

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

**Промежуточная сокращённая консолидированная
финансовая отчётность (неаудированная)**

*По состоянию на 31 марта 2023 года
и за три месяца, закончившиеся на эту дату*

СОДЕРЖАНИЕ

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность (неаудированная)

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5-6
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	7-8
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной)	9-53

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	14.319.613	14.385.944
Нематериальные активы	7	1.980.142	1.945.362
Активы по разведке и оценке	8	321.852	294.300
Инвестиционная недвижимость		35.746	36.529
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	9	6.883.484	6.734.581
Средства в кредитных учреждениях	10	64.295	270.568
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду	11	150.112	151.726
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	747.234	739.611
Прочие долгосрочные активы	13	823.716	473.725
Активы по отложенному налогу		77.005	88.968
		25.403.199	25.121.314
Текущие активы			
Запасы	14	793.222	865.484
НДС к возмещению		212.149	203.658
Предоплата по подоходному налогу		166.814	124.947
Торговая дебиторская задолженность	15	1.046.337	1.081.402
Средства в кредитных учреждениях	10	1.536.767	1.433.305
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду		84.900	66.889
Прочие текущие финансовые активы	12	292.863	347.700
Прочие текущие активы	15	272.988	250.022
Денежные средства и их эквиваленты	16	3.392.124	2.940.203
		7.798.164	7.313.610
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру	5	1.054.148	1.140.071
		8.852.312	8.453.681
Итого активы		34.255.511	33.574.995

Примечания на страницах 9-53 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

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

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к Акционеру материнской компании			
Уставный капитал		5.268.819	5.268.819
Резерв по пересчёту валюты отчётности		2.060.212	2.220.083
Резерв по переоценке инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		36.562	35.519
Резерв хеджирования		(5.025)	(5.900)
Прочие капитальные резервы		(16.988)	(16.988)
Нераспределённая прибыль		10.252.042	9.738.130
		17.595.624	17.239.645
Неконтролирующая доля участия		2.509.977	2.504.016
Итого капитал		20.105.601	19.743.661
Долгосрочные обязательства			
Займы	18	5.380.696	5.400.163
Займы Правительства Республики Казахстан	19	689.658	679.844
Резервы	20	432.223	407.211
Обязательства по аренде		482.343	482.968
Обязательства по вознаграждениям работникам		127.859	126.476
Прочие долгосрочные обязательства	21	175.370	178.680
Обязательства по отложенному налогу		1.671.055	1.654.216
		8.959.204	8.929.558
Текущие обязательства			
Займы	18	1.329.701	1.267.512
Займы Правительства Республики Казахстан	19	11.061	3.780
Резервы	20	160.479	155.101
Подходный налог к уплате		101.635	79.110
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	1.049.390	1.125.978
Обязательства по аренде		148.792	138.192
Обязательства по вознаграждениям работникам		13.349	13.472
Прочие текущие обязательства	22	1.369.790	1.073.558
		4.202.197	3.856.683
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи или распределения Акционеру	5	988.509	1.045.093
		5.190.706	4.901.776
Итого обязательства		14.149.910	13.831.334
Итого капитал и обязательства		34.255.511	33.574.995

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления



Назира Нурбаева

Главный бухгалтер

Алмаз Аборасманова

Примечания на страницах 9-53 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

В миллионах тенге	Прим.	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Выручка	23	3.524.393	3.511.011
Государственные субсидии		12.342	7.642
		3.536.735	3.518.653
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	24	(2.715.063)	(2.859.606)
Валовая прибыль		821.672	659.047
Общие и административные расходы	25	(115.137)	(99.142)
Расходы по транспортировке и реализации	26	(210.570)	(200.178)
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, нетто (Убыток от обесценения)/доход от восстановления обесценения, нетто		(1.850)	(3.341)
Прибыль от операционной деятельности		6.214	684
Финансовые затраты	27	487.901	357.070
Финансовый доход	28	(164.981)	(168.762)
Прочий неоперационный убыток		106.658	44.511
Прочий неоперационный доход		(13.122)	(15.887)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто		28.051	15.293
Положительная курсовая разница, нетто	29	303.270	383.956
Прибыль до учёта подоходного налога	2	2.386	45.056
		750.163	661.237
Расходы по подоходному налогу	30	(142.652)	(189.673)
Чистая прибыль за период		607.511	471.564

Примечания на страницах 9-53 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

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

В миллионах тенге	Прим.	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Прочий совокупный доход(убыток)			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Пересчёт валюты отчётности	17.4	(194.308)	587.760
Нереализованная прибыль/(убыток) от переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		85	(2.178)
Прибыль по инструментам хеджирования денежных потоков		1.607	44.889
Реклассификация на прибыль или убыток резерва по переоценке при продаже финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		163	(820)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместных компаний	9	208	2.509
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода/(убытка)		13.554	(37.008)
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(178.691)	575.354
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместных компаний, нетто	9	28	131
Актуарный (убыток)/доход по планам с установленными выплатами		(364)	3.138
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода/(убытка)		(32)	(130)
Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(368)	3.139
Прочий совокупный (убыток)/доход за период, за вычетом подоходного налога		(179.059)	578.493
Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога		428.452	1.050.057
Чистая прибыль за период, приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		513.487	414.074
Неконтролирующую долю участия		94.024	57.490
		607.511	471.564
Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога, приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		355.351	954.412
Неконтролирующую долю участия		73.101	95.645
		428.452	1.050.057
Прибыль на акцию – тенге			
Базовая и разведенная	17.6	174.47	135.43

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления

Главный бухгалтер



Назира Нурбаева

Алмаз Абдрахманова

Примечания на страницах 9-53 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В миллионах тенге	Прим.	Уставный капитал	Резерв переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв хранения	Прочие капиталные резервы	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого
			Резерв переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв по пересчёту валюты отчётности							
Сальдо на 31 декабря 2021 года (аудировано)		5.268.590	32.694	1.894.545	(48.908)	(16.984)	8.125.704	15.255.633	1.917.459	17.173.082	
Чистая прибыль за период		-	-	-	-	-	414.074	414.074	57.490	471.564	
Прочий совокупный доход за период		-	(1.696)	495.488	44.896	-	1.640	540.338	38.155	578.493	
Совокупный доход за период		-	(1.696)	495.488	44.896	-	415.714	954.412	95.645	1.050.057	
Дивиденды		-	-	-	-	-	-	-	(76.680)	(76.680)	
Прочие распределения Акционеру		-	-	-	-	-	(487)	(487)	-	(487)	
Дисконт по займам от Праваительства		-	-	-	-	-	(78)	(78)	-	(78)	
Прочие изменения в капитале		-	-	150	(150)	-	-	-	-	-	
Сальдо на 31 марта 2022 года (неаудировано)		5.268.590	31.008	2.390.183	(4.160)	(16.984)	8.540.853	16.209.480	1.936.414	18.145.894	

Примечания на страницах 9-53 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		4.121.914	3.676.879
Денежные платежи поставщикам		(2.094.227)	(2.192.455)
Денежные платежи работникам		(389.966)	(315.953)
Прочие налоги и выплаты		(536.072)	(437.381)
Операции с финансовыми инструментами		1.095	5.654
Платежи по краткосрочной аренде и переменные арендные платежи		(42.148)	(18.854)
Прочие поступления/(выплаты)		58.442	(59.853)
Возврат НДС из бюджета		27.135	17.222
Подходный налог уплаченный		(115.632)	(98.008)
Проценты уплаченные		(183.107)	(76.393)
Проценты полученные		72.716	29.293
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		920.150	530.151
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, активов по разведке и оценке и прочих долгосрочных активов		(632.127)	(264.775)
Приобретение нематериальных активов		(57.944)	(6.914)
Поступления от продажи основных средств		993	958
Поступления от продажи прочих долгосрочных активов		1.563	721
Вклады в уставный капитал совместных предприятий и ассоциированных компаний без изменения доли владения	9	(17)	(125)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	9	250	52.258
Размещение банковских депозитов		(609.559)	(297.732)
Изъятие банковских депозитов		692.036	145.027
Предоставление займов		(19.902)	(1.463)
Погашение займов выданных		879	841
Продажа и приобретение совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто		-	294
Приобретение долговых инструментов		(293.954)	(202.902)
Продажа/погашение эмитентами долговых инструментов		371.569	265.281
Поступления от продажи дочерних организаций за минусом денежных средств вышедших компаний		11.299	-
Прочие поступления/(выплаты)		19.632	(19.607)
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(515.280)	(328.138)

Примечания на страницах 9-53 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

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

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 года (неаудировано)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам	18	256.221	271.792
Погашение займов	18	(170.897)	(275.200)
Погашение обязательств по аренде		(33.194)	(32.321)
Распределения Акционеру		(108)	(485)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия в дочерних организациях	17.1	(1.711)	(27.744)
Продажа доли участия, не приводящая к потере контроля		4.545	-
Прочие выплаты		(3.824)	(218)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств в финансовой деятельности		51.032	(64.176)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		455.902	137.837
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(53.921)	129.869
Изменение в денежных средствах дочерних организаций, которые перегруппированы в активы, предназначенные для продажи		49.873	-
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		67	178
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода		2.940.203	2.810.730
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	16	3.392.124	3.078.614

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления



Назира Нурбаева

Главный бухгалтер

Алмаз Абраманова

*Примечания на страницах 9-53 являются неотъемлемой частью данной промежуточной
сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).*

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)

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 и постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 октября 2008 года. 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 предприятиях, 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, междугороднюю 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 импортируемой 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 29 мая 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 (далее – «План Приватизации»), 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 месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта № 34 «Промежуточная финансовая отчётность». 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 месяца, закончившиеся 31 марта 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 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:

	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года	Средневзвешенный курс за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года	Средневзвешенный курс за три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 года	29 мая 2023 года
Доллар США	451,71	462,65	454,82	457,41	444,45
Евро	491,64	492,86	487,65	512,8	476,27
Российский рубль	5,86	6,43	6,25	5,33	5,56

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года, у Группы сформировалась отрицательная курсовая разница в размере 1.994.151 миллион тенге, и положительная курсовая разница в размере 1.996.537 миллионов тенге, в связи с нестабильностью курса иностранных валют по отношению к тенге.

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.

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

**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)

«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 отчетность Группы.

4. 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 три месяца. Такие колебания, в основном, вызваны требованиями проводить официальные открытые тендеры в течение первого полугодия и приобретением товаров и услуг в течение второго полугодия.

5. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ ИЛИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АКЦИОНЕРУ

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

<i>В миллионах тенге</i>	Сегмент	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, включая:			
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Нефтегазохими- ческий	1.054.044	1.139.967
ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»	Транспортировка	1.052.751	1.092.783
Прочие		–	45.825
Активы, классифицированные как предназначенные для распределения Акционеру		1.293	1.359
		104	104
		1.054.148	1.140.071

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

<i>В миллионах тенге</i>	Сегмент	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи, включая:			
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Нефтегазохими- ческий	(988.509)	(1.045.093)
ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»	Транспортировка	(988.509)	(1.045.062)
		–	(31)
		(988.509)	(1.045.093)

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

**5. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ ИЛИ
РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АКЦИОНЕРУ (продолжение)**

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

7 ноября 2022 года Группа подписала с третьей стороной договор о продаже 40% доли участия в KPI (дочерняя организация Группы) 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 31 марта 2023 года, так как не были выполнены определенные отлагательные условия. В связи с этим Группа сохраняет контроль над KPI по состоянию на 31 марта 2023 года. После завершения сделки Группа потеряет контроль над KPI и признает инвестицию в совместное предприятие в связи с тем, что решения по отношению к деятельности KPI 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 31 марта 2023.

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудировано)*	31 декабря 2022 года (аудировано)*
Активы		
Основные средства	902.272	896.180
Нематериальные активы	37.631	38.265
Прочие долгосрочные активы	51.277	57.448
Заласы	22.151	12.590
Предоплата по подоходному налогу	426	476
Прочие краткосрочные финансовые активы	4.274	23
Прочие текущие активы	3.833	7.182
<u>Денежные средства и их эквиваленты</u>	<u>30.887</u>	<u>80.620</u>
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	1.052.751	1.092.783
Обязательства		
Займы	898.414	941.587
Торговая и прочая кредиторская задолженность	65.255	68.161
Прочие долгосрочные обязательства	15.973	28.350
Обязательства по отложенному налогу	8.867	8.984
<u>Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи</u>	<u>988.509</u>	<u>1.045.082</u>
Чистые активы, классифицированные как предназначенные для продажи	64.242	47.721

* *Активы и обязательства представлены после внутригрупповых элиминаций*

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

**5. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ ИЛИ
РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АКЦИОНЕРУ (продолжение)**

ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»

13 декабря 2022 года дочерняя организация АО «Национальная Компания «Казакстан Темір Жолы» (далее - «НК КТЖ»), АО «Қазтеміртранс», 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 г. в составе выбывающей группы, предназначенной для продажи, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу. 27 января 2023 года Группа завершила сделку по продаже доли участия и в результате потеряла контроль над данной дочерней организацией.

В миллионах тенге

27 января 2023 года

Активы	
Основные средства	5.666
Прочие текущие активы	40.049
Денежные средства и их эквиваленты	52
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	45.767
Обязательства	
Обязательства по договорам с покупателями	40.000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	49
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	40.049
Чистые активы, классифицированные как предназначенные для продажи	5.718

Результат выбытия дочерней организации представлен следующим образом:

В миллионах тенге

**За три месяца,
закончившиеся 31
марта 2023 года**

Сумма вознаграждения от выбытия	12.000
(Минус) выбывшие чистые активы	(5.718)
Результат выбытия ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»	6.282

Результат выбытия ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» был включен в состав прочих неоперационных доходов и прочих неоперационных расходов.

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движения в основных средствах представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы и активы НПС	Здания и сооруже- ния	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)	4.497.010	1.968.154	1.149.430	1.209.907	3.503.068	174.788	194.451	1.566.249	14.264.058
Пересчёт валюты отчётности	309.962	28.145	8.973	(8)	30.239	-	8.305	10.573	394.189
Изменения в учётной оценке	(24.173)	(2.779)	-	-	77	(23)	-	-	(26.898)
Поступления	1.866	114	611	174	8.801	8.041	478	174.945	195.030
Поступления по договорам аренды Капитализированные ремонтные работы по активам в форме права пользования	-	21	5.846	-	6.202	-	1.664	-	13.733
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	1.432	-	-	-	1.432
Выбытия	(5.721)	-	(571)	-	365	-	216	-	10
Расходы по износу	(80.512)	(379)	(789)	(18)	(8.438)	(3.313)	(563)	(180)	(19.401)
Износ и обесценение по выбытиям	(80.512)	(35.884)	(18.164)	(9.864)	(92.408)	(8.051)	(5.127)	-	(250.010)
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования	5.131	308	532	13	8.156	-	490	131	14.762
Переводы из/(в) активы, предназначенные для продажи, нетто	-	-	7	32	(51)	-	3	59	50
Переводы из инвестиционной недвижимости	-	-	422	-	(63)	-	27	-	386
Переводы из/(в) запасы, нетто	-	-	1.552	-	-	-	-	-	1.552
Прочие переводы и переруглировки	1	(54)	-	(101)	(42)	2.115	25	21	1.965
Прочие изменения	32.564	4.293	4.416	25.212	55.935	-	1.416	(123.836)	-
Остаточная стоимость на 31 марта 2022 года (неаудировано)	(580)	-	-	-	-	-	-	(151)	(731)
	4.735.548	1.960.940	1.152.265	1.225.347	3.513.273	173.558	201.385	1.627.811	14.590.127
Первоначальная стоимость	6.946.795	3.898.049	1.854.154	1.540.522	6.372.822	392.786	406.464	1.723.296	23.134.888
Накопленный износ и обесценение	(2.211.247)	(1.937.109)	(701.889)	(315.175)	(2.859.549)	(219.228)	(205.079)	(95.485)	(8.544.761)
Остаточная стоимость на 31 марта 2022 года (неаудировано)	4.735.548	1.960.940	1.152.265	1.225.347	3.513.273	173.558	201.385	1.627.811	14.590.127

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В миллионах тенге	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- шенное строи- тельство	Итого
<i>В том числе активы в форме права пользования по договорам аренды</i>									
<i>Остаточная стоимость на 1 января 2022 года (аудировано)</i>									
	27.595	6.175	62.105	-	393.227	-	26.543	-	515.645
Пересчёт валюты отчётности	2.175	460	402	-	23.054	-	2.052	-	28.143
Поступление по договорам аренды	-	21	5.846	-	6.202	-	1.664	-	13.733
Капитализированные ремонтные работы по активам в форме права пользования	-	-	-	-	1.432	-	-	-	1.432
Модификация договоров аренды	-	-	(571)	-	365	-	216	-	10
Выбытия	-	-	(121)	-	(980)	-	(13)	-	(1.114)
Расходы по износу	(1.538)	(93)	(4.367)	-	(18.853)	-	(791)	-	(25.642)
Износ и обесценение по выбытиям	-	-	50	-	980	-	12	-	1.042
Остаточная стоимость на 31 марта 2022 года (неаудировано)	28.232	6.563	63.344	-	405.427	-	29.683	-	533.249
<i>Первоначальная стоимость активов в форме прав пользования по договорам аренды</i>									
Накопленный износ и обесценение активов в форме прав пользования по договорам аренды	42.230	39.702	116.873	-	679.371	-	41.024	-	919.200
Остаточная стоимость на 31 марта 2022 года (неаудировано)	(13.998)	(33.139)	(53.529)	-	(273.944)	-	(11.341)	-	(365.951)
Остаточная стоимость на 31 марта 2022 года (неаудировано)	28.232	6.563	63.344	-	405.427	-	29.683	-	533.249

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В миллионах тенге	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 2023 года (аудировано)	4.666.607	1.985.605	1.160.729	1.295.503	3.715.161	198.980	205.161	1.160.198	14.385.944
Пересчёт валюты отчётности	(93.605)	(8.056)	(2.590)	(67)	(10.147)	-	(2.631)	(4.402)	(121.498)
Изменения в учётной оценке	3.892	4.803	694	-	650	-	-	-	10.039
Поступления	2.103	249	1.247	-	26.422	8.422	1.743	234.882	275.068
Поступления по договорам аренды Капитализированные ремонтные работы по активам в форме права пользования	-	-	2.677	-	48.009	-	168	-	50.854
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	783	-	-	-	783
Выбытия	(4.350)	(677)	(131)	-	(3.437)	-	235	-	(3.333)
Расходы по износу	(90.519)	(38.734)	(683)	(77)	(46.614)	(22)	(1.534)	(695)	(54.652)
Износ и обесценение по выбытиям	4.040	664	(17.001)	(10.594)	(66.666)	(10.477)	(5.218)	-	(271.219)
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования	-	-	547	65	45.813	-	1.384	553	53.066
Переводы из(в) активы, предназначенные для продажи	-	-	26	2	(386)	-	87	(41)	(312)
Переводы из инвестиционной недвижимости	-	-	88	-	20	-	16	(6.254)	(6.130)
Переводы из(в) запасы	-	-	609	-	-	-	-	-	609
Прочие переводы и перегруппировки	61.177	16.535	(1)	(649)	77	23	20	995	466
Прочие изменения	(60)	-	7.378	28.290	54.381	7.246	956	(175.963)	-
Остаточная стоимость на 31 марта 2023 года (неаудировано)	4.549.285	1.960.389	1.153.569	1.312.484	3.732.046	202.172	200.387	1.209.261	14.319.613
Первоначальная стоимость	6.947.886	3.990.512	1.910.337	1.657.091	6.937.835	465.571	410.062	1.311.620	23.631.223
Накопленный износ и обесценение	(2.398.601)	(2.030.123)	(756.748)	(344.607)	(3.205.789)	(263.699)	(209.675)	(102.368)	(9.311.610)
Остаточная стоимость на 31 марта 2023 года (неаудировано)	4.549.285	1.960.389	1.153.569	1.312.484	3.732.046	202.172	200.387	1.209.261	14.319.613

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

б. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В миллионах тенге	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	Прочие	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<i>В том числе активы в форме права пользования по договорам аренды</i>									
<i>Остаточная стоимость на 1 января 2023 года (аудировано)</i>									
Пересчёт валюты отчётности	27.643	95.397	58.021	-	445.233	-	31.092	-	657.386
Поступление по договорам аренды	(771)	(139)	(962)	-	(8.232)	-	(615)	-	(10.739)
Капитализированные ремонтные работы по активам в форме права пользования	-	-	2.677	-	48.009	-	168	-	50.654
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	783	-	-	-	783
Выбытия	-	-	(131)	-	(3.437)	-	235	-	(3.333)
Расходы по износу	(1.370)	(5.657)	(2.944)	-	(36.792)	-	(1)	-	(38.142)
Износ и обесценение по выбытиям	-	-	249	-	(21.035)	-	(987)	-	(32.593)
Прочие переводы и перегруппировки	-	-	2	-	35.703	-	-	-	35.952
Остаточная стоимость на 31 марта 2023 года (неаудировано)	25.502	89.601	56.543	-	460.632	-	29.890	-	662.168
<i>Первоначальная стоимость активов в форме прав пользования по договорам аренды</i>									
Накопленный износ и обесценение активов в форме прав пользования по договорам аренды	40.778	119.018	102.320	-	833.845	-	46.065	-	1.142.026
Остаточная стоимость на 31 марта 2023 года (неаудировано)	(15.276)	(29.417)	(45.777)	-	(373.213)	-	(16.175)	-	(479.858)
Остаточная стоимость на 31 марта 2023 года (неаудировано)	25.502	89.601	56.543	-	460.632	-	29.890	-	662.168

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2023 года основные средства с чистой балансовой стоимостью в сумме 864.903 миллион тенге были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2022 года: 822.711 миллионов тенге).

По состоянию на 31 марта 2023 года первоначальная стоимость основных средств Группы с полностью начисленным износом составила 1.376.891 миллион тенге (31 декабря 2022 года: 1.360.113 миллионов тенге).

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года, Группа капитализировала затраты по займам по средневзвешенной процентной ставке в размере 10,37% на сумму 8.687 миллиона тенге (Примечание 18) (за три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 года: по ставке 3,01% на сумму 15.184 миллионов тенге).

7. 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)	692.157	815.857	316.265	25.487	74.465	79.821	2.004.032
Пересчёт валюты отчётности	40.534	16.088	903	2.035	473	1.023	61.056
Поступления	507	298	-	-	1.824	1.656	4.285
Выбытия	(947)	-	-	-	(2.097)	(125)	(3.169)
Расходы по амортизации	(11.614)	(9.207)	-	-	(6.195)	(1.098)	(28.114)
Износ по выбытиям	947	-	-	-	2.097	-	3.044
Восстановления обесценений/ (обесценение), нетто	1	-	-	-	-	(465)	(464)
Прочие переводы и перегруппировки	20	(12)	-	-	1.302	(1.310)	-
Прочие изменения	2	580	-	-	637	(488)	731
Остаточная стоимость на 31 марта 2022 года (неаудировано)	721.607	823.604	317.168	27.502	72.506	79.014	2.041.401
Первоначальная стоимость	945.884	977.267	432.373	70.595	227.160	163.154	2.816.433
Накопленная амортизация и обесценение	(224.277)	(153.663)	(115.205)	(43.093)	(154.654)	(84.140)	(775.032)
Остаточная стоимость на 31 марта 2022 года (неаудировано)	721.607	823.604	317.168	27.502	72.506	79.014	2.041.401

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

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Лицензии	Права на недро- поль- зование	Гудвилл	Немате- риальные активы по марке- тингу	Програм- мное обеспе- чение	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года (аудировано)	694.970	795.766	317.072	27.286	66.569	43.689	1.945.362
Пересчёт валюты отчётности	(12.264)	(4.972)	(286)	(645)	142	90	(17.935)
Поступления	78.071	1	-	-	1.448	2.117	81.637
Выбытия	(15)	-	-	-	(51)	(58)	(124)
Расходы по амортизации	(14.193)	(9.024)	-	-	(5.192)	(1.478)	(29.887)
Износ по выбытиям	15	-	-	-	51	58	124
Восстановление обесценения/ (обесценение), нетто	1	-	-	-	-	-	1
Переводы в активы, предназначенные для продажи	22	-	-	-	383	487	892
Прочие переводы и перегруппировки	42	-	-	-	1.306	(1.348)	-
Прочие изменения	-	60	-	-	45	(33)	72
Остаточная стоимость на 31 марта 2023 года (неаудировано)	746.649	781.831	316.786	26.641	64.701	43.534	1.980.142
Первоначальная стоимость	1.008.476	970.943	431.991	68.385	235.317	121.583	2.836.695
Накопленная амортизация и обесценение	(261.827)	(189.112)	(115.205)	(41.744)	(170.616)	(78.049)	(856.553)
Остаточная стоимость на 31 марта 2023 года (неаудировано)	746.649	781.831	316.786	26.641	64.701	43.534	1.980.142

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

8. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Движения в активах по разведке и оценке представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Материальные	Нематериальные	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года (аудировано)	262.773	16.176	278.949
Пересчёт валюты отчётности	15.305	–	15.305
Поступления	2.864	5	2.869
Выбытия	–	(173)	(173)
Износ и обесценение по выбытиям	–	173	173
Остаточная стоимость на 31 марта 2022 года (неаудировано)	280.942	16.181	297.123
Первоначальная стоимость	302.196	19.386	321.582
Накопленное обесценение	(21.254)	(3.205)	(24.459)
Остаточная стоимость на 31 марта 2022 года (неаудировано)	280.942	16.181	297.123
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года (аудировано)	279.308	14.992	294.300
Пересчёт валюты отчётности	(4.872)	–	(4.872)
Поступления	17.769	14.687	32.456
Выбытия	(234)	–	(234)
Износ и обесценение по выбытиям	234	–	234
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования	(24)	(8)	(32)
Остаточная стоимость на 31 марта 2023 года (неаудировано)	292.181	29.671	321.852
Первоначальная стоимость	322.592	34.578	357.170
Накопленное обесценение	(30.411)	(4.907)	(35.318)
Остаточная стоимость на 31 марта 2023 года (неаудировано)	292.181	29.671	321.852

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

9. 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	31 марта 2023 года		31 декабря 2022 года	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТОО «Тенгизшевройл»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	3.862.720	20,00%	3.825.053	20,00%
ТОО «Азиатский газопровод»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	761.231	50,00%	710.273	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	257.860	50,00%	238.236	50,00%
Мангистау Инвестментс Б.В.	Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	175.402	50,00%	164.716	50,00%
Fohtm Mulder Б.В.	Производство угля	Казахстан	74.771	50,00%	68.159	50,00%
ТОО «KazPosGas»	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	53.380	50,00%	58.812	50,00%
ТОО «Казакстанско-Китайский трубопровод»	Транспортировка нефти	Казахстан	42.304	50,00%	37.138	50,00%
ТОО «Petrosim»	Продажа сжиженного углеводородного газа и нефтепродуктов	Казахстан	33.928	49,00%	24.373	49,00%
Valsega Holdings B.V. Group	Переработка сырой нефти	Казахстан	33.156	50,00%	26.351	50,00%
Прочие			195.717		215.688	
Итого совместные предприятия			5.490.469		5.368.779	
Ассоциированные компании						
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	Транспортировка жидких углеводородов Добыча и переработка металлических руд, производство рафинированных металлов	Казахстан/ Россия	536.012	20,75%	521.862	20,75%
ТОО «Казцинк»	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	Казахстан	486.054	29,82%	491.846	29,82%
ТОО «СП КАТКО»	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	124.120	49,00%	113.920	49,00%
«ПетроКазакстан Инк.» («ПКИ»)»		Казахстан	95.060	33,00%	94.635	33,00%
Прочие			151.769		143.519	
Итого ассоциированные компании			1.393.015		1.365.802	
			6.883.484		6.734.581	

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

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

Движение в инвестициях в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях за три месяца, закончившихся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2023	2022
Сальдо на 1 января (аудировано)	6.734.581	5.681.234
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (Примечание 29)	303.270	383.956
Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения	17	125
Прочий совокупный доход, кроме пересчёта валюты отчётности	236	2.640
Дисконт по займам выданным	341	326
Дивиденды полученные	(250)	(52.258)
Изменение в дивидендах к получению	(26.829)	(106.859)
Обесценение инвестиций	(4.485)	(1.582)
Корректировка нереализованной прибыли*	-	(402)
Перевод из активов, классифицированных как предназначенные для продажи	1.045	-
Пересчёт валюты отчётности	(124.442)	352.686
Сальдо на 31 марта (неаудировано)	6.883.484	6.259.866

* *Корректировка нереализованной прибыли представляет собой капитализированное вознаграждение по займам, предоставленным Группой совместным предприятиям.*

10. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Средства в кредитных учреждениях включали:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Банковские депозиты	1.539.881	1.638.585
Займы кредитным учреждениям	63.478	67.614
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2.297)	(2.326)
Средства в кредитных учреждениях, нетто	1.601.062	1.703.873
Минус: текущая часть	(1.536.767)	(1.433.305)
Долгосрочная часть	64.295	270.568

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 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	1.099.335	4,94%	1.197.610	2,61%
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге	501.668	9,35%	506.263	6,63%
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в иных валютах	59	5,80%	-	-
	1.601.062		1.703.873	

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

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ЧИСТЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ФИНАНСОВУЮ АРЕНДУ

Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду включали:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Займы выданные, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	116.789	117.511
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	83.284	64.371
Чистые инвестиции в финансовую аренду	51.706	54.017
Общая сумма займов и чистых инвестиций в финансовую аренду	251.779	235.899
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(16.767)	(17.284)
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду, нетто	235.012	218.615
Минус: текущая часть	(84.900)	(66.889)
Долгосрочная часть	150.112	151.726

Компоненты чистых инвестиций в финансовую аренду представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
В течение одного года	14.143	15.215
Более одного года, но не свыше пяти лет	30.898	31.436
Свыше пяти лет	28.548	30.787
Арендные платежи	73.589	77.438
Минус: незаработанный финансовый доход	(21.883)	(23.421)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	51.706	54.017

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

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие финансовые активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включая		
Корпоративные облигации	37.797	28.322
Казначейские векселя иностранных государств	15.389	17.931
Казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан	12.204	839
Облигации казахстанских финансовых учреждений	7.722	7.428
Долевые ценные бумаги	2.409	2.051
	73	73
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включая		
Облигации казахстанских финансовых учреждений	867.398	915.083
Корпоративные облигации	384.539	355.054
Казначейские векселя иностранных государств	116.882	115.125
Ноты Национального Банка Республики Казахстан	44.047	—
Казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан	43.441	176.715
Еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан	16.496	12.966
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включая:	1.955	1.988
<i>Денежные средства, ограниченные в использовании</i>	204.794	225.060
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	165.110	146.395
<i>Дивиденды к получению</i>	27.565	630
<i>Задолженность работников</i>	10.970	9.948
<i>Резервирование денежных средств для погашения займов (Примечание 18)</i>	—	152
<i>Прочее</i>	14.129	12.364
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(142.310)	(141.314)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, включая		
Долевые ценные бумаги	134.902	143.906
Гарантированные выплаты к получению от участника совместного предприятия	110.451	124.960
Корпоративные облигации	13.108	13.178
Опционы	2.856	3.192
Валютные свопы	1.773	1.868
Форварды и фьючерсы	6.592	27
	122	681
Итого финансовые активы	1.040.097	1.087.311
Минус: текущая часть	(292.863)	(347.700)
Долгосрочная часть	747.234	739.611

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

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Финансовые активы, выраженные в тенге	683.483	765.060
Финансовые активы, выраженные в долларах США	310.683	286.794
Финансовые активы, выраженные в евро	21.612	15.772
Финансовые активы, выраженные в рублях	14	301
Финансовые активы, выраженные в прочей валюте	15.818	16.808
	1.031.610	1.084.735

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

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные активы были представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	577.346	259.196
Долгосрочный НДС к возмещению	255.986	225.712
Долгосрочные запасы	15.388	12.676
Расходы будущих периодов	16.157	16.882
Прочее	20.906	20.726
Минус: резерв на обесценение	(62.077)	(61.467)
	823.716	473.725

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

14. ЗАПАСЫ

Запасы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Урановая продукция (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	198.907	308.114
Незавершённое производство (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	83.181	68.803
Продукция переработки нефти для продажи (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	80.097	60.670
Производственные материалы и запасы (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	78.170	77.570
Сырая нефть (по себестоимости)	63.012	69.332
Товары для перепродажи (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	49.178	41.139
Материалы и запасы нефтегазовой отрасли (по себестоимости)	45.637	44.767
Топливо (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	38.671	22.922
Материалы и запасы железнодорожной отрасли (по себестоимости)	28.724	21.738
Авиационные запасные части (по себестоимости)	15.702	15.647
Продукты переработки газа (по себестоимости)	10.378	33.518
Материалы и запасы урановой отрасли (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	10.222	16.150
Запасные части для оборудования по передаче электроэнергии (по себестоимости)	6.227	5.855
Запасные части для телекоммуникационного оборудования (по себестоимости)	2.262	2.248
Прочие материалы и запасы (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	82.854	77.011
	793.222	865.484

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Торговая дебиторская задолженность включала следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность	1.107.520	1.143.332
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(61.183)	(61.930)
	1.046.337	1.081.402

Прочие текущие активы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов	159.498	141.348
Прочая предоплата по налогам	102.474	97.018
Прочие нефинансовые текущие активы	20.070	19.986
Минус: резерв под обесценение	(9.054)	(8.330)
	272.988	250.022

По состоянию на 31 марта 2023 года дебиторская задолженность Группы в размере 197.983 миллионов тенге была заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2022 года: 176.000 миллионов тенге).

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

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Банковские вклады – доллары США	881.255	690.834
Банковские вклады – тенге	583.983	602.992
Банковские вклады – другие валюты	85.614	17.550
Текущие счета в банках – доллары США	980.646	1.004.182
Текущие счета в банках – тенге	457.883	363.014
Текущие счета в банках – другие валюты	32.411	34.729
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») и прочие казначейские ценные бумаги с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев	290.516	164.541
Остатки на брокерских счетах до востребования	6.848	35.494
Денежные средства в пути	64.417	18.258
Денежные средства в кассе	9.061	9.186
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(510)	(577)
	3.392.124	2.940.203

Группа в рамках диверсификации продолжает размещать часть свободной ликвидности в инструменты денежного рынка, такие как авто РЕПО под залог ГЦБ (государственные ценные бумаги) и прочие казначейские ценные бумаги со сроками размещения до 3-х месяцев.

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 31 марта 2023 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 15% в тенге, 3,16% в долларах США, 5,13% в других валютах; по текущим банковским счетам – 3,52% в тенге, 2,33% в долларах США, 0,84% 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).

17. КАПИТАЛ

17.1 Дивиденды

Дивиденды, приходящиеся на держателей неконтролирующей доли участия

В течение трёх месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года, Группа объявила дивиденды на сумму 70.568 миллионов тенге держателям неконтролирующей доли участия в группе АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» (далее – «НАК КАП») и АО «Эйр Астана». Дивиденды в размере 1.711 миллионов тенге были выплачены держателям неконтролирующей доли участия в течение трёх месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года.

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

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.2 Прочие распределения Акционеру

В течение трёх месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года, в соответствии с распоряжением Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов и строительству социальных объектов на общую сумму 534 миллиона тенге как прочие распределения Акционеру в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

17.3 Изменение долей участия в дочерних организациях – продажа доли участия, не приводящая к потере контроля

В марте 2023 года Группа реализовала 49% доли в ТОО "QazCloud". В результате реализации Группа признала сумму в размере 4.590 миллионов тенге, неконтролирующая доля участия увеличилась на 3.428 миллионов тенге, а разница в размере 1.162 миллиона тенге была признана как увеличение в нераспределённой прибыли.

17.4 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 промежуточную консолидированную финансовую отчётность. За три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года, резерв по пересчёту валюты отчётности составлял 261.958 миллионов тенге.

Некоторые займы Группы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, осуществляющие зарубежные операции. Нереализованный доход по курсовой разнице от пересчёта данных займов за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года, в сумме 67.650 миллионов тенге был перенесён в резерв по пересчёту валюты отчётности в прочем совокупном доходе.

17.5 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.

В 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 прибылях или убытках в резерв по хеджированию, и резерв по хеджированию, признанный в капитале по состоянию на 31 марта 2023 года, будет оставаться в составе капитала до получения прогнозных денежных потоков.

В течение трёх месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года перенесённый убыток из резерва по хеджированию в убыток от курсовой разницы в период с даты начала учёта операции хеджирования по отчётную дату составил 807 миллионов тенге до вычета налога в размере 161 миллион тенге (в течение трёх месяцев, закончившихся 31 марта 2022 года: 1.360 миллионов тенге до вычета налога в размере 272 миллиона тенге). Прибыль от хеджирования, приходящаяся на неконтролирующую долю участия, составила 396 миллионов тенге, до вычета налогов в размере 79 миллионов тенге (в течение трёх месяцев, закончившихся 31 марта 2022 года: 667 миллионов тенге, до вычета налогов в размере 133 миллиона тенге).

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

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.5 Резерв по хеджированию (продолжение)

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее - 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 трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2023 года, эффективная часть в размере 800 миллионов тенге была отнесена на резерв хеджирования в прочем совокупном доходе в виде чистого дохода по инструменту хеджирования денежных потоков (за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2022 года: 8.467 миллионов тенге в виде чистого убытка по инструменту хеджирования денежных потоков).

17.6 Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением Биржевого 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>	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Итого активы	34.255.511	33.574.995
Минус: нематериальные активы	(1.980.142)	(1.945.362)
Минус: итого обязательства	(14.149.910)	(13.831.334)
Чистые активы для простых акций	18.125.459	17.798.299
Количество простых акций	3.481.961.409	3.481.961.409
Балансовая стоимость простой акции, тенге*	5.206	5.112

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

Прибыль на акцию

<i>В тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 года (неаудировано)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	3.481.961.409	3.481.961.408
Основная и разводнённая доля чистой прибыли за период на акцию	174,47	135,43

**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>	31 марта 2023 года (неаудировано)	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	31 декабря 2022 года (аудировано)	Средне-взвешенная эффективная процентная ставка
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	5.418.874		5.517.313	
Займы полученные	983.226	10,87%	1.041.195	11,12%
Выпущенные долговые ценные бумаги	4.435.648	6,67%	4.476.118	6,70%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	1.291.523		1.150.362	
Займы полученные	1.039.434	10,13%	900.560	9,85%
Выпущенные долговые ценные бумаги	252.089	16,88%	249.802	15,63%
	6.710.397		6.667.675	
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(1.329.701)		(1.267.512)	
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	5.380.696		5.400.163	
<i>В миллионах тенге</i>			31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Займы, выраженные в долларах США			3.935.983	3.859.503
Займы, выраженные в тенге			2.149.131	2.162.421
Займы, выраженные в других валютах			625.283	645.751
			6.710.397	6.667.675

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

18. ЗАЙМЫ (продолжение)

Выпущенные долговые ценные бумаги включали:

В миллионах тенге	Сумма выпуска	Дата погашени я	Эффективная ставка возна- граждения	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Облигации					
Облигации ЛФБ 2018	1,5 миллиард USD	2048 год	6,375%	675.800	681.014
Облигации ЛФБ 2018	1,25 миллиард USD	2030 год	5,375%	565.702	571.508
Облигации ЛФБ 2017	1,25 миллиард USD	2047 год	5,75%	556.246	561.160
Облигации ЛФБ 2017	1 миллиард USD	2027 год	4,75%	455.489	460.655
Облигации ЛФБ 2020	750 миллион USD	2033 год	3,50%	335.337	340.415
Облигации ИФБ 2017	750 миллион USD	2027 год	4,375%	317.629	328.757
Облигации КФБ 2019	300 миллиардов KZT	2034 год	11,50%	317.058	308.433
Облигации ЛФБ 2018	500 миллион USD	2025 год	4,75%	229.851	232.586
Облигации ЛФБ 2021	500 миллион USD	2026 год	2,36%	225.108	229.241
			TONIA		
			Compounded 6M		
Облигации ЛФБ 2022	118,9 миллиард KZT	2024 год	+ маржа 3%	123.310	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%	84.255	84.925
Облигации KASE 2019	70 миллиард KZT	2024 год	4%	83.565	84.161
Облигации KASE 2019	80 миллиард KZT	2026 год	11,86%	82.548	80.244
Облигации КФБ 2018	75 миллиард KZT	2024 год	9,25%	78.565	78.831
Облигации КФБ 2016	50 миллиард KZT	2026 год	Ставка инфляции		
			+ 2,52%	55.127	53.750
Облигации КФБ 2016	47,5 миллион KZT	2031 год	14,9%	53.402	51.630
Прочее	-	-	-	346.001	352.353
Итого				4.687.737	4.725.920

Займы

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года, Группа получила синдицированный займ в сумме 240 миллионов долларов США (эквивалентно 109.296 миллионов тенге) для целей финансирования оборотного капитала.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года, Группа получила займ от BCP Банк на сумму 78 миллионов долларов США (эквивалентно 35.512 миллионов тенге) по ставке вознаграждения SOF (5,66%) + 1,50% годовых и со сроком погашения в 2023 году для целей финансирования оборотного капитала.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года, Группа получила займ от Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ. Ltd на сумму 53,6 миллионов долларов США (эквивалентно 24.393 миллиона тенге) по ставке вознаграждения SOF (4,81%) + 1,70% годовых и со сроком погашения в 2023 году для целей финансирования оборотного капитала.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года, на основании уведомления Министерства Энергетики РК о прекращении действия контракта на недропользования, НК КМГ списала займ от Эни Исатай Б.В. по проекту «Исатай» на сумму 4.133 миллиона тенге (Примечание 28).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 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 64,9 миллионов евро (эквивалентно 31.606 миллионов тенге) и 33,4 миллионов евро (эквивалентно 16.291 миллионов тенге), соответственно (включая премию BPIFrance). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения Euribor 6m + 1.15%, которая фиксируется на дату освоения каждого транша. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2034 г.

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

18. ЗАЙМЫ (продолжение)

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.

По состоянию на 31 марта 2023 года Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты по займам.

Изменения в займах за три месяца, закончившиеся 31 марта представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2023	2022
Сальдо на 1 января (аудировано)	6.667.674	7.862.692
Получено денежными средствами	256.221	271.792
Приобретение основных средств за счёт займов	23.784	2.317
Начисленное вознаграждение	129.182	121.256
Дисконт	(7)	(282)
Амортизация дисконта	3.934	5.209
Капитализированное вознаграждение (Примечание 7)	8.687	15.184
Вознаграждение уплаченное	(93.172)	(70.386)
Выплата основного долга	(170.897)	(275.064)
Пересчёт валюты отчётности	(149.995)	382.237
Комиссия за досрочное погашение займа	-	4.498
Выплата основного долга и уплата вознаграждений за счет зарезервированных денежных средств	(152)	(259.459)
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру (Примечание 5)	43.173	-
Убыток связанный с досрочным погашением займа	-	13.035
Прекращение признания обязательств по займу (Примечание 28)	4.133	-
Прочее	(12.167)	127
Сальдо на 31 марта (неаудировано)	6.710.398	8.073.156

* Денежные поступления и выплаты по определенным займам, полученным Корпоративным центром Фонда, включаются в поток денежных средств от операционной деятельности, поскольку эти займы являются частью основной деятельности Фонда по управлению активами.

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

18. ЗАЙМЫ (продолжение)

Балансовая стоимость займов в разрезе дочерних организаций Группы представлена ниже:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
НК КМГ и её дочерние организации	3.794.153	3.708.949
НК КТЖ и её дочерние организации	1.108.507	1.098.347
Фонд	513.917	519.370
АО «Qazaq Gaz» и его дочерние организации	468.241	492.188
Казахтелеком и его дочерние организации	204.831	205.305
Самрук-Энерго и его дочерние организации	191.032	190.790
КЕГОК	172.529	156.352
НАК КАП и её дочерние организации	87.069	138.270
ЭГРЭС-2	96.588	97.834
АО «НГК «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации	51.482	52.319
Прочие дочерние организации Фонда	22.070	7.951
Всего займы	6.710.397	6.667.675

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	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан за счёт активов Национального фонда	2035-2063	5,56-13,99%	689.128	672.208
Займы от Правительства Республики Казахстан	2022-2046	5,15-9,6%	11.591	11.396
			700.719	683.604
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			(11.061)	(3.760)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев			689.658	679.844

**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	10.276	3.626	186	4.680	3.166	21.934
Пересмотр учётных оценок	(27.140)	2.866	–	(357)	–	(24.631)
Увеличение на сумму дисконта	4.964	461	–	–	27	5.452
Резерв за год	254	–	213	7.343	938	8.748
Использование резерва	–	(188)	(222)	(2.142)	(3.170)	(5.722)
Сторнирование неиспользованных сумм	(3)	–	(35)	–	(106)	(144)
Резерв на 31 марта 2022 года (неаудировано)	334.771	74.959	17.869	64.434	56.346	548.379
Резерв на 1 января 2023 года (аудировано)	275.080	87.984	14.272	87.737	97.239	562.312
Пересчёт валюты отчётности	(1.168)	(1.429)	22	(2.069)	(1.240)	(5.884)
Пересмотр учётных оценок	10.129	(295)	–	(515)	–	9.319
Увеличение на сумму дисконта	5.658	684	–	–	12	6.384
Резерв за год	166	–	(97)	10.874	15.482	26.425
Использование резерва	(1.233)	(251)	(39)	(3.119)	(1.049)	(5.691)
Сторнирование неиспользованных сумм	–	–	–	–	(133)	(133)
Резерв на 31 марта 2023 года (неаудировано)	288.632	86.693	14.158	92.908	110.311	592.702

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	Резервы по строительству социальных объектов	Прочие	Итого
Текущая часть	8.795	10.829	14.272	33.165	88.040	155.101
Долгосрочная часть	266.285	77.155	–	54.572	9.199	407.211
Резерв на 31 декабря 2022 года (аудировано)	275.080	87.984	14.272	87.737	97.239	562.312
Текущая часть	9.821	10.788	14.158	24.391	101.321	160.479
Долгосрочная часть	278.811	75.905	–	68.517	8.990	432.223
Резерв на 31 марта 2023 года (неаудировано)	288.632	86.693	14.158	92.908	110.311	592.702

Прочие резервы включают резервы, начисленные в течение трёх месяцев, завершившихся 31 марта 2023 года, АО «НАК «Казатомпром» по выплате компенсации государству за неурегулированный объем добытого урана на месторождении Жалпак в размере 10.037 миллионов тенге, а также по выплате компенсации второму участнику ТОО «ДП «Орталык» в размере 4.022 миллиона тенге.

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

21. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Прочие финансовые обязательства		
Обязательства по договорам гарантии	30.115	33.924
Кредиторская задолженность	10.472	10.440
Исторические затраты, связанные с получением прав на недропользование	6.935	7.741
Прочие	13.316	14.514
Прочие нефинансовые обязательства		
Обязательства по договорам с покупателями	55.422	56.578
Авансы полученные и доходы будущих периодов	31.124	30.290
Обязательства по государственным субсидиям	23.353	20.690
Прочие	4.633	4.503
	175.370	178.680

**22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Торговая и прочая кредиторская задолженность включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность	863.121	892.690
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	150.422	198.983
Прочая кредиторская задолженность	35.847	34.305
	1.049.390	1.125.978

Торговая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	448.911	408.353
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	316.667	350.261
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в других валютах	97.543	136.076
	863.121	892.690

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

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

Прочие текущие обязательства включают следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Прочие финансовые обязательства		
Обязательства перед Акционером по финансированию социальных проектов	130.713	127.276
Обязательства по выплатам работникам	93.121	49.738
Дивиденды к выплате	71.851	2.797
Средства клиентов	47.608	46.208
Обязательства по сделкам РЕПО	18.620	20.469
Обязательства по договорам гарантии	5.110	1.608
Исторические затраты, связанные с получением прав на недропользование	3.297	3.453
Прочие	61.567	51.996
Прочие нефинансовые обязательства		
Обязательства по договорам с покупателями	283.669	313.070
Авансы полученные и доходы будущих периодов	281.656	29.969
Прочие налоги к уплате	194.302	212.990
Резерв по отпускам и прочим вознаграждениям работникам	120.366	132.064
Обязательства по пенсионным и социальным отчислениям	27.743	27.530
Обязательства по товарным займам	19.509	19.147
Обязательства по государственным субсидиям	7.656	6.167
Задолженность к погашению по урановым своп контрактам	-	4.709
Обязательства по совместным операциям	-	4.569
Прочие	23.002	19.798
	1.389.790	1.073.558

Обязательства по товарным займам

Урановые займы являются частью обычной политики Группы по управлению запасами, необходимой для снижения логистических рисков, которые могут повлиять на своевременную доставку казахстанского урана на западные конверсионные предприятия из-за текущей нестабильной геополитической ситуации.

Обязательства по совместным операциям

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по совместным операциям относятся к объему невыкупленного урана у совместных операций в 2021 году, который Группа приобрела в течение 1 квартала 2023 года, в связи с чем данное обязательство было списано за счет возникшей дебиторской задолженности по совместным операциям в 1 квартале 2023 года.

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

23. ВЫРУЧКА

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями:		
Продажа сырой нефти	994.318	1.421.700
Продажа нефтепродуктов	644.244	570.403
Грузовые железнодорожные перевозки	389.557	269.745
Продажа урановой продукции	371.373	138.939
Реализация аффинированного золота	184.297	212.586
Продажа продукции переработки газа	180.755	248.233
Телекоммуникационные услуги	162.993	141.187
Авиаперевозки	112.604	81.312
Электрический комплекс	112.458	101.549
Транспортировка нефти и газа	83.336	81.551
Переработка давальческой нефти	63.185	51.248
Транспортировка электроэнергии	50.169	47.974
Пассажирские железнодорожные перевозки	24.503	16.333
Почтовые услуги	11.504	9.801
Прочий доход	109.003	98.368
	3.494.299	3.490.925
Доход от аренды	16.130	6.830
Процентный доход	13.964	13.258
	3.524.393	3.511.011

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Географический рынок		
Казахстан	1.467.708	1.219.122
Прочие страны	2.056.685	2.291.889
	3.524.393	3.511.011

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

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2023 года	2022 года
	(неаудировано)	(неаудировано)
Материалы и запасы	1.508.380	1.833.895
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	390.407	287.807
Износ, истощение и амортизация	287.376	247.575
Топливо и энергия	136.156	150.947
Полученные производственные услуги	85.436	62.081
Ремонт и обслуживание	68.201	61.215
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	48.904	27.636
Налог на добычу полезных ископаемых	41.535	47.237
Аренда	39.579	24.653
Транспортные услуги	24.926	16.817
Процентные расходы	22.412	18.924
Услуги связи	10.650	11.673
Услуги охраны	8.697	6.216
Прочее	42.404	62.930
	2.715.063	2.859.606

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2023 года	2022 года
	(неаудировано)	(неаудировано)
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	59.892	54.433
Износ и амортизация	8.830	10.616
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	5.873	5.647
Аудиторские и консультационные услуги	5.274	5.818
Прочие услуги сторонних организаций	4.311	4.397
Ремонт и обслуживание	2.188	1.620
Командировочные расходы	1.645	779
Страхование	1.275	711
Аренда	1.231	1.071
Социальные выплаты	1.161	1.131
Коммунальные расходы и содержание зданий	1.153	1.136
Услуги связи	653	748
Транспортные услуги	642	519
Услуги банков	507	528
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	398	295
Штрафы и пени	119	85
Прочее	19.985	9.608
	115.137	99.142

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

26. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

В миллионах тенге	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Транспортировка	122.634	118.981
Рентный налог	34.201	36.531
Таможенная пошлина	26.408	21.494
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	6.180	5.146
Комиссионные вознаграждения агентам и реклама	5.836	3.228
Износ и амортизация	4.818	4.991
Арендные платежи	1.749	1.989
Прочее	8.744	7.818
	210.570	200.178

27. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

В миллионах тенге	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	127.990	134.216
Обязательства по процентам по аренде	14.187	8.939
Амортизация дисконта по резервам и прочей задолженности	7.375	5.618
Дисконт по активам по ставкам ниже рыночных	3.708	313
Убыток от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток	3.604	8.460
Прочее	8.117	11.216
	164.981	168.762

28. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

В миллионах тенге	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Вознаграждение по средствам в кредитных учреждениях и денежным средствам и их эквивалентам	72.890	25.112
Доход от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток	15.422	7.639
Процентный доход по займам и финансовым активам	11.311	7.980
Прекращение признания обязательств по займу (Примечание 18)	4.133	—
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	659	660
Доход по выданным гарантиям	259	1.048
Прочее	1.984	2.072
	106.658	44.511

**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, закончившиеся 31 марта	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Совместные предприятия		
ТОО «Тенгизшевройл»	128.997	199.878
ТОО «Азиатский газопровод»	51.070	64.187
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	19.824	13.495
Мангистау Инвестментс Б.В.	10.658	34.537
ТОО «Petrosun»	9.555	-
Valeera Holdings B.V. Group	8.805	(1.446)
Forum Mulder Б.В.	8.013	2.529
ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»	5.167	2.682
ТОО «СП «Казгермунай»	5.063	4.698
Ural Group Limited BVI	(2.796)	(2.269)
ТОО «КазРосГаз»	(4.069)	2.514
Прочие	8.343	3.101
Ассоциированные компании		
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	26.653	22.604
ТОО «СП «КАТКО»	10.200	5.060
ТОО "СП "Южная горно-химическая компания"	8.273	1.471
ТОО «Казцинк»	5.878	19.736
Прочие	9.236	11.179
	303.270	383.956

30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Расходы по текущему подходному налогу		
Корпоративный подоходный налог («КПН»)	90.358	96.280
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	2.622	1.342
Налог на сверхприбыль	28	-
Расход/(экономия) по отложенному подоходному налогу		
Корпоративный подоходный налог («КПН»)	30.294	46.830
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	19.350	44.982
Налог на сверхприбыль	-	239
Расходы по подоходному налогу	142.652	189.673

**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	Доля владения		
			31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года	
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» (ранее- АО «Национальная Компания «КазТрансГаз») 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 «Казакстелеком» («КТК») и дочерние организации	Услуги телекоммуникаций	Казахстан	52,03%	52,03%
9	АО «Эйр Астана» («Эйр Астана») и дочерние организации	Авиaperевозки	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 Ondaу» (ранее- ТОО «Объединенная химическая компания») 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»	Авиaperевозки	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» (ранее – ТОО «PVH Development»)	Передача, распределение и продажа электрической энергии	Казахстан	100,00%	100,00%
21	Частный фонд «Центр Научно-Технологических Инициатив «Самгау» (ранее-частная компания "Center for Scientific and Technological Initiatives Ltd")	Инновационные технологии, прочие исследования и экспериментальные разработки в области естественных и технических наук	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 трёх месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года и 2022 года, и соответствующие сальдо по состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года:

		Ассоци- рованные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Прочие предприятия, контролиру- емые государством
<i>В миллионах тенге</i>				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 марта 2023 года	4.570	52.144	48.637
	31 декабря 2022 года	6.546	63.217	47.290
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 марта 2023 года	60.114	282.577	10.728
	31 декабря 2022 года	60.264	213.335	9.881
Продажа товаров и услуг	31 марта 2023 года	30.439	138.292	229.679
	31 марта 2022 года	41.772	65.132	255.358
Приобретение товаров и услуг	31 марта 2023 года	60.681	587.830	23.297
	31 марта 2022 года	65.923	739.746	24.072
Прочие прибыли/(убытки), нетто	31 марта 2023 года	679	(3.040)	(4.022)
	31 марта 2022 года	(204)	14.374	9.370
Денежные средства и их эквиваленты и средства в кредитных учреждениях (активы)	31 марта 2023 года	188	72	334.343
	31 декабря 2022 года	–	242	278.176
Займы выданные	31 марта 2023 года	10.060	117.457	24.767
	31 декабря 2022 года	10.947	117.605	7.952
Займы полученные	31 марта 2023 года	3.503	13.489	1.028.124
	31 декабря 2022 года	7.002	13.262	1.017.795
Прочие активы	31 марта 2023 года	17.611	35.966	201.317
	31 декабря 2022 года	19.023	19.218	326.227
Обязательства по аренде и прочие обязательства	31 марта 2023 года	36.494	177.095	63.221
	31 декабря 2022 года	26.483	189.399	59.078
Вознаграждение, начисленное связанным сторонам	31 марта 2023 года	320	3.960	6.342
	31 марта 2022 года	258	6.462	717
Вознаграждение, начисленное связанными сторонами	31 марта 2023 года	1.391	4.306	26.660
	31 марта 2022 года	939	99	24.015

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

По состоянию на 31 марта 2023 года ряд займов Группы в сумме 14.465 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 1.338 миллионов тенге за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года (за три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 года: 1.237 миллионов тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и иных выплат, основанных на достижениях 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 31 марта 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	31 марта 2023 года (неаудировано)
Категории финансовых инструментов				
Активы				
Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	-	-	116.789	116.789
Финансовые активы учитываемые по ССЧПСД	1.135	36.590	72	37.797
Финансовые активы, учитываемые по ССЧПУ	66.890	32.383	27.142	126.415
Производные финансовые активы	-	7.324	1.163	8.487

<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 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года балансовая стоимость финансовых инструментов Группы приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением следующих финансовых инструментов:

В миллионах тенге	На 31 марта 2023 года (неаудировано)				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справедлива я стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Оценка справедливой стоимости с использованием	
				Существенн ых наблюдае- мых исходных данных (Уровень 2)	Существенн ых ненаблюдае- мых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и чистые инвестиции в финансовую аренду	118.223	114.803	–	7.608	107.195
Средства в кредитных учреждениях	1.601.062	1.597.936	1.109.362	488.457	117
Финансовые обязательства					
Займы	7.608.811	6.965.792	3.536.730	2.305.962	1.123.100
Займы Правительства Республики Казахстан	700.719	518.228	–	518.228	–
Обязательства по гарантиям	35.225	38.566	–	37.348	1.218

В миллионах тенге	На 31 декабря 2022 года (аудировано)				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справедлива я стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Оценка справедливой стоимости с использованием	
				Существенн ых наблюдае- мых исходных данных (Уровень 2)	Существенн ых ненаблюдае- мых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и чистые инвестиции в финансовую аренду	101.104	83.451	–	10.392	73.059
Средства в кредитных учреждениях	1.703.873	1.694.238	1.206.833	487.386	19
Финансовые обязательства					
Займы	7.609.262	6.917.679	3.546.266	2.192.828	1.178.585
Займы Правительства Республики Казахстан	683.604	500.904	–	500.904	–
Обязательства по гарантиям	35.532	38.873	–	37.585	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 31 марта 2023 года	Диапазон на 31 декабря 2022 года
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	16,21%	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 -15%	3,5%+12M LIBOR+forex adjustment
Средства в кредитных учреждениях	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	7,25-14,1%	14,1%
Займы	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	5,8%-17%	5,7%-17%
Обязательства по гарантиям	Метод дисконтированных денежных потоков	Метод дисконтированных денежных потоков	15,1%-16,68%	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 трёх месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года, произошли следующие изменения:

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая подходов к признанию по МСФО доходов, расходов и прочих статей в финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 марта 2023 года. Руководство считает, что на 31 марта 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты в настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

Комплексная налоговая проверка в ЭГРЭС-1 за 2016-2020 годы

В сентябре 2022 года ЭГРЭС-1 получены результаты комплексной проверки за 2016-2020 годы, согласно которым сумма доначислений по КПП и налогу на имущество составила 51.066 миллионов тенге, включая пени и штрафы. Результаты налоговой проверки ЭГРЭС-1 обжалованы в Апелляционной комиссии при Министерстве финансов Республики Казахстан.

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

34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Комплексная налоговая проверка в ЭГРЭС-1 за 2016-2020 годы (продолжение).

13 января 2023 года ЭГРЭС-1 получило Решение Министерства финансов и Уведомление об итогах рассмотрения жалобы №9/1 от 13.01.2023 года, согласно которого отменен Акт документальной налоговой проверки в части признания несоответствия основных средств по принадлежности к группам активов согласно Классификатору основных фондов на сумму 48.839 миллионов тенге. Данное решение не подлежит обжалованию со стороны налоговых органов.

11 февраля 2023 года ЭГРЭС-1 подало Иск на Уведомление по итогам рассмотрения жалобы №9/1 от 13 января 2023 года в Специализированный межрайонный административный суд Павлодарской области по обжалованию оставшейся суммы - начисления КПН по вознаграждениям на сумму 1.340 миллионов тенге. 28 февраля 2023 года судом принято решение об отмене уведомления на сумму КПН – 625 миллионов тенге. Данное решение суда может быть обжаловано в течение двух месяцев.

Тематическая 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 миллионов тенге и пени 9.441 миллионов тенге. Решением Апелляционной комиссии Министерства финансов 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 миллионов 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».

Судебное разбирательство НАК КАП

23 июля 2021 года фондом «Фонд защиты прав инвесторов в иностранных государствах», которому ООО «Кворум Дебт Менеджмент Групп» были уступлены права требования, подан иск в Арбитражный суд Иркутской области (Россия) с требованиями о взыскании с НАК КАП денежных средств в размере 50 миллионов 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 Групп» 50 миллионов долларов США убытков, а также 200 тысяч рублей по уплате государственной пошлины.

НАК КАП считает, что определение Судебной коллегией по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 7 декабря 2022 года и решение Арбитражного суда Иркутской области от 3 мая 2023 года вынесено с нарушениями и намерена обжаловать судебные акты во все вышестоящие инстанции. Таким образом, по состоянию на 31 марта 2023 года обязательство не признавалось.

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

34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Проверки возмещаемых затрат

КМГ Кашаган Б.В. (далее – Кашаган) имеет долю участия в размере 16,88% в Соглашении о Разделе Продукции по Северному Каспию от 18 ноября 1997 года с изменениями и дополнениями (далее – СРП).

ТОО «КМГ Карачаганак» имеет долю участия в размере 10% в Окончательном Соглашении о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения от 27 января 1997 года с изменениями и дополнениями (далее – ОСРП).

В соответствии с основными принципами СРП и ОСРП, РК передал участникам указанных соглашений (далее – Подрядчики) эксклюзивное право на проведение деятельности на территории недропользования, но не передавал право на данную территорию ни в собственность, ни в аренду. Вследствие этого, все объёмы извлечённой и переработанной продукции (т.е. готовой продукции) являются собственностью РК.

Работы по недропользованию осуществляются на основе компенсирования определенных расходов, при этом РК осуществляет выплаты Подрядчикам не в денежной форме, а в виде части готовой продукции, тем самым позволяя Подрядчикам возместить свои затраты и заработать доходы.

СРП и ОСРП предусматривают порядок возмещения расходов и определяют перечень расходов, не являющихся Возмещаемыми Затратами.

ТОО «PSA», являясь организацией, уполномоченной действовать от имени и по поручению РК в рамках СРП и ОСРП (далее – Полномочный орган) проводит ревизии возмещаемых Затрат.

По состоянию на 31 марта 2023 года доля Группы в общей сумме претензий по результатам проведения ревизий возмещаемых затрат СРП и ОСРП составила 2.595 тысяч долларов США (эквивалентно 1.171.978 миллионов тенге на отчётную дату) (на 31 декабря 2022 года: 2.595 тысяч долларов США, эквивалентно 1.200.386 миллионов тенге).

Подрядчики ведут переговоры с Полномочным органом с целью принятия всех целесообразных мер для решения вопросов, связанных с претензиями ревизоров.

В марте 2023 года Министерство энергетики РК назначило своего арбитра в рамках арбитражных разбирательств по оспариванию возмещаемости затрат, понесённых Подрядчиками по СРП за период с 2010 по 2017 годы, Подрядчиками по ОСРП – с 2010 по 2019 годы. Кашаган и ТОО «КМГ Карачаганак» не являются ответчиками в вышеуказанных спорах и не принимают участия в обсуждениях Подрядных компаний, в связи с конфликтом интересов.

Обязательства по поставкам сырой нефти на внутренний рынок Казахстана

За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, в соответствии со своими обязательствами, Группа поставила на внутренний рынок 2.490 тысяч тонн нефти (за три месяца закончившихся 31 марта 2022 года: 1.980 тысяч тонн).

Обязательства по поставкам сырой нефти

По состоянию на 31 марта 2023 года обязательства Группы по договору поставки нефти составили 5,8 миллионов тонн (на 31 декабря 2022 года: 6,6 миллионов тонн).

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

34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 31 марта 2023 года Группа имела следующие обязательства в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством (в миллионах тенге):

Год	Капитальные затраты	Операционные расходы
2023 год	465.849	173.555
2024 год	424.967	109.276
2025 год	545.846	108.982
2026 год	511.259	116.837
2027-2059 годы	3.229.222	1.718.005
Итого	5.176.943	2.226.655

Обязательства по безусловному закупу услуг по транспортировке газа перед совместными предприятиями

По состоянию на 31 марта 2023 года Группа имеет безусловное обязательство по закупке услуг по транспортировке газа перед ТОО «Азиатский газопровод» и ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» в размере 72.829 миллионов тенге и 151.582 миллион тенге без НДС, соответственно (31 декабря 2022 года: 95.558 миллионов тенге и 216.131 миллионов тенге).

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 марта 2023 года у Группы, включая совместные предприятия, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 1.803.422 миллион тенге, без учета НДС (31 декабря 2022 года: 1.418.761 миллионов тенге, без учета НДС).

**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 31 марта 2023 года и за три месяца, закончившиеся на эту дату.

В миллионах тенге	Нефте- газовый	Горно- добы- вающий	Транспор- тырова	Кому- никации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализацией знанишии покупателям	2.048.728	565.917	545.565	174.429	168.490	5.611	12.180	3.473	-	3.524.393
Выручка по договорам с покупателями	2.044.466	565.883	535.039	174.429	168.488	5.611	-	353	-	3.494.299
Процентный доход	-	-	-	-	-	-	12.180	1.784	-	13.964
Доход от аренды	4.232	34	10.526	-	2	-	-	1.336	-	16.130
Выручка от реализацией другим сегментам	47.731	10	6.054	1.403	29.938	4.095	31.484	4.237	(124.962)	-
Итого выручка	2.096.459	565.927	591.619	175.832	198.428	9.706	43.674	7.710	(124.962)	3.524.393
Географический рынок										
Казахстан	488.860	215.448	466.599	170.937	189.901	9.642	43.674	7.709	(124.962)	1.467.708
Прочие страны	1.607.599	350.479	85.020	4.895	8.527	65	-	-	-	2.056.685
Валовая прибыль	428.705	151.065	125.322	62.685	64.257	3.426	20.014	3.837	(36.238)	821.672
Общие и административные расходы	(45.003)	(18.948)	(31.162)	(12.176)	(6.304)	(770)	(2.614)	(1.058)	2.900	(115.157)
Расходы по транспортырова и реализацией	(196.426)	(6.997)	(3.315)	(3.762)	(4.724)	(226)	-	(12)	4.882	(210.570)
Финансовый доход	45.949	7.066	13.328	10.380	4.175	706	20.906	9.382	(5.234)	106.658
Финансовые затраты	(105.715)	(2.352)	(49.388)	(10.823)	(12.987)	(1.481)	(3.012)	(9.600)	30.877	(164.961)
Доли в прибыли(убытках) совместных предприятий и ассоциированных компаний	202.582	29.312	3.251	-	6.725	(27)	1.439	8	-	303.270
Доход(убыток) от курсовой разницы, нетто	17.696	(9.444)	8.879	(3.770)	(296)	(27)	(16.468)	2.554	3.262	2.386
Износ, истощение и амортизация	(167.964)	(23.043)	(54.667)	(32.294)	(22.261)	(1.546)	(180)	(922)	1.078	(301.819)
Обесценение основных средств, активос по ревалюде и оценке и нематериальных активос	(310)	68	(53)	(48)	-	-	-	-	-	(344)
(Обесценение)восстановления про-вах активос, нетто	(45)	(312)	(796)	(231)	-	-	(4.485)	-	1	(5.970)
Расходы по подоходному налогу	(74.691)	(28.234)	(14.400)	(10.199)	(10.645)	(112)	(2.135)	(1.123)	(1.123)	(142.652)
Итого чистая прибыль(убыток)	341.285	116.306	58.783	31.539	42.471	1.846	13.533	4.635	(2.877)	607.511
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	20.040.716	3.045.102	4.748.693	1.484.681	1.720.283	162.646	9.589.633	563.486	(7.120.729)	34.255.511
Итого обязательства сегмента	7.869.326	648.335	3.147.299	694.679	770.304	72.941	2.487.107	435.054	(1.965.155)	14.149.910
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	6.032.515	697.458	30.215	-	109.972	3.762	41.863	20	(32.341)	6.863.484

**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, закончившиеся на 31 марта 2022 года, и активах и обязательствах на 31 декабря 2022 года:

В миллионах тенге	Нефте- газовый	Горно- добы- вающий	Транспор- тивный	Кому- никация	Энергетика	Промыш- ленный	Корпо- ративный центр	Прочие	Элли- мации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	2.445.946	357.905	376.375	151.372	157.030	7.216	12.246	2.921	-	3.511.011
Выручка по договорам с покупателями	2.443.030	357.835	374.305	151.372	157.028	7.216	-	139	-	3.490.925
Процентный доход	-	-	-	-	-	-	12.246	1.010	-	13.256
Доход от аренды	2.916	70	2.070	-	2	-	-	1.772	-	8.830
Выручка от реализации другим сегментам	10.530	1	1.042	1.167	14.753	1.446	10.412	2.629	(42.000)	-
Итого выручка	2.456.476	357.906	377.417	152.559	171.783	8.662	22.658	5.550	(42.000)	3.511.011
Географический рынок										
Казахстан	398.227	223.458	319.072	149.206	165.721	7.230	22.658	5.550	(42.000)	1.219.122
Прочие страны	2.088.249	134.448	58.345	3.353	6.062	1.432	-	-	-	2.291.889
Валовая прибыль	454.770	75.984	23.777	49.111	61.488	2.283	2.352	3.065	(13.823)	659.047
Общие и административные расходы	(46.412)	(8.030)	(24.971)	(11.169)	(6.248)	(965)	(2.790)	(859)	2.302	(98.142)
Расходы по транспортировке и реализации	(192.709)	(3.487)	(1.803)	(2.300)	(3.630)	(219)	-	(4)	3.974	(200.178)
Финансовый доход	29.206	2.573	11.427	4.235	2.074	522	4.237	1.928	(11.893)	44.511
Финансовые затраты	(95.858)	(2.455)	(40.453)	(11.879)	(14.701)	(1.801)	(13.509)	(11.364)	22.868	(168.782)
Доля в прибыли/(убытке) совместных предприятий и ассоциированных компаний	350.289	27.367	2.487	-	2.259	(48)	1.568	36	-	363.956
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	23.218	22.061	30.261	8.206	5.927	(1.038)	(39.361)	(2.556)	(1.942)	45.056
Износ, истощение и амортизация	(145.823)	(13.934)	(61.047)	(30.990)	(20.360)	(2.396)	(178)	(754)	1.033	(284.369)
Обесценение основных средств, активов по разнице и оценке и нематериальных активов	(498)	14	72	(68)	87	-	-	(1)	-	(414)
(Обесценение)/восстановление прочих активов, нетто	(25)	(342)	2.892	155	-	-	(1.582)	-	-	1.098
(Расходы)/экonomia по подоходному налогу	(140.370)	(22.180)	(9.164)	(6.504)	(8.478)	(36)	(794)	1.260	(1.407)	(189.673)
Итого чистая прибыль/(убыток)	382.147	63.747	(5.392)	26.730	38.935	(2.112)	(48.904)	(8.535)	4.948	471.564
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	19.835.479	2.969.563	4.632.180	1.593.960	1.702.435	179.461	9.603.763	337.055	(7.278.961)	33.574.985
Итого обязательства сегмента	7.774.919	610.219	3.077.764	835.531	796.445	73.395	2.527.357	201.901	(2.065.167)	13.631.334
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	5.896.273	688.774	28.799	-	103.247	3.768	45.006	35	(32.341)	6.734.581

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

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Дивиденды полученные

В апреле и в мае 2023 года Группа получила дивиденды от совместных предприятий: ТОО «Petrosum», ТОО «СП «КазГерМунай», ТОО «Казахойл-Актобе», и ТОО «Тенгизшевройл» в размере 19.600 миллионов тенге, 4.563 миллиона тенге, 3.500 миллионов тенге и 204 миллиона долларов США (эквивалентно 91.737 миллионам тенге), соответственно, и от ассоциированных компаний: PetroKazakhstan Inc, ТОО «СП «КАТКО» в размере 3.135 тысяч долларов США (эквивалентно 1.392 миллионам тенге) и 24.370 миллионов тенге, соответственно.

Уставный капитал

14 и 19 апреля 2023 года Акционер осуществил взносы в уставный капитал Фонда активами, справедливой стоимостью 16.915 миллионов тенге и 59.628 миллионов тенге, соответственно.

Перерегистрация доли участия

В 2021 году ТОО "Атырауский нефтеперерабатывающий завод" в соответствии с Договором купли-продажи реализовал в собственность ТОО «Joint Technologies» 50% долю участия в уставном капитале ТОО «Парк хранения сжиженного нефтяного газа».

3 мая 2023 года Специализированный межрайонный административный суд Атырауской области удовлетворил иск Департамента Агентства по защите и развитию конкуренции РК и отменил приказ НАО «ГК «Правительство для граждан» № 1117 от 13 мая 2021 года «О государственной перерегистрации 50% доли ТОО «Парк хранения сжиженного нефтяного газа» в ТОО «Joint Technologies». Вынесенное решение обращено судом к немедленному исполнению. Таким образом, по состоянию на 4 мая 2023 года согласно информации, размещенной на портале egov.kz, ТОО "Атырауский нефтеперерабатывающий завод" включено в состав участников ТОО «Парк хранения сжиженного нефтяного газа» с долей участия в 50%.

Тарифы

С 27 апреля 2023 г. Комитет по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики РК согласовал увеличение тарифов на услуги магистральной железнодорожной сети при перевозке грузов железнодорожным транспортом в среднем на 28,4%. В результате, среднее повышение тарифов на перевозки грузов составило 15%.