

**АО «Фонд национального благосостояния
«Самрук-Қазына»**

Промежуточная сокращённая консолидированная
финансовая отчётность (неаудированная)

*По состоянию на 30 сентября 2023 года
за три и девять месяцев, закончившихся на эту дату*

СОДЕРЖАНИЕ

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность (неаудированная)

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5-6
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о движении денежных средств	7-8
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной)	9-67

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 30 сентября 2023 года

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)*
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	8	15.167.121	14.428.771
Нематериальные активы	9	2.045.178	1.945.639
Активы по разведке и оценке		230.828	294.300
Инвестиционная недвижимость		33.426	36.529
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	10	7.549.300	6.735.441
Средства в кредитных учреждениях	11	59.369	270.568
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду		144.112	151.726
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	922.041	743.213
Прочие долгосрочные активы	13	1.189.074	473.725
Активы по отложенному налогу		92.425	89.161
		27.432.874	25.169.073
Краткосрочные активы			
Запасы	14	1.063.161	866.290
НДС к возмещению		288.778	203.658
Предоплата по подоходному налогу		142.478	125.227
Торговая дебиторская задолженность	15	1.335.108	1.083.292
Средства в кредитных учреждениях	11	921.451	1.433.305
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду		120.553	66.889
Прочие краткосрочные финансовые активы	12	1.074.489	347.750
Прочие текущие активы	15	490.448	250.117
Денежные средства и их эквиваленты	16	3.110.206	2.945.616
		8.546.672	7.322.144
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру	7	1.039.731	1.140.071
		9.586.403	8.462.215
Итого активы		37.019.277	33.631.288

Примечания на страницах 9-67 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)*
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к Акционеру материнской компании			
Уставный капитал	17.1	5.443.305	5.268.819
Резерв по пересчёту валюты отчётности		2.385.360	2.220.063
Резерв по переоценке инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		35.015	35.519
Резерв хеджирования		(3.890)	(5.900)
Прочие капитальные резервы		(16.986)	(16.986)
Нераспределённая прибыль		11.591.259	9.787.891
		19.434.063	17.289.406
Неконтролирующая доля участия		2.432.929	2.504.016
Итого капитал		21.866.992	19.793.422
Долгосрочные обязательства			
Займы	18	5.523.530	5.400.163
Займы Правительства Республики Казахстан	19	781.810	679.844
Резервы	20	462.394	407.211
Обязательства по аренде		496.304	482.968
Обязательства по вознаграждениям работникам		126.399	126.562
Прочие долгосрочные обязательства		191.863	178.680
Обязательства по отложенному налогу		1.847.981	1.659.040
		9.430.281	8.934.468
Текущие обязательства			
Займы	18	1.324.667	1.267.512
Займы Правительства Республики Казахстан	19	12.980	3.760
Резервы	20	154.297	155.119
Подоходный налог к уплате		40.580	79.110
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1.554.898	1.126.850
Обязательства по аренде		151.614	138.192
Обязательства по вознаграждениям работникам		13.268	13.488
Прочие текущие обязательства	21	1.417.133	1.074.274
		4.669.437	3.858.305
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи или распределения Акционеру	7	1.052.567	1.045.093
		5.722.004	4.903.398
Итого обязательства		15.152.285	13.837.866
Итого капитал и обязательства		37.019.277	33.631.288

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.

Управляющий директор по экономике и финансам- член Правления

Аидар Рыскулов

Главный бухгалтер

Алмас Абрахманова

Примечания на страницах 9-67 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

В миллионах тенге	Прим. (неаудировано)	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)*	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)*
Выручка	22	3.850.991	3.770.806	10.997.255	11.390.513
Государственные субсидии		13.024	10.715	45.007	27.602
		3.864.015	3.781.521	11.042.262	11.418.115
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	23	(2.967.470)	(2.736.481)	(8.408.529)	(8.628.137)
Валовая прибыль		896.545	1.045.040	2.633.733	2.789.978
Общие и административные расходы	24	(116.235)	(109.236)	(351.310)	(325.162)
Расходы по транспортировке и реализации	25	(214.004)	(230.325)	(639.244)	(677.637)
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, нетто		(7.969)	(5.399)	(19.199)	(19.734)
Убыток от обесценения, нетто	26	(50.485)	2	(212.781)	(1.881)
Доход от выбытия дочерних организаций	7	186.225	-	193.583	-
Прочие операционные доходы	7, 34	3.122	1.584	65.356	4.490
Прочие операционные расходы	7, 34	(12.439)	(29.561)	(30.558)	(31.745)
Прибыль от операционной деятельности		684.760	672.105	1.639.580	1.738.309
Финансовые затраты	27	(175.016)	(154.809)	(507.663)	(485.514)
Финансовый доход	28	128.219	76.386	336.448	205.764
Прочий неоперационный убыток		(37.057)	(19.089)	(62.516)	(50.809)
Прочий неоперационный доход		17.987	21.650	40.301	42.876
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	29	283.755	376.341	895.366	1.151.326
Положительная/ (отрицательная) курсовая разница, нетто	2	35.238	57.533	81.870	(85.388)
Прибыль до учёта подходного налога		937.886	1.030.117	2.423.386	2.516.564
Расходы по подоходному налогу	30	(142.785)	(193.598)	(437.820)	(526.138)
Чистая прибыль за период		795.101	836.519	1.985.566	1.990.426

Примечания на страницах 9-67 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)**

В миллионах тенге	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года Прим. (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)*	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)*
Прочий совокупный доход/(убыток)				
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>				
Пересчёт валюты отчётности	17.7	396.115	97.428	206.155
Нереализованный (убыток)/прибыль от переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1.156)	1.284	(919)
Прибыль по инструментам хеджирования денежных потоков	17.8	1.893	5.211	4.994
Чистая реализованная прибыль/(убыток) по инвестициям, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		68	388	228
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) ассоциированных и совместных компаний	10	1.681	(1.000)	3.292
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода/(убытка)		(28.971)	(7.350)	(16.715)
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		369.630	95.961	197.035
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>				
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) ассоциированных и совместных компаний	10	236	(17)	620
Актуарный (убыток)/доход по планам с установленными выплатами		(565)	3.855	2.709
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода/(убытка)		(16)	227	(560)
Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(345)	4.065	2.769
Прочий совокупный доход за период, за вычетом подоходного налога		369.285	100.026	199.804
Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога		1.164.386	936.545	2.185.370
Чистая прибыль за период, приходящаяся на:				
Акционера материнской компании		659.960	704.023	1.690.237
Неконтролирующую долю участия		135.141	132.496	295.329
		795.101	836.519	1.985.566
Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога, приходящаяся на:				
Акционера материнской компании		983.298	787.131	1.861.353
Неконтролирующую долю участия		181.088	149.414	324.017
		1.164.386	936.545	2.185.370
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю Акционера материнской компании – тенге				
Базовая и разводнённая	17.9	189,54	202,19	485,43

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.

Управляющий директор по экономике и финансам- член Правления

Айдар Рыскулов

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Примечания на страницах 9-67 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

В миллионах тенге	Приходится на Акционера материнской компании							Итого	Итого	
	Прим.	Уставный капитал	Резерв по прочий совокупный доход	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль			Неконтролирующая Доля участия
Сальдо на 31 декабря 2021 года (аудировано)		5,268,580	32,694	1,894,545	(48,906)	(16,984)	8,125,704	15,255,633	1,917,459	17,173,092
Пересчет	6	-	-	-	-	-	48,837	48,837	-	48,837
Сальдо на 31 декабря 2021 года (аудировано) (пересчитано)*		5,268,580	32,694	1,894,545	(48,906)	(16,984)	8,174,541	15,304,470	1,917,459	17,221,929
Чистая прибыль за период (пересчитано)*		-	-	-	-	-	1,663,410	1,663,410	327,016	1,990,426
Прочий совокупный доход за период (пересчитано)*		-	558	652,540	23,412	-	5,281	681,791	60,010	741,801
Совокупный доход за период (пересчитано)*		-	558	652,540	23,412	-	1,668,691	2,345,201	387,026	2,732,227
Выпуск акций		239	-	-	-	-	-	-	-	239
Взнос в капитал дочерней компании		-	-	-	-	-	-	-	-	431
Распределения Акционеру		-	-	-	-	-	(375,200)	(375,200)	(160,461)	(535,661)
Дивиденды (пересчитано)*		-	-	-	-	-	(174,290)	(174,290)	(160,461)	(334,751)
Прочие распределения Акционеру		-	-	-	-	-	(200,910)	(200,910)	-	(200,910)
Дисконт по займам от Правительства		-	-	-	-	-	(78)	(78)	-	(78)
Приобретение совместного предприятия		-	-	-	-	-	9,937	9,937	1,052	10,989
Прочие изменения в капитале		-	-	527	(527)	-	-	-	-	-
Сальдо на 30 сентября 2022 года (неаудировано) (пересчитано)*		5,268,819	33,252	2,547,612	(26,021)	(16,984)	9,477,891	17,284,569	2,145,507	19,430,076

* Некоторые суммы, приведенные в этой строке, не соответствуют суммам в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.

Примечания на страницах 9-67 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Приходится на Акционера материнской компании

Резерв
переоценки
инвестиций,
оцениваемых
по справедливой стоимости через
прочий
совокупный
доход

Резерв по
пересчёту
валюты
отчётности

Резерв
хеджирования

Прочие
капитальные
резервы

Нераспределённая
прибыль

Итого

Неконтролирующая
доля
участия

Итого

Итого

Итого

Итого

Итого

Итого

Итого

Итого

Итого

Итого

Итого

В миллионах тенге	Прим.	Уставный капитал	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого
Сальдо на 31 декабря 2022 года (аудировано)	6	5,268.819	2,220.063	(5,900)	(16,986)	9,738.130	17,239.645	2,504.016	19,743.661
Пересчет		-	-	-	-	49,761	49,761	-	49,761
Сальдо на 31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)*		5,268.819	2,220.063	(5,900)	(16,986)	9,787.891	17,289.406	2,504.016	19,793.422
Чистая прибыль за период		-	-	-	-	1,690.237	1,690.237	295.329	1,985.566
Прочий совокупный (убыток)/доход за период		(504)	164.841	2,466	4,313	171.116	171.116	28.688	199.804
Совокупный (убыток)/доход за период		(504)	164.841	2,466	1,694.550	1,861.353	1,861.353	324.017	2,185.370
Выпуск акций	17.1	174,486	-	-	-	(66,075)	108,411	-	108,411
Распределения Акционеру		-	-	-	-	(99,146)	(99,146)	(163,510)	(262,656)
Дивиденды	17.2	-	-	-	-	(4,099)	(4,099)	(163,510)	(167,609)
Прочие распределения Акционеру	17.3	-	-	-	-	(95,047)	(95,047)	-	(95,047)
Прочие операции с Акционером	17.4	-	-	-	-	(23,010)	(23,010)	-	(23,010)
Передача активов Акционеру	17.5	-	-	-	-	(3,796)	(3,796)	-	(3,796)
Дисконт по займам от Правительства	17.6	-	-	-	-	154,213	154,213	-	154,213
Изменения долей участия в дочерней организации		-	-	-	-	145,962	145,962	(235,168)	(89,206)
- приобретение неконтрольной доли участия	17.1	-	-	-	-	145,962	145,962	(235,168)	(89,206)
Изменения долей участия в дочерней организации		-	-	-	-	1,419	1,419	3,574	4,993
- продажа доли участия, не приводящая к потере контроля		-	456	(456)	-	(749)	(749)	-	(749)
Прочие изменения в капитале		-	-	-	-	1,419	1,419	3,574	4,993
Сальдо на 30 сентября 2023 года (неаудировано)		5,443,305	2,385,360	(3,890)	(16,986)	11,591,259	19,434,063	2,432,929	21,866,992

* Некоторые суммы, приведенные в этой строке, не соответствуют сумме в консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании б.

Управляющий директор по экономике и финансам- член Правления

Айдар Рыскулов



Главный бухгалтер

Айдыл Абрахманова

Примечания на страницах 9-61 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (неаудировано) (пересчитано)*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		12.120.884	12.370.285
Денежные платежи поставщикам		(6.672.385)	(7.113.093)
Денежные платежи работникам		(1.273.712)	(1.038.738)
Прочие налоги и выплаты		(1.591.777)	(1.528.915)
Операции с финансовыми инструментами		6.833	11.661
Платежи по краткосрочной аренде и переменные арендные платежи		(114.491)	(94.283)
Прочие выплаты		(87.112)	(110.785)
Возврат НДС из бюджета		43.244	94.103
Поступления от субсидирования ставки вознаграждения по финансовым обязательствам		-	29.276
Подоходный налог уплаченный		(335.107)	(265.871)
Проценты уплаченные		(430.757)	(391.866)
Проценты полученные		256.795	131.863
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		1.922.415	2.093.637
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, активов по разведке и оценке и прочих долгосрочных активов		(1.924.911)	(848.040)
Приобретение нематериальных активов		(166.543)	(19.918)
Поступления от продажи основных средств		4.582	4.088
Поступления от продажи прочих долгосрочных активов		4.779	1.664
Размещение банковских депозитов		(1.320.221)	(1.251.865)
Изъятие банковских вкладов		2.044.232	1.032.934
Поступления от продажи/(приобретения) совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто		848	148
Вклады в уставный капитал совместных предприятий и ассоциированных компаний без изменения доли владения	10	(19.617)	(125)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	10	304.413	479.513
Предоставление займов		(55.711)	(9.446)
Погашение займов выданных		19.862	21.556
Приобретение долевых и долговых ценных бумаг	12	(3.491.156)	(728.974)
Продажа/погашение эмитентами долевых и долговых ценных бумаг	12	2.682.569	739.490
Поступления от продажи дочерних организаций за минусом денежных средств вышедших компаний		114.521	1.268
Прочие выплаты		(1.708)	(32.114)
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(1.804.061)	(609.821)

Примечания на страницах 9-67 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (неаудировано) (пересчитано)*
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам	18, 19	1.029.417	698.999
Погашение займов	18	(758.144)	(960.648)
Погашение обязательств по аренде		(113.260)	(94.087)
Взносы в уставный капитал неконтролирующей долей участия		-	50
Распределения Акционеру	17.3	(49.098)	(86.035)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия в дочерних организациях	17.2	(163.258)	(159.194)
Продажа доли участия, не приводящая к потере контроля		4.956	-
Дивиденды, выплаченные Акционеру	17.2	(4.099)	(4.266)
Прочие операции с Акционером		(14.047)	-
Прочие выплаты		(4.359)	(2.343)
Чистое расходование денежных средств в финансовой деятельности		(71.892)	(607.524)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		46.462	876.292
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		50.930	188.335
Изменение в денежных средствах дочерних организаций, которые перегруппированы в активы, предназначенные для продажи		66.948	-
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		250	198
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода		2.945.616	2.817.272
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	16	3.110.206	3.882.097

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.

Управляющий директор по экономике и финансам- член Правления

Алидар Рыскулов

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова



Примечания на страницах 9-67 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Корпоративная информация

АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – «Фонд» или «Самрук-Қазына») было образовано 3 ноября 2008 года в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 13 октября 2008 года № 669 и постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 октября 2008 года №962. Образование было осуществлено посредством слияния АО «Фонд устойчивого развития «Қазына» и АО «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук» и дополнительной передачи Государством Фонду своей доли участия в некоторых организациях, принадлежавших Правительству Республики Казахстан (далее – «Государство» или «Правительство»). Правительство является единственным акционером Фонда (далее – «Акционер»).

Основной целью Правительства при данной реорганизации являлось повышение эффективности менеджмента и оптимизация организационных структур в дочерних организациях Фонда, с целью успешного выполнения их стратегических задач, установленных в соответствующих программах Правительства.

Фонд является холдингом, объединяющим ряд компаний, перечисленных в *Примечании 31* (далее – «Группа»). До 1 февраля 2012 года деятельность Фонда регулировалась Законом Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 134-4 от 13 февраля 2009 года и была направлена на содействие в обеспечении устойчивого развития экономики страны; модернизацию и диверсификацию экономики; повышение эффективности деятельности компаний Группы. 1 февраля 2012 года был принят Закон Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 550-4, в соответствии с которым деятельность Фонда должна быть сфокусирована на повышении национального благосостояния Республики Казахстан посредством увеличения долгосрочной стоимости (ценности) организаций, входящих в Группу, и эффективного управления активами Группы.

Для управленческих целей деятельность Группы подразделяется в соответствии с видом производимой продукции и типом оказываемых услуг на 8 (восемь) операционных сегментов (*Примечание 35*):

- Нефтегазохимический сегмент включает операции по разведке и добыче нефти и газа, транспортировке нефти и газа, переработке и продаже сырой нефти, газа и продуктов переработки, а также производство нефтегазохимической продукции;
- Сегмент транспортировки включает операции по железнодорожной и воздушной перевозке грузов и пассажиров;
- Сегмент коммуникации включает операции по услугам фиксированной связи, включая местную, междугородную и международную связь (включая страны, входящие и не входящие в СНГ), а также услуги аренды каналов связи, передачи данных и беспроводной связи;
- Энергетический сегмент включает операции по производству и передаче электрической энергии, по технической диспетчеризации отпуска электроэнергии в электроэнергетическую систему и потребления импортной электроэнергии, функции централизованного оперативно-диспетчерского управления объектами Единой электроэнергетической системы Республики Казахстан;
- Горнодобывающий сегмент включает операции по разведке, добыче, переработке и продаже минеральных ресурсов и геологоразведке;
- Промышленный сегмент включает предприятия и проекты по развитию химической отрасли;
- Сегмент Корпоративный центр включает инвестиционные и финансовые операции Фонда, в том числе предоставление займов связанным и сторонним организациям;
- Сегмент прочие включает операции по содействию государству в повышении доступности жилья для населения посредством инвестирования в жилищное строительство и прочие операции.

Зарегистрированный офис Фонда расположен по адресу: г. Астана, ул. Сыганак 17/10, Республика Казахстан.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску 30 ноября 2023 года Управляющим директором по экономике и финансам- членом Правления и Главным бухгалтером Фонда.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

План приватизации

30 апреля 2014 года Правительство утвердило первоначальный План Приватизации на 2014-2016 годы. 30 декабря 2015 года он был заменен на новый комплексный План Приватизации на 2016-2020 годы, содержащий новый перечень принадлежащих государству активов, подлежащих приватизации, включая некоторые дочерние организации Фонда. 29 декабря 2020 года постановлением Правительства Республики Казахстан № 908 «О некоторых вопросах приватизации на 2021-2025 годы» утвержден новый комплексный План Приватизации на 2021-2025 годы, в который включен новый перечень государственных организаций и активов группы Фонда, подлежащих приватизации и передаче в конкурентную среду.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта № 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Группа подготовила данную промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют. Согласно их суждению, можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и как минимум в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности, и должна рассматриваться в сочетании с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, и все денежные суммы округлены до миллионов тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включённые в данную промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность (далее – «функциональная валюта»).

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее - «тенге»), который является валютой представления отчётности Группы.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по таким операциям, и от пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на конец года, признаются в прибылях и убытках.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Предприятия Группы

Доходы, расходы и финансовое положение всех дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний Группы (ни одно из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от их валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- Активы и обязательства по каждому из представленных бухгалтерских балансов пересчитываются по курсам на отчётные даты;
- Доходы и расходы по каждому из отчётов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам за период (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- Все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

В следующей таблице представлен обменный курс иностранной валюты к тенге:

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года	Средневзвешенный курс за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	Средневзвешенный курс за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	30 ноября 2023 года
Доллар США	474,47	462,65	452,97	458,6	458,04
Евро	503,51	492,86	490,57	487,97	500,41
Российский рубль	4,88	6,43	5,54	6,73	5,17

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, у Группы сформировалась отрицательная курсовая разница в размере 5.666.861 миллион тенге, и положительная курсовая разница в размере 5.748.731 миллион тенге, в связи с нестабильностью курса иностранных валют по отношению к тенге.

Война на территории Украины

Война на территории Украины, начавшаяся в 2022 году, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность.

Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на отдельные российские юридические лица и российских граждан. Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую повлияли на компании, осуществляющие существенные объемы деятельности на территориях СНГ.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года. Группа не применяла досрочно какие либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Группа впервые применяет некоторые поправки и разъяснения в 2023 году, но они не оказали влияния на её промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

Ниже Группа представила перечень стандартов, действующих и применимых для Группы.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не оказал существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО (продолжение)

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы. Однако ожидается, что они окажут влияние на раскрытие информации об учетной политике в годовой консолидированной финансовой отчётности Группы.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

Международная налоговая реформа – модельные правила второго компонента – поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил «Международную налоговую реформу — Модельные правила второго компонента» — поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», разъясняющие применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Поправки включают обязательное временное исключение из учета отложенного налога по такому налоговому законодательству. Группа анализирует потенциальное влияние на консолидированную финансовую отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

При подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на применяемые учётные политики и отражаемые в отчётности активы и обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В процессе подготовки настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности основные суждения, сделанные руководством в процессе применения положений учётной политики Группы, и ключевые источники оценок, соответствуют суждениям и оценкам, применявшимся при подготовке консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Энергогенерирующие активы

Анализ признаков обесценения основных средств – производство электро и теплоэнергии на основе угля, передача и распределение электроэнергии

Руководство Группы провело анализ признаков обесценения основных средств дочерних компаний АО «Алматинские Электрические Станции» (далее – «АлЭС»), ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова» (далее «ЭГРЭС-1»), АО «Алатау Жарық Компаниясы» (далее «АЖК») и АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» (далее «ЭГРЭС-2»), который проводился согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В результате проведенного анализа внешних и внутренних признаков обесценения руководство Группы пришло к выводу, что признаки обесценения на дату проведения анализа отсутствуют. Соответственно, руководство Группы приняло решение не проводить тест на обесценение основных средств и нематериальных активов этих дочерних компаний по состоянию на 30 сентября 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

Анализ признаков обесценения основных средств – производство зеленой энергетики

В ходе анализа признаков обесценения по активам зеленой энергетики Группа не выявила индикаторы обесценения, за исключением признаков индивидуального обесценения активов ТОО «Ereumentau Wind Power».

ТОО «Ereumentau Wind Power»

Группа выявила индивидуальный признак обесценения по ТОО «Ereumentau Wind Power» в связи с задержкой реализации проекта строительства ВЭС 50 МВт в городе Ерейментау и судебными процессами ТОО «Ereumentau Wind Power» с ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» в отношении продления договора на получение тарифа на реализацию электроэнергии.

Группа признала полное обесценение объектов незавершенного строительства на сумму 4.858 миллионов тенге (*Примечание 2б*) и предоплаты по долгосрочным активам сумму 9.156 миллионов тенге (*Примечание 13*).

Возмещаемость нефтегазовых, нефтеперерабатывающих активов, включая гудвил

ЕГДС KMG International N.V. (далее – КМГИ), включая гудвил

По состоянию на 30 сентября 2023 года КМГИ провел тесты на обесценение гудвила и активов по сбыту, переработке и прочих активов в связи с наличием индикаторов обесценения в ЕГДС КМГИ: ЕГДС «Переработка», ЕГДС «Нефтехимия» и ЕГДС «Даунстрим». В результате теста на обесценение возмещаемая стоимость ЕГДС КМГИ оказалась ниже их балансовой стоимости. Убыток от обесценения анализируемых ЕГДС КМГИ составил 94.962 миллиона тенге, из которых ЕГДС «Переработка» составляет 85% от общей суммы. Обесценение ЕГДС «Переработка» оценивается в 80.761 миллион тенге, включая обесценение гудвила в размере 8.794 миллиона тенге, ЕГДС «Нефтехимия» — 340 миллионов тенге и ЕГДС «Даунстрим» — 13.861 миллион тенге.

Основными индикаторами обесценения были i) повышенная волатильность маржи нефтепереработки на рынке нефти и газа и снижение рыночного спроса в контексте строгих правил декарбонизации и геополитической нестабильности, ii) план декарбонизации КМГИ, который в течение нескольких лет все еще находится на стадии этапа начальной оценки, инвестиции в когенерационные электростанции являются единственным крупным проектом, включенным в 5-летний бизнес-план, и с ограниченной доступностью капитала для потенциальных инвестиций в декарбонизацию, учитывая непредсказуемую финансовую среду в Румынии, где с конца 2022 года применяются агрессивные налоги на непредвиденные расходы. Группа учитывала прогнозируемую маржу переработки и объемы производства, среди прочих факторов, при анализе индикаторов обесценения. Возмещаемая стоимость ЕГДС «Переработка» КМГИ была определена на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (FVLCD), которая была рассчитана с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Основными допущениями, использованными при расчете FVLCD для ЕГДС, были операционная прибыль, ставки дисконтирования и темпы роста, использованные для экстраполяции денежных потоков за пределы бюджетного периода.

ЕГДС «Переработка» и «Нефтехимия» КМГИ

Ставка дисконтирования, примененная к прогнозам движения денежных средств для ЕГДС «Переработка» и «Нефтехимия», составила 12,60% (2022 год: 12,10%), а денежные потоки за 5-летний период были экстраполированы с использованием отрицательного темпа роста 3,0% (2022 год: положительный 2,10%), который для 2023 года является среднегодовым темпом роста в течение 2028-2051 годов для рыночной маржи нефтеперерабатывающих заводов, рассчитанным Platts-PIRA на дату оценки. Ставка капитализации, используемая для остаточной стоимости, составила 15,60% (2022 год: 10,00%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых, нефтеперерабатывающих активов, включая гудвил (продолжение)

ЕГДС KMG International N.V. (далее – КМГИ), включая гудвил (продолжение)

ЕГДС «Даунстрим» КМГИ

Ставка дисконтирования, примененная к прогнозам движения денежных средств для ЕГДС «Даунстрим», составила 12,60% (2022 год: 12,10%), а денежные потоки за пределами 5-летнего периода были экстраполированы с использованием 0,30% (2022 год: положительный 2,10%) отрицательного коэффициента бессрочного роста с учетом ожидаемого спроса на рынке в течение 2029-2051 годов на основе последних рыночных исследований, доступных на дату оценки (Wood Mackenzie), и долгосрочного уровня инфляции в долларах США согласно отчету PWC Global Economy Watch Projections, опубликованному в июле 2023 года. Ставка капитализации, использованная для остаточной стоимости, составила 12,90% (2022 год: 10,00%).

Чувствительность к изменениям в допущениях для ЕГДС «Переработка»

Дополнительное обесценение в размере 20.249 миллионов тенге может быть начислено при увеличении ставки дисконтирования более чем на 1% до 13,6%, при снижении объемов более чем на 2% может быть начислено дополнительное обесценение в размере 35.050 миллионов тенге и при снижении маржинальной прибыли более чем на 2% дополнительно начисленное обесценение может составить 24.280 миллионов тенге или снижение бессрочного темпа роста более чем на 1,5% приведет к начислению дополнительного обесценения в размере 16.573 миллиона тенге.

Чувствительность к изменениям в допущениях для ЕГДС «Даунстрим»

Дополнительное обесценение в размере 12.013 миллионов тенге может быть начислено, если ставка дисконтирования увеличится более чем на 1%, если объемы снизятся более чем на 2%, дополнительно начисленное обесценение может составить 11.123 миллиона тенге и при снижении валовой маржи более чем на 2% дополнительно начисленное обесценение может составить 16.982 миллиона тенге или снижение бессрочного темпа роста более чем на 1,5% приведет к начислению дополнительного обесценения в размере 11.285 миллионов тенге.

Чувствительность к изменениям в допущениях для ЕГДС «Нефтехимия»

Дополнительное обесценение в размере 1.509 миллионов тенге может быть начислено, если ставка дисконтирования увеличится более чем на 1%, если объемы снизятся более чем на 2%, дополнительно начисленное обесценение может составить 1.688 миллионов тенге и при снижении маржинальной прибыли более чем на 2% дополнительно начисленное обесценение может составить 1.571 миллион тенге или снижение бессрочного темпа роста более чем на 1,5% приведет к начислению дополнительного обесценения в размере 901 миллион тенге.

По состоянию на 30 сентября 2023 года по результатам проведенного теста на обесценение Группа признала убыток от обесценения основных средств и гудвила в размере 86.168 миллионов тенге и 8.794 миллиона тенге, соответственно (31 декабря 2022 года: убыток от обесценения не признавался) (*Примечание 26*).

В июне 2023 года на нефтеперерабатывающем заводе Petromidia, дочерней организации КМГИ, произошел инцидент, который привел к временному выводу из эксплуатации установки «Мягкий гидрокрекинг». Petromidia провел работу по оценке последствий инцидента и признал убыток от обесценения основных средств в размере 3.693 миллиона тенге (*Примечание 26*).

5. СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционные затраты Группы подвержены сезонным колебаниям. При этом более высокие затраты на материалы, производственные услуги, техническое обслуживание и прочие услуги обычно ожидаются во втором полугодии, а не в первые шесть месяцев. Такие колебания, в основном, вызваны требованиями проводить официальные открытые тендеры в течение первого полугодия и приобретением товаров и услуг в течение второго полугодия.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ

Приобретение дочерней организации под общим контролем

ТОО «АЭС Шульбинская ГЭС», ТОО «АЭС Усть-Каменогорская ГЭС» и АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее - «Шульбинская ГЭС», «УК ГЭС» и «Казгеология»)

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1033 от 20 декабря 2022 года, 19 апреля 2023 года Фонду были переданы государственные пакеты акций Шульбинской ГЭС и УК ГЭС. Также, в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 971 от 30 декабря 2021 года, 12 сентября 2023 года Фонду был передан государственный пакет акций Казгеологии. Данные операции представляют собой объединение предприятий под общим контролем и учитываются ретроспективно по методу объединения интересов на основе балансовой стоимости активов и обязательств Шульбинской ГЭС, УК ГЭС и Казгеологии, отраженных в бухгалтерских книгах предшественника.

Соответственно, данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность представлена таким образом, как если бы передачи акций Шульбинской ГЭС, УК ГЭС и Казгеологии произошли на дату наиболее раннего представленного периода, и, как результат, сравнительная информация за прошлые отчетности была пересчитана.

Активы и обязательства Шульбинской ГЭС, УК ГЭС и Казгеологии были учтены в данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по балансовой стоимости в их финансовой отчетности, с соответствующим зачислением разницы в капитал.

Эффект на сравнительные данные с учетом приобретения Шульбинской ГЭС, УК ГЭС и Казгеологии приводится ниже:

<i>В миллионах тенге</i>	На 31 декабря 2022 года
Влияние на финансовое положение:	
Увеличение активов	
Увеличение долгосрочных активов	
Увеличение основных средств	42.827
Увеличение нематериальных активов	277
Увеличение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании	860
Увеличение прочих долгосрочных финансовых активов	3.602
Увеличение активов по отложенному налогу	193
	47.759
Увеличение текущих активов	
Увеличение запасов	806
Увеличение предоплаты по подоходному налогу	280
Увеличение торговой дебиторской задолженности	1.890
Увеличение прочих краткосрочных финансовых активов	50
Увеличение прочих текущих активов	95
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	5.413
	8.534
Увеличение итога активов	56.293
Увеличение долгосрочных обязательств	
Увеличение обязательств по вознаграждениям работникам	86
Увеличение обязательств по отложенному налогу	4.824
	4.910
Увеличение текущих обязательств	
Увеличение резервов	18
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	872
Увеличение обязательств по вознаграждениям работникам	16
Увеличение прочих текущих обязательств	716
	1.622
Увеличение итога обязательств	6.532
Увеличение капитала	
Увеличение нераспределённой прибыли	49.761
Увеличение капитала, относящегося к Акционеру материнской компании	49.761
Увеличение итога капитала	49.761

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)

Приобретение дочерней организации под общим контролем (продолжение)

ТОО «АЭС Шульбинская ГЭС», ТОО «АЭС Усть-Каменогорская ГЭС» и АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее - «Шульбинская ГЭС», «УК ГЭС» и «Казгеология») (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
Влияние на результаты деятельности:		
Выручка	5.731	15.083
	5.731	15.083
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(4.252)	(9.618)
Валовая прибыль	1.479	5.465
Общие и административные расходы	(516)	(979)
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, нетто	7	7
Восстановление убытка от обесценения	51	51
Прибыль от операционной деятельности	1.021	4.544
Финансовый доход	278	540
Прочий неоперационный убыток	(143)	(149)
Прочий неоперационный доход	87	121
Прибыль до учёта подоходного налога	1.243	5.056
Расходы по подоходному налогу	(444)	(1.232)
Чистая прибыль за период	799	3.824
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		
Актуарный доход/(убыток) по планам с установленными выплатами	-	5
Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	5
Прочий совокупный доход за период, за вычетом подоходного налога	-	5
Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога	799	3.829
Чистая прибыль за период, приходящаяся на:		
Акционера материнской компании	799	3.824
	799	3.824
Общая сумма совокупного дохода за период, приходящаяся на:		
Акционера материнской компании	799	3.829
	799	3.829

Чистые денежные потоки за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
Операционные	6.628
Инвестиционные	(1.560)
Финансовые	(4.266)
	802
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки	(1)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	801

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)

Приобретение дочерней организации под общим контролем (продолжение)

ТОО «АЭС Шульбинская ГЭС», ТОО «АЭС Усть-Каменогорская ГЭС» и АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее - «Шульбинская ГЭС», «УК ГЭС» и «Казгеология») (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года увеличение капитала, относящегося к акционеру материнской компании, в связи с приобретением Шульбинской ГЭС, УК ГЭС и Казгеологии составляет 48.837 миллионов тенге.

В данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности деятельность Шульбинской ГЭС и УК ГЭС представлена в сегменте «Энергетика», деятельность Казгеологии представлена в «Горнодобывающем» сегменте.

7. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ ИЛИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АКЦИОНЕРУ

Выбытия

ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»

13 декабря 2022 года Группа заключила с третьей стороной договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов». Группа классифицировала активы и обязательства ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» по состоянию на 31 декабря 2022 года в составе выбывающей группы, предназначенной для продажи, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу. Поскольку данная дочерняя организация не представляла значительное направление деятельности Группы, Группа не классифицировала финансовый результат деятельности дочерней организации в составе прекращенной деятельности. 27 января 2023 года Группа завершила сделку на дату государственной перерегистрации и в результате потеряла контроль над данной дочерней организацией.

Активы и обязательства ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» на дату выбытия представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Чистые активы на дату выбытия
Основные средства	5.666
Запасы	40
НДС к возмещению	2
Прочие краткосрочные финансовые активы	40.000
Прочие текущие активы	7
Денежные средства и их эквиваленты	52
Итого активы	45.767
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20
Прочие текущие обязательства	40.029
Итого обязательства	40.049
Чистые активы	5.718

Результат выбытия дочерней организации представлен следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	
Сумма вознаграждения от выбытия дочерней организации	12.000
Выбывшие чистые активы	(5.718)
Результат выбытия ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»	6.282

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**7. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ
ПРОДАЖИ ИЛИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АКЦИОНЕРУ (продолжение)**

Выбытия (продолжение)

ТОО «Kalamkas-Khazar Operating» (далее – ККО)

9 февраля 2023 года Группа, в лице дочерней организации АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ»), и ПАО «Лукойл» подписали договор купли-продажи 50% доли участия в уставном капитале ККО, дочерней организации Группы, являющейся держателем контракта на добычу углеводородов на участках недр Каламкас-море, Хазар и Ауэзов, расположенных в казахстанском секторе Каспийского моря. 11 сентября 2023 года была произведена перерегистрация ККО после исполнения сторонами отлагательных условий, предусмотренных договором купли-продажи. В результате сделки Группа потеряла контроль над ККО.

Стоимость реализации 50% доли участия составила 200 миллионов долларов США (эквивалентно 93.258 миллионам тенге на дату выбытия дочерней организации). Согласно условиям договора купли-продажи стоимость реализации может быть скорректирована на 100 миллионов долларов США в случае исполнения определенных условий (далее – Дополнительное вознаграждение). Группа признала данное Дополнительное вознаграждение в качестве финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в размере 29 миллионов долларов США (эквивалентно 14.154 миллионам тенге).

21 сентября 2023 года ПАО «Лукойл» произвело выплату денежного вознаграждения в размере 200 миллионов долларов США (эквивалентно 94.644 миллионам тенге на дату выплаты).

Инвестиция, оставшаяся в бывшей дочерней компании, представляет собой совместное предприятие, учитываемое по методу долевого участия, и ее справедливая стоимость составляет 93.258 миллионов тенге (Примечание 10).

Активы и обязательства ККО на дату выбытия представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Чистые активы на дату выбытия
Основные средства	5.185
Активы по разведке и оценке	14.678
НДС к возмещению	626
Денежные средства и их эквиваленты	20
Итого активы	20.509
Займы	2.511
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3.548
Прочие текущие обязательства	5
Итого обязательства	6.064
Чистые активы	14.445
Полученное денежное вознаграждение на дату выбытия дочерней организации	93.258
Справедливая стоимость Дополнительного вознаграждения на дату выбытия дочерней организации (Примечание 12)	14.154
Справедливая стоимость 50% оставшихся инвестиций в совместное предприятие (Примечание 10)	93.258
Доход от выбытия дочерней организации	186.225

Результаты ККО за период, начиная с 1 января 2023 года до даты потери контроля, были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	1 января 2023 года – 11 сентября 2023 года
Общие и административные расходы	(108)
Финансовый доход	7
Финансовые затраты	(33)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(98)
Расходы по подоходному налогу	(1)
Убыток за период	(233)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**7. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ
ПРОДАЖИ ИЛИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АКЦИОНЕРУ (продолжение)**

Выбытия (продолжение)

ТОО «Kalamkas-Khazar Operating» (далее – ККО) (продолжение)

Чистые денежные потоки ККО за период, начиная с 1 января 2023 года до даты потери контроля, были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	1 января 2023 года – 11 сентября 2023 года
Операционные	(102)
Инвестиционные	(16.937)
Финансовые	17.059
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	20

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее – КПИ)

7 ноября 2022 года Группа подписала с третьей стороной договор о продаже 40% доли участия в КПИ за вознаграждение в сумме 180.000 тысяч долларов США (эквивалентно сумме 83.601 миллион тенге). Стоимость по договору о продаже подлежит оплате в рассрочку по графику платежей до 30 ноября 2026 года. Сделка по реализации не была завершена до конца 2022 года, так как не были выполнены определенные отлагательные условия, а именно ввод завода в эксплуатацию. В связи с этим Группа сохранила контроль над КПИ по состоянию на 31 декабря 2022 года и 30 сентября 2023 года.

После завершения сделки Группа потеряет контроль над КПИ и признает инвестицию в совместное предприятие в связи с тем, что решения по отношению к деятельности КПИ будут требовать единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Поскольку данная дочерняя организация не представляет значительное направление деятельности Группы, Группа не классифицировала финансовый результат деятельности дочерней организации в составе прекращенной деятельности. Руководство Группы ожидает, что сделка будет завершена в течение 12 месяцев после отчетной даты, поэтому активы и соответствующие обязательства были классифицированы в активы, предназначенные для продажи по состоянию на 30 сентября 2023 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**7. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ
ПРОДАЖИ ИЛИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АКЦИОНЕРУ (продолжение)**

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи (продолжение)

ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее – КРІ) (продолжение)

Активы и обязательства КРІ представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)*
Активы	
Основные средства	915.746
Нематериальные активы	36.365
Прочие долгосрочные финансовые активы	1.633
Прочие долгосрочные активы	40.394
Запасы	24.169
НДС к возмещению	1.507
Предоплата по подоходному налогу	426
Прочие краткосрочные финансовые активы	118
Прочие текущие активы	1.090
Денежные средства и их эквиваленты	13.811
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	1.035.259
Обязательства	
Займы	964.017
Торговая и прочая кредиторская задолженность	64.517
Прочие текущие обязательства	15.325
Прочие долгосрочные обязательства	36
Обязательства по отложенному налогу	8.672
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	1.052.567
Чистые активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(17.308)

* Активы и обязательства представлены после внутригрупповых элиминаций.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в результате операционной деятельности КРІ признал прочие операционные доходы в сумме 37.169 миллионов тенге и прочие операционные расходы в сумме 23.334 миллиона тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: прочие операционные доходы в сумме 4.490 миллионов тенге и прочие операционные расходы на сумму 3.558 миллионов тенге).

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Сегмент	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		1.039.627	1.139.967
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	<i>Нефтегазохимический</i>	1.035.259	1.092.783
ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»	<i>Транспортировка</i>	-	45.825
Прочие		4.368	1.359
Активы, классифицированные как предназначенные для распределения Акционеру		104	104
		1.039.731	1.140.071

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**7. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ
ПРОДАЖИ ИЛИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АКЦИОНЕРУ (продолжение)**

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи (продолжение)

Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи или распределения Акционеру, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Сегмент	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи			
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»		(1.052.567)	(1.045.093)
ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»		(1.052.567)	(1.045.062)
	<i>Транспортировка</i>	-	(31)
		(1.052.567)	(1.045.093)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(неаудированной) (продолжение)**

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движения в основных средствах представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и сооружения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, оборудова- ние и транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года (аудировано) (пересчитано)	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
Пересчёт валюты отчётности	399.122	33.782	12.381	312	39.876	–	9.921	14.670	510.064
Изменения в учётной оценке	(90.788)	(49.487)	(3.089)	–	(586)	(13)	1	–	(143.962)
Поступления	67.785	1.140	21.032	284	63.014	31.620	2.431	705.407	892.713
Поступления по договорам аренды	1.799	34	7.751	–	39.443	–	5.048	–	54.075
Капитализированные ремонтные работы по активам в форме права пользования	–	–	–	–	1.817	–	–	–	1.817
Модификация договоров аренды	–	88	(12)	–	1.028	–	4.308	–	5.412
Выбытия	(12.689)	(34.067)	(17.346)	(74)	(27.296)	(4.133)	(3.027)	(1.923)	(100.555)
Расходы по износу	(193.024)	(105.386)	(51.625)	(29.489)	(283.433)	(27.490)	(16.984)	–	(707.431)
Износ и обесценение по выбытиям	11.095	33.868	13.707	67	25.328	–	2.634	191	86.890
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто	–	(20)	239	(101)	72	–	(690)	(2.204)	(2.704)
Использование резерва по обременительным договорам	–	–	–	–	–	–	–	(1.125)	(1.125)
Переводы из/(в) активы, предназначенные для продажи или распределения Акционеру	–	–	422	–	(90)	–	68	–	400
Переводы из/(в) нематериальные активы	(665)	–	–	–	90	–	–	(1.786)	(2.361)
Переводы из/(в) разведочные активы/ инвестиционную недвижимость	2.979	–	(425)	–	–	–	–	–	2.554
Переводы из/(в) запасы	26	(43)	13	(282)	(614)	10.113	45	2.027	11.285
Прочие переводы и перегруппировки	104.128	28.599	14.521	31.261	219.957	33	3.492	(401.991)	–
Остаточная стоимость на 30 сентября 2022 года (неаудировано) (пересчитано)	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
Первоначальная стоимость	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
Накопленный износ и обесценение	(2.351.458)	(2.000.557)	(732.496)	(335.281)	(3.072.626)	(238.667)	(219.256)	(99.867)	(9.050.208)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2022 года (неаудировано) (пересчитано)	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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(неаудированной) (продолжение)**

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и сооружения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, оборудова- ние и транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
В том числе активы в форме права пользования по договорам аренды									
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года (аудировано)	27.595	6.175	62.105	-	393.227	-	26.543	-	515.645
Пересчёт валюты отчётности	3.159	592	1.842	-	29.933	-	1.895	-	37.421
Изменения в учётной оценке	-	-	1	-	-	-	1	-	2
Поступление по договорам аренды	1.799	34	7.751	-	39.443	-	5.048	-	54.075
Капитализированные ремонтные работы по активам в форме права пользования	-	-	-	-	1.817	-	-	-	1.817
Модификация договоров аренды	-	88	(12)	-	1.028	-	4.308	-	5.412
Истечение/досрочное расторжение договоров аренды	-	(31.864)	(11.690)	-	(4.391)	-	(284)	-	(48.229)
Расходы по износу	(4.390)	(279)	(9.693)	-	(61.420)	-	(4.063)	-	(79.845)
Износ и обесценение по активам в форме права пользования по истекшим/досрочно прекращённым договорам аренды	-	31.864	8.212	-	4.375	-	237	-	44.688
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто	-	-	-	-	-	-	(834)	-	(834)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2022 года (неаудировано)	28.163	6.610	58.516	-	404.012	-	32.851	-	530.152
Первоначальная стоимость активов в форме прав пользования по договорам аренды	44.709	8.102	109.285	-	722.919	-	48.159	-	933.174
Накопленный износ и обесценение активов в форме прав пользования по договорам аренды	(16.546)	(1.492)	(50.769)	-	(318.907)	-	(15.308)	-	(403.022)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2022 года (неаудировано)	28.163	6.610	58.516	-	404.012	-	32.851	-	530.152

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(неаудированной) (продолжение)**

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и сооружения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, оборудова- ние и тран- спортные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года (аудировано) (пересчитано)	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
Пересчёт валюты отчётности	93.044	4.682	1.909	(181)	11.085	–	4.480	4.916	119.935
Изменения в учётной оценке	(6.168)	1.510	(1.971)	–	9.827	(13)	–	–	3.185
Поступления	25.709	10.885	25.659	140	90.950	35.617	6.761	1.206.672	1.402.393
Поступление по договорам аренды	–	–	16.082	–	67.248	–	36.302	–	119.632
Капитализированные ремонтные работы по активам в форме права пользования	–	–	–	–	5.337	–	–	–	5.337
Модификация договоров аренды	–	19	2.435	–	5.643	–	858	–	8.955
Выбытия	(12.017)	(4.182)	(6.526)	(71)	(41.957)	(21)	(3.700)	(8.047)	(76.521)
Расходы по износу	(261.858)	(114.060)	(51.981)	(31.795)	(301.862)	(36.508)	(16.272)	–	(814.336)
Износ и обесценение по выбытиям	11.345	3.927	3.239	57	39.879	–	3.402	1.593	63.442
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто (<i>Примечание 26</i>)	–	(75.438)	(15.223)	29	44	–	506	(6.170)	(96.252)
Переводы в активы, предназначенные для продажи или распределения Акционеру	–	–	15	–	(52)	–	(161)	–	(198)
Переводы из/(в) нематериальные активы (<i>Примечание 9</i>)	(60)	–	–	–	–	–	–	(120)	(180)
Переводы из/(в) разведочные активы/ инвестиционную недвижимость/прочие долгосрочные активы	787	–	(954)	–	–	–	(32)	–	(199)
Переводы из/(в) запасы, нетто	7	(24)	3	(1.337)	74	51	137	4.246	3.157
Прочие переводы и перегруппировки	159.801	128.806	54.049	49.474	389.954	25.667	8.866	(816.617)	–
Остаточная стоимость на 30 сентября 2023 года (неаудировано)	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
Первоначальная стоимость	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
Накопленный износ и обесценение	(2.645.137)	(2.242.722)	(830.725)	(364.020)	(3.442.105)	(295.436)	(223.696)	(114.715)	(10.158.556)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2023 года (неаудировано)	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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(неаудированной) (продолжение)**

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и сооружения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины. оборудова- ние и транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
В том числе активы в форме права пользования по договорам аренды									
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года (аудировано)	27.643	95.397	58.021	-	445.233	-	31.092	-	657.386
Пересчёт валюты отчётности	638	139	202	-	7.953	-	2.191	-	11.123
Поступление по договорам аренды	-	-	16.082	-	67.248	-	36.302	-	119.632
Капитализированные ремонтные работы	-	-	-	-	5.337	-	-	-	5.337
Модификация договоров аренды	-	19	2.435	-	5.643	-	858	-	8.955
Истечение/досрочное расторжение договоров аренды	-	-	(4.142)	-	(11.384)	-	(19)	-	(15.545)
Расходы по износу	(3.971)	(16.969)	(9.152)	-	(68.479)	-	(3.860)	-	(102.431)
Износ и обесценение по активам в форме права пользования по истекшим/досрочно прекращенным договорам аренды	-	-	1.832	-	11.275	-	19	-	13.126
Остаточная стоимость на 30 сентября 2023 года (неаудировано)	24.310	78.586	65.278	-	462.826	-	66.583	-	697.583
Первоначальная стоимость активов в форме прав пользования по договорам аренды	43.208	119.394	113.519	-	927.612	-	86.213	-	1.289.946
Накопленный износ и обесценение активов в форме прав пользования по договорам аренды	(18.898)	(40.808)	(48.241)	-	(464.786)	-	(19.630)	-	(592.363)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2023 года (неаудировано)	24.310	78.586	65.278	-	462.826	-	66.583	-	697.583

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2023 года основные средства с чистой балансовой стоимостью в сумме 373.084 миллиона тенге были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2022 года: 822.711 миллионов тенге).

По состоянию на 30 сентября 2023 года первоначальная стоимость основных средств Группы с полностью начисленным износом составила 1.412.346 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 1.372.489 миллионов тенге).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа капитализировала затраты по займам по средневзвешенной процентной ставке в размере 13,03% на сумму 57.976 миллионов тенге (Примечания 18, 19) (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: по ставке 6,99% на сумму 54.004 миллиона тенге).

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движения в нематериальных активах представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Лицензии	Права на недропользование	Гудвилл	Нематериальные активы по маркетингу	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года (аудировано) (пересчитано)	692.169	815.857	316.265	25.467	74.630	79.888	2.004.276
Пересчёт валюты отчётности	52.338	20.837	1.175	2.649	562	1.946	79.507
Поступления	4.930	1.039	–	–	5.570	6.682	18.221
Выбытия	(1.516)	–	–	–	(1.705)	(220)	(3.441)
Расходы по амортизации	(30.589)	(25.815)	–	–	(17.386)	(6.594)	(80.384)
Износ по выбытиям	1.487	–	–	–	1.742	41	3.270
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто	2	–	–	–	–	(465)	(463)
Переводы из/(в) основные средства	2	665	–	–	2.179	(485)	2.361
Переводы из прочих долгосрочных активов	23	–	–	–	40	–	63
Прочие переводы и перегруппировки	729	–	–	–	2.691	(3.420)	–
Остаточная стоимость на 30 сентября 2022 года (неаудировано) (пересчитано)	719.575	812.583	317.440	28.116	68.323	77.373	2.023.410
Первоначальная стоимость	965.745	985.187	432.645	72.170	235.485	169.434	2.860.666
Накопленная амортизация и обесценение	(246.170)	(172.604)	(115.205)	(44.054)	(167.162)	(92.061)	(837.256)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2022 года (неаудировано) (пересчитано)	719.575	812.583	317.440	28.116	68.323	77.373	2.023.410

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Лицензии	Права на недрополь- зование	Гудвилл	Немате- риальные активы по марке- тингу	Програм- мное обеспе- чение	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года (аудировано) (пересчитано)	694.980	795.766	317.072	27.286	66.786	43.749	1.945.639
Пересчёт валюты отчётности	12.239	4.989	(109)	697	94	400	18.310
Поступления	156.296	79	-	-	18.991	9.639	185.005
Выбытия	(298)	-	-	-	(608)	(101)	(1.007)
Расходы по амортизации	(36.677)	(28.411)	-	-	(25.920)	(4.135)	(95.143)
Износ по выбытиям	294	-	-	-	595	77	966
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто (Примечание 26)	2	-	(8.794)	-	2	-	(8.790)
Переводы из/(в) основные средства (Примечание 8)	13	60	-	-	73	34	180
Переводы из прочих долгосрочных активов	18	-	-	-	-	-	18
Прочие переводы и перегруппировки	(3.370)	-	-	-	4.999	(1.629)	-
Остаточная стоимость на 30 сентября 2023 года (неаудировано)	823.497	772.483	308.169	27.983	65.012	48.034	2.045.178
Первоначальная стоимость	1.117.264	984.063	432.586	71.830	258.262	131.456	2.995.461
Накопленная амортизация и обесценение	(293.767)	(211.580)	(124.417)	(43.847)	(193.250)	(83.422)	(950.283)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2023 года (неаудировано)	823.497	772.483	308.169	27.983	65.012	48.034	2.045.178

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(неаудированной) (продолжение)**

10. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	30 сентября 2023 года (неаудировано)		31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТОО «Тенгизшевройл»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	4.174.047	20,00%	3.825.053	20,00%
ТОО «Азиатский газопровод»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	922.621	50,00%	710.273	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	271.489	50,00%	238.236	50,00%
Мангистау Инвестментс Б.В.	Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	205.450	50,00%	164.716	50,00%
ТОО "Kalamkas-Khazar Operating"	Разработка и добыча углеводородов		93.258	50,00%	–	–
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	80.408	50,00%	58.812	50,00%
Forum Muiden B.V.	Производство угля	Казахстан	79.176	50,00%	68.159	50,00%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	Транспортировка нефти	Казахстан	48.571	50,00%	37.138	50,00%
Valseira Holdings B.V. Group	Переработка сырой нефти	Казахстан	35.066	50,00%	26.351	50,00%
ТОО «КазГерМунай»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	33.945	50,00%	32.070	50,00%
ТОО «PETROSUN»	Продажа сжиженного углеводородного газа и нефтепродуктов	Казахстан	30.898	49,00%	24.373	49,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	30.056	50,00%	26.911	50,00%
АО «АстанаГаз КМГ»	Строительство газовых магистральных трубопроводов	Казахстан	28.901	50,00%	28.034	50,00%
Прочие			146.963		129.513	
Итого совместные предприятия			6.180.849		5.369.639	
Ассоциированные компании						
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	Транспортировка жидких углеводородов	Казахстан/ Россия	534.188	20,75%	521.882	20,75%
ТОО «Казцинк»	Добыча и переработка металлических руд, производство рафинированных металлов	Казахстан	498.644	29,82%	491.846	29,82%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	100.147	33,00%	94.635	33,00%
ТОО «СП КАТКО»	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	Казахстан	91.235	49,00%	113.920	49,00%
Прочие			144.237		143.519	
Итого ассоциированные компании			1.368.451		1.365.802	
			7.549.300		6.735.441	

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**10. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ
(продолжение)**

Движение в инвестициях в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2023	2022 (пересчитано)
Сальдо на 1 января (аудировано)	6.735.441	5.681.969
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (<i>Примечание 29</i>)	895.366	1.151.326
Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения	19.617	125
Прочий совокупный доход, кроме пересчёта валюты отчётности	3.912	2.573
Дисконт по займам выданным	2.703	3.404
Дивиденды полученные	(304.413)	(479.513)
Изменение в дивидендах к получению	(31.715)	(7.999)
Обесценение инвестиций (<i>Примечание 26</i>)	6.171	(161)
Выбытия	(1)	–
Приобретения	95.484	11.135
Корректировка нерезализованной прибыли*	–	(2.689)
Пересчёт валюты отчётности	126.735	462.272
Прочие изменения и прочие изменения в капитале совместных предприятий	–	(182)
Сальдо на 30 сентября (неаудировано)	7.549.300	6.822.260

* *Корректировка нерезализованной прибыли представляет собой нерезализованную прибыль, возникающую при реализации долгосрочных активов от совместных предприятий Группы, и капитализированные вознаграждения по займам, представленным Группой совместным предприятиям.*

Приобретения инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, включают в основном признание инвестиции в совместное предприятие ККО на сумму 93.258 миллионов тенге (*Примечание 7*).

11. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Средства в кредитных учреждениях включали:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Банковские депозиты	922.742	1.638.585
Займы кредитным учреждениям	59.846	67.614
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.768)	(2.326)
Средства в кредитных учреждениях, нетто	980.820	1.703.873
Минус: текущая часть	(921.451)	(1.433.305)
Долгосрочная часть	59.369	270.568

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	31 декабря 2022 года (аудировано)	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США	893.230	5,42%	1.197.610	2,61%
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге	86.732	5,53%	506.263	6,63%
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в иных валютах	858	5,05%	–	–
	980.820		1.703.873	

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

Прочие финансовые активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)*
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включая:	70.409	28.322
Казначейские обязательства иностранных государств	44.601	839
Корпоративные облигации	16.929	17.931
Казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан	6.769	7.428
Облигации казахстанских финансовых учреждений	2.037	2.051
Долевые ценные бумаги	73	73
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включая:	1.767.596	918.735
Облигации казахстанских финансовых учреждений	864.024	355.976
Ноты Национального банка Республики Казахстан	438.500	176.715
Корпоративные облигации	122.006	115.125
Казначейские обязательства иностранных государств	66.419	-
Казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан	18.039	12.966
Еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан	2.044	1.988
Прочие финансовые активы, включая:		
<i>Денежные средства, ограниченные в использовании</i>	217.596	227.759
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	130.372	146.445
<i>Дивиденды к получению</i>	31.027	630
<i>Задолженность работников</i>	10.906	9.948
<i>Прочее</i>	12.816	12.516
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(146.153)	(141.333)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, включая:	158.525	143.906
Долевые ценные бумаги	125.929	124.960
Гарантированные выплаты к получению от участника совместного предприятия	14.260	13.178
Дополнительное вознаграждение за реализацию дочерней организации (Примечание 7)	14.155	-
Корпоративные облигации	2.341	3.192
Опционы	1.301	1.868
Форварды и фьючерсы	539	681
Валютные свопы	-	27
Итого финансовые активы	1.996.530	1.090.963
Минус: текущая часть	(1.074.489)	(347.750)
Долгосрочная часть	922.041	743.213

Денежные средства, ограниченные в использовании

На 31 декабря 2022 года краткосрочные денежные средства, ограниченные в использовании, включали суммы заблокированных платежей в размере 32,3 миллиона долларов США (эквивалентно 14.956 миллионам тенге), которые были возвращены Группе 30 января 2023 года.

Долговые ценные бумаги

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в рамках своей стратегии управления свободными денежными средствами Группа инвестировала в облигации Национального Банка Республики Казахстан со сроком погашения менее двенадцати месяцев, которые обычно удерживаются до погашения. По состоянию на 30 сентября 2023 года объем инвестиций составил 438.500 миллионов тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Долговые ценные бумаги (продолжение)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа инвестировала в долговые ценные бумаги, выпущенные Министерством финансов США. По состоянию на 30 сентября 2023 года объем инвестиций составил 111.020 миллионов тенге.

Прочие финансовые активы в разрезе валют, за исключением производных финансовых инструментов, были представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
Финансовые активы, выраженные в тенге	1.545.499	768.712
Финансовые активы, выраженные в долларах США	407.076	286.794
Финансовые активы, выраженные в евро	36.083	15.772
Финансовые активы, выраженные в рублях	1.270	301
Финансовые активы, выраженные в прочей валюте	4.762	16.808
	1.994.690	1.088.387

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные активы были представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	865.095	259.196
Долгосрочный НДС к возмещению	332.595	225.712
Расходы будущих периодов	16.924	16.882
Долгосрочные запасы	15.484	12.676
Прочее	31.005	20.726
Минус: резерв на обесценение	(72.029)	(61.467)
	1.189.074	473.725

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа выплатила авансы в сумме 302.420 миллионов тенге за поставку пассажирских вагонов и строительство железнодорожных путей, и 159.433 миллиона тенге за поставку оборудования электростанции на базе парогазовой установки.

Изменение в резерве на обесценение в основном представлено обесценением предоплаты по долгосрочным активам ТОО «Ereumentau Wind Power» на сумму 9.156 миллионов тенге (*Примечание 4*), признанным в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

14. ЗАПАСЫ

Запасы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
Урановая продукция (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	291.144	308.114
Незавершённое производство (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	138.673	68.803
Производственные материалы и запасы (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	132.695	78.280
Сырая нефть (по себестоимости)	89.931	69.332
Продукция переработки нефти для продажи (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	73.734	60.670
Продукты переработки газа (по себестоимости)	69.218	33.518
Материалы и запасы нефтегазовой отрасли (по себестоимости)	53.614	44.767
Товары для перепродажи (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	51.027	41.139
Топливо (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	44.391	22.940
Материалы и запасы железнодорожной отрасли (по себестоимости)	31.422	21.738
Авиационные запасные части (по себестоимости)	18.231	15.647
Запасные части для оборудования по передаче электроэнергии (по себестоимости)	5.960	5.855
Материалы и запасы урановой отрасли (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	3.927	16.150
Запасные части для телекоммуникационного оборудования (по себестоимости)	3.518	2.248
Прочие материалы и запасы (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	55.676	77.089
	1.063.161	866.290

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Торговая дебиторская задолженность включала следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность	1.402.818	1.145.439
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(67.710)	(62.147)
	1.335.108	1.083.292

Прочие краткосрочные активы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов	374.416	141.412
Прочая предоплата по налогам	107.647	97.048
Прочие нефинансовые текущие активы	16.963	19.987
Минус: резерв под обесценение	(8.578)	(8.330)
	490.448	250.117

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Начиная с ноября 2022 года Группа, представленная дочерней организацией АО «Samruk-Kazyna Construction», выступает в качестве Дирекции по целевому строительству объектов организаций среднего образования в рамках реализации национального проекта «Комфортная школа», утвержденного Постановлением Правительства № 963 от 30 ноября 2022 года. По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа выплатила авансы в размере 166.198 миллионов тенге в рамках национального проекта «Комфортная школа».

По состоянию на 30 сентября 2023 года дебиторская задолженность Группы в размере 197.070 миллионов тенге была заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2022 года: 176.000 миллионов тенге).

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
Банковские вклады – доллары США	1.224.518	690.834
Банковские вклады – тенге	316.139	607.290
Банковские вклады – другие валюты	82.264	17.550
Текущие счета в банках – доллары США	530.497	1.004.182
Текущие счета в банках – тенге	177.047	364.135
Текущие счета в банках – другие валюты	83.623	34.730
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев	646.161	164.541
Денежные средства в пути	35.229	18.258
Остатки на брокерских счетах до востребования	3.582	35.494
Денежные средства в кассе	11.480	9.186
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(334)	(584)
	3.110.206	2.945.616

Группа в рамках диверсификации продолжает размещать часть свободной ликвидности в инструменты денежного рынка, такие как авто РЕПО под залог государственных и прочих ценных бумаг со сроками размещения до 3-х месяцев.

По состоянию на 30 сентября 2023 года текущие счета в банках в тенге включают денежные средства в размере 79.092 миллион тенге (на 31 декабря 2022 года: ноль), представленные контрольным счетом наличности в территориальном органе казначейства, которые предназначены для целей реализации национального проекта «Комфортная школа».

Краткосрочные банковские вклады вносятся на различные сроки – от 1 (одного) дня до 3 (трёх) месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в наличных денежных средствах. По состоянию на 30 сентября 2023 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 15,76% в тенге, 4,97% в долларах США, 7,25% в других валютах; по текущим банковским счетам – 2,65% в тенге, 3,58% в долларах США, 2,94% в других валютах, соответственно (на 31 декабря 2022 года: по срочным вкладам в банках составила 14,17% в тенге, 1,63% в долларах США, 5,12% в другой валюте; по текущим банковским счетам – 1,33% в тенге, 1,17% в долларах США, 0,77% в другой валюте, соответственно).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****17. КАПИТАЛ****17.1 Выпуск акций**

	Количество разрешенных к выпуску и выпущенных акций	Номинальная стоимость акции в тенге	Уставный капитал в миллионах тенге
На 31 декабря 2022 года (аудировано)	3.481.961.409		5.268.819
Акции, выпущенные в течение периода:			
<i>Акции, выпущенные и оплаченные взносами</i>			
<i>государственных долей участия в дочерних</i>			
<i>организациях</i>			
	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
<i>Акции, выпущенные и оплаченные взносом</i>			
<i>имущества</i>			
	1.000	16.915.397	16.915
	20	114.504.250	2.290
На 30 сентября 2023 года (неаудировано)	3.481.962.620		5.443.305

Взносы государственными долями участия в дочерних организациях

19 апреля 2023 года Фонд выпустил 50 акций номинальной стоимостью 723.663.220 тенге и 40 акций номинальной стоимостью 586.110.925 тенге на общую сумму 59.628 миллионов тенге, которые были оплачены Акционером путем передачи 100% доли участия в Шульбинская ГЭС и УК ГЭС в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан. Также, 12 сентября 2023 года, Фонд выпустил 100 акций номинальной стоимостью 64.469.200 тенге на сумму 6.447 миллионов тенге, которые были оплачены Акционером путем передачи акций Казгеологии в соответствии с Постановлением Правительства РК (*Примечание б*). Пакет акций Казгеологии был передан в уставный капитал дочерней организации АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук».

Данные операции представляют собой объединение предприятий под общим контролем и учитываются ретроспективно по методу объединения интересов на основе данных компании-предшественника. Соответственно, данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена таким образом, как если бы передача долей участия в указанных компаниях произошла на дату наиболее раннего представленного периода, и, как результат, сравнительная информация была пересчитана. В результате данных операций уставный капитал Фонда был увеличен на 66.075 миллионов тенге с соответствующим уменьшением нераспределенной прибыли в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

12 сентября 2023 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан, Акционер в оплату акции с номинальной стоимостью 89.206.406.162 тенге, выпущенной Фондом, передал неконтрольную долю участия в размере 28,8% в АО «Казахтелеком», в результате чего доля участия Группы в АО «Казахтелеком» увеличилась до 80,85%. В результате данной сделки неконтрольная доля участия уменьшилась на 235.168 миллионов тенге, а разница в размере 145.962 миллионов тенге была признана как увеличение нераспределенной прибыли в промежуточном сокращенном консолидированном отчёте об изменениях в капитале..

Взносы имуществом

14 апреля и 9 августа 2023 года, Фонд выпустил 1.000 акций номинальной стоимостью 16.915.397 тенге и 20 акций номинальной стоимостью 114.504.250 тенге, которые были оплачены Акционером недвижимым имуществом справедливой стоимостью 19.205 миллионов тенге.

28 июня 2022 года Акционер осуществил взнос в уставный капитал в форме имущественного вклада в виде движимого имущества рыночной стоимостью 239 миллионов тенге. Данное имущество было передано в уставный капитал дочерней организации АО «Национальная Компания «Казахстан Темір Жолы» (далее – «НК КТЖ»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.2 Дивиденды

Дивиденды, приходящиеся на Акционера материнской компании

4 апреля 2023 года Шульбинская ГЭС и УК ГЭС осуществили выплату дивидендов Акционеру в сумме 2.227 миллионов тенге и 1.872 миллиона тенге, соответственно, по результатам 2022 финансового года. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 2.241 миллион и 1.857 миллионов тенге, соответственно, по результатам 2021 финансового года).

В июле 2022 года Казгеология объявила и осуществила выплату дивидендов Акционеру в сумме 168 миллионов тенге по результатам 2021 финансового года. В связи с тем, что передача Шульбинской ГЭС, УК ГЭС и Казгеологии представляет собой объединение предприятий под общим контролем (*Примечание 6*), дивиденды, выплаченные данными компаниями Акционеру, отражены как дивиденды, приходящиеся на Акционера материнской компании, в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

В течение девяти месяцев 2022 года Фонд объявил дивиденды Акционеру в размере 170.024 миллиона тенге по итогам 2021 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2022 года.

Дивиденды, приходящиеся на держателей неконтролирующей доли участия

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа объявила дивиденды на сумму 163.510 миллионов тенге держателям неконтролирующей доли участия в группе НК КМГ, АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» (далее – «НАК КАП»), АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (далее – «КЕГОС»), АО «Эйр Астана» и ТОО «Самрук-Қазына Бизнес Сервис». Дивиденды в размере 163.258 миллионов тенге были выплачены держателям неконтролирующей доли участия в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Группа объявила дивиденды на сумму 160.461 миллион тенге держателям неконтролирующей доли участия в группе НК КМГ, НАК КАП и КЕГОС. Дивиденды в размере 159.194 миллион тенге были выплачены держателям неконтролирующей доли участия в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года.

17.3 Прочие распределения Акционеру

Финансирование социальных проектов

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в соответствии с распоряжением Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 30.064 миллионов тенге как прочие распределения Акционеру в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале. По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа погасила данные обязательства в сумме 29.828 миллионов тенге.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, в соответствии с распоряжением Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 24.000 миллиона тенге как прочие распределения Акционеру в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале. По состоянию на 30 сентября 2022 года Группа погасила обязательства в сумме 25.800 миллионов тенге.

Финансирование строительства социальных объектов

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в соответствии с распоряжением Акционера о строительстве Перинатального центра в городе Астана, Группа признала обязательства в размере 65.000 миллионов тенге как прочее распределение Акционеру в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.3 Прочие распределения Акционеру (продолжение)

Финансирование строительства социальных объектов (продолжение)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, в соответствии с распоряжением Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию строительства Национального координационного центра экстренной медицины в г.Астана на 200 коек и национального научного центра инфекционных болезней в городе Алматы на 350 коек в сумме 166.907 миллионов тенге. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Фонд погасил обязательства в сумме 19.270 миллионов тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 58.073 миллиона тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Группа, в соответствии с Постановлением Правительства по строительству медицинского центра в городе Жанаозен и обеспечению жильем жителей города Жанаозен, произвела начисление обязательств в сумме 10.003 миллиона тенге и отразила его как распределение Акционеру в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале, из которых 2.162 миллиона тенге были выплачены в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года.

17.4 Прочие операции с Акционером

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, согласно Поручению Президента Республики Казахстан по вопросу строительства Многофункционального спортивного оздоровительного комплекса в городе Уральск (далее - Спортивный комплекс) в рамках рабочего визита в Западно-Казахстанскую область от 9 марта 2023 года, Группа произвела начисление обязательства по строительству Спортивного комплекса в размере 17.925 миллионов тенге и отразила его в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Группа произвела предоплату в размере 8.962 миллиона тенге.

17.5 Передача активов Акционеру

По распоряжению Акционера Группа осуществила передачу недвижимого имущества с балансовой стоимостью 3.796 миллионов тенге в Управление делами Президента Республики Казахстан. Данная операция была отражена как передача активов Акционеру в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

17.6 Дисконт по займам от Правительства

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Фонд разместил облигации на сумму 73.709 миллионов тенге (*Примечание 19*). Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 14.716 миллионов тенге была признана как дисконт по займам от Правительства в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Фонд получил займ на сумму 162.600 миллионов тенге (*Примечание 19*). Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 139.497 миллионов тенге была признана как дисконт по займам от Правительства в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года Фонд осуществил частичное досрочное погашение обязательств по облигациям перед Национальным банком на сумму 137 миллионов тенге, в связи с чем признал амортизацию дисконта по займам от Правительства в размере 78 миллионов тенге в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

17.7 Резерв по пересчёту валюты отчётности

Резерв по пересчёту валюты отчётности используется для учёта курсовых разниц, возникающих от пересчёта финансовой отчётности дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовая отчётность которых включена в данную консолидированную финансовую отчётность. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, резерв по пересчёту валюты отчётности составлял 271.243 миллиона тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.7 Резерв по пересчёту валюты отчётности (продолжение)

Некоторые займы Группы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, осуществляющие зарубежные операции. Нереализованные расходы по курсовой разнице от пересчёта данных займов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в сумме 65.088 миллионов тенге были перенесены в резерв по пересчёту валюты отчётности в прочем совокупном доходе.

17.8 Резерв по хеджированию

АО «Эйр Астана»

В 2015 году АО «Эйр Астана» начала хеджирование денежных потоков по финансовой аренде, выраженных в долларах США, чтобы уменьшить риск изменения выручки от продаж, выраженных в долларах США. В связи с переходом на функциональную валюту доллар США, данное хеджирование перестало быть экономически эффективным с 31 декабря 2017 года.

Результате изменения функциональной валюты АО «Эйр Астана» отношения хеджирования прекращаются таким образом, что с 1 января 2018 года дальнейшие прибыли или убытки от изменения обменных курсов не будут перенесены из отчёта о прибыли или убытке в резерв по хеджированию, и резерв по хеджированию, признанный в капитале по состоянию на 30 сентября 2023 года, будет оставаться в составе капитала до получения прогнозных денежных потоков.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, перенесенный убыток из резерва по хеджированию в убыток от курсовой разницы в период с даты начала учёта операции хеджирования по отчётную дату составил 4.074 миллиона тенге до вычета налога в размере 815 миллиона тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 4.292 миллиона тенге до вычета налога в размере 859 миллионов тенге). Прибыль от хеджирования, приходящаяся на неконтролирующую долю участия, составила 1.996 миллионов тенге до вычета налога в размере 399 миллионов тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 2.103 миллиона тенге до вычета налога в размере 421 миллион тенге).

НК КМГ

Группа покупает сырую нефть на рынке, перерабатывает ее, а затем продает готовую продукцию (например, бензин, дизельное топливо, авиакеросин и т.д.). В течение определённого периода волатильность, связанная с нефтяным рынком, как по сырой, так и по готовой продукции, переносится на маржу нефтепереработки Группы (разница между покупной ценой сырой нефти и продажной ценой готовой продукции). Чтобы уменьшить эту волатильность, Группа хеджирует маржу с помощью свопа на хеджируемую корзину в зависимости от периода.

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года, эффективная часть в размере 920 миллионов тенге была отнесена на резерв хеджирования в прочем совокупном доходе в виде чистого дохода по инструменту хеджирования денежных потоков (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года: 33.548 миллионов тенге в виде чистого убытка по инструменту хеджирования денежных потоков). Прибыль от хеджирования, приходящаяся на неконтролирующую долю участия, составила 116 миллионов тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: убыток от хеджирования в сумме 3.212 миллионов тенге).

НК КТЖ

7 августа 2015 года Группа осуществила хеджирование денежных потоков для уменьшения риска изменения эквивалента в тенге выручки от оказания услуг, выраженной в швейцарских франках. Еврооблигации в размере основного долга, выпущенные 20 июня 2014 года на Швейцарской фондовой бирже, и подлежащие погашению 20 июня 2022 года, являются инструментом хеджирования, который отдельно идентифицируется и поддается надежной оценке. Объектом хеджирования в данном отношении хеджирования является высоковероятная выручка от транзитных перевозок в швейцарских франках, а именно первые продажи, полученные за период с 1 января по 20 июня 2022 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.8 Резерв по хеджированию (продолжение)

НК КТЖ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2022 года учет хеджирования был прекращен, в связи с получением выручки от грузовых перевозок в международном (транзитном) сообщении, являющейся объектом хеджирования денежных потоков и, соответственно, кумулятивный отложенный убыток, приходящийся на данный инструмент хеджирования, был реклассифицирован из прочего совокупного убытка в выручку от грузовых перевозок в размере 54.442 миллиона тенге. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, эффективная часть в размере 2.445 миллионов тенге была отнесена на резерв хеджирования в прочем совокупном доходе в виде чистого убытка по инструменту хеджирования.

17.9 Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением Биржевого совета КФБ от 4 октября 2010 года, финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с правилами КФБ.

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
Итого активы	37.019.277	33.631.288
Минус: нематериальные активы	(2.045.178)	(1.945.639)
Минус: итого обязательства	(15.152.285)	(13.837.866)
Чистые активы для простых акций	19.821.814	17.847.783
Количество простых акций	3.481.962.620	3.481.961.409
Балансовая стоимость простой акции, тенге*	5.693	5.126

* Представление балансовой стоимости одной простой акции показатель, не относящийся к МСФО, и раскрывается по требованию КФБ.

Прибыль на акцию

<i>В миллионах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (неаудировано) (пересчитано)
Чистая прибыль за период, приходящаяся на Акционера материнской компании	1.690.237	1.663.410
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	3.481.962.095	3.481.961.408
Основная и разводнённая доля чистой прибыли за период на акцию, приходящаяся на Акционера материнской компании, тенге	485,43	477,72

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

18. ЗАЙМЫ

Займы, в том числе вознаграждение к уплате, включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудиро- вано)	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	31 декабря 2022 года (аудировано)	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	5.409.756		5.517.313	
Займы полученные	1.090.867	12,65%	1.041.195	11,12%
Выпущенные долговые ценные бумаги	4.318.889	6,06%	4.476.118	6,70%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	1.438.441		1.150.362	
Займы полученные	1.135.255	11,36%	900.560	9,85%
Выпущенные долговые ценные бумаги	303.186	18,28%	249.802	15,63%
	6.848.197		6.667.675	
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(1.324.667)		(1.267.512)	
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	5.523.530		5.400.163	

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудиро- вано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Займы, выраженные в долларах США	3.878.498	3.859.503
Займы, выраженные в тенге	2.285.293	2.162.421
Займы, выраженные в других валютах	684.406	645.751
	6.848.197	6.667.675

Выпущенные долговые ценные бумаги включали:

<i>В миллионах тенге</i>	Сумма выпуска	Дата погашения	Эффективная ставка вознагра- ждения	30 сентября 2023 года (неаудиро- вано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Облигации					
Облигации ЛФБ 2018	1,5 миллиард USD	2048 год	6,375%	710.064	681.014
Облигации ЛФБ 2018	1,25 миллиард USD	2030 год	5,375%	594.468	571.508
Облигации ЛФБ 2017	1,25 миллиард USD	2047 год	5,75%	584.775	561.160
Облигации ЛФБ 2017	1 миллиард USD	2027 год	4,75%	479.201	460.655
Облигации ЛФБ 2020	750 миллион USD	2033 год	3,50%	352.188	340.415
Облигации ИФБ 2017	750 миллион USD	2027 год	4,448%	333.665	328.757
Облигации КФБ 2019	0,3 миллиард KZT	2034 год	11,50%	317.058	308.433
Облигации ЛФБ 2021	500 миллион USD	2026 год	2,36%	236.831	229.241
			TONIA		
			Compounded 6M		
Облигации ЛФБ 2022	118,9 миллиард KZT	2024 год	+ маржа 3%	123.507	128.216
Облигации КФБ 2020	129 миллиард KZT	2023 год	10,90%	102.744	100.041
Облигации ШБ 2018	170 миллион CHF	2023 год	3,25%	90.802	84.925
Облигации КФБ 2019	70 миллиард KZT	2024 год	4%	85.428	84.161
Облигации КФБ 2019	80 миллиард KZT	2026 год	11,5%	82.557	80.244
Облигации КФБ 2018	75 миллиард KZT	2024 год	9,25%	75.096	76.831
			Ставка инфляции		
Облигации КФБ 2016	50 миллиард KZT	2026 год	+ 2,52%	53.987	53.750
Облигации КФБ 2016	47,5 миллиард KZT	2031 год	16,74%	50.522	51.630
Облигации ЛФБ 2018	500 миллион USD	2025 год	4,75%	-	232.586
Прочее	-	-	-	349.182	352.353
Итого				4.622.075	4.725.920

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

18. ЗАЙМЫ (продолжение)

Выпущенные долговые ценные бумаги

26 апреля 2023 года Группа осуществила полный досрочный выкуп облигаций с датой погашения в 2025 году по ставке 4,75% в общей сумме 501 миллион долларов США (эквивалентно 227.520 миллионов тенге), включая премию.

Займы

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа получила синдицированный займ в сумме 290 миллионов долларов США (эквивалентно 131.190 миллионам тенге) для целей финансирования оборотного капитала, на нетто основе.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа, в рамках кредитного соглашения с Societe Generale и Natixis, под гарантию экспортно-кредитного агентства BPIfrance, заключенного 23 февраля 2023 года, на финансирование приобретения грузовых и пассажирских локомотивов на общую сумму 627 миллионов евро, освоила заемные средства на общую сумму 204 миллиона евро (эквивалентно 100.138 миллионам тенге) (включая премию BPIfrance). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения Euribor 6m + 1,15%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2034 году.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, на основании уведомления Министерства Энергетики Республики Казахстан о прекращении действия контракта на недропользование, Группа списала займ от Эни Исатай Б.В. по проекту «Исатай» на сумму 4.334 миллионов тенге (*Примечание 28*).

Ковенанты

По условиям договоров займов соответствующие дочерние организации Группы обязаны соблюдать определённые ковенанты. Группа проверяет соблюдение ковенантов по всем договорам займов Группы на каждую отчётную дату.

Соблюдение ковенантов по отдельным договорам займов Группы раскрыты в консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Займ, полученный от Евразийского банка реконструкции и развития (ЕБРР)

Группа, в лице дочерней организации АО «ШалкияЦинк ЛТД», 12 июня 2017 года заключила кредитное соглашение с ЕБРР на общую сумму 175 миллионов долларов США. Данным кредитным соглашением, с учетом изменений от 20 сентября 2021 года, а также вейвером от 20 июня 2023 года, предусмотрено соблюдение АО «ШалкияЦинк ЛТД» таких нефинансовых ковенантов, как заключение строительных контрактов, включая договор на строительство фабрики, хвостового хозяйства, объектов поверхности и инфраструктуры, и договор на поставку горно-шахтного оборудования, в срок до 30 сентября 2023 года. В соответствии с условиями ковенантов, в числе прочих условий, кредитор имеет право досрочно потребовать погашения займов. По состоянию на 30 сентября 2023 года АО «ШалкияЦинк ЛТД» не соблюдала вышеуказанные ковенанты и уведомила кредитора о нарушении. 11 октября 2023 года ЕБРР направил в адрес заемщика вейвер, предусматривающий продление срока для заключения договора на строительство фабрики до 30 ноября 2023 года, договора для хвостового хозяйства до 30 декабря 2023 года, и для объектов поверхности и поставки горно-шахтного оборудования до 31 марта 2024 года. Так как письмо было получено после отчётной даты долгосрочная часть займов в размере 34.972 миллиона тенге была классифицирована как краткосрочная.

По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты по займам, за исключением упомянутых выше.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

18. ЗАЙМЫ (продолжение)

Ковенанты (продолжение)

Изменения в займах за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2023	2022
Сальдо на 1 января (аудировано)	6.667.675	7.862.692
Получено денежными средствами	766.721	698.999
Приобретение основных средств за счёт займов	76.470	5.706
Начисленное вознаграждение	345.253	382.353
Дисконт	(1.090)	(345)
Амортизация дисконта	13.865	13.000
Капитализированное вознаграждение (Примечание 8)	45.342	54.004
Вознаграждение уплаченное	(323.123)	(360.095)
Выплата основного долга	(743.603)	(960.512)
Пересчёт валюты отчётности	9.324	659.676
Комиссия за досрочное погашение займа	–	4.498
Выплата основного долга и уплата вознаграждений за счет зарезервированных денежных средств	(152)	(259.459)
Прекращение признания обязательств по займу (Примечание 28)	(4.334)	–
Прочее	(4.151)	(3.289)
Сальдо на 30 сентября (неаудировано)	6.848.197	8.097.228

Балансовая стоимость займов в разрезе дочерних организаций Группы представлена ниже:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
НК КМГ и её дочерние организации	3.647.394	3.708.949
НК КТЖ и её дочерние организации	1.258.753	1.098.347
Фонд	507.951	519.370
АО «Qazaq Gaz» и его дочерние организации	461.265	492.188
Казахтелеком и его дочерние организации	236.724	205.305
Самрук-Энерго и его дочерние организации	180.033	190.790
КЕГОК и его дочерние организации	162.942	156.352
ТОО «ПГУ Туркестан»	149.993	–
НАК КАП и её дочерние организации	88.934	138.270
ЭГРЭС-2	95.454	97.834
АО «НГК «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации	57.566	52.319
Прочие дочерние организации Фонда	1.188	7.951
Всего займы выданные	6.848.197	6.667.675

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

19. ЗАЙМЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Займы Правительства Республики Казахстан были выражены в тенге и включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	Дата погашения	Эффективная ставка вознаграждения	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан за счёт активов Национального фонда	2035-2063 годы	5,56-13,99%	759.242	672.208
Займы от Правительства Республики Казахстан	2029-2046 годы	5,15-9,6%	35.548	11.396
			794.790	683.604
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			(12.980)	(3.760)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев			781.810	679.844

Изменения в займах Правительства Республики Казахстан представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2023	2022
Сальдо на 1 января	683.604	579.369
Получено денежными средствами	236.309	–
Начисленное вознаграждение	11.340	13.027
Капитализированное вознаграждение (Примечание 8)	12.634	–
Дисконт (Примечание 17.6)	(154.213)	78
Проценты уплаченные	(14.754)	(8.771)
Выплата основного долга*	(440)	(10.324)
Амортизация дисконта	20.310	20.766
Сальдо на 30 сентября	794.790	594.145

* Денежные выплаты по некоторым займам Фонда включены в денежные потоки от операционной деятельности, так как данные займы являются частью основной деятельности Фонда в рамках управления активами.

Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан за счёт средств Национального Фонда

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Фонд осуществил размещение облигаций на сумму 73.709 миллионов тенге в целях финансирования строительства вторых путей железнодорожного участка «Достык-Мойынты», направленного на увеличение транзитного и экспортного потенциала страны. Облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан за счёт средств Национального Фонда. Справедливая стоимость полученных средств составила 58.993 миллиона тенге. Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 14.716 миллионов тенге была признана как дисконт по займам от Правительства в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале (Примечание 17.6).

Прочие займы, полученные от Правительства

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2023-2025 годы» от 1 декабря 2022 года, Фонд получил займ от Министерства финансов Республики Казахстан в размере 162.600 миллионов тенге с процентной ставкой 0,05% и сроком погашения 30 лет. Справедливая стоимость полученных средств составила 23.103 миллиона тенге. Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 139.497 миллиона тенге была признана как дисконт по займам от Правительства в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале (Примечание 17.6).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

20. РЕЗЕРВЫ

Резервы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Резерв по обязательствам за ущерб окружающей среде	Резерв по налогам	Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	Прочие	Итого
Резерв на 1 января 2022 года (аудировано)	346.420	68.194	17.727	54.910	55.491	542.742
Пересчёт валюты отчётности	10.796	4.719	332	6.495	4.327	26.669
Пересмотр учётных оценок	(145.613)	6.171	(5.114)	(896)	2.923	(142.529)
Увеличение на сумму дисконта	15.706	1.233	–	–	158	17.097
Резерв за год	28.914	7	1.566	25.522	38.865	94.874
Использование резерва	(78)	(3.660)	469	(7.581)	(5.159)	(16.009)
Сторнирование неиспользованных сумм	(3.369)	(392)	(1.650)	–	(863)	(6.274)
Резерв на 30 сентября 2022 года (неаудировано)	252.776	76.272	13.330	78.450	95.742	516.570
Резерв на 1 января 2023 года (аудировано) (пересчитано)	275.080	87.984	14.272	87.737	97.257	562.330
Пересчёт валюты отчётности	1.007	1.544	43	3.369	1.355	7.318
Пересмотр учётных оценок	2.831	(640)	(548)	–	(112)	1.531
Увеличение на сумму дисконта	18.745	1.688	–	1.063	112	21.608
Резерв за год	8.412	–	685	29.079	43.406	81.582
Использование резерва	(794)	(2.679)	(254)	(6.613)	(16.572)	(26.912)
Сторнирование неиспользованных сумм (Примечание 34)	(1.224)	–	–	(723)	(28.819)	(30.766)
Резерв на 30 сентября 2023 года (неаудировано)	304.057	87.897	14.198	113.912	96.627	616.691

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****20. РЕЗЕРВЫ (продолжение)**

Текущая и долгосрочная часть резервов представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Резерв по обязательствам за ущерб окружающей среде	Резерв по налогам	Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	Прочие	Итого
Текущая часть	8.795	10.829	14.272	33.165	88.058	155.119
Долгосрочная часть	266.285	77.155	-	54.572	9.199	407.211
Резерв на 31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)	275.080	87.984	14.272	87.737	97.257	562.330
Текущая часть	15.932	10.100	14.198	45.219	68.848	154.297
Долгосрочная часть	288.125	77.797	-	68.693	27.779	462.394
Резерв на 30 сентября 2023 года (неаудировано)	304.057	87.897	14.198	113.912	96.627	616.691

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа признала резерв по выплате компенсации за неурегулированный объем добытого урана, который относится к ТОО «ДП «Орталык». В октябре 2017 года ТОО «ДП «Орталык» получило контракт на разведку урана на месторождении «Жалпак» со сроком до 31 мая 2018 года. В мае 2018 года Министерство Энергетики Республики Казахстан (далее - МЭ РК) дало согласие на продление периода разведки по контракту до 31 декабря 2022 года для проведения оценочных работ. Однако, вопрос с утверждением МЭ РК проекта оценочных работ затянулся. Опытная добыча была остановлена в апреле 2020 года. В период с июня 2018 года по апрель 2020 года объём неурегулированного добытого урана на месторождении «Жалпак» составил 162.454 тонны. В начале 2023 года вопрос о выплате компенсации за неурегулированный объем урана стал активно обсуждаться с государственными органами. В результате, 15 августа 2023 года ТОО «ДП «Орталык» произвело выплату компенсации в размере 11.404 миллионов тенге государству за неурегулированный объем добытого урана.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа признала обязательство по строительству Спортивного комплекса на общую сумму 17.925 миллионов тенге (*Примечание 17.4*).

По состоянию на 30 сентября 2023 года прочие резервы включали в себя резерв по транспортировке газа на сумму 34.681 миллион тенге (31 декабря 2021 года: 33.817 миллионов тенге), и обязательства по строительству Спортивного комплекса в размере 17.925 миллионов тенге.

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Торговая и прочая кредиторская задолженность включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность	1.335.885	893.392
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	193.269	198.991
Прочая кредиторская задолженность	25.744	34.467
	1.554.898	1.126.850

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

Торговая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	650.135	407.055
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	603.484	350.261
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в других валютах	82.266	136.076
	1.335.885	893.392

Прочие текущие обязательства включают следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
Прочие финансовые обязательства		
Обязательства перед Акционером по финансированию социальных проектов	180.744	127.276
Обязательства по выплатам работникам	86.860	49.759
Средства клиентов	62.074	46.208
Обязательства по сделкам РЕПО	32.766	20.469
Обязательства по договорам гарантии	5.121	1.608
Дивиденды к выплате	3.139	2.797
Исторические затраты, связанные с получением прав на недропользование	2.662	3.453
Прочие	44.684	51.996
Прочие нефинансовые обязательства		
Обязательства по договорам с покупателями	540.916	313.338
Прочие налоги к уплате	188.628	213.128
Резерв по отпускам и прочим вознаграждениям работникам	110.170	132.305
Обязательства по товарным займам	78.331	19.147
Обязательства по пенсионным и социальным отчислениям	24.325	27.578
Авансы полученные и доходы будущих периодов	16.819	27.169
Обязательства по государственным субсидиям	12.730	8.967
Задолженность к погашению по урановым своп контрактам	2.713	4.709
Обязательства по совместным операциям	-	4.569
Прочие	24.451	19.798
	1.417.133	1.074.274

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в соответствии с распоряжениями Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 95.064 миллиона тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 200.910 миллионов тенге) (*Примечание 17.3*).

По состоянию на 30 сентября 2023 года обязательства по договорам с покупателями включают предоплату в размере 247.124 миллиона тенге, полученную от местных исполнительных органов для реализации национального проекта «Комфортная школа».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

22. ВЫРУЧКА

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)
Выручка по договорам с покупателями:				
Продажа сырой нефти	1.210.790	952.930	3.305.159	3.758.946
Продажа нефтепродуктов	677.138	965.503	2.000.933	2.427.452
Грузовые железнодорожные перевозки	420.919	353.138	1.230.127	936.853
Продажа урановой продукции	236.226	275.924	838.530	751.025
Продажа продукции переработки газа	280.232	230.882	716.704	723.273
Реализация аффинированного золота	169.507	208.897	523.048	694.110
Телекоммуникационные услуги	169.608	171.656	490.944	469.096
Авиaperезовки	173.739	166.669	417.841	357.829
Электрический комплекс	128.222	86.840	358.645	277.987
Транспортировка нефти и газа	66.999	59.421	218.491	210.363
Переработка давальческой нефти	63.039	50.495	192.918	157.884
Транспортировка электроэнергии	51.981	43.643	147.080	131.916
Пассажирские железнодорожные перевозки	29.838	30.651	81.074	66.799
Почтовые услуги	13.117	11.309	37.071	32.824
Прочий доход	124.004	137.294	341.537	325.198
	3.815.359	3.745.252	10.900.102	11.321.555
Процентный доход	19.141	15.111	47.677	42.373
Доход от аренды	16.491	10.443	49.476	26.585
	3.850.991	3.770.806	10.997.255	11.390.513

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)
Географический рынок				
Казахстан	1.530.064	1.434.638	4.423.420	4.010.071
Прочие страны	2.320.927	2.336.168	6.573.835	7.380.442
	3.850.991	3.770.806	10.997.255	11.390.513

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Материалы и запасы	1.641.615	1.516.143	4.601.444	5.238.843
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	414.426	341.518	1.194.854	957.873
Износ, истощение и амортизация	275.859	230.706	844.196	732.891
Топливо и энергия	157.634	141.721	409.173	426.615
Полученные производственные услуги	117.805	96.896	293.541	233.242
Ремонт и обслуживание	104.357	84.253	267.983	215.926
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	52.165	50.423	152.545	127.744
Налог на добычу полезных ископаемых	47.090	45.421	134.233	141.668
Аренда	19.504	25.975	92.194	84.289
Транспортные услуги	33.823	27.133	98.530	65.788
Процентные расходы	18.746	19.800	47.217	49.096
Услуги связи	12.341	12.772	34.977	36.398
Услуги охраны	9.681	8.887	27.206	23.122
Прочее	62.424	134.833	210.436	294.642
	2.967.470	2.736.481	8.408.529	8.628.137

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	65.783	58.346	185.833	166.937
Износ и амортизация	6.191	8.627	24.734	27.672
Аудиторские и консультационные услуги	7.425	6.854	19.355	19.258
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	5.560	5.992	17.937	20.222
Прочие услуги сторонних организаций	6.490	4.722	16.797	14.062
Резерв по выплате компенсации за неурегулированный объем добытого урана (<i>Примечание 20</i>)	29	375	16.043	4.275
Ремонт и обслуживание	3.200	2.261	7.362	5.643
Командировочные расходы	2.127	1.855	6.085	4.121
Страхование	1.243	111	3.926	2.570
Аренда	1.229	1.448	3.909	3.760
Коммунальные расходы и содержание зданий	791	1.012	2.964	2.976
Транспортные услуги	779	695	2.269	2.060
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	907	656	2.047	1.631
Услуги связи	707	966	1.984	2.488
Услуги банков	538	601	1.684	1.855
Штрафы и пени	143	1.224	865	4.155
Спонсорская помощь и благотворительность	–	(214)	–	3.134
Прочее	13.093	13.705	37.516	38.343
	116.235	109.236	351.310	325.162

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

25. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

В миллионах тенге	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Транспортировка	119.040	100.785	366.799	337.311
Рентный налог	35.643	64.298	99.949	167.658
Таможенная пошлина	24.855	37.214	80.020	98.913
Комиссионные вознаграждения агентам и реклама	8.404	6.082	21.729	12.748
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	6.974	5.943	19.840	16.217
Износ и амортизация	4.917	5.470	15.102	15.416
Арендные платежи	3.230	1.218	7.202	4.981
Прочее	10.941	9.315	28.603	24.393
	214.004	230.325	639.244	677.637

26. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

В миллионах тенге	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
	(неаудировано)	(неаудировано) (пересчитано)	(неаудировано)	(неаудировано) (пересчитано)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов (Примечание 8, 9)	62.786	2.148	207.470	3.167
Обесценение НДС к возмещению	286	26	360	81
Обесценение активов, предназначенных для продажи	-	-	23	27
Восстановление обесценения инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании (Примечание 10)	(13.290)	(3.041)	(6.171)	161
Прочее	703	865	11.099	(1.555)
	50.485	(2)	212.781	1.881

Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов было начислено в основном для следующих ЕГДС:

В миллионах тенге	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Убытки от обесценение				
ЕГДС «КМГИ» (Примечание 4)	-	-	98.655	-
Активы ТОО «Ereymentau Wind Power» (Примечание 4)	-	-	4.858	-
Прочие	713	2.148	1.529	3.167
Расходы по разведке (обесценение и списание)				
Проект Кайран и Актоты	62.069	-	62.069	-
Проект Женис	-	-	40.244	-
Прочие	4	-	115	-
	62.786	2.148	207.470	3.167

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

26. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

Проект Женис

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа признала убыток от обесценения активов по разведке и оценке по проекту «Женис» в размере 40.244 миллиона тенге в связи с полученными отрицательными результатами бурения об отсутствии углеводородов в скважине.

Проект Кайран и Актоты

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа признала убыток от обесценения активов по разведке и оценке по проекту «Кайран и Актоты» в размере 62.069 миллионов тенге в связи с получением уведомления о прекращении права недропользования в отношении указанных участков недр от Министерства энергетики Республики Казахстан.

27. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	128.441	122.815	384.230	379.923
Обязательства по процентам по аренде	15.744	8.850	44.388	26.350
Амортизация дисконта по резервам и прочей задолженности	10.568	6.070	31.528	18.178
Дисконт по активам по ставке ниже рыночных	7.927	407	14.699	983
Убыток от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток	2.036	9.233	10.301	33.930
Комиссия за досрочное погашение займа	–	–	–	4.498
Прочее	10.300	7.434	22.517	21.652
	175.016	154.809	507.663	485.514

28. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Вознаграждение по средствам в кредитных учреждениях и денежным средствам и их эквивалентам	79.689	50.912	228.262	111.513
Доход по займам и финансовым активам	29.219	13.272	60.907	30.293
Доход от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток	14.263	2.536	30.075	31.011
Прекращение признания займа (Примечание 18)	45	–	4.334	–
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	1.052	339	2.709	1.317
Доходы от субсидирования ставки вознаграждения по финансовым обязательствам	536	7.813	1.452	23.395
Доход по выданным гарантиям	413	1.040	1.421	3.736
Прочее	3.002	474	7.288	4.499
	128.219	76.386	336.448	205.764

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**29. ДОЛЯ В ПРИБЫЛИ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ.
НЕТТО**

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Совместные предприятия				
ТОО «Тенгизшевройл»	86.107	190.220	348.596	591.311
ТОО «Азиатский газопровод»	89.519	83.670	212.425	226.862
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	10.480	8.272	44.116	34.248
Мангистау Инвестментс Б.В.	19.580	15.655	40.114	56.242
ТОО «PETROSUN»	14.945	12.587	35.924	12.587
ТОО «КазРосГаз»	14.137	(5.352)	19.726	3.160
ТОО «СП «Казгермунай»	5.158	3.897	16.862	14.655
ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»	4.309	3.953	13.933	12.930
Forum Muider B. V.	2.114	3.974	11.017	12.312
Valseira Holdings B.V. Group	(1.577)	2.724	8.715	8.261
ТОО «Семизбай-У»	1.819	2.735	7.934	10.386
ТОО «Казахойл Ақтобе»	2.161	1.818	6.646	6.988
Ural Group Limited BVI	(2.889)	(2.286)	(8.432)	(6.777)
Прочие	1.783	1.748	10.324	207
	247.646	323.615	767.900	983.372
Ассоциированные компании				
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	19.647	17.728	65.464	81.437
ТОО «СП «КАТКО»	8.004	28.069	23.402	37.401
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	1.890	3.900	11.868	9.466
Petro Kazakhstan Ink	4.501	2.840	7.882	5.585
АО СП «Заречное»	3.571	2.423	6.580	5.423
ТОО «Казцинк»	(7.711)	(9.073)	(5.504)	14.992
Прочие	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. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)
Расходы по текущему подходному налогу				
Корпоративный подоходный налог («КПН»)	88.941	116.003	251.746	316.280
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	2.416	9.086	28.171	21.426
Налог на сверхприбыль	–	121	(131)	3.710
Расход/(экономию) по отложенному подходному налогу				
Корпоративный подоходный налог («КПН»)	38.608	33.944	121.831	79.875
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	12.820	34.444	36.203	104.608
Налог на сверхприбыль	–	–	–	239
Расходы по подоходному налогу	142.785	193.598	437.820	526.138

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

31. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность:

	Основная деятельность	Страна регистрации (неаудировано)	Доля владения		
			30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)	
1	АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ») и дочерние организации	Разведка добыча, переработка и транспортировка нефти и газа	Казахстан	87,42%	87,42%
2	АО «Национальная Компания «QazaqGaz» и дочерние организации	Разведка, добыча, транспортировка, реализация и хранение природного газа и газового конденсата	Казахстан	100,00%	100,00%
3	АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» («НК КТЖ») и дочерние организации	Пассажирские и грузовые перевозки	Казахстан	100,00%	100,00%
4	АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» («НАК КАП») и дочерние организации	Производство и добыча урана, редких металлов	Казахстан	75,00%	75,00%
5	АО «Самрук-Энерго» («Самрук-Энерго») и дочерние организации	Производство электрической и тепловой энергии	Казахстан	100,00%	100,00%
6	АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («KEGOC») и дочерние организации	Передача электрической энергии	Казахстан	90,00% + 1	90,00% + 1
7	АО «Казпочта» и дочерние организации	Почтовая и финансовая деятельность	Казахстан	100,00%	100,00%
8	АО «Казахтелеком» («КТК») и дочерние организации	Услуги телекоммуникаций	Казахстан	80,85%	52,03%
9	АО «Эйр Астана» («Эйр Астана») и дочерние организации	Авиаперевозки	Казахстан	51,00%	51,00%
10	АО «Samruk-Kazyna Construction» и дочерние организации	Управление строительством и недвижимостью	Казахстан	100,00%	100,00%
11	АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации	Разведка, добыча и переработка твердых полезных ископаемых	Казахстан	100,00%	100,00%
12	ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» и дочерние организации	Разработка и реализация проектов в химической отрасли	Казахстан	100,00%	100,00%
13	ТОО «Самрук-Қазына Инвест» и дочерние организации	Инвестиционная деятельность	Казахстан	100,00%	100,00%
14	ТОО «Самрук-Қазына Контракт»	Организация закупочной деятельности	Казахстан	100,00%	100,00%
15	АО «Экибастузская Станция ГРЭС-2»	Производство электроэнергии	Казахстан	100,00%	100,00%
16	ТОО «СК Бизнес Сервис» и дочерние организации	Сервисные услуги по реализации трансформации, информационные и сервисные услуги по ИТ	Казахстан	100,00%	100,00%
17	АО «Qazaq Air»	Авиаперевозки	Казахстан	100,00%	100,00%
18	ТОО «Казахстанские атомные электрические станции»	Обслуживание компаний электроэнергетического сектора	Казахстан	100,00%	100,00%
19	ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Производство нефтегазохимической продукции	Казахстан	99%	99%
20	ТОО «ПГУ Туркестан»	Передача, распределение и продажа электрической энергии	Казахстан	100,00%	100,00%
21	Частный фонд «Центр Научно-Технологических Инициатив «Самгау»	Инновационные технологии, прочие исследования и экспериментальные разработки в области естественных и технических наук	Казахстан	100,00%	100,00%
22	ТОО «АЭС Шульбинская ГЭС» и его дочерняя организация	Производство и реализация электрической энергии на оптовом рынке	Казахстан	100,00%	100,00%
23	ТОО «АЭС Усть-Каменогорская ГЭС»	Производство и реализация электрической энергии на оптовом рынке	Казахстан	100,00%	100,00%

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

32. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Группы, организации, в которых ключевому управляющему персоналу Группы прямо или косвенно принадлежит существенная доля участия, а также прочие предприятия, контролируемые Правительством. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

В следующей таблице представлена общая сумма сделок, которые были совершены со связанными сторонами в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 2022 года, и соответствующие сальдо по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года:

<i>В миллионах тенге</i>		Ассоци- рованные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Прочие предприятия, контролируемые государст-вом
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	3.825 6.546	65.803 63.217	71.728 48.761
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года (пересчитано)	58.307 60.274	448.706 213.335	15.663 10.106
Продажа товаров и услуг	30 сентября 2023 года 30 сентября 2022 года (пересчитано)	81.921 115.862	465.327 338.691	726.104 816.838
Приобретение товаров и услуг	30 сентября 2023 года 30 сентября 2022 года (пересчитано)	179.040 154.266	1.833.773 2.053.088	130.699 62.648
Прочие прибыли/(убытки), нетто	30 сентября 2023 года 30 сентября 2022 года (пересчитано)	2.425 7.353	(505) 27.303	(14.968) 1.774
Денежные средства и их эквиваленты и средства в кредитных учреждениях (активы)	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	– –	266 242	105.019 278.176
Займы выданные	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	8.432 10.947	119.609 117.605	38.099 7.952
Займы полученные	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	3.505 7.002	14.879 13.262	1.087.608 1.017.795
Прочие активы	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года (пересчитано)	17.518 19.023	19.131 19.218	615.557 328.926
Обязательства по аренде и прочие обязательства	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	18.273 26.483	134.908 189.399	65.712 59.078
Вознаграждение, начисленное связанным сторонам	30 сентября 2023 года 30 сентября 2022 года	1.008 1.192	12.714 16.158	41.063 10.372
Вознаграждение, начисленное связанными сторонами	30 сентября 2023 года 30 сентября 2022 года	2.043 2.252	13.245 327	72.294 64.043

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****32. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

По состоянию на 30 сентября 2023 года ряд займов Группы в сумме 18.289 миллионов тенге был гарантирован Правительством Республики Казахстан (на 31 декабря 2022 года: 16.026 миллионов тенге).

Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу (члены Советов Директоров и Правлений Фонда и его дочерних организаций), включенная в общие и административные расходы в прилагаемом промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе, составила 5.485 миллионов тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 4.372 миллиона тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и иных выплат, основанных на достижении операционных результатов.

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Группа использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов в зависимости от методов оценки:

- Уровень 1 – котируемые (нескорректированные) рыночные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – методы оценки, для которых прямо или косвенно наблюдаются исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости;
- Уровень 3: методы оценки, для которых исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости, не наблюдаются.

В течение отчетного периода не было никаких переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, а также не осуществлялось перемещений в Уровень 3 или из него.

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года балансовая стоимость финансовых инструментов Группы представляет собой разумную оценку их справедливой стоимости для следующих финансовых инструментов:

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	30 сентября 2023 года (неаудировано)
Категории финансовых инструментов				
Активы				
Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	–	–	119.610	119.610
Финансовые активы, учитываемые по ССЧПСД	1.184	69.152	73	70.409
Финансовые активы, учитываемые по ССЧПУ	51.511	67.121	38.053	156.685
Производные финансовые активы	–	539	1.301	1.840

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2022 года (аудировано)
Категории финансовых инструментов				
Активы				
Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	–	–	117.511	117.511
Финансовые активы, учитываемые по ССЧПСД	1.121	27.127	74	28.322
Финансовые активы, учитываемые по ССЧПУ	81.709	32.342	27.279	141.330
Производные финансовые активы	–	1.477	1.099	2.576

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(неаудированной) (продолжение)**

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года балансовая стоимость финансовых инструментов Группы приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением следующих финансовых инструментов:

	30 сентября 2023 года (неаудировано)					31 декабря 2022 года (аудировано)				
	Балансовая (текущая) стоимость		Оценка справедливой стоимости с использованием			Балансовая (текущая) стоимость		Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Справедливая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)			Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)	Справедливая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)
<i>В миллионах тенге</i>										
Финансовые активы										
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и чистые инвестиции в финансовую аренду	145.055	140.558	–	5.922	134.636	101.104	83.451	–	10.392	73.059
Средства в кредитных учреждениях	980.820	973.650	728.674	244.976	–	1.703.873	1.694.238	1.206.833	487.386	19
Финансовые обязательства										
Займы	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
Займы Правительства Республики Казахстан	794.790	562.875	–	562.875	–	683.604	500.904	–	500.904	–
Обязательства по гарантиям	34.400	34.822	–	33.398	1.424	35.532	38.873	–	37.565	1.308

Справедливая стоимость вышеуказанных финансовых инструментов была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по преобладающим процентным ставкам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценок справедливой стоимости, отнесённые к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости:

	Метод долевой оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон на	
			30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и чистые инвестиции в финансовую аренду	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	8,5%-30%	8,05%-32%
Финансовые активы, учитываемые по учитываемые по ССЧПУ	WACC	Ставка дисконтирования и процентная ставка	9,21%-14,08%	16,21%
Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка с индексацией на изменение курса доллара США	3,5%+12M LIBOR+forex adjustment	3,5%+12M Libor+ forex adjustment
Средства в кредитных учреждениях	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	14,5%	14,1%
Займы	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	4,7%-17%	5,7%-17%
Обязательства по гарантиям	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	15,39%-17,01%	12,31%-16,68%

34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В дополнение к договорным и условным обязательствам, раскрытым в годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, произошли следующие изменения:

Налогообложение

Налоговая проверка Самрук-Энерго и его дочерней организации ЭГРЭС-1

С июля 2020 года Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД) осуществлен запуск пилотного проекта по внедрению горизонтального мониторинга, срок реализации которого продлен до 31 декабря 2024 года. Так, в 2021-2022 годах КГД в рамках пилотного проекта по горизонтальному мониторингу проведено изучение исторических данных в отношении ЭГРЭС-1 и Самрук-Энерго (Корпоративный центр) за пятилетний период, а также проведены налоговые проверки и выставлены уведомления о результатах налоговой проверки. Основные выявленные нарушения включают в себя неправомерные вычеты по вознаграждениям по займам, а также занижение КПП у источника выплаты. Группа выразила свое несогласие и продолжает работу по оспариванию результатов налоговых проверок.

Руководство Группы считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми, и налоговая позиция Группы обоснована. По мнению руководства Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим ранее признанные резервы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Налоговая проверка ТОО «СП «КАТКО»

Тематическая налоговая проверка подоходного налога у источника выплаты с дохода нерезидентов за 2014-2018 годы, завершённая в 2021 году, привела к доначислению для ТОО «СП «КАТКО» по КПН по выплате дивидендов и роялти в сумме 10.482 миллиона тенге и пени 9.441 миллион тенге. Решением Апелляционной комиссии Министерства финансов Республики Казахстан сумма пени была снижена до 5.358 миллионов тенге. В 2022 году ТОО «СП «КАТКО» продолжило обжалование в судебных органах, и решениями суда первой инстанции и апелляционного суда, сумма доначислений снижена на 15.761 миллион тенге. В ноябре 2022 года Департамент государственных доходов направил жалобу в Верховный суд для отмены решения Апелляционного суда, и в апреле 2023 года вопрос рассмотрен в пользу ТОО «СП «КАТКО».

Судебные разбирательства

Судебное разбирательство, инициированное против г-на Стати и связанных с ним сторон по иску Фонда в связи с арестом принадлежащих Фонду акций Kashagan B.V.

14 сентября 2017 года на основании решения суда г. Амстердам на права Фонда в отношении принадлежащих ему 50% акций КМГ Кашаган Б.В., стоимостью 5,2 миллиарда долларов США, наложено ограничение в части распоряжения этими акциями (далее – «ограничение»).

Указанное ограничение наложено в рамках обеспечения иска по признанию и исполнению в Нидерландах арбитражного решения по делу Анатолия Стати, Габриэля Стати, Ascom Group SA и Terra Raf Trans Trading Ltd. против Республики Казахстан, вынесенного в 2013 году Арбитражным трибуналом при Арбитражном Институте Торговой Палаты Стокгольма.

14 июля 2020 года Апелляционный суд города Амстердам принял решение о признании на территории Нидерландов арбитражного решения, вынесенного в 2013 году против Республики Казахстан, при этом суд отклонил требование Стати об исполнении арбитражного решения применительно к Фонду.

18 декабря 2020 года Верховный суд отменил решение Апелляционного суда города Амстердам от 7 мая 2019 года о сохранении ареста и направил дело на рассмотрение в Апелляционный суд города Гааги.

14 июня 2022 года Апелляционный суд города Гааги вынес решение, согласно которому снят арест с акций Кашагана, принадлежащих Фонду, наложенный в сентябре 2017 года. 8 августа Стати подал кассационную жалобу на решение Апелляционного суда города Гааги от 14 июня 2022 года.

22 сентября 2023 года Верховный суд Нидерландов отклонил апелляцию Стати на решение Гаагского апелляционного суда от 14 июня 2022 года. Решение Верховного суда является окончательным и не подлежит обжалованию.

Основной процесс по иску Стати, поданному 7 декабря 2017 года, в котором Стати просит суд признать Фонд частью Республики Казахстан и обязать Фонд исполнить Арбитражное решение

17 марта 2021 года прошли слушания по Основному процессу.

28 апреля 2021 года Окружной суд Амстердама удовлетворил ходатайство Фонда отложить Основной процесс до решения Апелляционного суда в Гааге по обжалованию ограничения на акции КМГ Кашаган Б.В.

2 ноября 2022 года Фондом подано заявление о прекращении судебного разбирательства, в связи с тем решением Апелляционного суда Гааги от 14 июня 2022 года, согласно которому снят арест с акций Кашагана, принадлежащих Фонду, наложенный в сентябре 2017 года.

8 февраля 2023 Окружной суд Амстердама постановил, что иски Анатолия и Габриэля Стати и их компаний («Стати») против Фонда недопустимы и как следствие судебное разбирательство прекращено. При этом, у Стати имеется право обжаловать данное решение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Дело об административном правонарушении ТОО «Павлодарский нефтехимический завод» (далее – «ПНХЗ»), возбужденное Департаментом Агентства по защите и развитию конкуренции РК (далее – «ДАЗРК») по Павлодарской области

В 2022 году прокуратурой Павлодарской области совместно с ДАЗРК проведена проверка деятельности ПНХЗ на предмет соблюдения законодательства РК в области оборота нефти и нефтепродуктов, трудового, налогового и антимонопольного законодательства за 2020-2021 годы. 16 марта 2022 года ДАЗРК предоставил ПНХЗ заключение об установлении монопольно высокого тарифа на услуги по переработке нефти.

25 июля 2022 года ДАЗРК по Павлодарской области возбудил в отношении ПНХЗ дело об административном правонарушении и направил в Специализированный суд по административным правонарушениям города Павлодар протокол об установлении ПНХЗ монопольно высокого тарифа на услуги по переработке нефти в 2021 году, конфискации выручки за 2021 год в размере 21.961 миллион тенге и наложении административного штрафа в размере 6.226 миллионов тенге.

9 июня 2023 года Специализированным судом по административным правонарушениям города Павлодара вынесено Постановление о прекращении административного производства в отношении ПНХЗ. 30 июня 2023 года Постановление о прекращении административного производства и отмене протокола вступило в законную силу. Соответственно, в июне 2023 года ПНХЗ произвел восстановление начисленного в 2022 году резерва в размере 28.187 миллионов тенге и признал его в составе прочих операционных доходов (*Примечание 20*).

Доля участия АНПЗ в ТОО «Парк хранения сжиженного нефтяного газа» (далее - ПХСНГ)

В 2020 году АНПЗ реализовал ТОО «Joint Technologies» (далее - JT) 50% доли участия в уставном капитале ПХСНГ, совместного предприятия. В результате данной сделки Группа потеряла совместный контроль над ПХСНГ. Однако, 3 мая 2023 года Специализированный суд по административным делам Атырауской области отменил приказ о государственной перерегистрации 50% доли ПХСНГ в пользу JT, удовлетворив тем самым иск Агентства по защите и развитию конкуренции Республики Казахстан. JT не согласился с решением суда и в настоящее время находится в процессе его обжалования в установленном законодательством порядке.

В результате проведенного анализа Группа определила, что по состоянию на 30 сентября 2023 года в соответствии с МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия» получила совместный контроль над ПХСНГ и, соответственно, признала инвестицию в ПХСНГ как инвестицию в совместное предприятие в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Судебные разбирательства Qazaq Gas

В 2019 году Группа приобрела 2.026.419 тысяч кубических метров газа у ТОО «Азиягаз Чунджа». В 2022 году Агентство по финансовому мониторингу Республики Казахстан («Агентство») провело расследование и возбудило уголовные дела в отношении владельцев ТОО «Азиягаз Чунджа», а также одного из бывших членов руководства группы Qazaq Gas в отношении этой сделки. В течение 2022 года ТОО «Азиягаз Чунджа» вернула 14.565 миллионов тенге на счета Группы. Группа признала сумму, возвращенную ТОО «Азиягаз Чунджа», в составе прочих финансовых обязательств до решения суда.

31 марта 2023 года в районном суде Астаны оглашен приговор с обвинительным уклоном владельцам ТОО «Азиягаз Чунджа», а также одному из бывших членов руководства группы Qazaq Gas в отношении данной сделки по купле-продаже газа. 29 июня 2023 года приговор был отменен. Дело подлежит рассмотрению судом апелляционной инстанции по правилам суда первой инстанции в коллегиальном составе.

15 сентября 2023 года судебной коллегией по уголовным делам суда города Астаны вынесен апелляционный приговор в отношении владельцев ТОО «Азиягаз Чунджа», а также одного из бывших членов руководства группы Qazaq Gas. Согласно Апелляционному приговору, вступившему в законную силу, Группа признала доход в размере 14.565 миллионов тенге за счет корректировки себестоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Арбитражное разбирательство между ТОО «КазРосГаз», совместного предприятия Группы (далее - КРГ), и Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В. (далее - КПО)

23 августа 2022 года Секретариатом Международной торговой палаты в Париже в адрес КРГ было представлено Уведомление о начале арбитражного разбирательства со стороны КПО, являющегося оператором в рамках Окончательного Соглашения о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения от 27 января 1997 года с изменениями и дополнениями (далее – ОСРП). КПО намерен увеличить цену продажи газа по действующему договору купли-продажи карачаганакского газа. В случае, если цена на газ будет согласована позже, чем 1 октября 2022 года, КРГ и КПО произведут перерасчет цены на газ за период с 1 октября 2022 по дату согласования цены.

В октябре 2022 года была создана рабочая группа по выработке переговорной позиции казахстанской стороны в отношении мирного урегулирования спора по арбитражному процессу между КРГ и КПО под председательством первого вице-министра энергетики Республики Казахстан. В состав рабочей группы были включены, также, представители Министерства энергетики Республики Казахстан, АО «НК «QazaqGaz», НК КМГ и КРГ.

В августе 2023 года Трибуналом был утвержден Процедурный график арбитражного разбирательства (далее – График арбитража), согласно которого окончательное слушание назначено на неделю с 18 ноября 2024 года, а срок принятия решения Трибуналом – до конца марта 2025 года.

29 сентября 2023 года КПО направил развернутый иск в Трибунал и предоставил КРГ. Согласно Графика арбитража, КРГ должен предоставить ответ на иск в срок до 22 декабря 2023 года. В настоящее время иск анализируется юридическим консультантом КРГ.

Группа считает, что риск проигрыша в данном разбирательстве является маловероятным по состоянию на 30 сентября 2023 года.

Судебные разбирательства НАК КАП

23 июля 2021 года Фондом «Фонд защиты прав инвесторов в иностранных государствах», которому ООО «Кворум Дебт Менеджмент Груп» были уступлены права требования, подан иск в Арбитражный суд Иркутской области (Россия) с требованиями о взыскании с НАК КАП денежных средств в размере 50.000.000 долларов США по Рамочному договору (сопровождение мероприятий по возврату активов) от 26 декабря 2013 года, срок действия которого истек 25 декабря 2016 года. Определением Арбитражного суда Иркутской области от 31 августа 2021 года гражданское дело по вышеуказанному иску прекращено в связи с неподсудностью, с которым НАК КАП полностью согласна, так как договором установлена подсудность по казахстанскому процессуальному законодательству. Постановлением Четвертого арбитражного апелляционного суда от 24 января 2022 года и постановлением Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 24 мая 2022 года определение Арбитражного суда Иркутской области от 31 августа 2021 года по вышеуказанному делу оставлено без изменения.

Однако, 7 декабря 2022 года Судебной коллегией по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации отменены определения Арбитражного суда Иркутской области от 31 августа 2021 года, постановления Четвертого арбитражного апелляционного суда от 24 января 2022 года и постановления Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 24 мая 2022 года с направлением дела на новое рассмотрение в Арбитражный суд Иркутской области в связи с подсудностью данного дела судам Российской Федерации.

Арбитражный суд Иркутской области 3 мая 2023 года вынес решение об удовлетворении исковых требований и взыскании с НАК КАП в пользу ООО «Кворум Дебт Менеджмент Груп» (ранее истцом по делу выступал «Фонд защиты прав инвесторов в иностранных государствах») 50.000.000 долларов США убытков, а также 200.000 рублей по уплате государственной пошлины.

НАК КАП считает, что определение Судебной коллегией по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 7 декабря 2022 года вынесено с нарушениями.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Судебные разбирательства НАК КАП (продолжение)

НАК КАП подала надзорную жалобу на определение Верховного Суда РФ от 07 декабря 2022 года. Однако, определением Верховного суда Российской Федерации от 18 апреля 2023 года отказано в передаче надзорной жалобы для рассмотрения Президиумом Верховного Суда Российской Федерации. Также, 11 мая 2023 года НАК КАП подала жалобу на имя Председателя Верховного Суда Российской Федерации на определения Верховного Суда РФ и отказ в передаче жалобы для рассмотрения Президиумом Верховного Суда Российской Федерации. 7 июля 2023 года письмом Председателя Верховного Суда РФ отказано в удовлетворении жалобы НАК КАП.

Также, НАК КАП подала апелляционную жалобу на решение Арбитражного суда Иркутской области от 3 мая 2023 года, в рамках рассмотрения апелляционной жалобы от 19 октября 2023 года. Судом отказано в удовлетворении апелляционной жалобы НАК КАП и оставлено в силе решение Арбитражного суда Иркутской области от 3 мая 2023 года.

Для продолжения защиты интересов НАК КАП 1 ноября 2023 года была подана кассационная жалоба на Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 19 октября 2023 года и Решение Арбитражного суда Иркутской области от 3 мая 2023 года. Судом назначено рассмотрение кассационной жалобы на 17 января 2024 года. По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа не признала обязательство по данному судебному делу.

Воздействие вопросов экологии, социального и корпоративного управления (ESG) – учет изменения климата и связанных рисков

Группа разделяет обеспокоенность мирового сообщества проблемой изменения климата и поддерживает глобальные усилия по сокращению выбросов парниковых газов. Стратегической целью Фонда является сокращение углеродного следа на 10% к 2032 году по сравнению с 2021 годом и стремится достичь углеродной нейтральности к 2060 году. Углеродная нейтральность означает нулевой уровень выбросов парниковых газов, достигаемый за счет баланса между выбросами и поглощениями углекислого газа.

В отношении выявленных рисков, связанных с изменением климата, Группа оценила их влияние на признании/прекращение признания активов и обязательств, оценку таких активов и обязательств, а также раскрытие информации в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности.

Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду

В течение девяти месяцев 2023 года в рамках реализации проекта осуществлены следующие мероприятия:

- 8 июня 2023 года было заключено кредитное соглашение между АО «Алматинские Электрические Станции» (АлЭС) и Банком Развития Казахстана;
- 9 июня 2023 года заключено Кредитное соглашение между АлЭС и Азиатским Банком Развития. Соглашения заключены под гарантию Фонда;
- 31 мая 2023 года заключен ЕРС-контракт между АлЭС и консорциумом из трех компаний из КНР: Dongfang Electric International Corporation & Powerchina Sepco1 Electric Power Construction Co., Ltd & Powerchina Hebei Electric Power Engineering Co., Ltd.;
- 05 июля 2023 года оплачен аванс в размере 10 % от суммы ЕРС-контракта;
- Ведутся работы по инженерно-геологическим изысканиям.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Воздействие вопросов экологии, социального и корпоративного управления (ESG) – учет изменения климата и связанных рисков (продолжение)

Модернизация Алматинской ТЭЦ-3

В течение девяти месяцев 2023 года в рамках реализации проекта осуществлены следующие мероприятия:

- Сроки реализации проекта были изменены на 2023-2027 годы (31 декабря 2022: 2023-2025 годы);
- 17 марта 2023 года подписан Договор о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности при строительстве вновь вводимых в эксплуатацию генерирующих установок с маневренным режимом генерации с ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии»;
- 8 сентября 2023 года подписан ЕРС-контракт;
- Начаты работы по инженерно-геологическим изысканиям;
- 29 сентября 2023 года подписан оффер-документ о регистрации на бирже АIX с целью выпуска ESG-облигаций на 236.859 миллионов тенге;
- 8 сентября 2023 года АлЭС заключило ЕРС-контракт у на сумму 256.968 миллионов тенге с учетом НДС.

Экологические проверки

Проверка наземных объектов Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В., являющегося оператором по Соглашению о разделе Продукции по Северному Каспию (далее – Оператор)

Департаментом экологии по Атырауской области Комитета экологического регулирования и контроля Министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК (далее – Департамент экологии) была проведена проверка наземных объектов Оператора. По результатам проверки Оператору было выдано предписание об устранении нарушений, в том числе в отношении размещения серы.

Оператор не согласился с результатами проверки и подал административный иск об оспаривании указанного предписания. 14 июня 2023 года Специализированный межрайонный административный суд города Астана вынес решение в пользу Оператора в отношении размещения серы. В настоящий момент спор рассматривается в апелляционном суде РК и назначена экологическая экспертиза.

Проверка на соблюдение норм установленного и дополнительного объема квот на выбросы парниковых газов ТОО «Karabatan Utility Solutions» (КУС)

По результатам проверки КУС за 2021 год, проведенной Департаментом экологии по Атырауской области, установлено превышение объемов выбросов парниковых газов выше согласованных квот. Решением Специализированного суда по административным правонарушениям города Атырау от 30 июня 2023 года на КУС наложен административный штраф в размере 7.224 миллиона тенге.

Ввиду несогласия с результатами проведенной проверки и решением суда, КУС провел работу по оспариванию, но судебная коллегия Атырауского областного суда жалобу КУС оставила без удовлетворения. В октябре 2023 года с расчетных счетов КУС, на основании исполнительного документа снято 7.224 миллиона тенге в счет оплаты штрафа.

По состоянию на 30 сентября 2023 года КУС отразил резерв по штрафу в размере 7.224 миллиона тенге в составе прочих операционных расходов, при этом руководство КУС намерено обжаловать вышеуказанные решения в Верховном суде Республики Казахстан и/или подать ходатайство в Генеральную прокуратуру Республики Казахстан о внесении протеста до конца 2023 года.

Контракт на недропользование по месторождению Ирколь

Срок контракта на недропользование по месторождению «Ирколь» истекает 4 марта 2024 года. Группа инициировала процедуру продления контракта, и в настоящий момент находится на стадии получения государственной экологической экспертизы. Группа ожидает получить продление контракта на недропользование до истечения срока его действия.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Правительство требует от компаний, занимающихся производством сырой нефти и продажей нефтепродуктов в Республики Казахстан, на ежегодной основе поставлять часть продукции для удовлетворения энергетической потребности внутреннего рынка, в основном для поддержания баланса поставок нефтепродуктов на внутреннем рынке и для поддержки производителей сельскохозяйственной продукции в ходе весенней и осенней посевных кампаний.

Цены на нефть на внутреннем рынке значительно ниже экспортных цен и даже ниже обычных цен на внутреннем рынке, установленных в сделках между независимыми сторонами. В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объём сырой нефти, превышающий объём, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше выручки от продажи сырой нефти на экспорт, что, в свою очередь, может существенно и отрицательно повлиять на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в соответствии со своими обязательствами, Группа поставила на внутренний рынок 5.729 тысяч тонн сырой нефти (2022 год: 7.951 тысяча тонн), включая долю Группы в поставках совместных предприятий и ассоциированных компаний.

Обязательства по поставкам сырой нефти

По состоянию на 30 сентября 2023 года обязательства Группа по договорам поставки нефти до декабря 2025 года составили 4,3 миллиона тонн (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 6,6 миллионов тонн).

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа имела следующие обязательства (без учета НДС) в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством:

<i>В миллионах тенге</i>	Капитальные затраты	Операционные расходы
Год		
2023 год	289.237	119.048
2024 год	437.274	113.678
2025 год	543.946	118.441
2026 год	508.850	117.487
2027-2049 годы	3.156.334	1.634.737
Итого	4.935.641	2.103.391

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 сентября 2023 года у Группы, включая совместные предприятия, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 2.030.153 миллиона тенге, без учета НДС (31 декабря 2022 года: 1.418.761 миллион тенге, без учета НДС).

По состоянию на 30 сентября 2023 года у Группы имелись обязательства в общей сумме 1.384.190 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 1.387.680 миллионов тенге) в рамках инвестиционных программ, утвержденных Министерством энергетики Республики Казахстан и КРЕМ и направленных на расширение производственных объектов.

Обязательства по безусловному закупу услуг по транспортировке газа перед совместными предприятиями

По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа имеет безусловное обязательство по закупке услуг по транспортировке газа перед ТОО «Азиатский газопровод» и ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» в размере 18.370 миллиона тенге и 66.538 миллионов тенге, без НДС, соответственно (31 декабря 2022 года: 95.558 миллионов тенге и 216.131 миллион тенге без НДС, соответственно).

Распределения Общественному Фонду «Қазақстан халқына»

В соответствии со статьей 20 Закона РК «О Фонде национального благосостояния», Фонд ежегодно выделяет некоммерческой организации в лице общественного фонда «Қазақстан халқына» средства в размере не менее семи процентов от чистого дохода Фонда согласно отдельной финансовой отчетности. Обязательство по выделению средств признается согласно решению Единственного Акционера.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

35. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы на 30 сентября 2023 года и за девять месяцев, закончившихся на эту дату:

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газохими- ческий	Горно- добы- вающий	Транспор- тировка	Комун- никации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	6.716.747	1.390.013	1.796.091	528.656	497.348	14.869	42.186	11.345	-	10.997.255
Выручка по договорам с покупателями	6.708.219	1.389.671	1.759.537	528.656	497.342	14.869	-	1.808	-	10.900.102
Процентный доход	-	-	-	-	-	-	42.186	5.491	-	47.677
Доход от аренды	8.528	342	36.554	-	6	-	-	4.046	-	49.476
Выручка от реализации другим сегментам	135.341	74	16.294	3.725	65.071	10.694	577.037	12.021	(820.257)	-
Итого выручка	6.852.088	1.390.087	1.812.385	532.381	562.419	25.563	619.223	23.366	(820.257)	10.997.255
Географический рынок										
Казахстан	1.360.195	644.456	1.511.090	516.472	543.492	25.383	619.223	23.366	(820.257)	4.423.420
Прочие страны	5.491.893	745.631	301.295	15.909	18.927	180	-	-	-	6.573.835
Валовая прибыль	1.458.004	393.413	432.550	177.447	164.416	6.884	550.979	11.017	(560.977)	2.633.733
Общие и административные расходы	(149.970)	(44.441)	(94.887)	(33.751)	(20.175)	(2.254)	(8.880)	(3.535)	6.583	(351.310)
Расходы по транспортировке и реализации	(595.472)	(16.424)	(9.811)	(16.903)	(10.067)	(847)	-	(19)	10.299	(639.244)
Финансовый доход	139.719	33.488	23.335	29.022	13.635	2.399	75.139	42.716	(23.005)	336.448
Финансовые затраты	(326.330)	(7.370)	(149.249)	(33.842)	(37.746)	(4.417)	(18.542)	(20.152)	89.985	(507.663)
Доля в прибыли/(убытках) совместных предприятий и ассоциированных компаний	825.955	45.985	6.664	-	10.987	(86)	5.874	(13)	-	895.366
Доход/(убыток) от курсовой разницы. нетто	65.077	(1.635)	(25.485)	(5)	366	(25)	36.009	3.329	4.239	81.870
Расходы по подоходному налогу	(258.797)	(82.018)	(32.053)	(26.184)	(27.592)	(420)	(5.530)	(5.100)	(126)	(437.820)
Итого чистая прибыль за период	1.168.190	294.923	158.644	91.958	77.278	(6.829)	642.252	25.408	(466.258)	1.985.566
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	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
Итого обязательства сегмента	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
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	6.717.852	664.486	27.732	-	114.234	3.852	53.485	-	(32.341)	7.549.300

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(неаудированной) (продолжение)**

35. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках операционных сегментов Группы за девять месяцев, закончившихся на 30 сентября 2022 года, и активах и обязательствах на 31 декабря 2022 года:

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газохими- ческий	Горно- добы- вающий	Транспор- тировка	Комун- никации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	7.510.538	1.475.744	1.399.826	502.742	429.596	19.838	37.691	14.538	-	11.390.513
Выручка по договорам с покупателями	7.501.947	1.475.477	1.386.931	502.742	429.589	19.838	-	5.031	-	11.321.555
Процентный доход	-	-	-	-	-	-	37.691	4.682	-	42.373
Доход от аренды	8.591	267	12.895	-	7	-	-	4.825	-	26.585
Выручка от реализации другим сегментам	28.290	31	7.443	3.589	58.512	6.564	757.287	8.825	(870.541)	-
Итого выручка	7.538.828	1.475.775	1.407.269	506.331	488.108	26.402	794.978	23.363	(870.541)	11.390.513
Географический рынок										
Казахстан	1.142.615	779.965	1.158.575	490.149	468.628	22.339	794.978	23.363	(870.541)	4.010.071
Прочие страны	6.396.213	695.810	248.694	16.182	19.480	4.063	-	-	-	7.380.442
Валовая прибыль	1.809.606	340.045	292.525	177.465	170.072	6.412	741.705	11.449	(759.301)	2.789.978
Общие и административные расходы	(142.218)	(31.035)	(83.896)	(37.665)	(20.244)	(3.789)	(11.880)	(2.791)	8.356	(325.162)
Расходы по транспортировке и реализации	(644.234)	(16.999)	(7.596)	(8.919)	(8.866)	(566)	-	(8)	9.551	(677.637)
Финансовый доход	113.778	17.310	41.021	16.393	7.853	1.930	31.698	30.023	(54.242)	205.764
Финансовые затраты	(262.833)	(7.402)	(121.637)	(34.448)	(41.808)	(4.521)	(54.256)	(42.911)	84.302	(485.514)
Доля в прибыли/(убытках) совместных предприятий и ассоциированных компаний	1.057.881	74.759	2.878	-	11.960	(154)	3.933	69	-	1.151.326
Доход/(убыток) от курсовой разницы. нетто	34.545	17.286	(37.372)	10.081	(616)	(131.990)	45.663	(15.266)	(7.719)	(85.388)
(Расходы)/доход по подоходному налогу	(347.075)	(75.787)	(34.175)	(36.744)	(29.236)	(155)	(2.782)	4.798	(4.982)	(526.138)
Итого чистая прибыль/(убыток) за период	1.575.273	320.257	47.310	80.861	88.061	(135.312)	1.086.011	(13.930)	(1.058.105)	1.990.426
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	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
Итого обязательства сегмента	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
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	5.896.273	690.634	28.799	-	103.247	3.788	45.006	35	(32.341)	6.735.441

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(неаудированной) (продолжение)**

35. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках операционных сегментов группы за три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года:

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газохими- ческий	Горно- добы- вающий	Транспор- тировка	Комун- никации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	2.402.017	415.774	647.095	182.851	176.948	5.133	17.696	3.477	-	3.850.991
Выручка по договорам с покупателями	2.400.166	415.657	633.841	182.851	176.946	5.133	-	765	-	3.815.359
Процентный доход	-	-	-	-	-	-	17.696	1.445	-	19.141
Доход от аренды	1.851	117	13.254	-	2	-	-	1.267	-	16.491
Выручка от реализации другим сегментам	31.816	53	5.558	1.083	9.808	1.857	53.491	3.609	(107.275)	-
Итого выручка	2.433.833	415.827	652.653	183.934	186.756	6.990	71.187	7.086	(107.275)	3.850.991
Географический рынок										
Казахстан	430.017	233.416	527.818	178.361	182.472	6.982	71.187	7.086	(107.275)	1.530.064
Прочие страны	2.003.816	182.411	124.835	5.573	4.284	8	-	-	-	2.320.927
Валовая прибыль	529.420	94.875	157.971	58.333	45.354	1.025	40.433	2.774	(33.640)	896.545
Общие и административные расходы	(53.282)	(10.334)	(33.993)	(9.523)	(6.636)	(739)	(3.385)	(1.154)	2.811	(116.235)
Расходы по транспортировке и реализации	(199.945)	(2.862)	(3.323)	(7.546)	(2.425)	(314)	-	(5)	2.416	(214.004)
Финансовый доход	48.297	15.111	6.146	10.829	3.551	881	27.318	23.419	(7.333)	128.219
Финансовые затраты	(111.441)	(2.758)	(49.380)	(12.462)	(11.937)	(1.488)	(12.720)	(1.163)	28.333	(175.016)
Доля в прибыли/(убытках) совместных предприятий и ассоциированных компаний	269.985	8.523	1.778	-	2.147	(35)	1.358	(1)	-	283.755
Доход/(убыток) от курсовой разницы. нетто	6.198	7.981	(29.205)	3.881	411	19	46.275	(149)	(173)	35.238
Расходы по подоходному налогу	(93.272)	(20.629)	(6.892)	(8.745)	(7.445)	(136)	(1.563)	(3.281)	(822)	(142.785)
Итого чистая прибыль/(убыток)за период	509.275	68.844	42.511	34.616	20.018	(8.155)	111.162	19.709	(2.879)	795.101

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(неаудированной) (продолжение)**

35. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газохими- ческий	Горно- добы- вающий	Транспор- тировка	Комун- никации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	2.359.442	496.738	565.584	183.064	138.012	6.686	13.094	8.186	-	3.770.806
<i>Выручка по договорам с покупателями</i>	<i>2.357.021</i>	<i>496.615</i>	<i>559.138</i>	<i>183.064</i>	<i>138.009</i>	<i>6.686</i>	-	<i>4.719</i>	-	<i>3.745.252</i>
<i>Процентный доход</i>	-	-	-	-	-	-	<i>13.094</i>	<i>2.017</i>	-	<i>15.111</i>
<i>Доход от аренды</i>	<i>2.421</i>	<i>123</i>	<i>6.446</i>	-	<i>3</i>	-	-	<i>1.450</i>	-	<i>10.443</i>
Выручка от реализации другим сегментам	12.242	19	3.200	1.348	23.641	2.419	276.853	3.253	(322.975)	-
Итого выручка	2.371.684	496.757	568.784	184.412	161.653	9.105	289.947	11.439	(322.975)	3.770.806
Географический рынок										
Казахстан	408.252	233.999	474.132	177.690	154.508	7.646	289.947	11.439	(322.975)	1.434.638
Прочие страны	1.963.432	262.758	94.652	6.722	7.145	1.459	-	-	-	2.336.168
Валовая прибыль	617.039	133.739	166.013	71.655	53.693	1.334	268.748	4.592	(271.773)	1.045.040
Общие и административные расходы	(48.593)	(10.528)	(30.955)	(10.777)	(5.818)	(1.818)	(2.956)	(949)	3.158	(109.236)
Расходы по транспортировке и реализации	(215.605)	(6.366)	(3.269)	(4.806)	(2.724)	(164)	-	(2)	2.611	(230.325)
Финансовый доход	45.603	3.948	9.717	7.088	2.795	848	17.819	10.638	(22.070)	76.386
Финансовые затраты	(83.450)	(2.240)	(42.922)	(11.692)	(13.812)	(1.480)	(21.286)	(11.496)	33.569	(154.809)
Доля в прибыли/(убытках) совместных предприятий и ассоциированных компаний	341.398	27.429	2.599	-	3.858	(50)	1.093	14	-	376.341
Доход/(быток) от курсовой разницы. нетто	165.371	65	(72.120)	1.148	(7.045)	(131.163)	103.678	3.412	(5.813)	57.533
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(112.317)	(29.033)	(23.386)	(14.935)	(9.650)	(62)	(1.670)	32	(2.577)	(193.598)
Итого чистая прибыль/(убыток)за период	672.230	128.335	2.712	35.008	20.780	(132.593)	701.731	6.737	(598.421)	836.519

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Приобретение дочерней организации

9 октября 2023 года НК КМГ заключила с компанией TotalEnergies EP Danmark A/S договор о приобретении 100% доли участия в уставном капитале Total E&P Dunga GmbH. Базовая цена сделки составляет 330 миллионов долларов США, которая подлежит корректировке на дату завершения сделки. Договор содержит определенные отлагательные условия, которые были исполнены сторонами 30 октября 2023 года. С учетом полученного согласия Агентства по защите и развитию конкуренции Республики Казахстан, 20 ноября 2023 года НК КМГ и TotalEnergies EP Danmark A/S завершили сделку по приобретению НК КМГ 100% акций в уставном капитале компании «Total E&P Dunga GmbH», владеющей 60% правом недропользования в проекте «Дунга» соответственно. В соответствии с условиями договора купли-продажи, 20 ноября 2023 года была произведена оплата в размере 355.128 тысяч долларов США (эквивалентно 164.350 миллионам тенге).

Полученные дивиденды

В октябре 2023 года Группа получила от ассоциированных организаций «Объединенная транспортно-логистическая компания – Евразийский железнодорожный альянс» и АО «СП КАТКО» дивиденды в размере 234 миллиона российских рублей (эквивалентно 1.119 миллионам тенге) и 16.247 миллионов тенге, соответственно.

Продажа пакета акций дочерней организации, не приводящая к потере контроля

По распоряжению Акционера до конца 2023 года Фондом будет осуществлено отчуждение 122.023.898 простых акций НК КМГ в пользу Национального Банка Республики Казахстан.

Вторичное публичное размещение акций KEGOC

07 ноября 2023 года по решению Акционера было утверждено решение Совета директоров Фонда о проведении вторичного размещения вновь объявленных простых акций KEGOC в размере до 15.294.118 штук по цене 1.482 тенге за одну простую акцию. Прием заявок происходил в период с 28 сентября по 2 ноября 2023 года. В результате доля Фонда в KEGOC снизилась до 85%.

Приостановка отгрузок нефти в АО «Каспийский трубопроводный консорциум» (далее – «КТК»)

27 ноября 2023 года КТК приостановил прием Кашаганской нефти в связи с погодными условиями на Черном море. Остановка отгрузок в порту КТК длилась с 24 ноября 2023 года. 30 ноября 2023 года КТК возобновил отгрузку нефти на танкеры. Погода сохраняется нестабильной. Погрузки будут продолжаться при условии благоприятной погоды.