйақы сомасы	12.000
Шығарылған таза активтер	(5.718)
«Жолаушылар вагондарын жасау зауыты» ЖШС-ның шығу нәтижесі	**6.282**

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

7. САТУҒА НЕМЕСЕ АКЦИОНЕРГЕ БӨЛУГЕ АРНАЛҒАН ДЕП ЖІКТЕЛГЕН ШЫҒУЛАР МЕН АКТИВТЕР (жалғасы)

Шығу (жалғасы)

«Kalamkas-Khazar Operating» ЖШС (бұдан әрі – ККО)

2023 жылғы 9 ақпанда Топ «ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ еншілес ұйымы (бұдан әрі – «ҚМГ ҰК») және «Лукойл» ЖАҚ атынан Каспий теңізінің қазақстандық секторында орналасқан Қаламқас-теңіз, Хазар және Әуезов жер қойнауы учаскелерінде көмірсутектерін өндіруге арналған келісімшартты ұстаушы болып табылатын Топтың еншілес ұйымы ККО жарғылық капиталындағы қатысу үлесінің 50%-ын сатып алу-сату шартына қол қойды. 2023 жылғы 11 қыркүйекте тараптар сатып алу-сату шартында көзделген кейінге қалдыру шарттарын орындағаннан кейін ККО-ны қайта тіркеу жүргізілді. Мәміле нәтижесінде Топ ККО-ны бақылауды жоғалтты.

Қатысу үлесінің 50%-ын сату құны 200 миллион АҚШ долларын құрады (еншілес ұйымның істен шығу күніне 93.258 миллион теңгеге баламалы). Сатып алу-сату шартының талаптарына сәйкес белгілі бір талаптар орындалған жағдайда сату құны 100 миллион АҚШ долларына түзетілуі мүмкін (бұдан әрі - Қосымша сыйақы). Топ осы Қосымша сыйақыны 29 миллион АҚШ доллары (14.154 миллион теңгеге баламалы) мөлшерінде пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активі ретінде таныды.

2023 жылғы 21 қыркүйекте «Лукойл» ЖАҚ 200 миллион АҚШ доллары мөлшерінде (төлем күніне 94.644 миллион теңгеге баламалы) ақшалай сыйақы төледі.

Бұрынғы еншілес компанияда қалған инвестиция үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен кәсіпорынды білдіреді және оның әділ құны 93.258 миллион теңгені құрайды *(10-ескертпе)*.

ККО-ның шығу күніне арналған активтері мен міндеттемелері былайша ұсынылған:

Миллион теңгемен	**Шығу күніндегі таза активтер**
Негізгі құралдар	5.185
Барлау және бағалау активтері	14.678
Өтеуге ҚҚС	626
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	20
Активтер жиыны	**20.509**
Қарыздар	2.511
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	3.548
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	5
Міндеттемелердің жиынтығы	**6.064**
Таза активтер	**14.445**
Еншілес ұйымның шығу күніне алынған ақшалай сыйақы	93.258
Еншілес ұйым шыққан күнгі қосымша сыйақының әділ құны *(12-ескертпе)*	14.154
Бірлескен кәсіпорынға қалған инвестициялардың 50% әділ құны *(10-ескертпе)*	93.258
Еншілес ұйымның кетуінен түсетін кіріс	**186.225**

2023 жылғы 1 қаңтардан бастап бақылауды жоғалту күніне дейінгі кезеңдегі ККО нәтижелері келесідей болды:

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 1 қаңтар – 2023 жылғы 11 қыркүйек**
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(108)
Қаржылық кіріс	7
Қаржылық шығындар	(33)
Теріс бағамдық айырмашылық, нетто	(98)
Табыс салығы бойынша шығыстар	(1)
Кезеңдегі шығын	**(233)**

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

7. САТУҒА НЕМЕСЕ АКЦИОНЕРГЕ БӨЛУГЕ АРНАЛҒАН ДЕП ЖІКТЕЛГЕН ШЫҒУЛАР МЕН АКТИВТЕР (жалғасы)

Шығу (жалғасы)

«Kalamkas-Khazar Operating» ЖШС (бұдан әрі – ККО) (жалғасы)

2023 жылдың 1 қаңтарынан бастап бақылауды жоғалту күніне дейінгі кезеңдегі ККО-ның таза ақша ағындары келесідей болды:

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 1 қаңтар – 2023 жылғы 11 қыркүйек**
Операциялық	(102)
Инвестициялық	(16.937)
Қаржылық	17.059
Ақша қаражаттары мен олардың баламаларын таза азайту	**20**

Сатуға арналған деп жіктелген активтер

«Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» ЖШС (бұдан әрі – KPI)

2022 жылғы 7 қарашада Топ үшінші тараппен 180.000 мың АҚШ доллары сомасында (83.601 миллион теңге сомасына баламалы) сыйақы үшін KPI-дегі қатысу үлесінің 40%-ын сату туралы шартқа қол қойды. Сату туралы шарт бойынша құн 2026 жылғы 30 қарашаға дейін төлемдер кестесі бойынша бөліп төлеуге жатады. Сату мәмілесі 2022 жылдың соңына дейін аяқталған жоқ, өйткені белгілі бір кейінге қалдыру шарттары орындалмады, атап айтқанда зауытты пайдалануға беру. Осыған байланысты Топ 2022 жылғы 31 желтоқсандағы және 2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша KPI-ді бақылауды сақтап қалды.

Мәміле аяқталғаннан кейін Топ KPI бақылауын жоғалтады және KPI қызметіне қатысты шешімдер бақылауды бөлісетін тараптардың бірауыздан келісімін талап ететіндігіне байланысты бірлескен кәсіпорынға инвестицияны таниды.

Бұл еншілес ұйым Топ қызметінің маңызды бағытын білдірмейтіндіктен, Топ тоқтатылған қызмет құрамында еншілес ұйым қызметінің қаржылық нәтижесін жіктемеді. Топ басшылығы мәміле есепті күннен кейін 12 ай ішінде аяқталады деп күтеді, сондықтан активтер мен тиісті міндеттемелер 2023 жылдың 30 қыркүйегіндегі жағдай бойынша сатуға арналған активтерге жіктелді.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

7. САТУҒА НЕМЕСЕ АКЦИОНЕРГЕ БӨЛУГЕ АРНАЛҒАН ДЕП ЖІКТЕЛГЕН ШЫҒУЛАР МЕН АКТИВТЕР (жалғасы)

Сатуға арналған деп жіктелген активтер (жалғасы)

«Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» ЖШС (бұдан әрі – KPI) (жалғасы)

KPI активтері мен міндеттемелері келесідей берілген:

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)***
Активтер	
Негізгі құралдар	915.746
Материалдық емес активтер	36.365
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	1.633
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	40.394
Қорлар	24.169
Өтеуге ҚҚС	1.507
Табыс салығы бойынша алдын ала төлем	426
Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері	118
Өзге де ағымдағы активтер	1.090
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	13.811
Сатуға арналған деп жіктелген активтер	**1.035.259**
Міндеттемелер	
Қарыздар	964.017
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	64.517
Өзге де ағымдағы міндеттемелер	15.325
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелерелер	36
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер	8.672
Сатуға арналған деп жіктелген активтермен байланысты міндеттемелер	**1.052.567**
Сатуға арналған деп жіктелген таза активтер	**(17.308)**

* *Активтер мен міндеттемелер топ ішіндегі элиминациядан кейін ұсынылады.*

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде операциялық қызмет нәтижесінде KPI 37.169 миллион теңге сомасындағы өзге де операциялық кірістерді және 23.334 миллион теңге сомасындағы өзге де операциялық шығыстарды мойындады (2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде: 4.490 миллион теңге сомасындағы өзге де операциялық кірістер және 3.558 миллион теңге сомасындағы өзге де операциялық шығыстар).

Акционерге сатуға немесе бөлуге арналған деп жіктелген активтер келесідей ұсынылған:

Миллион теңгемен	**Сегмент**	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Сатуға арналған деп жіктелген активтер		**1.039.627**	1.139.967
«Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» ЖШС	*Мұнай-газ химиясы*	***1.035.259***	*1.092.783*
«Жолаушылар вагондарын жасау зауыты» ЖШС	*Тасымалдау*	**–**	*45.825*
Өзгелері		***4.368***	*1.359*
Акционерге бөлуге арналған деп жіктелген активтер		**104**	104
		1.039.731	1.140.071

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

7. САТУҒА НЕМЕСЕ АКЦИОНЕРГЕ БӨЛУГЕ АРНАЛҒАН ДЕП ЖІКТЕЛГЕН ШЫҒУЛАР МЕН АКТИВТЕР (жалғасы)

Сатуға арналған деп жіктелген активтер (жалғасы)

Акционерге сатуға немесе бөлуге арналған деп жіктелген активтермен байланысты міндеттемелер келесідей ұсынылған:

Миллион теңгемен	**Сегмент**	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Сатуға арналған деп жіктелген активтермен байланысты міндеттемелер		**(1.052.567)**	(1.045.093)
«Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» ЖШС	*Мұнай-газ химиясы*	***(1.052.567)***	*(1.045.062)*
«Жолаушылар вагондарын жасау зауыты» ЖШС	*Тасымалдау*	**–**	*(31)*
		(1.052.567)	(1.045.093)

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

8. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР

Негізгі құралдардағы қозғалыстар былайша ұсынылған:

Миллион теңгемен	Мұнай-газ активтері	Құбыр-жолдар және МӨЗ активтері	Ғимарат-тар мен құрылыс-тар	Теміржол жолдары және инфра-құрылым	Машина-лар, жабдық және көлік құралдары	Тау-кен активтері	Өзгесі	Аяқталма-ған құрылыс	Жиыны
2022 жылғы 1 қаңтардағы қалдық құны (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)	4.497.010	1.969.154	1.167.858	1.209.907	3.522.415	174.914	194.536	1.569.298	14.305.092
Есептілік валютасын қайта есептеу	399.122	33.782	12.381	312	39.876	–	9.921	14.670	510.064
Есепті бағалаудағы өзгерістер	(90.788)	(49.487)	(3.089)	–	(586)	(13)	1	–	(143.962)
Түсімдер	67.785	1.140	21.032	284	63.014	31.620	2.431	705.407	892.713
Жалдау шарттары бойынша түсімдер	1.799	34	7.751	–	39.443	–	5.048	–	54.075
Пайдалану құқығы нысанындағы активтер бойынша капиталдандырылған жөндеу жұмыстары	–	–	–	–	1.817	–	–	–	1.817
Жалдау шарттарын өзгерту	–	88	(12)	–	1.028	–	4.308	–	5.412
Шығу	(12.689)	(34.067)	(17.346)	(74)	(27.296)	(4.133)	(3.027)	(1.923)	(100.555)
Тозу бойынша шығыстар	(193.024)	(105.386)	(51.625)	(29.489)	(283.433)	(27.490)	(16.984)	–	(707.431)
Тозу және шығулар бойынша құнсыздану	11.095	33.868	13.707	67	25.328	–	2.634	191	86.890
Құнсыздануға арналған резерв, қайтаруды шегергенде, нетто	–	(20)	239	(101)	72	–	(690)	(2.204)	(2.704)
Ауыр шарттар бойынша резервті пайдалану	–	–	–	–	–	–	–	(1.125)	(1.125)
Акционерге сатуға немесе бөлуге арналған активтерден/(ге) аударымдар	–	–	422	–	(90)	–	68	–	400
Материалдық емес активтерден/(ге) аударымдар	(665)	–	–	–	90	–	–	(1.786)	(2.361)
Барлау активтерінен(ге)/инвестициялық жылжымайтын мүліктен (ке)/аударымдар	2.979	–	(425)	–	–	–	–	–	2.554
Қорлардан/(ға) аударымдар	26	(43)	13	(282)	(614)	10.113	45	2.027	11.285
Басқа аудармалар және қайта топтастыру	104.128	28.599	14.521	31.261	219.957	33	3.492	(401.991)	–
2022 жылғы 30 қыркүйектегі қалдық құны (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	4.786.778	1.877.662	1.165.427	1.211.885	3.601.021	185.044	201.783	1.882.564	14.912.164
Бастапқы құны	7.138.236	3.878.219	1.897.923	1.547.166	6.673.647	423.711	421.039	1.982.431	23.962.372
Жинақталған тозу және құнсыздану	(2.351.458)	(2.000.557)	(732.496)	(335.281)	(3.072.626)	(238.667)	(219.256)	(99.867)	(9.050.208)
2022 жылғы 30 қыркүйектегі қалдық құны (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	4.786.778	1.877.662	1.165.427	1.211.885	3.601.021	185.044	201.783	1.882.564	14.912.164

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

8. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)

Миллион теңгемен	Мұнай-газ активтері	Құбыр-жолдар және МӨЗ активтері	Ғимарат-тар мен құрылыс-тар	Теміржол жолдары және инфра-құрылым	Машина-лар, жабдық және көлік құралдары	Тау-кен активтері	Өзгесі	Аяқталма-ған құрылыс	Жиыны
Оның ішінде жалдау шарттары бойынша пайдалану құқығы нысанындағы активтер									
2022 жылғы 1 қаңтардағы қалдық құны (аудит жүргізілген)	27.595	6.175	62.105	–	393.227	–	26.543	–	515.645
Есептілік валютасын қайта есептеу	3.159	592	1.842	–	29.933	–	1.895	–	37.421
Есептік бағалаудағы өзгерістер	–	–	1	–	–	–	1	–	2
Жалдау шарттары бойынша түсімдер	1.799	34	7.751	–	39.443	–	5.048	–	54.075
Пайдалану құқығы нысанында активтер бойынша капиталдандырылған жөндеу жұмыстары	–	–	–	–	1.817	–	–	–	1.817
Жалдау шарттарын өзгерту	–	88	(12)	–	1.028	–	4.308	–	5.412
Жалдау шарттарының мерзімі/мерзімінен бұрын тоқтатылуы	–	(31.864)	(11.690)	–	(4.391)	–	(284)	–	(48.229)
Тозу шығындары	(4.390)	(279)	(9.693)	–	(61.420)	–	(4.063)	–	(79.845)
Мерзімі өткен/мерзімінен бұрын тоқтатылған жалдау шарттары бойынша пайдалану құқығы нысанындағы активтер бойынша тозу және құнсыздану	–	31.864	8.212	–	4.375	–	237	–	44.688
Құнсыздануға арналған резерв, қайтаруды шегергенде, нетто	–	–	–	–	–	–	(834)		(834)
2022 жылғы 30 қыркүйектегі қалдық құны (аудит жүргізілмеген)	28.163	6.610	58.516	–	404.012	–	32.851	–	530.152
Жалдау шарттары бойынша пайдалану құқықтары нысанындағы активтердің бастапқы құны	44.709	8.102	109.285	–	722.919	–	48.159	–	933.174
Жалдау шарттары бойынша пайдалану құқықтары нысанындағы активтердің жинақталған тозуы және құнсыздануы	(16.546)	(1.492)	(50.769)	–	(318.907)	–	(15.308)	–	(403.022)
2022 жылғы 30 қыркүйектегі қалдық құны (аудит жүргізілмеген)	28.163	6.610	58.516	–	404.012	–	32.851	–	530.152

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

8. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)

Миллион теңгемен	Мұнай-газ активтері	Құбыр-жолдар және МӨЗ активтері	Ғимарат-тар мен құрылыс-тар	Теміржол жолдары және инфра-құрылым	Машина-лар, жабдық және көлік құралдары	Тау-кен активтері	Өзгесі	Аяқталма-ған құрылыс	Жиыны
2023 жылғы 1 қаңтардағы қалдық құны (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)	4.666.607	1.985.605	1.179.833	1.295.503	3.734.949	197.087	205.231	1.163.956	14.428.771
Есептілік валютасын қайта есептеу	**93.044**	**4.682**	**1.909**	**(181)**	**11.085**	**–**	**4.480**	**4.916**	**119.935**
Есептік бағалаудағы өзгерістер	**(6.168)**	**1.510**	**(1.971)**	**–**	**9.827**	**(13)**	**–**	**–**	**3.185**
Түсімдер	**25.709**	**10.885**	**25.659**	**140**	**90.950**	**35.617**	**6.761**	**1.206.672**	**1.402.393**
Жалдау шарттары бойынша түсімдер	**–**	**–**	**16.082**	**–**	**67.248**	**–**	**36.302**	**–**	**119.632**
Пайдалану құқығы нысанында активтер бойынша капиталдандырылған жөндеу жұмыстары	**–**	**–**	**–**	**–**	**5.337**	**–**	**–**	**–**	**5.337**
Жалдау шарттарын өзгерту	**–**	**19**	**2.435**	**–**	**5.643**	**–**	**858**	**–**	**8.955**
Шығу	**(12.017)**	**(4.182)**	**(6.526)**	**(71)**	**(41.957)**	**(21)**	**(3.700)**	**(8.047)**	**(76.521)**
Тозу шығындары	**(261.858)**	**(114.060)**	**(51.981)**	**(31.795)**	**(301.862)**	**(36.508)**	**(16.272)**	**–**	**(814.336)**
Шығу бойынша тозу және құнсыздану	**11.345**	**3.927**	**3.239**	**57**	**39.879**	**–**	**3.402**	**1.593**	**63.442**
Құнсыздануға арналған резерв, қайтаруды шегергенде, нетто (26-ескертпе)	**–**	**(75.438)**	**(15.223)**	**29**	**44**	**–**	**506**	**(6.170)**	**(96.252)**
Акционерге сатуға немесе бөлуге арналған активтерге аударымдар	**–**	**–**	**15**	**–**	**(52)**	**–**	**(161)**	**–**	**(198)**
Материалдық емес активтерден аударымдар (9-ескертпе)	**(60)**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(120)**	**(180)**
Барлау активтерінен/инвестициялық жылжымайтын мүліктен/ өзге де ұзақ мерзімді активтерден аударымдар	**787**	**–**	**(954)**	**–**	**–**	**–**	**(32)**	**–**	**(199)**
Қорлардан/(ға) аударымдар, нетто	**7**	**(24)**	**3**	**(1.337)**	**74**	**51**	**137**	**4.246**	**3.157**
Өзге де аударымдар және қайта топтастыру	**159.801**	**128.806**	**54.049**	**49.474**	**389.954**	**25.667**	**8.866**	**(816.617)**	**–**
2023 жылғы 30 қыркүйектегі қалдық құны (аудит жүргізілмеген)	**4.677.197**	**1.941.730**	**1.206.569**	**1.311.819**	**4.011.119**	**221.880**	**246.378**	**1.550.429**	**15.167.121**
Бастапқы құны	**7.322.334**	**4.184.452**	**2.037.294**	**1.675.839**	**7.453.224**	**517.316**	**470.074**	**1.665.144**	**25.325.677**
Жинақталған тозу және құнсыздану	**(2.645.137)**	**(2.242.722)**	**(830.725)**	**(364.020)**	**(3.442.105)**	**(295.436)**	**(223.696)**	**(114.715)**	**(10.158.556)**
2023 жылғы 30 қыркүйектегі қалдық құны (аудит жүргізілмеген)	**4.677.197**	**1.941.730**	**1.206.569**	**1.311.819**	**4.011.119**	**221.880**	**246.378**	**1.550.429**	**15.167.121**

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

8. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)

Миллион теңгемен	Мұнай-газ активтері	Құбыр-жолдар және МӨЗ активтері	Ғимарат-тар мен құрылыс-тар	Теміржол жолдары және инфра-құрылым	Машина-лар, жабдық және көлік құралдары	Тау-кен активтері	Өзгесі	Аяқталма-ған құрылыс	Жиыны
Оның ішінде жалдау шарттары бойынша пайдалану құқығы нысанындағы активтер									
2023 жылғы 1 қаңтардағы қалдық құны (аудит жүргізілген)	27.643	95.397	58.021	–	445.233	–	31.092	–	657.386
Есептілік валютасын қайта есептеу	**638**	**139**	**202**	**–**	**7.953**	**–**	**2.191**	**–**	**11.123**
Жалдау шарттары бойынша түсімдер	**–**	**–**	**16.082**	**–**	**67.248**	**–**	**36.302**	**–**	**119.632**
Капиталдандырылған жөндеу жұмыстары	**–**	**–**	**–**	**–**	**5.337**	**–**	**–**	**–**	**5.337**
Жалдау шарттарын өзгерту	**–**	**19**	**2.435**	**–**	**5.643**	**–**	**858**	**–**	**8.955**
Жалдау шарттарының мерзімі/мерзімінен бұрын тоқтатылуы	**–**	**–**	**(4.142)**	**–**	**(11.384)**	**–**	**(19)**	**–**	**(15.545)**
Тозу шығындары	**(3.971)**	**(16.969)**	**(9.152)**	**–**	**(68.479)**	**–**	**(3.860)**	**–**	**(102.431)**
Мерзімі өткен/мерзімінен бұрын тоқтатылған жалдау шарттары бойынша пайдалану құқығы нысанындағы активтер бойынша тозу және құнсыздану	**–**	**–**	**1.832**	**–**	**11.275**	**–**	**19**	**–**	**13.126**
2023 жылғы 30 қыркүйектегі қалдық құны (аудит жүргізілмеген)	**24.310**	**78.586**	**65.278**	**–**	**462.826**	**–**	**66.583**	**–**	**697.583**
Жалдау шарттары бойынша пайдалану құқықтары нысанындағы активтердің бастапқы құны	**43.208**	**119.394**	**113.519**	**–**	**927.612**	**–**	**86.213**	**–**	**1.289.946**
Жалдау шарттары бойынша пайдалану құқықтары нысанындағы активтердің жинақталған тозуы және құнсыздануы	**(18.898)**	**(40.808)**	**(48.241)**	**–**	**(464.786)**	**–**	**(19.630)**	**–**	**(592.363)**
2023 жылғы 30 қыркүйектегі қалдық құны (аудит жүргізілмеген)	**24.310**	**78.586**	**65.278**	**–**	**462.826**	**–**	**66.583**	**–**	**697.583**

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

8. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)

2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша таза баланстық құны 373.084 миллион теңге болатын негізгі қаражат Топтың кейбір қарыздары бойынша қамтамасыз ету ретінде салынды (2022 жылғы 31 желтоқсан: 822.711 миллион теңге).

2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша толық есептелген тозуы бар топтың негізгі құралдарының бастапқы құны 1.412.346 миллион теңгені құрады (2022 жылғы 31 желтоқсан: 1.372.489 миллион теңге).

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін Топ 57.976 миллион теңге сомасына 13,03% мөлшерінде орташа өлшенген пайыздық мөлшерлеме бойынша қарыздар бойынша шығындарды капиталдандырды *(18, 19 ескертпелер)* (2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін: 54.004 миллион теңге сомасына 6,99% мөлшерлеме бойынша).

9. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР

Материалдық емес активтердегі қозғалыстар былайша ұсынылған:

Миллион теңгемен	Лицензиялар	Жер қойнауын пайдалану құқықтары	Гудвилл	Маркетинг бойынша материалдық емес активтер	Бағдарламалық қамтылым	Өзгесі	Жиыны
2022 жылғы 1 қаңтардағы қалдық құны (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)	692.169	815.857	316.265	25.467	74.630	79.888	2.004.276
Есептілік валютасын қайта есептеу	52.338	20.837	1.175	2.649	562	1.946	79.507
Түсімдер	4.930	1.039	–	–	5.570	6.682	18.221
Шығарулар	(1.516)	–	–	–	(1.705)	(220)	(3.441)
Амортизация бойынша шығыстар	(30.589)	(25.815)	–	–	(17.386)	(6.594)	(80.384)
Шығарулар бойынша тозу	1.487	–	–	–	1.742	41	3.270
Құнсыздануға арналған резерв, қайтаруды шегергенде, нетто	2	–	–	–	–	(465)	(463)
Негізгі құралдардан/ға аударымдар	2	665	–	–	2.179	(485)	2.361
Өзге де ұзақ мерзімді активтерден аударымдар	23	–	–	–	40	–	63
Өзге де аударымдар және қайта топтасулар	729	–	–	–	2.691	(3.420)	–
2022 жылғы 30 қыркүйектегі қалдық құны (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	719.575	812.583	317.440	28.116	68.323	77.373	2.023.410
Бастапқы құн	965.745	985.187	432.645	72.170	235.485	169.434	2.860.666
Жинақталған амортизация және құнсыздану	(246.170)	(172.604)	(115.205)	(44.054)	(167.162)	(92.061)	(837.256)
2022 жылғы 30 қыркүйектегі қалдық құны (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	719.575	812.583	317.440	28.116	68.323	77.373	2.023.410

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

9. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР (жалғасы)

Миллион теңгемен	Лицензиялар	Жер қойнауын пайдалану құқықтары	Гудвилл	Маркетинг бойынша материалдық емес активтер	Бағдарламалық қамтылым	Өзгесі	Жиыны
2022 жылғы 1 қаңтардағы қалдық құны (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)	694.980	795.766	317.072	27.286	66.786	43.749	1.945.639
Есептілік валютасын қайта есептеу	**12.239**	**4.989**	**(109)**	**697**	**94**	**400**	**18.310**
Түсімдер	**156.296**	**79**	**–**	**–**	**18.991**	**9.639**	**185.005**
Шығарулар	**(298)**	**–**	**–**	**–**	**(608)**	**(101)**	**(1.007)**
Амортизация бойынша шығыстар	**(36.677)**	**(28.411)**	**–**	**–**	**(25.920)**	**(4.135)**	**(95.143)**
Шығарулар бойынша тозу	**294**	**–**	**–**	**–**	**595**	**77**	**966**
Құнсыздануға арналған резерв, қайтаруды шегергенде, нетто *(26-ескертпе)*	**2**	**–**	**(8.794)**	**–**	**2**	**–**	**(8.790)**
Негізгі құралдардан аударымдар *(8-ескертпе)*	**13**	**60**	**–**	**–**	**73**	**34**	**180**
Өзге де ұзақ мерзімді активтерден аударымдар	**18**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**18**
Өзге де аударымдар және қайта топтасулар	**(3.370)**	**–**	**–**	**–**	**4.999**	**(1.629)**	**–**
2022 жылғы 30 қыркүйектегі қалдық құны (аудит жүргізілмеген)	**823.497**	**772.483**	**308.169**	**27.983**	**65.012**	**48.034**	**2.045.178**
Бастапқы құн	**1.117.264**	**984.063**	**432.586**	**71.830**	**258.262**	**131.456**	**2.995.461**
Жинақталған амортизация және құнсыздану	**(293.767)**	**(211.580)**	**(124.417)**	**(43.847)**	**(193.250)**	**(83.422)**	**(950.283)**
2022 жылғы 30 қыркүйектегі қалдық құны (аудит жүргізілмеген)	**823.497**	**772.483**	**308.169**	**27.983**	**65.012**	**48.034**	**2.045.178**

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ (аудит жүргізілмеген) ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

10. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР

Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар келесідегідей көрсетілген:

			2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)		2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)	
Миллион теңгемен	**Негізгі қызметі**	**Қызметті жүзеге асыру орны**	**Баланстық құн**	**Иелік ету үлесі**	Баланстық құн	Иелік ету үлесі
Бірлескен кәсіпорындар						
«Теңізшевройл» ЖШС	Көмірсутектерді барлау және өндіру	Қазақстан	**4.174.047**	**20,00%**	3.825.053	20,00%
«Азиялық газқұбыры» ЖШС	Газ құбырын салу және пайдалану	Қазақстан	**922.621**	**50,00%**	710.273	50,00%
«Бейнеу-Шымкент газ құбыры» ЖШС	Газ құбырын салу және пайдалану	Қазақстан	**271.489**	**50,00%**	238.236	50,00%
Маңғыстау Инвестментс Б.В.	Көмірсутектерді барлау және өндіру	Қазақстан	**205.450**	**50,00%**	164.716	50,00%
«Kalamkas-Khazar Operating» ЖШС	Көмірсутектерді барлау және өндіру		**93.258**	**50,00%**	–	–
«КазРосГаз» ЖШС	Табиғи газды және қайта өңдеу өнімдерін қайта өңдеу және сату	Қазақстан	**80.408**	**50,00%**	58.812	50,00%
Forum Muider B.V.	Көмір өндіру	Қазақстан	**79.176**	**50,00%**	68.159	50,00%
«Қазақстан-Қытай құбыры» ЖШС	Мұнай тасымалдау	Қазақстан	**48.571**	**50,00%**	37.138	50,00%
Valsera Holdings B.V. Group	Шикі мұнайды өндіру және сату	Қазақстан	**35.066**	**50,00%**	26.351	50,00%
«ҚазГерМұнай» ЖШС	Көмірсутектерді барлау және өндіру	Қазақстан	**33.945**	**50,00%**	32.070	50,00%
«PETROSUN» ЖШС	Сұйытылған көмірсутек газы мен мұнай өнімдерін сату	Қазақстан	**30.898**	**49,00%**	24.373	49,00%
«Қазақойл-Ақтөбе» ЖШС	Шикі мұнайды өндіру және сату	Қазақстан	**30.056**	**50,00%**	26.911	50,00%
«АстанаГаз ҚМГ» АҚ	Магистральдық газ құбырларын салу	Қазақстан	**28.901**	**50,00%**	28.034	50,00%
Өзгесі			**146.963**		129.513	
Қауымдасқан компаниялардың жиыны			**6.180.849**		5.369.639	
Қауымдасқан компаниялар						
«Каспий құбыр консорциумы» АҚ	Сұйық көмірсутектерді тасымалдау	Казахстан/ Россия	**534.188**	20,75%	521.882	20,75%
«Қазмырыш» ЖШС	Металл кендерін өндіру және өңдеу, тазартылған металдар өндіру	Казахстан	**498.644**	29,82%	491.846	29,82%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Көмірсутектерді барлау, өндіру және өңдеу	Казахстан	**100.147**	33,00%	94.635	33,00%
«КАТКО» БК» ЖШС	Уран өнімдерін өндіру, өңдеу және экспорттау	Казахстан	**91.235**	49,00%	113.920	49,00%
Өзгесі			**144.237**		143.519	
Қауымдасқан компаниялардың жиыны			**1.368.451**		1.365.802	
			7.549.300		6.735.441	

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

10. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)

30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы бірлескен кәсіпорындар мен қауымдастырылған компаниялардағы инвестициялар қозғалысы келесідей:

Миллион теңгемен	**2023**	2022 (қайта есептелген)
1 қаңтарға сальдо (аудит жүргізілген)	**6.735.441**	5.681.969
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдадағы үлесі, нетто *(29–ескертпе)*	**895.366**	1.151.326
Меншік үлесін өзгертпестен капиталға қосымша салымдар	**19.617**	125
Есептілік валютасын қайта есептеуден басқа, өзге де жиынтық кіріс	**3.912**	2.573
Берілген қарыздар бойынша дисконт	**2.703**	3.404
Алынған дивидендтер	**(304.413)**	(479.513)
Дивидендтерді алу үшін өзгерту	**(31.715)**	(7.999)
Инвестициялардың құнсыздануы *(26–ескертпе)*	**6.171**	(161)
Шығу	**(1)**	–
Сатып алу	**95.484**	11.135
Іске асырылмаған пайданы түзету*	**–**	(2.689)
Есептілік валютасын қайта есептеу	**126.735**	462.272
Бірлескен кәсіпорындардың капиталындағы өзге де өзгерістер мен өзге де өзгерістер	**–**	(182)
30 қыркүйектегі сальдо (аудит жүргізілмеген)	**7.549.300**	6.822.260

* *Іске асырылмаған пайданы түзету Топтың бірлескен кәсіпорындарынан ұзақ мерзімді активтерді сату кезінде туындайтын іске асырылмаған пайданы және Топ бірлескен кәсіпорындарға ұсынған қарыздар бойынша капиталдандырылған сыйақыларды білдіреді.*

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестицияларды сатып алу негізінен ККО бірлескен кәсіпорнына 93.258 миллион теңге сомасына инвестицияларды тануды қамтиды *(7-ескертпе).*

11. КЕДИТТІК МЕКЕМЕЛЕРДЕГІ ҚАРАЖАТ

Кредиттік мекемелердегі қаражат мыналарды қамтыды:

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Банктік депозиттер	**922.742**	1.638.585
Кредиттік мекемелерге қарыздар	**59.846**	67.614
Минусы: күтілетін кредиттік шығын резерві	**(1.768)**	(2.326)
Кредиттік мекемелердегі қаражат, нетто	980.820	1.703.873
	(921.451)	(1.433.305)
Минус: ағымдағы бөлім	**59.369**	270.568

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	**Орташа өлшенген тиімді пайыздық мөлшерлеме**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)	Орташа өлшенген тиімді пайыздық мөлшерлеме
АҚШ долларымен берілген кредиттік мекемелердегі қаражат	**893.230**	**5,42%**	1.197.610	2,61%
Теңгемен берілген кредиттік мекемелердегі қаражат	**86.732**	**5,53%**	506.263	6,63%
Өзге де валюталарда берілген кредиттік мекемелердегі қаражат	**858**	**5,05%**	–	–
	980.820		1.703.873	

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

12. ӨЗГЕ ҚАРЖЫЛЫҚ АКТИВТЕР

Өзге қаржылық активтер мынаны қамтыды:

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)*
Өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері, мыналарды қосқанда	**70.409**	28.322
Қазақстанның қаржы мекемелерінің облигациялары	**44.601**	839
Корпоративтік облигациялар	**16.929**	17.931
Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық міндеттемелері	**6.769**	7.428
Қазақстандық қаржы мекемелерінің облигациялары	**2.037**	2.051
Үлестік бағалы қағаздар	**73**	73
Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын қаржы активтері, соның ішінде:	**1.767.596**	918.735
Қазақстандық қаржы мекемелерінің облигациялары	**864.024**	355.976
Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің ноталары	**438.500**	176.715
Корпоративтік облигациялар	**122.006**	115.125
Шет мемлекеттердің қазынашылық міндеттемелері	**66.419**	–
Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық міндеттемелері	**18.039**	12.966
Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің еурооблигациялары	**2.044**	1.988
Басқа қаржы активтері, соның ішінде:		
Пайдаланылуы шектеулі ақша қаражаты	***217.596***	*227.759*
Өзге де дебиторлық берешек	***130.372***	*146.445*
Алынатын дивидендтер	***31.027***	*630*
Жұмыскерлердің берешегі	***10.906***	*9.948*
Өзгесі	***12.816***	*12.516*
Минус: күтілетін кредиттік шығындарға резерв	**(146.153)**	(141.333)
Пайда мен шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері, мыналарды қоса алғанда:	**158.525**	143.906
Үлестік бағалы қағаздар	**125.929**	124.960
Бірлескен кәсіпорынның қатысушысынан алуға кепілдік берілген төлемдер	**14.260**	13.178
Еншілес ұйымды іске асырғаны үшін қосымша сыйақы *(7-ескертпе)*	**14.155**	–
Корпоративтік облигациялар	**2.341**	3.192
Опциондар	**1.301**	1.868
Форвардтар мен фьючерстер	**539**	681
Валюталық своптар	**–**	27
Қаржы активтерінің жиыны	**1.996.530**	1.090.963
Минус: ағымдағы бөлік	**(1.074.489)**	(347.750)
Ұзақ мерзімді бөлік	**922.041**	743.213

Пайдалануға шектелген ақша қаражаттары

2022 жылдың 31 желтоқсанында пайдалануға шектелген қысқа мерзімді ақшалай қаражатқа 2023 жылдың 30 қаңтарында Топқа қайтарылған 32,3 миллион АҚШ доллары көлеміндегі (14.956 миллион теңгеге тең) бұғатталған төлемдер сомасы кірді.

Борыштық бағалы қағаздар

2023 жылдың 30 қыркүйегінде аяқталған тоғыз айдың ішінде Топ бос ақшалай қаражатты басқару стратегиясының шеңберінде өтеу мерзімі он екі айдан аз Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің облигацияларына инвестиция салды, олар әдетте өтелгенге дейін ұсталады. 2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша инвестиция көлемі 438.500 миллион теңгені құрады.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

12. ӨЗГЕ ҚАРЖЫЛЫҚ АКТИВТЕР (жалғасы)

Борыштық бағалы қағаздар (жалғасы)

2023 жылдың 30 қыркүйегінде аяқталған тоғыз айдың ішінде Топ АҚШ Қаржы министрлігі шығарған қарыздық бағалы қағаздарға инвестиция салды. 2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша инвестиция көлемі 111.020 миллион теңгені құрады.

Туынды қаржы құралдарын қоспағанда, валюталар бөлінісіндегі өзге де қаржы активтері былайша ұсынылды:

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)
Теңгемен берілген қаржы активтері	**1.545.499**	768.712
АҚШ долларымен берілген қаржы активтері	**407.076**	286.794
Еуромен берілген қаржы активтері	**36.083**	15.772
Рубльмен берілген қаржы активтері	**1.270**	301
Өзге валюталарда берілген қаржы активтері	**4.762**	16.808
	1.994.690	1.088.387

13. ӨЗГЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

Ұзақ мерзімді активтер келесідегідей көрсетілген:

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Ұзақ мерзімді активтер үшін төленген аванстар	**865.095**	259.196
Өтелуге жататын ұзақ мерзімді ҚҚС	**332.595**	225.712
Келешек кезеңдердің шығыстары	**16.924**	16.882
Ұзақ мерзімді қорлар	**15.484**	12.676
Өзгесі	**31.005**	20.726
Минус: құнсыздану резерві	**(72.029)**	(61.467)
	1.189.074	473.725

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде Топ жолаушылар вагондарын жеткізу және теміржол жолдарын салу үшін 302.420 миллион теңге және бу-газ қондырғысы базасында электр станциясының жабдықтарын жеткізу үшін 159.433 миллион теңге сомасында аванстар төледі.

Құнсыздануға арналған резервтегі өзгеріс негізінен 2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде танылған «Ereymentau Wind Power» ЖШС-ның 9.156 миллион теңге сомасына ұзақ мерзімді активтері бойынша алдын ала төлемнің құнсыздануымен ұсынылған *(4-ескертпе)*.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

14. ҚОРЛАР

Қорларға мыналар кіреді:

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Уран өнімі *(өзіндік құны мен сатудың таза құнының ең азы бойынша)*	**291.144**	308.114
Аяқталмаған өндіріс *(сатудың өзіндік құны мен таза құнының ең азы бойынша)*	**138.673**	68.803
Өндірістік материалдар мен қорлар *(өзіндік құны мен сатудың таза құнының ең азы бойынша)*	**132.695**	78.280
Шикі мұнай *(өзіндік құны бойынша)*	**89.931**	69.332
Сатуға арналған мұнай өңдеу өнімі *(өзіндік құны мен сатудың таза құнының ең азы бойынша)*	**73.734**	60.670
Газ өңдеу өнімдері *(өзіндік құны бойынша)*	**69.218**	33.518
Мұнай-газ саласының материалдары мен қорлары *(өзіндік құны бойынша)*	**53.614**	44.767
Қайта сатуға арналған тауарлар *(сатудың өзіндік құны мен таза құнының ең азы бойынша)*	**51.027**	41.139
Отын *(өзіндік құны мен сатудың таза құнының ең азы бойынша)*	**44.391**	22.940
Темір жол саласының материалдары мен қорлары *(өзіндік құны бойынша)*	**31.422**	21.738
Авиациялық қосалқы бөлшектер *(өзіндік құны бойынша)*	**18.231**	15.647
Электр энергиясын беру жөніндегі жабдыққа арналған қосалқы бөлшектер	**5.960**	5.855
(өзіндік құны бойынша)	**3.927**	16.150
Уран саласының материалдары мен қорлары *(өткізудің өзіндік құны мен таза құнының ең азы бойынша)*	**3.518**	2.248
Телекоммуникациялық жабдыққа арналған қосалқы бөлшектер	**55.676**	77.089
	1.063.161	866.290

15. САУДА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ БАСҚА ДА ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

Сауда дебиторлық берешек мыналарды қамтыды:

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)
Сауда дебиторлық берешек	**1.402.818**	1.145.439
Минус: күтілетін кредиттік шығындарға арналған резерв	**(67.710)**	(62.147)
	1.335.108	1.083.292

Басқа қысқа мерзімді активтерге мыналар кірді:

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)
Аванстар төленген және болашақ кезеңдердің шығындары	**374.416**	141.412
Салықтар бойынша өзге де алдын ала төлем	**107.647**	97.048
Өзге қаржылық емес ағымдағы активтер	**16.963**	19.987
Минус: құнсыздануға арналған резерв	**(8.578)**	(8.330)
	490.448	250.117

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

15. САУДА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР (жалғасы)

2022 жылғы қарашадан бастап «Samruk-Kazyna Construction» АҚ еншілес ұйымы ұсынған Топ Үкіметтің 2022 жылғы 30 қарашадағы № 963 қаулысымен бекітілген «Жайлы мектеп» ұлттық жобасын іске асыру шеңберінде орта білім беру ұйымдарының объектілерін нысаналы салу жөніндегі дирекция ретінде әрекет етеді. 2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша Топ «Жайлы мектеп» ұлттық жобасы шеңберінде 166.198 миллион теңге мөлшерінде аванстар төледі.

2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша Топтың 197.070 миллион теңге мөлшеріндегі дебиторлық берешегі Топтың кейбір қарыздары бойынша қамтамасыз ету ретінде салынды (2022 жылғы 31 желтоқсанда: 176.000 миллион теңге).

16. АҚША ҚАРАЖАТЫ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

Ақша қаражаты және олардың баламалары мыналарды қамтыды:

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)
Банктік салымдар − АҚШ доллары	**1.224.518**	690.834
Банктік салымдар – теңге	**316.139**	607.290
Банктік салымдар − басқа валюталар	**82.264**	17.550
Банктердегі ағымдағы шоттар − АҚШ доллары	**530.497**	1.004.182
Банктердегі ағымдағы шоттар – теңге	**177.047**	364.135
Банктердегі ағымдағы шоттар − басқа валюталар	**83.623**	34.730
Кемінде үш ай өтеудің бастапқы мерзімі бар сатып алу және кері сату («кері репо») шарттары	**646.161**	164.541
Жолдағы ақша қаражаты	**35.229**	18.258
Талап етілгенге дейінгі брокерлік шоттардағы қалдықтар	**3.582**	35.494
Кассадағы ақша қаражаты	**11.480**	9.186
Минусы: күтілетін кредиттік шығындар резерві	**(334)**	(584)
	3.110.206	2.945.616

Топ әртараптандыру шеңберінде еркін өтімділіктің бір бөлігін орналастыру мерзімі 3 айға дейінгі мемлекеттік және өзге де бағалы қағаздар кепілдігімен авто РЕПО сияқты ақша нарығының құралдарына орналастыруды жалғастырады.

2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша банктердегі теңгедегі ағымдағы шоттар «Жайлы мектеп» ұлттық жобасын іске асыру мақсаттарына арналған қазынашылықтың аумақтық органында қолма-қол ақшаны бақылау шотымен ұсынылған 79.092 миллион теңге (2022 жылғы 31 желтоқсанда: нөл) мөлшеріндегі ақша қаражатын қамтиды.

Қысқа мерзімді банктік салымдар Топтың қолма-қол ақша қаражатына шұғыл қажеттіліктеріне байланысты 1 (бір) күннен 3 (үш) айға дейінгі − әртүрлі мерзімдеріне енгізіледі. 2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша банктердегі мерзімді салымдар бойынша орташа алынған пайыздық мөлшерлеме теңгемен 15,76%, АҚШ долларымен 4,97%, басқа валюталармен 7,25%; ағымдағы банктік шоттар бойынша теңгемен 2,65%, АҚШ долларымен 3,58%, басқа валюталармен тиісінше 2,94% (2022 жылғы 31 желтоқсанда: банктердегі мерзімді салымдар бойынша теңгемен 14,17%, АҚШ долларымен 1,63%, басқа валютамен 5,12%; ағымдағы банктік шоттар бойынша теңгемен 1,33%, АҚШ долларымен 1,17%, басқа валютамен тиісінше 0,77%).

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

17. КАПИТАЛ

17.1 Акциялар шығару

	Шығаруға рұқсат етілген және шығарылған акциялардың саны	Акцияның номиналды құны теңгемен	Жарғылық капиталы миллион теңгемен
2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)	3.481.961.409		5.268.819
Кезең ішінде шығарылған акциялар:			
Еншілес ұйымдардағы мемлекеттік қатысу үлестерінің жарналарымен шығарылған және төленген акциялар	**1**	**89.206.406.162**	**89.206**
	50	**723.663.220**	**36.183**
	40	**586.110.925**	**23.445**
	100	**64.469.200**	**6.447**
Мүлік жарнасымен шығарылған және төленген акциялар	**1.000**	**16.915.397**	**16.915**
	20	**114.504.250**	**2.290**
2023 жылғы 30 қыркүйекке (аудит жүргізілмеген)	**3.481.962.620**		**5.443.305**

Еншілес ұйымдардағы мемлекеттік қатысу үлестерінің жарналары

2023 жылғы 19 сәуірде Қор жалпы сомасы 59.628 миллион теңгеге номиналдық құны 723.663.220 теңге 50 акцияны және номиналдық құны 586.110.925 теңге 40 акцияны шығарды, оларды Акционер Қазақстан Республикасы Үкіметінің Қаулысына сәйкес Шүлбі ГЭС-ке және Өскемен ГЭС-ке қатысу үлесінің 100%-ын беру жолымен төледі. Сондай-ақ 2023 жылғы 12 қыркүйекте Қор 6.447 миллион теңге сомасына номиналдық құны 64.469.200 теңге болатын 100 акция шығарды, оларды Акционер ҚР Үкіметінің Қаулысына сәйкес Қазгеология акцияларын беру жолымен төледі *(6-ескертпе)*. Қазгеология акцияларының пакеті «Тау-Кен Самұрық» ұлттық тау-кен компаниясы» АҚ еншілес ұйымының жарғылық капиталына берілді.

Бұл операциялар кәсіпорындарды жалпы бақылаумен біріктіруді білдіреді және алдыңғы компанияның деректері негізінде мүдделерді біріктіру әдісі бойынша ретроспективті түрде ескеріледі. Тиісінше осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік көрсетілген компаниялардағы қатысу үлестерін беру неғұрлым ертерек ұсынылған кезеңнің күнінде болғандай және нәтижесінде салыстырмалы ақпарат қайта есептелгендей болып ұсынылған. Осы операциялардың нәтижесінде Қордың жарғылық капиталы осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікте бөлінбеген пайданы тиісінше азайтумен 66.075 миллион теңгеге ұлғайды.

2023 жылғы 12 қыркүйекте Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына сәйкес Акционер Қор шығарған номиналдық құны 89.206.406.162 теңге акцияны төлеуге «Қазақтелеком» АҚ-дағы 28,8% мөлшеріндегі бақыланбайтын қатысу үлесін берді, нәтижесінде Топтың «Қазақтелеком» АҚ-дағы қатысу үлесі 80,85% дейін ұлғайды. Осы мәміленің нәтижесінде бақыланбайтын қатысу үлесі 235.168 миллион теңгеге азайды, ал 145.962 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық капиталдағы өзгерістер туралы аралық қысқартылған шоғырландырылған есепте бөлінбеген пайданың ұлғаюы ретінде танылды.

Мүлік жарналары

2023 жылғы 14 сәуірде және 9 тамызда Қор номиналдық құны 16.915.397 теңге 1.000 акцияны және номиналдық құны 114.504.250 теңге 20 акцияны шығарды, оларды әділ құны 19.205 миллион теңге жылжымайтын мүлікпен Акционер төледі.

2022 жылғы 28 маусымда Акционер нарықтық құны 239 миллион теңге жылжымалы мүлік түрінде мүліктік салым нысанында жарғылық капиталға жарнаны жүзеге асырды. Бұл мүлік «Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «ҚТЖ» ҰК) еншілес ұйымының жарғылық капиталына берілді.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

17. КАПИТАЛ (жалғасы)

17.2 Дивидендтер

Бас компанияның Акционеріне тиесілі дивидендтер

2023 жылғы 4 сәуірде Шүлбі СЭС және Өскемен СЭС Акционерге тиісінше 2022 қаржы жылының нәтижелері бойынша 2.227 миллион теңге және 1.872 миллион теңге сомасында дивидендтер төлеуді жүзеге асырды (2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы: тиісінше 2021 қаржы жылының нәтижелері бойынша 2.241 миллион және 1.857 миллион теңге).

2022 жылғы шілдеде Қазгеология Акционерге 2021 қаржы жылының нәтижелері бойынша 168 миллион теңге сомасында дивидендтер төлеуді жариялады және жүзеге асырды. Шүлбі СЭС-ті, Өскемен СЭС-ті және Қазгеологияны беру кәсіпорындарды жалпы бақылаудағы біріктіруді білдіретіндіктен *(6-ескертпе)*, осы компаниялар Акционерге төлеген дивидендтер капиталдағы өзгерістер туралы аралық қысқартылған шоғырландырылған есепте бас компанияның Акционеріне тиесілі дивидендтер ретінде көрсетілген.

2022 жылғы тоғыз ай ішінде Қор Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2022 жылғы 22 қыркүйектегі қаулысына сәйкес 2021 жылдың қорытындылары бойынша Акционерге 170.024 миллион теңге мөлшерінде дивидендтер жариялады.

Бақыланбайтын қатысу үлесін ұстаушыларға тиесілі дивидендтер

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде Топ ҚМГ ҰК, «ҚазАтомӨнеркәсіп» ұлттық атом компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «ҚАӨ» ҰАК»), «Электр желілерін басқару жөніндегі Қазақстан компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «KEGOC»), «Эйр Астана» АҚ және «Самұрық-Қазына Бизнес Сервис» ЖШС топтарындағы бақыланбайтын қатысу үлесін ұстаушыларға 163.510 миллион теңге сомасында дивидендтер жариялады. 163.258 миллион теңге мөлшеріндегі дивидендтер 2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде бақыланбайтын қатысу үлесін ұстаушыларға төленді.

2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде Топ ҚМГ ҰК, ҚАӨ ҰАК және KEGOC тобындағы бақыланбайтын қатысу үлесін ұстаушыларға 160.461 миллион теңге сомасында дивидендтер жариялады. 159.194 миллион теңге мөлшеріндегі дивидендтер 2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде бақыланбайтын қатысу үлесін ұстаушыларға төленді.

17.3 Акционерге өзге де бөлулер

Әлеуметтік жобаларды қаржыландыру

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде Акционердің өкіміне сәйкес Қор капиталдағы өзгерістер туралы аралық қысқартылған шоғырландырылған есепте Акционерге өзге де бөлу ретінде жалпы сомасы 30.064 миллион теңгеге әртүрлі әлеуметтік жобаларды қаржыландыру жөніндегі міндеттемелерді таныды. 2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша Топ 29.828 миллион теңге сомасында осы міндеттемелерді өтеді.

Акционердің өкіміне сәйкес 2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде Қор капиталдағы өзгерістер туралы аралық қысқартылған шоғырландырылған есепте Акционерге өзге де бөлу ретінде жалпы сомасы 24.000 миллион теңгеге әртүрлі әлеуметтік жобаларды қаржыландыру жөніндегі міндеттемелерді таныды. 2022 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша Топ 25.800 миллион теңге сомасындағы міндеттемелерін өтеді.

Әлеуметтік объектілерді салуды қаржыландыру

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде Астана қаласында Перинаталдық орталық салу туралы Акционердің өкіміне сәйкес Топ капиталдағы өзгерістер туралы аралық қысқартылған шоғырландырылған есепте Акционерге өзге де бөлу ретінде 65.000 миллион теңге мөлшеріндегі міндеттемелерді таныды.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

17. КАПИТАЛ (жалғасы)

17.3 Акционерге өзге де бөлулер (жалғасы)

Әлеуметтік объектілерді салуды қаржыландыру (жалғасы)

2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде Қор Акционердің өкіміне сәйкес Астана қаласында 200 төсекке арналған Ұлттық шұғыл медицина үйлестіру орталығының және Алматы қаласында 350 төсекке арналған Ұлттық инфекциялық аурулар ғылыми орталығының құрылысын қаржыландыру бойынша 166.907 миллион теңге сомасындағы міндеттемелерін таныды. 2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде Қор 19.270 миллион теңге сомасындағы міндеттемелерді (2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде: 58.073 миллион теңге) өтеді.

2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде Жаңаөзен қаласында медициналық орталық салу және Жаңаөзен қаласының тұрғындарын тұрғын үймен қамтамасыз ету жөніндегі Үкіметтің қаулысына сәйкес 10.003 миллион теңге сомасында міндеттемелер есептеуді жүргізді және оны капиталдағы өзгерістер туралы аралық қысқартылған шоғырландырылған есепте Акционерге бөлу ретінде көрсетті, оның ішінде 2.162 миллион теңге 2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде төленді.

17.4 Акционермен өзге де операциялар

Қазақстан Республикасы Президентінің Орал қаласында көп функционалды спорттық сауықтыру кешенін (бұдан әрі – Спорт кешені) салу мәселесі жөніндегі тапсырмасына сәйкес 2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде 2023 жылғы 9 наурыздағы Батыс Қазақстан облысына жұмыс сапары шеңберінде Топ 17.925 миллион теңге мөлшерінде Спорт кешенін салу жөніндегі міндеттемені есептеді және оны капиталдағы өзгерістер туралы аралық қысқартылған шоғырландырылған есепте көрсетті. Топ 8.962 миллион теңге мөлшерінде алдын ала төлем жасады.

17.5 Акционерге активтерді беру

Акционердің өкімі бойынша Топ баланстық құны 3.796 миллион теңге жылжымайтын мүлікті Қазақстан Республикасы Президентінің Іс басқармасына беруді жүзеге асырды. Бұл операция капиталдағы өзгерістер туралы аралық қысқартылған шоғырландырылған есепте активтерді Акционерге беру ретінде көрініс тапты.

17.6 Үкіметтен қарыздар бойынша дисконт

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде Қор 73.709 миллион теңге сомасына облигациялар орналастырды *(19-ескертпе)*. 14.716 миллион теңге мөлшеріндегі номиналды және әділ құн арасындағы айырма капиталдағы өзгерістер туралы аралық қысқартылған шоғырландырылған есепте Үкіметтің қарыздары бойынша дисконт ретінде танылды.

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде Қор 162.600 миллион теңге сомасында қарыз алды *(19-ескертпе)*. 139.497 миллион теңге мөлшеріндегі номиналды және әділ құн арасындағы айырмашылық капиталдағы өзгерістер туралы аралық қысқартылған шоғырландырылған есепте Үкіметтің қарыздары бойынша дисконт ретінде танылды.

2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде Қор Ұлттық банк алдындағы облигациялар бойынша міндеттемелерді 137 миллион теңге сомасында ішінара мерзімінен бұрын өтеуді жүзеге асырды, осыған байланысты капиталдағы өзгерістер туралы аралық қысқартылған шоғырландырылған есепте Үкіметтен 78 миллион теңге мөлшерінде қарыздар бойынша дисконттың амортизациясын таныды.

17.7 Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв

Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв функционалдық валютасы теңге емес және қаржылық есептілігі осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке енгізілген еншілес ұйымдардың қаржылық есептілігін қайта есептеуден туындайтын бағамдық айырмаларды есепке алу үшін пайдаланылады. 2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв 271.243 миллион теңгені құрады.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

17. КАПИТАЛ (жалғасы)

17.7 Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв (жалғасы)

Топтың АҚШ долларымен көрсетілген кейбір қарыздары шетелдік операцияларды жүзеге асыратын еншілес ұйымдарға таза инвестицияларды хеджирлеу құралдары ретінде айқындалды. 2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы осы қарыздарды қайта есептеуден болған бағамдық айырма бойынша 65.088 миллион теңге сомасындағы іске асырылмаған шығыстар өзге жиынтық кірістегі есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резервке ауыстырылды.

17.8 Хеджирлеу бойынша резерв

«Эйр Астана» АҚ

2015 жылы «Эйр Астана» АҚ АҚШ долларымен көрсетілген сатудан түскен түсімнің өзгеру тәуекелін азайту үшін АҚШ долларымен көрсетілген қаржылық жалдау бойынша ақша ағындарын хеджирлеуді бастады. Функционалдық валютаға көшуге байланысты АҚШ доллары, бұл хеджирлеу 2017 жылғы 31 желтоқсаннан бастап экономикалық тиімді болудан қалды.

«Эйр Астана» АҚ функционалдық валютасының өзгеруі нәтижесінде хеджирлеу қатынастары осылайша 2018 жылғы 1 қаңтардан бастап айырбас бағамдарының өзгеруінен кейінгі пайда немесе шығындар пайда немесе шығын туралы есептен хеджирлеу бойынша резервке ауыстырылмайды және 2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша капиталда танылған хеджирлеу бойынша резерв болжамды ақша ағындары алынғанға дейін капитал құрамында қалады.

30 жылғы 2023 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде хеджирлеу операциясын есепке алу басталған күннен бастап есепті күнге дейінгі кезеңдегі бағамдық айырмадан шығынға хеджирлеу бойынша резервтен көшірілген шығын 815 миллион теңге мөлшерінде салық шегерілгенге дейін 4.074 миллион теңгені құрады (2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде: 859 миллион теңге мөлшерінде салық шегерілгенге дейін 4.292 миллион теңге). Бақыланбайтын қатысу үлесіне келетін хеджирлеуден түсетін пайда 399 миллион теңге мөлшерінде салықты шегергенге дейін 1.996 миллион теңгені құрады (2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде: 421 миллион теңге мөлшерінде салықты шегергенге дейін 2.103 миллион теңге).

ҚМГ ҰК

Топ шикі мұнайды нарықтан сатып алады, оны өңдейді, содан кейін дайын өнімді (мысалы, бензин, дизель отыны, авиакеросин және т.б.) сатады. Белгілі бір кезең ішінде шикі және дайын өнім бойынша мұнай нарығымен байланысты құбылмалылық Топтың мұнай өңдеу маржасына көшіріледі (шикі мұнайдың сатып алу бағасы мен дайын өнімнің сату бағасы арасындағы айырма). Бұл құбылмалылықты азайту үшін Топ кезеңге байланысты хеджирленетін себетке своптың көмегімен маржаны хеджирлейді.

30 жылғы 2023 қыркүйекте аяқталған тоғыз айлық кезеңде 920 миллион теңге мөлшеріндегі тиімді бөлік ақша ағындарын хеджирлеу құралы бойынша таза кіріс түріндегі өзге де жиынтық кірістегі хеджирлеу резервіне жатқызылды (30 жылғы 2022 қыркүйекте аяқталған тоғыз айлық кезеңде: құрал бойынша таза шығын түріндегі 33.548 миллион теңге) ақша ағындарын хеджирлеу). Бақыланбайтын қатысу үлесіне келетін хеджирлеуден түсетін пайда 116 миллион теңгені құрады (2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде: 3.212 миллион теңге сомасындағы хеджирлеуден шығын).

ҚТЖ ҰК

2015 жылғы 7 тамызда Топ швейцариялық франкпен көрсетілген қызметтер көрсетуден түскен түсімнің теңгедегі баламасының өзгеру тәуекелін азайту үшін ақша ағындарын хеджирлеуді жүзеге асырды. 2014 жылғы 20 маусымда Швейцария қор биржасында шығарылған және 2022 жылғы 20 маусымда өтеуге жататын негізгі борыш мөлшеріндегі еурооблигациялар жеке сәйкестендірілетін және сенімді бағалауға жататын хеджирлеу құралы. Осы тұрғыдан хеджирлеу объектісі – швейцариялық франкпен транзиттік тасымалдардан түсетін жоғары ықтималды түсім, атап айтқанда 2022 жылғы 1 қаңтардан бастап 20 маусымға дейінгі кезеңде алынған алғашқы сату.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

17. КАПИТАЛ (жалғасы)

17.8 Хеджирлеу бойынша резерв (жалғасы)

ҚТЖ ҰК (жалғасы)

2022 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша хеджирлеу есебі ақша ағындарын хеджирлеу объектісі халықаралық (транзиттік) қатынаста жүк тасымалдарынан түсім алуға байланысты тоқтатылды, тиісінше, осы хеджирлеу құралына келетін кумулятивтік кейінге қалдырылған шығын 54.442 миллион теңге мөлшерінде жүк тасымалдарынан түскен түсімге өзге жиынтық шығыннан қайта жіктелді. 2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде 2.445 миллион теңге мөлшеріндегі тиімді бөлік хеджирлеу құралы бойынша таза шығын түрінде өзге жиынтық кірістегі хеджирлеу резервіне жатқызылды.

17.9 Акцияның баланстық құны

ҚҚБ Биржалық кеңесінің 2010 жылғы 4 қазандағы шешіміне сәйкес қаржылық есептілік ҚҚБ қағидаларына сәйкес есептелген есепті күнге бір акцияның (жай және артықшылықты) баланстық құны туралы деректерді қамтуы тиіс.

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)
Активтер жиыны	**37.019.277**	33.631.288
Минусы: материалдық емес активтер	**(2.045.178)**	(1.945.639)
Минусы: міндеттеменің жиынтығы	**(15.152.285)**	(13.837.866)
Жай акциялар үшін таза активтер	**19.821.814**	17.847.783
Жай акциялар саны	**3.481.962.620**	3.481.961.409
Жай акцияның теңгерімдік құны, теңге*	**5.693**	5.126

* *Бір жай акцияның баланстық құнын ұсыну ҚЕХС-ке жатпайтын көрсеткіш және ҚҚБ талабы бойынша ашылады.*

Акцияға пайда

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Бас компанияның Акционеріне келетін кезеңдегі таза пайда	**1.690.237**	1.663.410
Бір акцияға базалық және бөлінген пайданы есептеуге арналған жай акциялардың орташа өлшенген саны	**3.481.962.095**	3.481.961.408
Негізгі компанияның Акционеріне келетін бір акцияға таза пайданың негізгі және ажыратылған үлесі	**485,43**	477,72

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

18. ҚАРЫЗДАР

Қарыздар, оның ішінде төленетін сыйақы мыналарды қамтыды:

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	**Орташа мөлшерленген тиімді пайыздық мөлшерлеме**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)	Орташа мөлшерленген тиімді пайыздық мөлшерлеме
Сыйақының белгіленген мөлшерлемесі бар қарыздар	***5.409.756***		*5.517.313*	
Алынған қарыздар	**1.090.867**	**12,65%**	1.041.195	11,12%
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	**4.318.889**	**6,06%**	4.476.118	6,70%
Сыйақы мөлшерлемесі өзгермелі қарыздар	***1.438.441***		*1.150.362*	
Алынған қарыздар	**1.135.255**	**11,36%**	900.560	9,85%
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	**303.186**	**18,28%**	249.802	15,63%
	6.848.197		6.667.675	
12 ай ішінде өтеуге жататын соманы шегергенде	**(1.324.667)**		(1.267.512)	
12 айдан кейін өтеуге жататын сомалар	**5.523.530**		5.400.163	

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
АҚШ долларымен көрсетілген қарыздар	**3.878.498**	3.859.503
Теңгемен көрсетілген қарыздар	**2.285.293**	2.162.421
Басқа валюталарда көрсетілген қарыздар	**684.406**	645.751
	6.848.197	6.667.675

Шығарылған борыштық бағалы қағаздар мыналарды қамтиды:

Миллион теңгемен	**Шығарылым сомасы**	**Өтеу күні**	**Тиімді сыйақы мөлшерлемесі**	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Облигациялар					
ЛҚБ облигациялары 2018	1,5 миллиард USD	2048 жыл	6,375%	**710.064**	681.014
ЛҚБ облигациялары 2018	1,25 миллиард USD	2030 жыл	5,375%	**594.468**	571.508
ЛҚБ облигациялары 2017	1,25 миллиард USD	2047 жыл	5,75%	**584.775**	561.160
ЛҚБ облигациялары 2017	1 миллиард USD	2027 жыл	4,75%	**479.201**	460.655
ЛҚБ облигациялары 2020	750 миллион USD	2033 жыл	3,50%	**352.188**	340.415
ИҚБ облигациялары 2017	750 миллион USD	2027 жыл	4,448%	**333.665**	328.757
ҚҚБ облигациялары 2019	0,3 миллиард KZT	2034 жыл	11,50%	**317.058**	308.433
ЛҚБ облигациялары 2021	500 миллион USD	2026 жыл	2,36%	**236.831**	229.241
ЛҚБ облигациялары 2022	118,9 миллиард KZT	2024 жыл	TONIA Compounded 6M + маржа 3%	**123.507**	128.216
ҚҚБ облигациялары 2020	129 миллиард KZT	2023 жыл	10,90%	**102.744**	100.041
ШБ облигациялары 2018	170 миллион CHF	2023 жыл	3,25%	**90.802**	84.925
KASE облигациялары 2019	70 миллиард KZT	2024 жыл	4%	**85.428**	84.161
KASE облигациялары 2019	80 миллиард KZT	2026 жыл	11,5%	**82.557**	80.244
ҚҚБ облигациялары 2018	75 миллиард KZT	2024 жыл	9,25%	**75.096**	76.831
ҚҚБ облигациялары 2016	50 миллиард KZT	2026 жыл	Инфляция мөлшерлемесі + 2,52%	**53.987**	53.750
ҚҚБ облигациялары 2016	47,5 миллион KZT	2031 жыл	16,74%	**50.522**	51.630
ЛҚБ облигациялары 2018	500 миллион USD	2025 жыл	4,75%	**–**	232.586
Өзгелері	–	–	–	**349.182**	352.353
Жиыны				**4.622.075**	4.725.920

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

18. ҚАРЫЗДАР (жалғасы)

Шығарылған борыштық бағалы қағаздар

2023 жылғы 26 сәуірде Топ сыйлықақыны қоса алғанда, жалпы сомасы 501 миллион АҚШ доллары (227.520 миллион теңгеге баламалы) 4,75% мөлшерлеме бойынша 2025 жылы өтеу күні бар облигацияларды толық мерзімінен бұрын сатып алуды жүзеге асырды.

Қарыздар

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде Топ нетто негізде айналым капиталын қаржыландыру мақсаттары үшін 290 миллион АҚШ доллары (131.190 миллион теңгеге баламалы) сомасында синдикатталған қарыз алды.

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде Топ Societe Generale және Natixis-пен 2023 жылғы 23 ақпанда жасалған BPIfrance экспорттық-кредиттік агенттігінің кепілдігімен жалпы сомасы 627 миллион еуроға жүк және жолаушылар локомотивтерін сатып алуды қаржыландыруға жалпы сомасы 204 миллион еуроға қарыз қаражатын игерді (100.138 миллион теңгеге баламалы) (BPIfrance сыйлықақысын қоса алғанда). Қарыз бойынша пайыздар Euribor 6m + 1,15% сыйақы мөлшерлемесі бойынша жартыжылдық төлемдермен өтеледі. Негізгі борыш 2034 жылы толық өтелгенге дейін жартыжылдық төлемдермен өтелуге тиіс.

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде Қазақстан Республикасы Энергетика министрлігінің жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың қолданысын тоқтату туралы хабарламасының негізінде Топ Эни Исатайдан Б.В. «Исатай» жобасы бойынша 4.334 миллион теңге сомасындағы қарызды есептен шығарды *(28- ескертпе).*

Ковенанттар

Қарыз шарттарының талаптары бойынша Топтың тиісті еншілес ұйымдары белгілі бір ковенанттарды сақтауға міндетті. Топ әрбір есепті күнге Топтың барлық қарыз шарттары бойынша ковенанттардың сақталуын тексереді.

Топтың жекелеген қарыз шарттары бойынша ковенанттарды сақтау 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін шоғырландырылған қаржылық есептілікте ашылған.

Еуразиялық қайта құру және даму банкінен (ЕҚДБ) алынған қарыз

Топ «ШалкияЦинк ЛТД» АҚ-ның еншілес ұйымы атынан 2017 жылғы 12 маусымда ЕҚДБ-мен жалпы сомасы 175 миллион АҚШ долларына кредиттік келісім жасасты. 2021 жылғы 20 қыркүйектегі өзгерістерді ескере отырып, осы кредиттік келісімде, сондай-ақ 2023 жылғы 20 маусымдағы вейверде «ШалқияЦинк ЛТД» АҚ-ның құрылыс келісімшарттарын, 2023 жылғы 30 қыркүйекке дейінгі мерзімде қалдық шаруашылығы фабрикасын, жер үсті және инфрақұрылым объектілерін салуға арналған шартты және тау-кен шахта жабдығын жеткізуге арналған шартты жасасу сияқты қаржылық емес ковенанттарды сақтауы көзделген. Ковенанттардың шарттарына сәйкес басқа да шарттардың ішінде кредитордың қарыздарды мерзімінен бұрын өтеуді талап етуге құқығы бар. 2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша «ШалкияЦинк ЛТД» АҚ жоғарыда көрсетілген ковенанттарды сақтамады және кредиторды бұзушылық туралы хабардар етті. 2023 жылғы 11 қазанда ЕҚДБ қарыз алушының атына фабрика құрылысына шарт жасасу мерзімін 2023 жылғы 30 қарашаға дейін, артқы шаруашылыққа арналған шартты 2023 жылғы 30 желтоқсанға дейін және жер үсті объектілері мен тау-кен-шахта жабдығын жеткізу үшін 2024 жылғы 31 наурызға дейін ұзартуды көздейтін вейвер жіберді. Хат есепті күннен кейін алынғандықтан, 34.972 миллион теңге мөлшеріндегі қарыздардың ұзақ мерзімді бөлігі қысқа мерзімді болып жіктелді.

2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша Топ жоғарыда айтылғандарды қоспағанда, қарыздар бойынша барлық қаржылық және қаржылық емес ковенанттарды сақтады.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

18. ҚАРЫЗДАР (жалғасы)

Ковенанттар (жалғасы)

30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы қарыздардағы өзгерістер келесідей берілген:

Миллион теңгемен	**2023**	2022
1 қаңтардағы сальдо (аудит жүргізілген)	**6.667.675**	7.862.692
Ақша қаражатымен алынған	**766.721**	698.999
Қарыздар есебінен негізгі құралдарды сатып алу	**76.470**	5.706
Есептелген сыйақы	**345.253**	382.353
Дисконт	**(1.090)**	(345)
Дисконт амортизациясы	**13.865**	13.000
Капиталдандырылған сыйақы *(8-ескертпе)*	**45.342**	54.004
Төленген сыйақы	**(323.123)**	(360.095)
Негізгі борышты төлеу	**(743.603)**	(960.512)
Есептілік валютасын қайта есептеу	**9.324**	659.676
Қарызды мерзімінен бұрын өтегені үшін комиссия	**–**	4.498
Резервке қойылған ақша қаражаты есебінен негізгі борышты төлеу және сыйақыларды төлеу	**(152)**	(259.459)
Қарыз бойынша міндеттемелерді тануды тоқтату *(28-ескертпе)*	**(4.334)**	–
Өзгесі	**(4.151)**	(3.289)
30 қыркүйектегі сальдо (аудит жүргізілмеген)	**6.848.197**	8.097.228

Топтың еншілес ұйымдары бөлінісіндегі қарыздардың баланстық құны төменде берілген:

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
ҚМГ ҰК және оның еншілес ұйымдары	**3.647.394**	3.708.949
ҚТЖ ҰК және оның еншілес ұйымдары	**1.258.753**	1.098.347
Қор	**507.951**	519.370
«Qazaq Gaz» АҚ және оның еншілес ұйымдары	**461.265**	492.188
Қазақтелеком және оның еншілес ұйымдары	**236.724**	205.305
Самұрық-Энерго және оның еншілес ұйымдары	**180.033**	190.790
КЕГОК және оның еншілес ұйымдары	**162.942**	156.352
«Түркістан БГҚ» ЖШС	**149.993**	–
ҚАӨ ҰАК және оның еншілес ұйымдары	**88.934**	138.270
ЭГРЭС-2	**95.454**	97.834
«Тау-Кен Самұрық» ҰТК» АҚ және еншілес ұйымдары	**57.566**	52.319
Қордың басқа да еншілес ұйымдары	**1.188**	7.951
Берілген қарыздардың барлығы	**6.848.197**	6.667.675

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

19. ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҮКІМЕТІНІҢ ҚАРЫЗДАРЫ

Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары теңгемен көрсетілді және мыналарды қамтыды:

Миллион теңгемен	**Өтеу күні**	**Тиімді сыйақы мөлшерлемесі**	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Ұлттық қордың активтері есебінен сатып алған облигациялар	2035-2063 жылдар	5,56-13,99%	**759.242**	672.208
Қазақстан Республикасы Үкіметінен қарыздар	2029-2046 жылдар	5,15-9,6%	**35.548**	11.396
			794.790	683.604
12 ай ішінде өтеуге жататын соманы шегергенде			**(12.980)**	(3.760)
12 айдан кейін өтеуге жататын сомалар			**781.810**	679.844

Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздарындағы өзгерістер келесідей берілген:

Миллион теңгемен	**2023**	2022
1 қаңтардағы сальдо	**683.604**	579.369
Ақша қаражатымен алынған	**236.309**	–
Есептелген сыйақы	**11.340**	13.027
Капиталдандырылған сыйақы *(8-ескертпе)*	**12.634**	–
Дисконт *(17.6-ескертпе)*	**(154.213)**	78
Төленген пайыздар	**(14.754)**	(8.771)
Негізгі борышты төлеу*	**(440)**	(10.324)
Дисконт амортизациясы	**20.310**	20.766
30 қыркүйектегі сальдо	**794.790**	594.145

* *Қордың кейбір қарыздары бойынша ақшалай төлемдер операциялық қызметтен ақша ағындарына енгізілген, өйткені осы қарыздар активтерді басқару шеңберінде Қордың негізгі қызметінің бір бөлігі.*

Қазақстан Республикасының Ұлттық банкі Ұлттық Қордың қаражаты есебінен сатып алған облигациялар

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде Қор елдің транзиттік және экспорттық әлеуетін ұлғайтуға бағытталған «Достық-Мойынты» темір жол учаскесінің екінші жолдарын салуды қаржыландыру мақсатында 73.709 миллион теңге сомасына облигацияларды орналастыруды жүзеге асырды. Облигацияларды Қазақстан Республикасының Ұлттық банкі Ұлттық қордың қаражаты есебінен сатып алды. Алынған қаражаттың әділ құны 58.993 миллион теңгені құрады. 14.716 миллион теңге мөлшеріндегі номиналды және әділ құн арасындағы айырма капиталдағы өзгерістер туралы аралық қысқартылған шоғырландырылған есепте Үкіметтің қарыздары бойынша дисконт ретінде танылды *(17.6-ескертпе)*.

Үкіметтен алынған өзге де қарыздар

«2023-2025 жылдарға арналған республикалық бюджет туралы» 2022 жылғы 1 желтоқсандағы Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес 2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде Қор Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінен 0,05% пайыздық мөлшерлемемен және өтеу мерзімі 30 жыл 162.600 миллион теңге мөлшерінде қарыз алды. Алынған қаражаттың әділ құны 23.103 миллион теңгені құрады. 139.497 миллион теңге мөлшеріндегі номиналды және әділ құн арасындағы айырма капиталдағы өзгерістер туралы аралық қысқартылған шоғырландырылған есепте Үкіметтің қарыздары бойынша дисконт ретінде танылды *(17.6-ескертпе)*.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

20. РЕЗЕРВТЕР

Резервтер мыналарды қамтыды:

Миллион теңгемен	Активтердің істен шығуы бойынша міндеттемелер	Қоршаған ортаға шығын келтіргені үшін міндеттемелер бойынша резерв	Салықтар бойынша резерв	Әуе кемелеріне техникалық қызмет көрсетуге арналған резерв	Өзгелері	Жиыны
2022 жылғы 1 қаңтарға арналған резерв (аудит жүргізілген)	346.420	68.194	17.727	54.910	55.491	542.742
Есептілік валютасын қайта есептеу	10.796	4.719	332	6.495	4.327	26.669
Есептік бағаларды қайта қарау	(145.613)	6.171	(5.114)	(896)	2.923	(142.529)
Дисконт сомасына көбейту	15.706	1.233	–	–	158	17.097
Жыл ішіндегі резерв	28.914	7	1.566	25.522	38.865	94.874
Резервті пайдалану	(78)	(3.660)	469	(7.581)	(5.159)	(16.009)
Пайдаланылмаған сомаларды түзету	(3.369)	(392)	(1.650)	–	(863)	(6.274)
2022 жылғы 30 қыркүйекке арналған резерв (аудит жүргізілмеген)	252.776	76.272	13.330	78.450	95.742	516.570
2023 жылғы 1 қаңтарға арналған резерв (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)	275.080	87.984	14.272	87.737	97.257	562.330
Есептілік валютасын қайта есептеу	**1.007**	**1.544**	**43**	**3.369**	**1.355**	**7.318**
Есептік бағаларды қайта қарау	**2.831**	**(640)**	**(548)**	**–**	**(112)**	**1.531**
Дисконт сомасына көбейту	**18.745**	**1.688**	**–**	**1.063**	**112**	**21.608**
Жыл ішіндегі резерв	**8.412**	**–**	**685**	**29.079**	**43.406**	**81.582**
Резервті пайдалану	**(794)**	**(2.679)**	**(254)**	**(6.613)**	**(16.572)**	**(26.912)**
Пайдаланылмаған сомаларды түзету *(34-ескертпе)*	**(1.224)**	**–**	**–**	**(723)**	**(28.819)**	**(30.766)**
2023 жылғы 30 қыркүйекке арналған резерв (аудит жүргізілмеген)	**304.057**	**87.897**	**14.198**	**113.912**	**96.627**	**616.691**

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

20. РЕЗЕРВТЕР (жалғасы)

Резервтердің ағымдағы және ұзақ мерзімді бөлігі келесідей берілген:

Миллион теңгемен	Активтердің істен шығуы бойынша міндеттемелер	Қоршаған ортаға шығын келтіргені үшін міндеттемелер бойынша резерв	Салықтар бойынша резерв	Әуе кемелеріне техникалық қызмет көрсетуге арналған резерв	Өзгелері	Жиыны
Ағымдағы бөлік	8.795	10.829	14.272	33.165	88.058	155.119
Ұзақ мерзімді бөлім	266.285	77.155	–	54.572	9.199	407.211
2022 жылғы 31 желтоқсанға арналған резерв (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)	275.080	87.984	14.272	87.737	97.257	562.330
Ағымдағы бөлік	**15.932**	**10.100**	**14.198**	**45.219**	**68.848**	**154.297**
Ұзақ мерзімді бөлім	**288.125**	**77.797**	**–**	**68.693**	**27.779**	**462.394**
2023 жылғы 30 қыркүйекке арналған резерв (аудит жүргізілмеген)	**304.057**	**87.897**	**14.198**	**113.912**	**96.627**	**616.691**

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде Топ «Орталық» ӨК» ЖШС-ға жататын өндірілген уранның реттелмеген көлемі үшін өтемақы төлеу жөніндегі резервті таныды. 2017 жылғы қазанда «Орталық» ӨК» ЖШС 2018 жылғы 31 мамырға дейінгі мерзіммен «Жалпақ» кен орнында уран барлауға келісімшарт алды. 2018 жылғы мамырда Қазақстан Республикасы Энергетика министрлігі (бұдан әрі – ҚР ЭМ) бағалау жұмыстарын жүргізу үшін келісімшарт бойынша барлау кезеңін 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін ұзартуға келісім берді. Алайда бағалау жұмыстарының жобасын ҚР ЭМ бекіту мәселесі ұзаққа созылды. Тәжірибелік өндіру 2020 жылғы сәуірде тоқтатылды. 2018 жылғы маусым мен 2020 жылғы сәуір аралығында «Жалпақ» кен орнында реттелмеген өндірілген уранның көлемі 162.454 тоннаны құрады. 2023 жылдың басында уранның реттелмеген көлемі үшін өтемақы төлеу мәселесі мемлекеттік органдармен белсенді түрде талқылана бастады. Нәтижесінде 2023 жылғы 15 тамызда «Орталық» ӨК» ЖШС өндірілген уранның реттелмеген көлемі үшін мемлекетке 11.404 миллион теңге мөлшерінде өтемақы төледі.

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде Топ жалпы сомасы 17.925 миллион теңге болатын Спорт кешенін салу жөніндегі міндеттемені таныды *(17.4-ескертпе)*.

2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша өзге резервтер 34.681 миллион теңге сомасына газ тасымалдау бойынша резервті (2021 жылғы 31 желтоқсанда: 33.817 миллион теңге) және 17.925 миллион теңге мөлшерінде Спорт кешенін салу бойынша міндеттемелерді қамтыды.

21. САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Сауда және өзге де кредиторлық берешек мыналарды қамтыды:

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)
Сауда кредиторлық берешек	**1.335.885**	893.392
Негізгі құралдарды жеткізгені үшін кредиторлық берешек	**193.269**	198.991
Өзге де кредиторлық берешек	**25.744**	34.467
	1.554.898	1.126.850

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

21. САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Валюталар бөлінісіндегі сауда кредиторлық берешек келесідей берілген:

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)
Теңгемен көрсетілген сауда кредиторлық берешек	**650.135**	407.055
АҚШ долларымен көрсетілген сауда кредиторлық берешек	**603.484**	350.261
Басқа валюталарда көрсетілген сауда кредиторлық берешек	**82.266**	136.076
	1.335.885	893.392

Өзге де ағымдағы міндеттемелер мыналарды қамтиды:

Миллион теңгемен	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)
Өзге де қаржылық міндеттемелер		
Акционер алдындағы әлеуметтік жобаларды қаржыландыру жөніндегі міндеттемелер	**180.744**	127.276
Жұмыскерлерге төлемдер бойынша міндеттемелер	**86.860**	49.759
Клиенттердің қаражаты	**62.074**	46.208
РЕПО мәмілелері бойынша міндеттемелер	**32.766**	20.469
Кепілдік шарттары бойынша міндеттемелер	**5.121**	1.608
Төленетін дивидендтер	**3.139**	2.797
Жер қойнауын пайдалану құқығын алуға байланысты тарихи шығындар	**2.662**	3.453
Өзгелері	**44.684**	51.996
Басқа қаржылық емес міндеттемелер		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша міндеттемелер	**540.916**	313.338
Төленетін басқа да салықтар	**188.628**	213.128
Жұмыскерлерге берілетін демалыстар және басқа да сыйақылар бойынша резерв	**110.170**	132.305
Тауар қарыздары бойынша міндеттемелер	**78.331**	19.147
Зейнетақы және әлеуметтік аударымдар бойынша міндеттемелер	**24.325**	27.578
Алынған аванстар және болашақ кезеңдердің кірістері	**16.819**	27.169
Мемлекеттік субсидиялар бойынша міндеттемелер	**12.730**	8.967
Уран своп келісім-шарттары бойынша өтеуге берешек	**2.713**	4.709
Бірлескен операциялар бойынша міндеттемелер	**–**	4.569
Өзгелері	**24.451**	19.798
	1.417.133	1.074.274

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы Акционердің өкімдеріне сәйкес Қор жалпы сомасы 95.064 миллион теңгеге (2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы: 200.910 миллион теңге) әртүрлі әлеуметтік жобаларды қаржыландыру бойынша міндеттемелерді таныды *(17.3-ескертпе)*.

2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша міндеттемелер «Жайлы мектеп» ұлттық жобасын іске асыру үшін жергілікті атқарушы органдардан алынған 247.124 миллион теңге мөлшеріндегі алдын ала төлемді қамтиды.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

22. ТҮСІМ

Миллион теңгемен	**30 қыркүйекте аяқталған үш айдағы**		**30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы**	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	**2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім:				
Шикі мұнайды сату	**1.210.790**	952.930	**3.305.159**	3.758.946
Мұнай өнімдерін сату	**677.138**	965.503	**2.000.933**	2.427.452
Темір жол жүк тасымалдары	**420.919**	353.138	**1.230.127**	936.853
Уран өнімін сату	**236.226**	275.924	**838.530**	751.025
Газ өңдеу өнімдерін сату	**280.232**	230.882	**716.704**	723.273
Тазартылған алтынды сату	**169.507**	208.897	**523.048**	694.110
Телекоммуникациялық қызметтер	**169.608**	171.656	**490.944**	469.096
Әуе тасымалы	**173.739**	166.669	**417.841**	357.829
Электр кешені	**128.222**	86.840	**358.645**	277.987
Мұнай мен газды тасымалдау	**66.999**	59.421	**218.491**	210.363
Алыс қашықтықтағы мұнайды өңдеу	**63.039**	50.495	**192.918**	157.884
Электр энергиясын тасымалдау	**51.981**	43.643	**147.080**	131.916
Жолаушылар темір жол тасымалдары	**29.838**	30.651	**81.074**	66.799
Пошта қызметтері	**13.117**	11.309	**37.071**	32.824
Өзге де кіріс	**124.004**	137.294	**341.537**	325.198
	3.815.359	3.745.252	**10.900.102**	11.321.555
Пайыздық кіріс	**19.141**	15.111	**47.677**	42.373
Жалға беруден түскен кіріс	**16.491**	10.443	**49.476**	26.585
	3.850.991	3.770.806	**10.997.255**	11.390.513

Миллион теңгемен	**30 қыркүйекте аяқталған үш айдағы**		**30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы**	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	**2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Географиялық нарық				
Қазақстан	**1.530.064**	1.434.638	**4.423.420**	4.010.071
Өзге елдер	**2.320.927**	2.336.168	**6.573.835**	7.380.442
	3.850.991	3.770.806	**10.997.255**	11.390.513

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

23. САТЫЛҒАН ӨНІМНІҢ ЖӘНЕ КӨРСЕТІЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕРДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ

Миллион теңгемен	**30 қыркүйекте аяқталған үш айдағы**		**30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы**	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	**2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Материалдар мен қорлар	**1.641.615**	1.516.143	**4.601.444**	5.238.843
Әлеуметтік салық пен аударымдарды қоса алғанда, жалақы бойынша шығыстар	**414.426**	341.518	**1.194.854**	957.873
Тозу, таусылу және амортизация	**275.859**	230.706	**844.196**	732.891
Отын және энергия	**157.634**	141.721	**409.173**	426.615
Алынған өндірістік қызметтер	**117.805**	96.896	**293.541**	233.242
Жөндеу және қызмет көрсету	**104.357**	84.253	**267.983**	215.926
Әлеуметтік салық және әлеуметтік аударымдардан басқа салықтар	**52.165**	50.423	**152.545**	127.744
Пайдалы қазбаларды өндіруге салынатын салық	**47.090**	45.421	**134.233**	141.668
Жалға алу	**19.504**	25.975	**92.194**	84.289
Көлік қызметтері	**33.823**	27.133	**98.530**	65.788
Пайыздық шығыстар	**18.746**	19.800	**47.217**	49.096
Байланыс қызметтері	**12.341**	12.772	**34.977**	36.398
Күзет қызметтері	**9.681**	8.887	**27.206**	23.122
Өзгелері	**62.424**	134.833	**210.436**	294.642
	2.967.470	2.736.481	**8.408.529**	**8.628.137**

24. ЖАЛПЫ ЖӘНЕ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

Миллион теңгемен	**30 қыркүйекте аяқталған үш айдағы**		**30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы**	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	**2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Әлеуметтік салық пен аударымдарды қоса алғанда, жалақы бойынша шығыстар	**65.783**	58.346	**185.833**	166.937
Тозу және амортизация	**6.191**	8.627	**24.734**	27.672
Аудиторлық және консультациялық қызметтер	**7.425**	6.854	**19.355**	19.258
Әлеуметтік салық және әлеуметтік аударымдардан басқа салықтар	**5.560**	5.992	**17.937**	20.222
Бөгде ұйымдардың өзге де қызметтері	**6.490**	4.722	**16.797**	14.062
Өндірілген уранның реттелмеген көлемі үшін өтемақы төлеу бойынша резерв *(20-ескертпе)*	**29**	375	**16.043**	4.275
Жөндеу және қызмет көрсету	**3.200**	2.261	**7.362**	5.643
Іссапар шығыстары	**2.127**	1.855	**6.085**	4.121
Сақтандыру	**1.243**	111	**3.926**	2.570
Жалға алу	**1.229**	1.448	**3.909**	3.760
Коммуналдық шығыстар және ғимараттарды ұстау	**791**	1.012	**2.964**	2.976
Көлік қызметтері	**779**	695	**2.269**	2.060
Кәсіптік оқытуға және біліктілікті арттыруға арналған шығыстар	**907**	656	**2.047**	1.631
Байланыс қызметтері	**707**	966	**1.984**	2.488
Банктердің қызметтері	**538**	601	**1.684**	1.855
Айыппұлдар мен өсімпұлдар	**143**	1.224	**865**	4.155
Демеушілік көмек және қайырымдылық	**–**	(214)	**–**	3.134
Өзгелері	**13.093**	13.705	**37.516**	38.343
	116.235	109.236	**351.310**	**325.162**

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

25. ТАСЫМАЛДАУ ЖӘНЕ САТУ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

	30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін		**30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін**	
Миллион теңгемен	**2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген)	**2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген)
Тасымалдау	**119.040**	100.785	**366.799**	337.311
Рента салығы	**35.643**	64.298	**99.949**	167.658
Кедендік баж	**24.855**	37.214	**80.020**	98.913
Агенттерге комиссиялық сыйақылар және жарнама	**8.404**	6.082	**21.729**	12.748
Әлеуметтік салық пен аударымдарды қоса алғанда, жалақы бойынша шығыстар	**6.974**	5.943	**19.840**	16.217
Тозу және амортизация	**4.917**	5.470	**15.102**	15.416
Жалға алу төлемдері	**3.230**	1.218	**7.202**	4.981
Өзгесі	**10.941**	9.315	**28.603**	24.393
	214.004	230.325	**639.244**	677.637

26. ҚҰНСЫЗДАНУДАН БОЛАТЫН ШЫҒЫН

	30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін		**30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшн**	
Миллион теңгемен	**2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	**2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Негізгі құралдардың, барлау және бағалау бойынша активтердің және материалдық емес активтердің құнсыздануы *(8, 9-ескертпелер)*	**62.786**	2.148	**207.470**	3.167
Өтеуге ҚҚС құнсыздануы	**286**	26	**360**	81
Сатуға арналған активтердің құнсыздануы	**–**	–	**23**	27
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялардың құнсыздануын қалпына келтіру *(10-ескертпе)*	**(13.290)**	(3.041)	**(6.171)**	161
Өзгесі	**703**	865	**11.099**	(1.555)
	50.485	(2)	**212.781**	1.881

Негізгі құралдардың, барлау және бағалау бойынша активтердің және материалдық емес активтердің құнсыздануы негізінен мынадай АҚГБ үшін есептелді:

	30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін		**30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін**	
Миллион теңгемен	**2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген)	**2023года (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген)
Құнсызданудан болған шығындар				
«ҚМГИ» АҚГБ *(4-ескертпе)*	**–**	–	**98.655**	–
«Ereymentau Wind Power» ЖШС-ның активтері *(4-ескертпе)*	**–**	–	**4.858**	–
Өзгелері	**713**	2.148	**1.529**	3.167
Барлау бойынша шығыстар (құнсыздану және есептен шығару)				
Кайран және Ақтоты жобасы	**62.069**	–	**62.069**	–
Жеңіс жобасы	**–**	–	**40.244**	–
Өзгелері	**4**	–	**115**	–
	62.786	2.148	**207.470**	3.167

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

26. ҚҰНСЫЗДАНУДАН БОЛАТЫН ШЫҒЫН (жалғасы)

Жеңіс жобасы

30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы Топ ұңғымада көмірсутектердің жоқтығы туралы бұрғылаудың теріс нәтижелеріне байланысты 40.244 миллион теңге мөлшерінде «Жеңіс» жобасы бойынша барлау және бағалау бойынша активтердің құнсыздануынан болатын шығынды таныды.

Кайран және Ақтоты жобасы

2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы Топ Қазақстан Республикасы Энергетика министрлігінен көрсетілген жер қойнауы учаскелеріне қатысты жер қойнауын пайдалану құқығының тоқтатылғаны туралы хабарламаны алуға байланысты «Қайран және Ақтоты» жобасы бойынша барлау және бағалау бойынша активтердің құнсыздануынан 62.069 миллион теңге мөлшеріндегі шығынды таныды.

27. ҚАРЖЫ ШЫҒЫНДАРЫ

Миллион теңгемен	30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін		30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген)	**2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген)
Қарыздар және шығарылған борыштық бағалы қағаздар бойынша пайыздар	**128.441**	122.815	**384.230**	379.923
Жалға алу бойынша пайыздар бойынша міндеттемелер	**15.744**	8.850	**44.388**	26.350
Резервтер және басқа да берешек бойынша дисконт амортизациясы	**10.568**	6.070	**31.528**	18.178
Нарықтық мөлшерлемеден төмен активтер бойынша дисконт	**7.927**	407	**14.699**	983
Пайда/шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржы активтерін қайта бағалаудан болатын шығын	**2.036**	9.233	**10.301**	33.930
Қарызды мерзімінен бұрын өтегені үшін комиссия	**–**	–	**–**	4.498
Өзгесі	**10.300**	7.434	**22.517**	21.652
	175.016	154.809	**507.663**	485.514

28. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІС

Миллион теңгемен	30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін		30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	**2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Кредиттік мекемелердегі қаражат пен ақша қаражаты және олардың баламалары бойынша сыйақы	**79.689**	50.912	**228.262**	111.513
Қарыздар мен қаржы активтері бойынша кіріс	**29.219**	13.272	**60.907**	30.293
Пайда/шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржы активтерін қайта бағалаудан түскен кіріс	**14.263**	2.536	**30.075**	31.011
Қарызды тануды тоқтату *(18-ескертпе)*	**45**	–	**4.334**	–
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек бойынша дисконт амортизациясы	**1.052**	339	**2.709**	1.317
Қаржылық міндеттемелер бойынша сыйақы мөлшерлемесін субсидиялаудан түсетін кірістер	**536**	7.813	**1.452**	23.395
Берілген кепілдіктер бойынша кіріс	**413**	1.040	**1.421**	3.736
Өзгесі	**3.002**	474	**7.288**	4.499
	128.219	76.386	**336.448**	205.764

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

29. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДЫҢ ПАЙДАСЫНДАҒЫ ҮЛЕСІ НЕТТО

	30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін		**30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін**	
Миллион теңгемен	**2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген)	**2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген)
Бірлескен кәсіпорындар				
«Теңізшевройл» ЖШС	**86.107**	190.220	**348.596**	591.311
«Азиялық газқұбыры» ЖШС	**89.519**	83.670	**212.425**	226.862
«Бейнеу-Шымкент газ құбыры» ЖШС	**10.480**	8.272	**44.116**	34.248
Маңғыстау Инвестментс Б.В.	**19.580**	15.655	**40.114**	56.242
«PETROSUN» ЖШС	**14.945**	12.587	**35.924**	12.587
«КазРосГаз» ЖШС	**14.137**	(5.352)	**19.726**	3.160
«Қазгермұнай» БК» ЖШС	**5.158**	3.897	**16.862**	14.655
«Қазақстан-Қытай құбыры» ЖШС	**4.309**	3.953	**13.933**	12.930
Forum Muider B.V.	**2.114**	3.974	**11.017**	12.312
Valsera Holdings B.V. Group	**(1.577)**	2.724	**8.715**	8.261
«Семізбай-U» ЖШС	**1.819**	2.735	**7.934**	10.386
«Қазақойл Ақтөбе» ЖШС	**2.161**	1.818	**6.646**	6.988
Ural Group Limited BVI	**(2.889)**	(2.286)	**(8.432)**	(6.777)
Өзгелері	**1.783**	1.748	**10.324**	207
	247.646	323.615	**767.900**	983.372
Қауымдасқан компаниялар				
«Каспий құбыр консорциумы» АҚ	**19.647**	17.728	**65.464**	81.437
«КАТКО» БК» ЖШС	**8.004**	28.069	**23.402**	37.401
«Оңтүстік тау-кен химия компаниясы» БК» ЖШС	**1.890**	3.900	**11.868**	9.466
Petro Kazakhstan Ink	**4.501**	2.840	**7.882**	5.585
«Заречное» БК АҚ	**3.571**	2.423	**6.580**	5.423
«Казцинк» ЖШС	**(7.711)**	(9.073)	**(5.504)**	14.992
Өзгелері	**6.207**	6.839	**17.774**	13.650
	36.109	52.726	**127.466**	167.954
	283.755	376.341	**895.366**	1.151.326

30. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

	30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін		**30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін**	
Миллион теңгемен	**2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	**2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар				
Корпоративтік табыс салығы («КТС»)	**88.941**	116.003	**251.746**	316.280
Дивидендтер мен сыйақылар бойынша төлем көзінен алынатын салық	**2.416**	9.086	**28.171**	21.426
Үстеме пайда салығы	**–**	121	**(131)**	3.710
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыс/(үнемдеу)				
Корпоративтік табыс салығы («КТС»)	**38.608**	33.944	**121.831**	79.875
Дивидендтер мен сыйақылар бойынша төлем көзінен алынатын салық	**12.820**	34.444	**36.203**	104.608
Үстеме пайда салығы	**–**	–	**–**	239
Табыс салығы бойынша шығыс	**142.785**	193.598	**437.820**	526.138

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

31. ШОҒЫРЛАНДЫРУ

Келесі еншілес ұйымдар осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке енгізілді:

				Иелік ету үлесі	
		Негізгі қызмет	Тіркелген елі	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)
1	«ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ («ҚМГ» ҰК») және еншілес ұйымдары	Мұнай мен газды барлау, өндіру, өңдеу және тасымалдау	Қазақстан	**87,42%**	87,42%
2	«QazaqGaz» ұлттық компаниясы» АҚ және еншілес ұйымдары	Табиғи газ бен газ конденсатын барлау, өндіру, тасымалдау, өткізу және сақтау	Қазақстан	**100,00%**	100,00%
3	«Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ («ҚТЖ» ҰК») және еншілес ұйымдары	Жолаушылар және жүк тасымалдары	Қазақстан	**100,00%**	100,00%
4	«ҚазАтомӨнеркәсіп» ұлттық атом компаниясы» АҚ («ҚАӨ» ҰАК») және еншілес ұйымдары	Уранды, сирек металдарды өндіру және өңдеу	Қазақстан	**75,00%**	75,00%
5	«Самұрық-Энерго» АҚ («Самұрық-Энерго») және еншілес ұйымдары	Электр және жылу энергиясын өндіру	Қазақстан	**100,00%**	100,00%
6	«Электр желілерін басқару жөніндегі Қазақстан компаниясы» АҚ («KEGOC») және еншілес ұйымдары	Электр энергиясын беру	Қазақстан	**90,00% + 1**	90,00% + 1
7	«Қазпошта» АҚ және еншілес ұйымдары	Пошта және қаржы қызметі	Қазақстан	**100,00%**	100,00%
8	«Қазақтелеком» АҚ («ҚТК») және еншілес ұйымдары	Телекоммуникация қызметтері	Қазақстан	**80,85%**	52,03%
9	«Эйр Астана» АҚ («Эйр Астана»)және еншілес ұйымдар	Әуе тасымалы	Қазақстан	**51,00%**	51,00%
10	«Samruk-Kazyna Construction» АҚ және еншілес ұйымдары	Құрылыс және жылжымайтын мүлікті басқару	Қазақстан	**100,00%**	100,00%
11	«Тау-Кен Самұрық» ұлттық тау-кен компаниясы» АҚ және еншілес ұйымдары	Қатты пайдалы қазбаларды барлау, өндіру және қайта өңдеу	Қазақстан	**100,00%**	100,00%
12	«Samruk-Kazyna Ondeu» ЖШС және еншілес ұйымдары	Химия саласындағы жобаларды әзірлеу және іске асыру	Қазақстан	**100,00%**	100,00%
13	«Самұрық-Қазына Инвест» ЖШС және еншілес ұйымдары	Инвестициялық қызмет	Қазақстан	**100,00%**	100,00%
14	«Самұрық-Қазына Контракт» ЖШС	Сатып алу қызметін ұйымдастыру	Қазақстан	**100,00%**	100,00%
15	Екібастұз ГРЭС-2 станциясы АҚ	Электр энергиясын өндіру	Қазақстан	**100,00%**	100,00%
16	«СҚ Бизнес Сервис» ЖШС және еншілес ұйымдар	Трансформацияны іске асыру жөніндегі сервистік қызметтер, АТ бойынша ақпараттық және сервистік қызметтер	Қазақстан	**100,00%**	100,00%
17	«Qazaq Air» АҚ	Әуе тасымалы	Қазақстан	**100,00%**	100,00%
18	«Қазақстан атом электр станциялары» ЖШС	Электр энергетикасы секторының компанияларына қызмет көрсету	Қазақстан	**100,00%**	100,00%
19	«Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» ЖШС	Мұнай-газ-химия өнімдерін өндіру	Қазақстан	**99%**	99%
20	«Түркістан» БГҚ» ЖШС	Электр энергиясын беру, бөлу және сату	Қазақстан	**100,00%**	100,00%
21	«Самғау» ғылыми-технологиялық бастамалар орталығы» жеке қоры	Жаратылыстану және техника ғылымдары саласындағы инновациялық технологиялар, өзге де зерттеулер мен эксперименттік әзірлемелер	Казахстан	**100,00%**	100,00%
22	«АЭС Шүлбі СЭС» ЖШС және оның еншілес ұйымы	Көтерме сауда нарығында электр энергиясын өндіру және өткізу	Қазақстан	**100,00%**	100,00%
23	«АЭС Өскемен СЭС » ЖШС	Көтерме сауда нарығында электр энергиясын өндіру және өткізу	Қазақстан	**100,00%**	100,00%

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

32. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШУ

«*Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу»* 24 БЕХС-ке сәйкес тараптар, егер бір тараптың екінші тарапты бақылауға немесе ол қаржылық немесе операциялық шешімдер қабылдаған кезде екінші тарапқа елеулі ықпалын жүзеге асыруға мүмкіндігі болса, байланысты болып есептеледі. Әрбір байланысты тараппен қарым-қатынастардың болуы мүмкіндігін бағалау кезінде оларды тек заңдық ресімдеуге ғана емес, өзара қарым-қатынастардың мәніне назар аударылады.

Байланысты тараптар Топтың негізгі басқарушы персоналын, Топтың негізгі басқарушы персоналына қатысудың елеулі үлесі тікелей немесе жанама тиесілі ұйымдарды, сондай-ақ Үкімет бақылайтын өзге де кәсіпорындарды қамтиды. Байланысты және үшінші тараптар үшін ұсынылатын тарифтер негізінде ұсынылатын кейбір реттеліп көрсетілетін қызметтерді қоспағанда, байланысты тараптармен мәмілелер тараптар арасында келісілген, нарықтық мөлшерлемелерге міндетті түрде сәйкес келмейтін шарттарда жүзеге асырылды.

Келесі кестеде 2023 жылғы 30 қыркүйекте және 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған тоғыз ай ішінде байланысты тараптармен жасалған мәмілелердің жалпы сомасы және 2023 жылғы 30 қыркүйектегі және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша тиісті сальдо берілген:

Миллион теңгемен		Қауымдасқан компаниялар	Топ қатысушы болып табылатын бірлескен кәсіпорындар	Мемлекет бақылайтын өзге де кәсіпорындар
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	**2023 жылғы 30 қыркүйек**	**3.825**	**65.803**	**71.728**
	2022 жылғы 31 желтоқсан	6.546	63.217	48.761
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	**2023 жылғы 30 қыркүйек**	**58.307**	**448.706**	**15.663**
	2022 жылғы 31 желтоқсан (қайта есептелген)	60.274	213.335	10.106
Тауарлар мен қызметтерді сату	**2023 жылғы 30 қыркүйек**	**81.921**	**465.327**	**726.104**
	2022 жылғы 30 қыркүйек (қайта есептелген)	115.862	338.691	816.838
Тауарлар мен көрсетілетін қызметтерді сатып алу	**2023 жылғы 30 қыркүйек**	**179.040**	**1.833.773**	**130.699**
	2022 жылғы 30 қыркүйек (қайта есептелген)	154.266	2.053.088	62.648
Басқа да пайда/(шығындар), нетто	**2023 жылғы 30 қыркүйек**	**2.425**	**(505)**	**(14.968)**
	2022 жылғы 30 қыркүйек (қайта есептелген)	7.353	27.303	1.774
Ақша қаражаты және оның баламалары және кредиттік мекемелердегі қаражат (активтер)	**2023 жылғы 30 қыркүйек**	**–**	**266**	**105.019**
	2022 жылғы 31 желтоқсан	–	242	278.176
Берілген қарыздар	**2023 жылғы 30 қыркүйек**	**8.432**	**119.609**	**38.099**
	2022 жылғы 31 желтоқсан	10.947	117.605	7.952
Алынған қарыздар	**2023 жылғы 30 қыркүйек**	**3.505**	**14.879**	**1.087.608**
	2022 жылғы 31 желтоқсан	7.002	13.262	1.017.795
Өзге де активтер	**2023 жылғы 30 қыркүйек**	**17.518**	**19.131**	**615.557**
	2022 жылғы 31 желтоқсан (қайта есептелген)	19.023	19.218	328.926
Жалға алу бойынша міндеттемелер және өзге де міндеттемелер	**2023 жылғы 30 қыркүйек**	**18.273**	**134.908**	**65.712**
	2022 жылғы 30 қыркүйек	26.483	189.399	59.078
Байланысты тараптарға есептелген сыйақы	**2023 жылғы 30 қыркүйек**	**1.008**	**12.714**	**41.063**
	2022 жылғы 30 қыркүйек	1.192	16.158	10.372
Байланысты тараптар есептеген сыйақы	**2023 жылғы 30 қыркүйек**	**2.043**	**13.245**	**72.294**
	2022 жылғы 30 қыркүйек	2.252	327	64.043

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

32. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШУ (жалғасы)

2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша Топтың 18.289 миллион теңге сомасындағы бірқатар қарыздарына Қазақстан Республикасының Үкіметі кепілдік берді (2022 жылғы 31 желтоқсанда: 16.026 миллион теңге).

Қоса беріліп отырған жиынтық кіріс туралы аралық шоғырландырылған есепте жалпы және әкімшілік шығыстарға енгізілген негізгі басқару персоналына (Қордың және оның еншілес ұйымдарының Директорлар кеңестерінің және Басқармаларының мүшелері) төленген сыйақылардың жалпы сомасы 2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы 5.485 миллион (2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы: 4.372 миллион теңге) теңгені құрады. Негізгі басқару персоналына төленген сыйақы негізінен келісімшарттарда белгіленген жалақы бойынша шығыстардан және операциялық нәтижелерге қол жеткізуге негізделген өзге де төлемдерден тұрады.

33. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫНЫҢ ӘДІЛ ҚҰНЫ

Топ бағалау әдістеріне байланысты қаржы құралдарының әділ құнын айқындау және ашу үшін мынадай иерархияны пайдаланады:

- 1-деңгей – ұқсас активтер немесе міндеттемелер үшін белсенді нарықтарда бағаланатын (түзетілмеген) нарықтық бағалар;
- 2-деңгей – әділ құнды бағалау үшін маңызы бар ең төменгі деңгейдің бастапқы деректері тікелей немесе жанама байқалатын бағалау әдістері;
- 3-деңгей: әділ құнды бағалау үшін маңызды ең төменгі деңгейдің бастапқы деректері байқалмайтын бағалау әдістері.

Есепті кезең ішінде 1-деңгей мен 2-деңгей арасында ешқандай ауыстыру болған жоқ, сондай-ақ 3-деңгейге немесе одан ауыстыру жүзеге асырылмаған.

2023 жылғы 30 қыркүйектегі және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың қаржы құралдарының теңгерімдік құны мынадай қаржы құралдары үшін олардың әділ құнын орынды бағалауды білдіреді:

Миллион теңгемен	**1-деңгей**	**2-деңгей**	**3-деңгей**	**2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)**
Қаржы құралдарының санаттары				
Активтер				
ПШАӘҚ бойынша ескерілетін берілген қарыздар	**–**	**–**	**119.610**	**119.610**
БЖКАӘҚ бойынша ескерілетін қаржы активтері	**1.184**	**69.152**	**73**	**70.409**
ПШАӘҚ бойынша ескерілетін қаржы активтері	**51.511**	**67.121**	**38.053**	**156.685**
Туынды қаржы активтері	**–**	**539**	**1.301**	**1.840**

Миллион теңгемен	**1-деңгей**	**2-деңгей**	**3-деңгей**	**2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)**
Қаржы құралдарының санаттары				
Активтер				
ПШАӘҚ бойынша ескерілетін берілген қарыздар	–	–	117.511	117.511
БЖКАӘҚ бойынша ескерілетін қаржы активтері	1.121	27.127	74	28.322
ПШАӘҚ бойынша ескерілетін қаржы активтері	81.709	32.342	27.279	141.330
Туынды қаржы активтері	–	1.477	1.099	2.576

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

33. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫНЫҢ ӘДІЛ ҚҰНЫ (жалғасы)

2023 жылғы 30 қыркүйектегі және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың қаржы құралдарының теңгерімдік құны мынадай қаржы құралдарын қоспағанда, шамамен олардың әділ құнына тең:

	2023 жылғы 30 қыркүйек (аудит жүргізілмеген)					2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)				
			Пайдалану арқылы әділ құнды бағалау					Пайдалану арқылы әділ құнды бағалау		
Миллион теңгемен	**Баланстық (ағымдағы) құны**	**Әділ құны**	**Белсенді нарықтағы баға белгілеу-лер (1-деңгей)**	**Елеулі бақылана-тын бастапқы деректер (2-деңгей)**	**Елеулі бақылан-байтын бастапқы деректер (3-деңгей)**	Баланстық (ағымдағы) құны	Әділ құны	Белсенді нарықтағы баға белгілеулер (1-деңгей)	Елеулі бақылана-тын бастапқы деректер (2-деңгей)	Елеулі бақыланбай-тын бастапқы деректер (3-деңгей)
Қаржы активтері										
Амортизацияланған құны бойынша ескерілетін берілген қарыздар және қаржылық жалға алуға таза инвестициялар	**145.055**	**140.558**	**–**	**5.922**	**134.636**	101.104	83.451	–	10.392	73.059
Кредиттік мекемелердегі қаражат	**980.820**	**973.650**	**728.674**	**244.976**	**–**	1.703.873	1.694.238	1.206.833	487.386	19
Қаржылық міндеттемелер										
Қарыздар	**7.812.214**	**7.162.252**	**3.478.227**	**2.480.217**	**1.203.808**	7.609.261	6.917.679	3.546.266	2.192.828	1.178.585
Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары	**794.790**	**562.875**	**–**	**562.875**	**–**	683.604	500.904	–	500.904	–
Кепілдіктер бойынша міндеттемелер	**34.400**	**34.822**	**–**	**33.398**	**1.424**	35.532	38.873	–	37.565	1.308

Жоғарыда көрсетілген қаржы құралдарының әділ құны басым пайыздық мөлшерлемелер бойынша ақша қаражатының күтілетін болашақ ағындарын дисконттау арқылы есептелді.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

33. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫНЫҢ ӘДІЛ ҚҰНЫ (жалғасы)

Төменде әділ құнның 3-деңгейіне жатқызылған әділ құнды бағалау үшін пайдаланылатын елеулі бақыланбайтын бастапқы деректер берілген:

	Үлестік бағалау әдісі	Елеулі бақыланбайтын бастапқы деректер	2023 жылғы 30 қыркүйектегі диапазоны (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсандағы диапазоны (аудит жүргізілген)
Амортизацияланған құны бойынша ескерілетін берілген қарыздар және қаржылық жалға алуға таза инвестициялар	Дисконтталған ақша ағындарының әдісі	Дисконттау мөлшерлемесі және пайыздық мөлшерлеме	**8,5%-30%**	8,05%-32%
ПШАӘҚ бойынша ескерілетін қаржы активтері	WACC	Дисконттау мөлшерлемесі және пайыздық мөлшерлеме	**9,21%-14,08%**	16,21%
ПШАӘҚ бойынша ескерілетін берілген қарыздар	Дисконтталған ақша ағындарының әдісі	Дисконттау мөлшерлемесі және АҚШ долларының бағамының өзгеруіне индекстелген пайыздық мөлшерлеме	**3,5%+12M LIBOR+forex adjustment**	3,5%+12M Libor+ forex adjustment
Кредиттік мекемелердегі қаражат	Дисконтталған ақша ағындарының әдісі	Дисконттау мөлшерлемесі және пайыздық мөлшерлеме	**14,5%**	14,1%
Қарыздар	Дисконтталған ақша ағындарының әдісі	Дисконттау мөлшерлемесі және пайыздық мөлшерлеме	**4,7%-17%**	5,7%-17%
Кепілдіктер бойынша міндеттемелер	Дисконтталған ақша ағындарының әдісі	Дисконттау мөлшерлемесі және пайыздық мөлшерлеме	**15,39%-17,01%**	12,31%-16,68%

34. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішіндегі Топтың жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігінде ашылған шарттық және шартты міндеттемелерге қосымша 2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде мынадай өзгерістер болды:

Салық салу

Самұрық-Энерго және оның ЕГРЭС-1 еншілес ұйымына салықтық тексеру

2020 жылғы шілдеден бастап Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік кірістер комитеті (бұдан әрі – МКК) көлденең мониторингті енгізу жөніндегі пилоттық жобаны іске қосты, оны іске асыру мерзімі 2024 жылғы 31 желтоқсанға дейін ұзартылды. Осылайша, 2021-2022 жылдары МКК көлденең мониторинг бойынша пилоттық жоба шеңберінде бес жылдық кезеңдегі ЕГРЭС-1 және Самұрық-Энерго (Корпоративтік орталық) қатысты тарихи деректерді зерделеуді жүргізді, сондай-ақ салықтық тексерулер жүргізілді және салықтық тексеру нәтижелері туралы хабарламалар қойылды. Негізгі анықталған бұзушылықтар қарыздар бойынша сыйақылар бойынша заңсыз шегерімдерді, сондай-ақ төлем көзінен КТС төмендетуді қамтиды. Топ келіспейтінін білдірді және салықтық тексерулердің нәтижелерін даулау бойынша жұмысты жалғастырып жатыр.

Топ басшылығы оның тиісті заңнаманы түсіндіруі – қолайлы және Топтың салықтық ұстанымы негізделген деп санайды. Басшылықтың пікірі бойынша Топ бұрын танылған резервтерден асатын ағымдағы және әлеуетті салықтық талаптар бойынша елеулі шығындарға ұшырамайды.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

34. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Салық салу (жалғасы)

«КАТКО» БК» ЖШС салықтық тексеру

2021 жылы аяқталған резидент еместердің 2014-2018 жылдардағы кірісінен төлем көзінен табыс салығын тақырыптық салықтық тексеру «КАТКО» БК» ЖШС үшін 10.482 миллион теңге сомасында дивидендтер мен роялти төлеу бойынша КТС бойынша қосымша есептеуге және 9.441 миллион теңге өсімпұлға әкелді. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Апелляциялық комиссиясының шешімімен өсімпұл сомасы 5.358 миллион теңгеге дейін төмендетілді. 2022 жылы «КАТКО» БК» ЖШС сот органдарына шағымдануды жалғастырды және бірінші сатыдағы соттың және апелляциялық соттың шешімдерімен қосымша есептеу сомасы 15.761 миллион теңгеге төмендетілді. 2022 жылғы қарашада Мемлекеттік кірістер департаменті Апелляциялық сот шешімінің күшін жою үшін Жоғарғы сотқа шағым жолдады және 2023 жылғы сәуірде мәселе «КАТКО» БК» ЖШС пайдасына қаралды.

Сот талқылаулары

Қорға тиесілі Kashagan B.V. акцияларына тыйым салуға байланысты Стати мырзаға және онымен байланысты тараптарға қарсы Қордың талап-арызы бойынша бастамашылық жасалған сот талқылауы.

2017 жылғы 14 қыркүйекте Амстердам қаласы сотының шешімі негізінде Қордың құқықтарына оған тиесілі құны 5,2 миллиард АҚШ доллары болатын ҚМГ Қашаған Б.В. акцияларының 50%-ына қатысты осы акцияларға билік ету бөлігінде шектеу (бұдан әрі − «шектеу») қойылды.

Аталған шектеу 2013 жылы Стокгольм Сауда палатасының Төрелік институты жанындағы төрелік трибунал шығарған Анатолий Стати, Габриэль Стати, Ascom Group SA және Terra Raf Trans Trading Ltd. Қазақстан Республикасына қарсы іс бойынша төрелік шешімді Нидерландыда тану және орындау жөніндегі талапты қамтамасыз ету шеңберінде қойылды.

2020 жылғы 14 шілдеде Амстердам қаласының Апелляциялық соты Нидерланд аумағында 2013 жылы Қазақстан Республикасына қарсы шығарылған төрелік шешімді тану туралы шешім қабылдады, бұл ретте сот Статидің төрелік шешімді Қорға қатысты орындау туралы талабын қабылдамады.

2020 жылғы 18 желтоқсанда Жоғарғы сот Амстердам қаласының Апелляциялық сотының қамауды сақтау туралы 2019 жылғы 7 мамырдағы шешімінің күшін жойды және істі Гаага қаласының Апелляциялық сотына қарауға жіберді.

2022 жылғы 14 маусымда Гаага қаласының Апелляциялық соты шешім шығарды, оған сәйкес Қашағанның Қорға тиесілі акцияларынан 2017 жылғы қыркүйекте салынған тыйым алынып тасталды. 8 тамызда Стати Гаага қаласының Апелляциялық сотының 2022 жылғы 14 маусымдағы шешіміне кассациялық шағым берді.

2023 жылғы 22 қыркүйекте Нидерланды Жоғарғы соты Гаага апелляциялық сотының 2022 жылғы 14 маусымдағы шешіміне Статидің апелляциясын қабылдамады. Жоғарғы Соттың шешімі – түпкілікті және шағымдануға жатпайды.

Стати 2017 жылғы 7 желтоқсанда берген талап-арызы бойынша негізгі процесс, онда Стати соттан Қорды Қазақстан Республикасының бір бөлігі деп тануды және Қорды Төрелік шешімді орындауға міндеттеуді сұрайды

2021 жылғы 17 наурызда Негізгі процесс бойынша тыңдаулар өтті.

2021 жылғы 28 сәуірде Амстердам Округтік соты Қордың Негізгі процесті Гаагадағы Апелляциялық соттың ҚМГ акцияларын шектеуге шағымдану жөніндегі шешіміне дейін кейінге қалдыру туралы өтінішін қанағаттандырды.

2022 жылғы 2 қарашада Қор Гаага Апелляциялық сотының 2022 жылғы 14 маусымдағы шешіміне байланысты сот талқылауын тоқтату туралы өтініш берді, оған сәйкес 2017 жылғы қыркүйекте Қорға тиесілі Қашаған акцияларына тыйым салу алынды.

2023 жылғы 8 ақпанда Амстердам округтік соты Анатолий мен Габриэль Стати мен олардың компанияларының («Стати») Қорға қарсы талап арыздары жарамсыз деп тапты және соның салдарынан сот талқылауы тоқтатылды. Бұл ретте Статидің осы шешімге шағымдануға құқығы бар.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

34. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Сот талқылаулары (жалғасы)

Қазақстан Республикасы Бәсекелестікті қорғау және дамыту агенттігінің (бұдан әрі – «БҚДАД») Павлодар облысы бойынша департаменті қозғаған «Павлодар мұнай-химия зауыты» ЖШС (бұдан әрі – «ПМХЗ») әкімшілік құқық бұзушылық туралы іс

2022 жылы Павлодар облысының прокуратурасы БҚДАД-мен бірлесіп ПМХЗ қызметіне ҚР мұнай және мұнай өнімдерінің айналымы саласындағы заңнамасын, 2020-2021 жылдардағы еңбек, салық және монополияға қарсы заңнаманы сақтау тұрғысынан тексеру жүргізді. 2022 жылғы 16 наурызда БҚДАД ПМХЗ-ға мұнайды қайта өңдеу қызметтеріне монополиялық жоғары тариф белгілеу туралы қорытынды берді.

2022 жылғы 25 шілдеде Павлодар облысы бойынша БҚДАД ПМХЗ-ға қатысты әкімшілік құқық бұзушылық туралы іс қозғады және Павлодар қаласының Әкімшілік құқық бұзушылық жөніндегі мамандандырылған сотына ПМХЗ-ға 2021 жылы мұнай өңдеу қызметтеріне монополиялық жоғары тариф белгілеу туралы хаттама жіберді. 2021 жылғы түсімді 21.961 миллион теңге мөлшерінде тәркілеу және 6.226 миллион теңге мөлшерінде әкімшілік айыппұл салу.

2023 жылғы 9 маусымда Павлодар қаласының Әкімшілік құқық бұзушылық жөніндегі мамандандырылған соты ПМХЗ қатысты әкімшілік іс жүргізуді тоқтату туралы қаулы шығарды. 2023 жылғы 30 маусымда Әкімшілік іс жүргізуді тоқтату және хаттаманың күшін жою туралы қаулы заңды күшіне енді. Тиісінше, 2023 жылғы маусымда ПМХЗ 2022 жылы есептелген 28.187 миллион теңге мөлшеріндегі резервті қалпына келтірді және оны өзге операциялық кірістердің құрамында таныды *(20-ескертпе)*.

АМӨЗ-дің «Сұйытылған мұнай газын сақтау паркі» ЖШС-ға (бұдан әрі – СМГЗСП) қатысу үлесі

2020 жылы АМӨЗ бірлескен кәсіпорын – СМГЗСП-ның жарғылық капиталындағы қатысу үлесінің 50% -ын «Joint Technologies» ЖШС (бұдан әрі – JT) сатты. Осы мәміле нәтижесінде Топ СМГЗСП -ға бірлескен бақылауды жоғалтты. Алайда 2023 жылғы 3 мамырда Атырау облысының әкімшілік істер жөніндегі мамандандырылған соты JT-ның пайдасына СМГЗСП үлесінің 50%-ын мемлекеттік қайта тіркеу туралы бұйрықтың күшін жойып, Қазақстан Республикасы Бәсекелестікті қорғау және дамыту агенттігінің талап-арызын қанағаттандырды. JT сот шешімімен келіспеді және қазіргі уақытта заңнамада белгіленген тәртіппен оған шағымдану процесінде.

Жүргізілген талдау нәтижесінде Топ 2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша «Қауымдасқан кәсіпорындар мен бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар» 28 ҚЕХС-ке сәйкес СМГЗСП-ға бірлескен бақылау алғанын және тиісінше, осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікте бірлескен кәсіпорынға инвестиция ретінде СМГЗСП-ға инвестицияны танығанын анықтады.

Qazaq Gas-дың сот талқылаулары

2019 жылы Топ «Азиягаз Чунджа» ЖШС-дан 2.026.419 мың текше метр газ сатып алды. 2022 жылы Қазақстан Республикасының Қаржы мониторингі агенттігі («Агенттік») «Азиягаз Чунджа» ЖШС-ның иеленушілеріне, сондай-ақ Qazaq Gas тобы басшылығының бұрынғы мүшелерінің біріне қатысты осы мәмілеге қатысты тергеу жүргізіп, қылмыстық іс қозғады. 2022 жыл ішінде «Азиягаз Чунджа» ЖШС Топтың шотына 14.565 миллион теңгені қайтарды. Топ сот шешіміне дейін өзге де қаржылық міндеттемелер құрамында «Азиягаз Чунджа» ЖШС қайтарған соманы таныды.

2023 жылғы 31 наурызда Астана аудандық сотында «Азиягаз Чунджа» ЖШС иеленушілеріне, сондай-ақ Qazaq Gas тобы басшылығының бұрынғы мүшелерінің біріне осы газды сатып алу-сату мәмілесіне қатысты айыптау бағытындағы үкім жарияланды. 2023 жылдың 29 маусымында үкімнің күші жойылды. Істі апелляциялық сатыдағы сот бірінші сатыдағы соттың қағидалары бойынша алқалы құрамда қарауға тиіс.

2023 жылғы 15 қыркүйекте Астана қаласы сотының қылмыстық істер жөніндегі сот алқасы «Азиягаз Чунджа» ЖШС иеленушілеріне, сондай-ақ Qazaq Gas тобы басшылығының бұрынғы мүшелерінің біріне қатысты апелляциялық үкім шығарды. Заңды күшіне енген Апелляциялық үкімге сәйкес Топ өзіндік құнды түзету есебінен 14.565 миллион теңге мөлшеріндегі кірісті таныды.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

34. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Сот талқылаулары (жалғасы)

«КазРосГаз» ЖШС, Топтың бірлескен кәсіпорны (бұдан әрі – КРГ) және Қарашығанақ Петролиум Оперейтинг Б.В. (бұдан әрі – ҚПО) арасындағы төрелік талқылау

2022 жылғы 23 тамызда Париждегі Халықаралық сауда палатасының хатшылығы КРГ-ның атына ҚПО тарапынан 1997 жылғы 27 қаңтардағы Қарашығанақ мұнай-газ конденсаты кен орнының мердігерлік учаскесінің өнімін бөлу туралы түпкілікті келісім (бұдан әрі − ӨБТК) шеңберінде оператор болып табылатын төрелік талқылаудың басталғаны туралы хабарлама ұсынды. ҚПО Қарашығанақ газын сатып алу-сату қолданыстағы шарты бойынша газ сату бағасын ұлғайтуға ниетті. Егер газ бағасы 2022 жылғы 1 қазаннан кешірек келісілген жағдайда, КРГ және ҚПО 2022 жылғы 1 қазаннан бастап баға келісілген күнге дейінгі кезеңдегі газ бағасын қайта есептеуді жүргізеді.

2022 жылғы қазанда Қазақстан Республикасы Энергетика бірінші вице-министрінің төрағалығымен КРГ мен ҚПО арасындағы төрелік процесі бойынша дауды бейбіт реттеуге қатысты қазақстандық тараптың келіссөздер ұстанымын әзірлеу жөніндегі жұмыс тобы құрылды. Жұмыс тобының құрамына Қазақстан Республикасы Энергетика министрлігінің, «QazaqGaz» ҰК» АҚ, ҚМГ ҰК және КРГ-ның өкілдері кірді.

2023 жылғы тамызда Трибунал төрелік талқылаудың рәсімдік кестесін (бұдан әрі – Төрелік кестесі) бекітті, оған сәйкес түпкілікті тыңдау 2024 жылғы 18 қарашадан бастап, ал Трибуналдың шешім қабылдау мерзімі – 2025 жылғы наурыздың соңына дейін белгіленді.

2023 жылғы 29 қыркүйекте ҚПО Трибуналға жан-жақты талап-арыз жолдап, КРГ-ға ұсынды. Төрелік кестесіне сәйкес КРГ 2023 жылғы 22 желтоқсанға дейінгі мерзімде талапқа жауап беруі тиіс. Қазіргі уақытта талап-арызды КРГ-ның заң консультанты талдап жатыр.

Топ осы талқылауда ұтылу тәуекелі 2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша ықтималдығы төмен деп есептейді.

ҚАӨ ҰАК-тың сот талқылаулары

2021 жылғы 23 шілдеде «Кворум Дебт Менеджмент Груп» ЖШҚ талап ету құқығын берген «Шет мемлекеттердегі инвесторлардың құқықтарын қорғау қоры» Иркутск облысының Төрелік сотына талап-арыз берді (Ресей) 2013 жылғы 26 желтоқсандағы Негіздемелік шарт (активтерді қайтару жөніндегі іс-шараларды сүйемелдеу) бойынша ҚАӨ ҰАК-дан 50.000.000 АҚШ доллары мөлшерінде ақша қаражатын өндіріп алу туралы талаптармен, оның қолданылу мерзімі 2016 жылғы 25 желтоқсанда аяқталды. Иркутск облысы Төрелік сотының 2021 жылғы 31 тамыздағы ұйғарымымен ҚАӨ ҰАК-ның соттылығына байланысты жоғарыда аталған талап бойынша азаматтық іс тоқтатылды, себебі шартта қазақстандық іс жүргізу заңнамасы бойынша соттылық белгіленген. Төртінші төрелік апелляциялық соттың 2022 жылғы 24 қаңтардағы қаулысымен және Шығыс Сібір округі төрелік сотының 2022 жылғы 24 мамырдағы қаулысымен Иркутск облысы төрелік сотының жоғарыда көрсетілген іс бойынша 2021 жылғы 31 тамыздағы ұйғарымы өзгеріссіз қалдырылды.

Алайда 2022 жылғы 7 желтоқсанда Ресей Федерациясының Жоғарғы Сотының экономикалық даулар жөніндегі сот алқасы Иркутск облысы Төрелік сотының 2021 жылғы 31 тамыздағы ұйғарымдарының, Төртінші төрелік апелляциялық соттың 2022 жылғы 24 қаңтардағы қаулыларының және Шығыс Сібір округі Төрелік сотының 2022 жылғы 24 мамырдағы қаулыларының күші жойылып, осы істің Ресей Федерациясы соттарының соттылығына байланысты Иркутск облысының Төрелік сотына жаңадан қарауға жіберілді.

Иркутск облысының төрелік соты 2023 жылғы 3 мамырда талап-арыздарды қанағаттандыру және ҚАӨ ҰАК-тан «Кворум Дебт Менеджмент Груп» ЖШҚ (бұрын «Шет мемлекеттердегі инвесторлардың құқықтарын қорғау қоры» іс бойынша талапкер болған) 50.000.000 АҚШ доллары, сондай-ақ мемлекеттік баж салығын төлеу бойынша 200.000 рубль шығынды өндіріп алу туралы шешім шығарды.

ҚАӨ ҰАК Ресей Федерациясының Жоғарғы Сотының экономикалық даулар жөніндегі сот алқасының 2022 жылғы 7 желтоқсандағы ұйғарымы бұзушылықпен шығарылды деп есептейді.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

34. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Сот талқылаулары (жалғасы)

ҚАӨ ҰАК-тың сот талқылаулары (жалғасы)

ҚАӨ ҰАК РФ Жоғарғы Сотының 2022 жылғы 07 желтоқсандағы ұйғарымына қадағалау шағымын берді. Алайда 2023 жылғы 18 сәуірдегі Ресей Федерациясының Жоғарғы Сотының ұйғарымымен қадағалау шағымын Ресей Федерациясы Жоғарғы Соты төралқасының қарауына беруден бас тартылды. Сондай-ақ 2023 жылғы 11 мамырда ҚАӨ ҰАК Ресей Федерациясының Жоғарғы Соты төрағасының атына РФ Жоғарғы Сотының ұйғарымдарына және шағымды Ресей Федерациясы Жоғарғы Соты төралқасының қарауына беруден бас тартуға шағым берді. 2023 жылғы 7 шілдеде РФ Жоғарғы Соты төрағасының хатымен ҚАӨ ҰАК-тың шағымын қанағаттандырудан бас тартылды.

Сондай-ақ ҚАӨ ҰАК 2023 жылғы 19 қазандағы апелляциялық шағымды қарау шеңберінде Иркутск облысы Төрелік сотының 2023 жылғы 3 мамырдағы шешіміне апелляциялық шағым берді. Сот ҚАӨ ҰАК-тың апелляциялық шағымын қанағаттандырудан бас тартты және Иркутск облысының Төрелік сотының 2023 жылғы 3 мамырдағы шешімін күшінде қалдырды.

ҚАӨ ҰАК мүдделерін қорғауды жалғастыру үшін 2023 жылғы 1 қарашада Төртінші төрелік апелляциялық соттың 2023 жылғы 19 қазандағы Қаулысына және Иркутск облысының Төрелік сотының 2023 жылғы 3 мамырдағы Шешіміне кассациялық шағым берілді. Сот кассациялық шағымды қарауды 2024 жылғы 17 қаңтарға белгіледі. 2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша Топ осы сот ісі бойынша міндеттемені мойындамады.

Экология, әлеуметтік және корпоративтік басқару (ESG) мәселелерінің әсері – климаттың өзгеруі мен байланысты тәуекелдерді есепке алу

Топ әлемдік қоғамдастықтың климаттың өзгеруі мәселесіне алаңдаушылығын бөліседі және парниктік газдар шығарындыларын азайту жөніндегі жаһандық күш-жігерді қолдайды. Топтың бас компаниясы «Самұрық-Қазына» АҚ-ның стратегиялық мақсаты 2021 жылмен салыстырғанда 2032 жылға қарай көміртегі ізін 10%-ға қысқарту және 2060 жылға қарай көміртегі бейтараптығына қол жеткізуге ұмтылады. Көміртегі бейтараптығы көмірқышқыл газының шығарындылары мен сіңірулері арасындағы теңгерім есебінен қол жеткізілетін парниктік газдар шығарындыларының нөлдік деңгейін білдіреді.

Климаттың өзгеруіне байланысты анықталған тәуекелдерге қатысты Топ олардың активтер мен міндеттемелерді тануға/тануды тоқтатуға, осындай активтер мен міндеттемелерді бағалауға, сондай-ақ аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі ақпаратты ашуға әсерін бағалады.

Алматы ЖЭО-2 қоршаған ортаға әсерін барынша азайтып жаңғырту

2023 жылғы тоғыз ай ішінде жобаны іске асыру шеңберінде мынадай іс-шаралар жүзеге асырылды::

- 2023 жылғы 8 маусымда «Алматы Электр Станциялары» АҚ (АлЭС) мен Қазақстанның Даму Банкі арасында кредиттік келісім жасалды;
- 2023 жылғы 9 маусымда АлЭС пен Азия Даму Банкі арасында Кредиттік келісім жасалды. Келісімдер Қордың кепілдігімен жасалған;
- 2023 жылғы 31 мамырда АлЭС пен ҚХР-дан үш компаниядан тұратын консорциум арасында EPC-келісімшарт жасалды: Dongfang Electric International Corporation&Powerchina Sepco1 Electric Power Construction Co., ltd & Powerchina Hebei Electric Power Engineering Co., ltd.;
- 2023 жылғы 05 шілдеде EPC-келісімшарт сомасының 10%-ы мөлшерінде аванс төленді;
- Инженерлік-геологиялық іздестіру жұмыстары жүргізіліп жатыр.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

34. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Экология, әлеуметтік және корпоративтік басқару (ESG) мәселелерінің әсері – климаттың өзгеруі мен байланысты тәуекелдерді есепке алу (жалғасы)

Алматы ЖЭО-3 жаңғырту

2023 жылғы тоғыз ай ішінде жобаны іске асыру шеңберінде мынадай іс-шаралар жүзеге асырылды:

- Жобаны іске асыру мерзімі 2023-2027 жылдарға өзгертілді (2022 жылғы 31 желтоқсан: 2023-2025 жылдар);
- 2023 жылғы 17 наурызда «Жаңартылатын энергия көздерін қолдау жөніндегі қаржы-есеп айырысу орталығы» ЖШС-мен жаңадан пайдалануға берілетін генерациялайтын қондырғыларды салу кезінде электр қуатының әзірлігін ұстап тұру жөніндегі қызметті сатып алу туралы шартқа қол қойылды;
- 2023 жылғы 8 қыркүйекте EPC-келісімшартқа қол қойылды;
- Инженерлік-геологиялық ізденістер бойынша жұмыстар басталды;
- 2023 жылғы 29 қыркүйекте 236.859 миллион теңгеге ESG-облигацияларын шығару мақсатында AIX биржасында тіркеу туралы оффер-құжатқа қол қойылды;
- 2023 жылғы 8 қыркүйекте АлЭС ҚҚС-пен 256.968 миллион теңге сомаға EPC-келісімшартын жасады.

Экологиялық тексерулер

Солтүстік Каспий бойынша Өнімді бөлу туралы келісім бойынша оператор (бұдан әрі – Оператор) Н.В. Норт Каспиан Оперейтинг Компани жерүсті объектілерін тексеру

ҚР Экология, геология және табиғи ресурстар министрлігі Экологиялық реттеу және бақылау комитетінің Атырау облысы бойынша экология департаменті (бұдан әрі – Экология департаменті) Оператордың жер үсті объектілеріне тексеру жүргізді. Тексеру нәтижелері бойынша Операторға бұзушылықтарды, оның ішінде күкіртті орналастыруға қатысты бұзушылықтарды жою туралы нұсқама берілді.

Оператор тексеру нәтижелерімен келіспеді және көрсетілген нұсқамаға дау айту туралы әкімшілік талап арыз берді. 2023 жылғы 14 маусымда Астана қаласының мамандандырылған ауданаралық әкімшілік соты күкіртті орналастыруға қатысты Оператордың пайдасына шешім шығарды. Қазіргі уақытта дау ҚР апелляциялық сотында қаралып, экологиялық сараптама тағайындалды.

«Karabatan Utility Solutions» ЖШС (КУС) парниктік газдар шығарындыларына квоталардың белгіленген және қосымша көлемі нормаларының сақталуын тексеру

Атырау облысы бойынша Экология департаменті жүргізген 2021 жылғы КУС-ты тексеру нәтижелері бойынша парниктік газдар шығарындыларының келісілген квоталардан асып кетуі анықталды. Атырау қалалық Әкімшілік құқық бұзушылық жөніндегі мамандандырылған сотының 2023 жылғы 30 маусымдағы шешімімен 7.224 миллион теңге көлемінде әкімшілік айыппұл салынды.

Жүргізілген тексеру нәтижелерімен және сот шешімімен келіспегендіктен, КУС дауласу бойынша жұмыс жүргізді, бірақ Атырау облыстық сотының сот алқасы КУС-тың шағымын қанағаттандырусыз қалдырды. 2023 жылдың қазан айында КУС-тың есеп айырысу шоттарынан атқарушылық құжат негізінде айыппұл төлеу есебіне 7.224 миллион теңге алынды.

2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша КУС басқа операциялық шығыстардың құрамында 7.224 миллион теңге мөлшеріндегі айыппұл бойынша резервті көрсетті, бұл ретте КУС-тың басшылығы жоғарыда көрсетілген шешімдерге Қазақстан Республикасының Жоғарғы сотына шағымдануға және/немесе 2023 жылдың соңына дейін наразылық енгізу туралы Қазақстан Республикасының Бас прокуратурасына өтініш беруге ниетті.

Иіркөл кен орны бойынша жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт

«Иіркөл» кен орны бойынша жер қойнауын пайдалану келісімшартының мерзімі 2024 жылғы 4 наурызда аяқталады. Топ келісімшартты ұзарту рәсіміне бастамашы болды және қазіргі уақытта мемлекеттік экологиялық сараптама алу сатысында. Топ жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың қолданылу мерзімі аяқталғанға дейін оның ұзартылуын күтеді.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

34. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Ішкі нарыққа жеткізу бойынша міндеттемелер

Үкімет шикі мұнай өндірумен және Қазақстан Республикасында мұнай өнімдерін сатумен айналысатын компаниялардан жыл сайынғы негізде негізінен ішкі нарықта мұнай өнімдерін жеткізу теңгерімін ұстап тұру және көктемгі және күзгі егіс науқандары барысында ауыл шаруашылығы өнімдерін өндірушілерді қолдау үшін ішкі нарықтың энергетикалық қажеттілігін қанағаттандыру үшін өнімнің бір бөлігін жеткізуді талап етеді.

Ішкі нарықтағы мұнай бағасы экспорттық бағадан едәуір төмен және тіпті тәуелсіз тараптар арасындағы мәмілелерде белгіленген ішкі нарықтағы әдеттегі бағадан да төмен. Егер Үкімет қазіргі уақытта Топ жеткізетін көлемнен асатын шикі мұнайдың қосымша көлемін жеткізуге міндеттеген жағдайда, мұндай жеткізілімдер нарықтық бағамен жеткізуден басымдыққа ие болады және экспортқа шикі мұнайды сатудан түсетін түсімді едәуір аз өндіреді, бұл өз кезегінде Топтың қызметіне, келешегіне, қаржылық жағдайына және қызметінің нәтижелеріне елеулі және теріс әсер етуі мүмкін.

Өзінің міндеттемелеріне сәйкес 2023 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы аяқталған Топ бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың жеткізілімдеріндегі Топтың үлесін қоса алғанда, ішкі нарыққа 5.729 мың тонна шикі мұнайды (2022 жылы: 7.951 мың тонна) жеткізді.

Шикі мұнайды жеткізу жөніндегі міндеттемелер

2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша Топтың 2025 жылғы желтоқсанға дейінгі мұнай жеткізу шарттары бойынша міндеттемелері 4,3 миллион тоннаны (2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: 6,6 миллион тонна) құрады.

Жер қойнауын пайдалануға арналған лицензиялар мен келісімшарттар бойынша міндеттемелер

2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша Топтың Үкіметпен жасалған лицензиялардың, өнімді бөлу туралы келісімдердің және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттардың талаптарына сәйкес ең аз жұмыстар бағдарламаларын орындауға қатысты мынадай міндеттемелері болды (миллион теңгемен):

Миллион теңгемен	Күрделі қаржы шығыны	Операциялық шығысы
Жылы		
2023 жыл	289.237	119.048
2024 жыл	437.274	113.678
2025 жыл	543.946	118.441
2026 жыл	508.850	117.487
2027-2059 жылдар	3.156.334	1.634.737
Жиыны	**4.935.641**	**2.103.391**

Инвестициялық сипаттағы міндеттемелер

2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша бірлескен кәсіпорындарды қоса алғанда, Топта ҚҚС есебінсіз жалпы сомасы 2.030.153 миллион теңгеге негізгі құралдарды сатып алу және салу бойынша шарттық міндеттемелер болды (2022 жылғы 31 желтоқсан: 1.418.761 миллион теңге, ҚҚС-сыз).

2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша Топтың ҚР Энергетика министрлігі мен ТМРК бекіткен және өндірістік объектілерді кеңейтуге бағытталған инвестициялық бағдарламалар шеңберінде жалпы сомасы 1.384.190 миллион теңге (2022 жылғы 31 желтоқсан: 1.387.680 миллион теңге) міндеттемелері болды.

Бірлескен кәсіпорындар алдындағы газ тасымалдау жөніндегі қызметтерді сөзсіз сатып алу жөніндегі міндеттемелер

2023 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша Топтың «Азия газ құбыры» ЖШС және «Бейнеу-Шымкент газ құбыры» ЖШС алдында ҚҚС-сыз тиісінше 18.370 миллион теңге және 66.538 миллион теңге мөлшерінде газ тасымалдау жөніндегі қызметтерді сатып алу бойынша сөзсіз міндеттемесі бар (2022 жылғы 31 желтоқсанда: 95.558 миллион теңге және 216.131 миллион теңге) теңге ҚҚС-сыз).

«Қазақстан халқына» Қоғамдық қорына бөлу

«Ұлттық әл-ауқат қоры туралы» ҚР Заңының 20-бабына сәйкес Қор жеке қаржылық есептілікке сәйкес «Қазақстан халқына» Қоғамдық қоры тұлғасындағы коммерциялық емес ұйымға жыл сайын Қордың таза кірісінің кемінде жеті пайызы мөлшерінде қаражат бөледі. Қаражат бөлу жөніндегі міндеттеме Жалғыз Акционердің шешіміне сәйкес танылады.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

35. СЕГМЕНТТІК ЕСЕПТІЛІК

Төменде Топтың операциялық сегменттерінің пайдалары мен шығындары, активтері мен міндеттемелері туралы 2023 жылғы 30 қыркүйекте және осы күні аяқталған тоғыз айдағы аяқталған 30 қыркүйекте ақпарат берілген:

Миллион теңгемен	Мұнай-газ химиясы	Тау-кен өндіру	Тасымалдау	Комуникациялар	Энергетика	Өнеркәсіптік	Корпоративтік орталық	Өзгелері	Элиминациялар	Барлығы
Сыртқы сатып алушыларға сатудан түскен түсім	6.716.747	1.390.013	1.796.091	528.656	497.348	14.869	42.186	11.345	–	10.997.255
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім	*6.708.219*	*1.389.671*	*1.759.537*	*528.656*	*497.342*	*14.869*	–	*1.808*	–	*10.900.102*
Пайыздық кіріс	–	–	–	–	–	–	*42.186*	*5.491*	–	*47.677*
Жалға алудан түскен кіріс	*8.528*	*342*	*36.554*	–	*6*	–	–	*4.046*	–	*49.476*
Басқа сегменттерге сатудан түскен түсім	135.341	74	16.294	3.725	65.071	10.694	577.037	12.021	(820.257)	–
Түсім жиыны	**6.852.088**	**1.390.087**	**1.812.385**	**532.381**	**562.419**	**25.563**	**619.223**	**23.366**	**(820.257)**	**10.997.255**
Географиялық нарық										
Қазақстан	1.360.195	644.456	1.511.090	516.472	543.492	25.383	619.223	23.366	(820.257)	4.423.420
Өзге елдер	5.491.893	745.631	301.295	15.909	18.927	180	–	–	–	6.573.835
Жалпы пайда	1.458.004	393.413	432.550	177.447	164.416	6.884	550.979	11.017	(560.977)	2.633.733
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(149.970)	(44.441)	(94.887)	(33.751)	(20.175)	(2.254)	(8.880)	(3.535)	6.583	(351.310)
Тасымалдау және сату бойынша шығыстар	(595.472)	(16.424)	(9.811)	(16.903)	(10.067)	(847)	–	(19)	10.299	(639.244)
Қаржылық кіріс	139.719	33.488	23.335	29.022	13.635	2.399	75.139	42.716	(23.005)	336.448
Қаржы шығындары	(326.330)	(7.370)	(149.249)	(33.842)	(37.746)	(4.417)	(18.542)	(20.152)	89.985	(507.663)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы/(шығындарындағы) үлесі	825.955	45.985	6.664	–	10.987	(86)	5.874	(13)	–	895.366
Бағамдық айырмадан кіріс/(шығын), нетто	65.077	(1.635)	(25.485)	(5)	366	(25)	36.009	3.329	4.239	81.870
Табыс салығы бойынша шығыстар	(258.797)	(82.018)	(32.053)	(26.184)	(27.592)	(420)	(5.530)	(5.100)	(126)	(437.820)
Кезең ішіндегі таза пайданың жиыны	**1.168.190**	**294.923**	**158.644**	**91.958**	**77.278**	**(6.829)**	**642.252**	**25.408**	**(466.258)**	**1.985.566**
Сегменттер бойынша өзге де ақпарат										
Сегмент активтерінің жиыны	21.297.217	3.055.665	5.323.469	1.655.318	2.016.694	160.741	10.674.740	608.412	(7.772.979)	37.019.277
Сегмент міндеттемелерінің жиыны	8.108.326	650.170	3.493.199	792.780	928.948	80.711	2.796.886	453.554	(2.152.289)	15.152.285
Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар	6.717.852	664.486	27.732	–	114.234	3.852	53.485	–	(32.341)	7.549.300

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

35. СЕГМЕНТТІК ЕСЕПТІЛІК (жалғасы)

Төменде Топтың операциялық сегменттерінің 30 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдағы 2022 және 31 жылғы 2022 желтоқсандағы активтер мен міндеттемелер туралы ақпарат берілген:

Миллион теңгемен	Мұнай-газ химиясы	Тау-кен өндіру	Тасымалдау	Комуникациялар	Энергетика	Өнеркәсіптік	Корпоративтік орталық	Өзгелері	Элиминациялар	Барлығы
Сыртқы сатып алушыларға сатудан түскен түсім	7.510.538	1.475.744	1.399.826	502.742	429.596	19.838	37.691	14.538	–	11.390.513
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім	*7.501.947*	*1.475.477*	*1.386.931*	*502.742*	*429.589*	*19.838*	*–*	*5.031*	*–*	*11.321.555*
Пайыздық кіріс	*–*	*–*	*–*	*–*	*–*	*–*	*37.691*	*4.682*	*–*	*42.373*
Жалға алудан түскен кіріс	*8.591*	*267*	*12.895*	*–*	*7*	*–*	*–*	*4.825*	*–*	*26.585*
Басқа сегменттерге сатудан түскен түсім	28.290	31	7.443	3.589	58.512	6.564	757.287	8.825	(870.541)	–
Түсім жиыны	7.538.828	1.475.775	1.407.269	506.331	488.108	26.402	794.978	23.363	(870.541)	11.390.513
Географиялық нарық										
Қазақстан	1.142.615	779.965	1.158.575	490.149	468.628	22.339	794.978	23.363	(870.541)	4.010.071
Өзге елдер	6.396.213	695.810	248.694	16.182	19.480	4.063	–	–	–	7.380.442
Жалпы пайда	1.809.606	340.045	292.525	177.465	170.072	6.412	741.705	11.449	(759.301)	2.789.978
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(142.218)	(31.035)	(83.896)	(37.665)	(20.244)	(3.789)	(11.880)	(2.791)	8.356	(325.162)
Тасымалдау және сату бойынша шығыстар	(644.234)	(16.999)	(7.596)	(8.919)	(8.866)	(566)	–	(8)	9.551	(677.637)
Қаржылық кіріс	113.778	17.310	41.021	16.393	7.853	1.930	31.698	30.023	(54.242)	205.764
Қаржы шығындары	(262.833)	(7.402)	(121.637)	(34.448)	(41.808)	(4.521)	(54.256)	(42.911)	84.302	(485.514)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы/(шығындарындағы) үлесі	1.057.881	74.759	2.878	–	11.960	(154)	3.933	69	–	1.151.326
Бағамдық айырмадан кіріс/(шығын), нетто	34.545	17.286	(37.372)	10.081	(616)	(131.990)	45.663	(15.266)	(7.719)	(85.388)
Табыс салығы бойынша (шығыстар)/кіріс	(347.075)	(75.787)	(34.175)	(36.744)	(29.236)	(155)	(2.782)	4.798	(4.982)	(526.138)
Кезең ішіндегі таза пайда/(шығын) жиынтығы	1.575.273	320.257	47.310	80.861	88.061	(135.312)	1.086.011	(13.930)	(1.058.105)	1.990.426
Сегменттер бойынша өзге де ақпарат										
Сегмент активтерінің жиыны	19.835.479	2.977.419	4.632.180	1.593.990	1.750.872	179.461	9.603.793	337.055	(7.278.961)	33.631.288
Сегмент міндеттемелерінің жиыны	7.774.919	610.700	3.077.764	835.531	801.496	73.385	2.527.357	201.901	(2.065.187)	13.837.866
Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар	5.896.273	690.634	28.799	–	103.247	3.788	45.006	35	(32.341)	6.735.441

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

35. СЕГМЕНТТІК ЕСЕПТІЛІК (жалғасы)

Төменде 2023 жылғы 30 қыркүйекте және 2022 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған үш айдағы аяқталған топтың операциялық сегменттерінің пайдалары мен шығындары туралы ақпарат берілген:

Миллион теңгемен	**Мұнай-газ химиясы**	**Тау-кен өндіру**	**Тасымалдау**	**Комуникациялар**	**Энергетика**	**Өнеркәсіптік**	**Корпоративтік орталық**	**Өзгелері**	**Элиминациялар**	**Барлығы**
Сыртқы сатып алушыларға сатудан түскен түсім	**2.402.017**	**415.774**	**647.095**	**182.851**	**176.948**	**5.133**	**17.696**	**3.477**	**–**	**3.850.991**
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім	***2.400.166***	***415.657***	***633.841***	***182.851***	***176.946***	***5.133***	***–***	***765***	***–***	***3.815.359***
Пайыздық кіріс	***–***	***–***	***–***	***–***	***–***	***–***	***17.696***	***1.445***	***–***	***19.141***
Жалға алудан түскен кіріс	***1.851***	***117***	***13.254***	***–***	***2***	***–***	***–***	***1.267***	***–***	***16.491***
Басқа сегменттерге сатудан түскен түсім	***31.816***	***53***	***5.558***	***1.083***	***9.808***	***1.857***	***53.491***	***3.609***	***(107.275)***	***–***
Түсім жиыны	**2.433.833**	**415.827**	**652.653**	**183.934**	**186.756**	**6.990**	**71.187**	**7.086**	**(107.275)**	**3.850.991**
Географиялық нарық										
Қазақстан	**430.017**	**233.416**	**527.818**	**178.361**	**182.472**	**6.982**	**71.187**	**7.086**	**(107.275)**	**1.530.064**
Өзге елдер	**2.003.816**	**182.411**	**124.835**	**5.573**	**4.284**	**8**	**–**	**–**	**–**	**2.320.927**
Жалпы пайда	**529.420**	**94.875**	**157.971**	**58.333**	**45.354**	**1.025**	**40.433**	**2.774**	**(33.640)**	**896.545**
Жалпы және әкімшілік шығыстар	**(53.282)**	**(10.334)**	**(33.993)**	**(9.523)**	**(6.636)**	**(739)**	**(3.385)**	**(1.154)**	**2.811**	**(116.235)**
Тасымалдау және сату бойынша шығыстар	**(199.945)**	**(2.862)**	**(3.323)**	**(7.546)**	**(2.425)**	**(314)**	**-**	**(5)**	**2.416**	**(214.004)**
Қаржылық кіріс	**48.297**	**15.111**	**6.146**	**10.829**	**3.551**	**881**	**27.318**	**23.419**	**(7.333)**	**128.219**
Қаржы шығындары	**(111.441)**	**(2.758)**	**(49.380)**	**(12.462)**	**(11.937)**	**(1.488)**	**(12.720)**	**(1.163)**	**28.333**	**(175.016)**
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы/ (шығындарындағы) үлесі	**269.985**	**8.523**	**1.778**	**–**	**2.147**	**(35)**	**1.358**	**(1)**	**–**	**283.755**
Бағамдық айырмадан кіріс/(шығын), нетто	**6.198**	**7.981**	**(29.205)**	**3.881**	**411**	**19**	**46.275**	**(149)**	**(173)**	**35.238**
Табыс салығы бойынша шығыстар	**(93.272)**	**(20.629)**	**(6.892)**	**(8.745)**	**(7.445)**	**(136)**	**(1.563)**	**(3.281)**	**(822)**	**(142.785)**
Кезең ішіндегі таза пайда/(шығын) жиынтығы	**509.275**	**68.844**	**42.511**	**34.616**	**20.018**	**(8.155)**	**111.162**	**19.709**	**(2.879)**	**795.101**

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

35. СЕГМЕНТТІК ЕСЕПТІЛІК (жалғасы)

Миллион теңгемен	Мұнай-газ химиясы	Тау-кен өндіру	Тасымалдау	Комуникациялар	Энергетика	Өнеркәсіптік	Корпоративтік орталық	Өзгелері	Элиминациялар	Барлығы
Сыртқы сатып алушыларға сатудан түскен түсім	2.359.442	496.738	565.584	183.064	138.012	6.686	13.094	8.186	–	3.770.806
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім	*2.357.021*	*496.615*	*559.138*	*183.064*	*138.009*	*6.686*	*–*	*4.719*	*–*	*3.745.252*
Пайыздық кіріс	*–*	*–*	*–*	*–*	*–*	*–*	*13.094*	*2.017*	*–*	*15.111*
Жалға алудан түскен кіріс	*2.421*	*123*	*6.446*	*–*	*3*	*–*	*–*	*1.450*	*–*	*10.443*
Басқа сегменттерге сатудан түскен түсім	12.242	19	3.200	1.348	23.641	2.419	276.853	3.253	(322.975)	–
Түсім жиыны	2.371.684	496.757	568.784	184.412	161.653	9.105	289.947	11.439	(322.975)	3.770.806
Географиялық нарық										
Қазақстан	408.252	233.999	474.132	177.690	154.508	7.646	289.947	11.439	(322.975)	1.434.638
Өзге елдер	1.963.432	262.758	94.652	6.722	7.145	1.459	–	–	–	2.336.168
Жалпы пайда	617.039	133.739	166.013	71.655	53.693	1.334	268.748	4.592	(271.773)	1.045.040
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(48.593)	(10.528)	(30.955)	(10.777)	(5.818)	(1.818)	(2.956)	(949)	3.158	(109.236)
Тасымалдау және сату бойынша шығыстар	(215.605)	(6.366)	(3.269)	(4.806)	(2.724)	(164)	–	(2)	2.611	(230.325)
Қаржылық кіріс	45.603	3.948	9.717	7.088	2.795	848	17.819	10.638	(22.070)	76.386
Қаржы шығындары	(83.450)	(2.240)	(42.922)	(11.692)	(13.812)	(1.480)	(21.286)	(11.496)	33.569	(154.809)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы/ (шығындарындағы) үлесі	341.398	27.429	2.599	–	3.858	(50)	1.093	14	–	376.341
Бағамдық айырмадан кіріс/(шығын), нетто	165.371	65	(72.120)	1.148	(7.045)	(131.163)	103.678	3.412	(5.813)	57.533
Табыс салығы бойынша (шығыстар)/үнем	(112.317)	(29.033)	(23.386)	(14.935)	(9.650)	(62)	(1.670)	32	(2.577)	(193.598)
Кезең ішіндегі таза пайда/(шығын) жиынтығы	672.230	128.335	2.712	35.008	20.780	(132.593)	701.731	6.737	(598.421)	836.519

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

36. ЕСЕП БЕРУ КҮНІНЕН КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

Еншілес ұйымды сатып алу

2023 жылғы 9 қазанда Топ TotalEnergies ER Danmark A/S компаниясымен Total E&P Dunga GmbH жарғылық капиталындағы қатысу үлесінің 100%-ын сатып алу туралы шарт жасасты. Мәміленің базалық бағасы мәміле аяқталған күні түзетілетін 330 миллион АҚШ долларын құрайды. Шартта тараптар 2023 жылғы 30 қазанда орындаған белгілі бір кейінге қалдыру талаптары бар. Қазақстан Республикасының Бәсекелестікті қорғау және дамыту агенттігінен алынған келісімді ескере отырып, 2023 жылғы 20 қарашада ҚМГ ҰК мен TotalEnergies ER Danmark A/S компаниясы тиісінше «Дунга» жобасында 60% жер пайдалану құқығын иеленетін «Total E&P Dunga GmbH» компаниясының жарғылық капиталындағы 100% акцияны ҚМГ ҰК-ның сатып алуы жөнінде мәмілені аяқтады. Сатып алу-сату шартының талаптарына сәйкес 2023 жылғы 20 қарашада 355.128 мың АҚШ доллары мөлшерінде (164.350 миллион теңгеге баламалы) төлем жүргізілді.

Алынған дивидендтер

2023 жылғы қазанда Топ «Біріккен көлік-логистикалық компания – Еуразиялық темір жол альянсы» қауымдастырылған ұйымдарынан және «КАТКО БК» АҚ-дан тиісінше 234 миллион ресей рублі (1.119 миллион теңгеге баламалы) және 16.247 миллион теңге мөлшерінде дивидендтер алды.

Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымның акциялар пакетін сату

Акционердің өкімі бойынша 2023 жылдың соңына дейін Қор Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің пайдасына ҚМГ ҰК-ның 122.023.898 жай акцияларын иеліктен шығаруды жүзеге асыратын болады.

KEGOC акцияларын екінші рет жария орналастыру

2023 жылғы 07 қарашада Акционердің шешімі бойынша Қордың Директорлар кеңесінің KEGOC-тың жаңадан жарияланған жай акцияларын бір жай акция үшін 1.482 теңге бағасы бойынша 15.294.118 данаға дейінгі мөлшерде қайталама орналастыруды жүргізу туралы шешімі бекітілді. Өтінімдерді қабылдау 2023 жылғы 28 қыркүйек пен 2 қараша аралығында жүргізілді. Нәтижесінде Қордың KEGOC-тағы үлесі 85%-ға дейін төмендеді.

«Каспий құбыр консорциумы» АҚ-ға (бұдан әрі – ҚҚК) мұнай жөнелтуді тоқтата тұру

2023 жылғы 23 қарашада ҚТК Қара теңізде ауа райы жағдайларына байланысты Қашаған мұнайын қабылдауды тоқтатты. ҚҚК портында жөнелту 2023 жылғы 24 қарашадан бері тоқтатылды. 2023 жылғы 30 қарашада ҚҚК танкерлерге мұнайды қайта тиеуді бастады. Ауа райының тұрақсыздығы сақталуда. Мұнай тиеу ауа райы қолайлы болған жағдайда, жалғасатын болады.