

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

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5-6
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	7-8

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

1. Общая информация	9
2. Основа подготовки финансовой отчётности	10
3. Существенные положения учётной политики	12
4. Существенные бухгалтерские оценки и суждения	31
5. Объединение бизнеса	55
6. Приобретения под общим контролем	56
7. Выбытия и активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения акционеру	59
8. Основные средства	66
9. Нематериальные активы	71
10. Активы по разведке и оценке	72
11. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	73
12. Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду	78
13. Средства в кредитных учреждениях	79
14. Прочие финансовые активы	80
15. Прочие долгосрочные активы	81
16. Запасы	82
17. Торговая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	82
18. Денежные средства и их эквиваленты	83
19. Капитал	84
20. Займы	93
21. Займы правительства Республики Казахстан	96
22. Резервы	98
23. Обязательства по аренде	99
24. Прочие долгосрочные финансовые и прочие обязательства	100
25. Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие текущие финансовые и прочие обязательства	102
26. Выручка	103
27. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	104
28. Общие и административные расходы	104
29. Расходы по транспортировке и реализации	105
30. Убыток от обесценения	105
31. Финансовые затраты	106
32. Финансовый доход	106
33. Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	107
34. Расходы по подоходному налогу	107
35. Консолидация	111
36. Раскрытие информации о связанных сторонах	112
37. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками	113
38. Условные и договорные обязательства	120
39. Сегментная отчётность	131
40. События после отчётной даты	134

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, Совету Директоров и Руководству АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой консолидированной финансовой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанных ниже вопросов наше описание того, как данные вопросы были рассмотрены в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение долгосрочных активов

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с высоким уровнем субъективности допущений, лежащих в основе анализа обесценения, а также существенными суждениями и оценками, принятыми руководством. Кроме того, увеличение стоимости заимствований и неопределенность в отношении будущего экономического роста влияют на перспективы деятельности Группы и могут потенциально привести к обесценению активов Группы.

Существенные допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные цены на природные ресурсы, тарифы, прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют. Существенные оценки включают план по уровню добычи и производства, будущие капитальные затраты и запасы ресурсов, доступные для разработки и добычи.

Информация о долгосрочных активах и выполненных тестах на обесценение приведена в *Примечании 4* к консолидированной финансовой отчетности.

Мы получили от Руководства анализ обесценения, включая анализ индикаторов и модели тестирования обесценения.

Мы привлекли наших внутренних специалистов по вопросам оценки для тестирования анализа обесценения и расчета возмещаемой стоимости, подготовленных руководством. Мы проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства. Мы сравнили цены на природные ресурсы и товары, использованные в расчете возмещаемой стоимости, с доступными рыночными прогнозами. Мы сравнили ставки дисконтирования и ставки долгосрочного роста с общими показателями рынка и прочей доступной информацией. Мы проверили математическую точность моделей обесценения и провели анализ их чувствительности к изменению допущений.

Мы проанализировали раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности в отношении обесценения долгосрочных активов.

Соблюдение договорных условий в рамках кредитных соглашений

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа должна соблюдать определенные договорные условия. Нарушение этих условий может привести к значительным штрафам и пени, наряду с дефицитом финансирования. Кроме того, по многим кредитным соглашениям Группы действуют положения о кросс-дефолте.

Мы изучили условия кредитных соглашений, включая дополнительные положения о кросс-дефолте.

Мы сравнили данные, используемые в расчетах, с консолидированной финансовой отчетностью и с финансовыми отчетностями дочерних компаний.

Соблюдение договорных условий являлось одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке консолидированной финансовой отчетности, а также на классификацию процентных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Информация о соблюдении договорных условий в рамках кредитных соглашений раскрыта в *Примечании 20* к консолидированной финансовой отчетности.

Мы оценили математическую точность расчетов финансовых ковенантов.

Мы проанализировали прогноз согласно утвержденным бюджетам по состоянию на 31 декабря 2023 года, чтобы оценить вероятность нарушения в ближайшие 12 месяцев, мы получили и проанализировали проведенную Руководством оценку в отношении возможного влияния на принцип непрерывности деятельности.

Мы проанализировали сведения, полученные от кредиторов, в отношении соблюдения договорных условий по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Мы также проанализировали информацию, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности.

Резервы и условные обязательства

Группа признает резервы и раскрывает условные обязательства в отношении результатов проверок государственными органами, обязательств по ликвидации активов и судебных разбирательств общего характера, а также прочих обстоятельств.

Анализ того, следует ли признавать обязательство и можно ли надежно оценить суммы, требует оценок и суждений. Прогнозирование исхода вопроса и оценка возможного эффекта в случае неблагоприятного исхода, представляет собой сложный процесс, и потенциальное влияние на консолидированную финансовую отчетность может быть значительным.

Расчет обязательств по ликвидации активов требует существенного суждения ввиду присущей ему сложности в оценке будущих затрат и значимости данных обязательств. Большинство из этих обязательств, как ожидается, будут урегулированы в долгосрочной перспективе. Группа привлекла специалистов для оценки обязательств по ликвидации активов. Допущения руководства, используемые в расчете, включают в себя ожидаемый подход к ликвидации и ставки

Мы запросили у руководства и юридического отдела Группы информацию о случаях несоблюдения законодательства и нормативных актов, а также статус любых незавершенных и текущих судебных дел, претензий и разбирательств. Мы получили юридические письма от внутренних и внешних юридических служб.

Мы изучили соответствующую корреспонденцию, протоколы заседаний руководства Группы и Совета директоров.

Наши процедуры в отношении обязательств по ликвидации активов включали в себя изучение юридических обязательств и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации активов на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства.

Мы рассмотрели компетентность и объективность специалистов, привлеченных Группой, которые подготовили оценку расходов, формирующих обязательства по ликвидации активов. Мы сравнили используемую ставку дисконтирования и уровень инфляции с доступными внешними

дисконтирования, наряду с последствиями от изменений темпов инфляции.

Изучение обязательств как юридических, так и обязательств, обусловленных практикой на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства требует суждения руководства и подвержено объективным изменениям.

Мы считаем оценку резервов и условных обязательств одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в связи с существенностью резервов и условных обязательств для консолидированной финансовой отчетности и уровня присущего суждения.

Информация о резервах, договорных и условных обязательствах раскрыта в примечаниях 22 и 38 к консолидированной финансовой отчетности.

данными. Мы проверили математическую точность расчетов.

Также, мы оценили изменения в ожидаемых будущих затратах на ликвидацию и то, как Группа учла недавние изменения в соответствующем законодательстве.

Мы проанализировали оценки руководства Группы, лежащие в основе сумм, признанных в качестве резервов в консолидированной финансовой отчетности, и оценили суждения в отношении вероятности потенциальных результатов исполнения условных обязательств в консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после выпуска настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Адиль Сыздыков.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Адиль Сыздыков
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

19 апреля 2024

Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2,
№00000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2023 год</i>	<i>2022 год (пересчитано)*</i>
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	8	15.429.527	14.428.771
Нематериальные активы	9	2.017.748	1.945.639
Активы по разведке и оценке	10	205.074	294.300
Инвестиционная недвижимость		33.273	36.529
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	11	6.900.007	6.735.441
Средства в кредитных учреждениях	13	55.684	270.568
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду	12	102.538	151.726
Прочие долгосрочные финансовые активы	14	594.194	743.213
Прочие долгосрочные активы	15	1.180.393	473.725
Активы по отложенному налогу	34	108.379	89.252
		26.626.817	25.169.164
Текущие активы			
Запасы	16	1.008.646	866.290
НДС к возмещению		386.977	203.658
Предоплата по подоходному налогу		190.850	125.227
Торговая дебиторская задолженность	17	1.292.858	1.083.292
Средства в кредитных учреждениях	13	1.243.196	1.433.305
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду	12	131.472	66.889
Прочие краткосрочные финансовые активы	14	1.134.317	347.750
Прочие текущие активы	17	485.975	250.117
Денежные средства и их эквиваленты	18	2.740.336	2.945.616
		8.614.627	7.322.144
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру	7	1.684.900	1.140.071
		10.299.527	8.462.215
Итого активы		36.926.344	33.631.379

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	2023 год	2022 год (пересчитано)*
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к Акционеру материнской компании			
Уставный капитал	19.1	5.492.783	5.268.819
Резерв по пересчёту валюты отчётности	19.10	1.270.562	2.220.063
Резерв по переоценке инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		36.091	35.519
Резерв хеджирования	19.11	(3.469)	(5.900)
Прочие капитальные резервы	19.12	(17.003)	(16.986)
Нераспределённая прибыль		10.349.822	9.787.891
		17.128.786	17.289.406
Неконтролирующая доля участия	19.9	4.608.529	2.504.016
Итого капитал		21.737.315	19.793.422
Долгосрочные обязательства			
Займы	20	5.383.218	5.400.163
Займы Правительства Республики Казахстан	21	861.818	679.844
Резервы	22	471.062	407.211
Обязательства по аренде	23	282.171	482.968
Обязательства по вознаграждениям работникам		128.229	126.562
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	24	101.714	66.618
Прочие долгосрочные обязательства	24	132.334	112.062
Обязательства по отложенному налогу	34	1.760.332	1.659.131
		9.120.878	8.934.559
Текущие обязательства			
Займы	20	980.684	1.267.512
Займы Правительства Республики Казахстан	21	11.028	3.760
Резервы	22	96.453	155.119
Подходный налог к уплате		38.834	79.110
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	1.597.615	1.126.850
Обязательства по аренде	23	70.906	138.192
Обязательства по вознаграждениям работникам		15.451	13.488
Прочие текущие финансовые обязательства	25	533.042	435.871
Прочие текущие обязательства	25	1.150.318	638.403
		4.494.331	3.858.305
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи или распределения Акционеру	7	1.573.820	1.045.093
		6.068.151	4.903.398
Итого обязательства		15.189.029	13.837.957
Итого капитал и обязательства		36.926.344	33.631.379

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

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления



Алдар Рыскулов

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 9-135 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)*
Выручка	26	15.434.005	14.815.147
Государственные субсидии		61.042	53.392
		15.495.047	14.868.539
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	27	(11.773.450)	(11.300.892)
Валовая прибыль		3.721.597	3.567.647
Общие и административные расходы	28	(526.381)	(483.812)
Расходы по транспортировке и реализации	29	(870.498)	(906.869)
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, нетто		(38.814)	(19.584)
Убыток от обесценения, нетто	30	(325.807)	(71.682)
Доход/(убыток) от выбытия дочерних организаций, нетто	7	193.585	(1.882)
Прочие операционные доходы	38	32.182	–
Прочие операционные расходы	25	(55.700)	(30.093)
Прибыль от операционной деятельности		2.130.164	2.053.725
Финансовые затраты	31	(709.947)	(653.989)
Финансовый доход	32	486.364	320.983
Прочий неоперационный убыток		(57.852)	(79.400)
Прочий неоперационный доход		45.456	65.886
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	33	945.079	1.449.389
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		20.428	(9.898)
Прибыль до учёта подоходного налога		2.859.692	3.146.696
Расходы по подоходному налогу	34	(731.609)	(772.632)
Чистая прибыль за год		2.128.083	2.374.064

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	2023 год	2022 год (пересчитано)*
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Пересчёт валюты отчётности	19.10	(193.838)	710.833
Доходы/(убытки) по инструментам хеджирования чистых инвестиций в зарубежные операции	19.10	46.478	(224.708)
Нереализованный доход/(убыток) от переоценки инвестиций, оцениваемых справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1.102	(1.424)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий	11	5.362	5.188
Доход по инструментам хеджирования денежных потоков	19.11	5.002	44.675
Чистый реализованный (убыток)/прибыль по инвестициям, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(566)	66
Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога			
		(136.460)	534.630
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) ассоциированных компаний и совместных предприятий	11	554	(18)
Актuarный доход по планам с установленными выплатами		1.855	9.474
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
		2.409	9.456
Прочий совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом подоходного налога			
		(134.051)	544.086
Общая сумма совокупного дохода за год, за вычетом подоходного налога			
		1.994.032	2.918.150
Чистая прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		1.698.074	1.926.689
Неконтролирующую долю участия		430.009	447.375
		2.128.083	2.374.064
Общая сумма совокупного дохода за год, за вычетом подоходного налога, приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		1.601.388	2.435.584
Неконтролирующую долю участия		392.644	482.566
		1.994.032	2.918.150

Прибыль на акцию, приходящаяся на Акционера материнской компании – тенге

Базовая и разводнённая	19.13	487,68	553,33
------------------------	-------	--------	--------

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

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления

Главный бухгалтер



Илдар Рыскулов

Алмаз Абдрахманова

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря

Приходится на Акционера материнской компании									
	Резерв переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости прочий совокупный доход	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого	
В миллионах тенге	Прим.	Уставный капитал							
Сальдо на 31 декабря 2021 года		5 268 580	32 694	1 894 545	(48 906)	8 125 704	15 255 633	1 917 459	17 173 092
Пересчет	6	-	-	-	-	48 837	48 837	-	48 837
Сальдо на 31 декабря 2021 года (пересчитано)*		5 268 580	32 694	1 894 545	(48 906)	8 174 541	15 304 470	1 917 459	17 221 929
Чистая прибыль за год (пересчитано)*		-	-	-	-	1 926 689	1 926 689	447 375	2 374 064
Прочий совокупный доход за год (пересчитано)*		-	2 825	453 184	43 365	9 521	508 895	35 191	544 086
Совокупный доход за год (пересчитано)*		-	2 825	453 184	43 365	1 936 210	2 435 584	482 566	2 918 150
Выпуск акций	19.1	239	-	-	-	-	239	-	239
Взнос в капитал дочерней компании		-	-	-	-	-	-	433	433
Распределения Акционеру		-	-	-	-	(386 934)	(386 934)	(186 073)	(573 007)
Дивиденды (пересчитано)*	19.2	-	-	-	-	(174 290)	(174 290)	(186 073)	(360 363)
Прочие распределения Акционеру	19.4	-	-	-	-	(212 644)	(212 644)	-	(212 644)
Прочие операции с Акционером	19.5	-	-	-	-	(4 201)	(4 201)	-	(4 201)
Дисконт по займам от Правительства	19.7	-	-	-	-	68 684	68 684	-	68 684
Приобретение совместного предприятия		-	-	-	-	9 937	9 937	1 052	10 989
Изменение долей участия в дочерних организациях – продажа доли участия, не приводящая к потере контроля	19.8	-	-	(128 297)	272	(9 470)	(137 497)	288 571	151 074
Прочие изменения в капитале		-	-	631	(631)	(876)	(876)	8	(868)
Сальдо на 31 декабря 2022 года		5 268 819	35 519	2 220 063	(5 900)	9 787 891	17 289 406	2 504 016	19 793 422

Учётная политика и примечания на страницах 9-135 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

		Приходится на Акционера материнской компании						
Прим.	В миллионах тенге	Уставный капитал	Резерв переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости прочий совокупный доход	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Неконтролирующая доля участия Итого
	Сальдо на 31 декабря 2022 года	5,268,819	35,519	2,220,063	(5,900)	(16,986)	9,738,130	17,239,645
6	Пересчет	-	-	-	-	-	49,761	49,761
	Сальдо на 31 декабря 2022 года (пересчитано)*	5,268,819	35,519	2,220,063	(5,900)	(16,986)	9,787,891	17,289,406
	Чистая прибыль за год	-	-	-	-	-	1,698,074	1,698,074
	Прочий совокупный доход/(убыток) за год	-	574	(107,271)	2,866	-	7,145	(96,686)
	Совокупный доход/(убыток) за год	-	574	(107,271)	2,866	-	1,705,219	1,601,388
19.1	Выпуск акций	223,964	-	-	-	-	(66,075)	157,889
19.2	Распределения Акционеру	-	-	-	-	-	(1,423,899)	(1,423,899)
	Дивиденды	-	-	-	-	-	(1,268,852)	(1,268,852)
	Распределения в Общественный Фонд «Қазақстан Халқына»	-	-	-	-	-	(66,614)	(66,614)
19.3	Прочие распределения Акционеру	-	-	-	-	-	(88,433)	(88,433)
19.4	Прочие операции с Акционером	-	-	-	-	-	(29,848)	(29,848)
19.5	Передача активов Акционеру	-	-	-	-	-	(3,796)	(3,796)
19.6	Дисконт по займам от Правительства	-	-	-	-	-	177,932	177,932
19.7	Изменения долей участия в дочерней организации – приобретение неконтрольной доли участия	-	-	-	-	-	145,967	145,967
19.1	Изменения долей участия в дочерней организации – продажа доли участия, не приводящая к потере контроля	-	(2)	(842,858)	193	(17)	56,431	(786,253)
19.8	Прочие изменения в капитале	-	-	628	(628)	-	-	-
	Сальдо на 31 декабря 2023 года	5,492,783	36,091	1,270,562	(3,469)	(17,003)	10,349,822	17,128,786
								4,608,529
								21,737,315

* Некоторые суммы, приведенные в этой строке, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за 2022 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления

Главный бухгалтер



Идир Раскулов

Аз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 9-135 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря

В миллионах тенге	Прим.	2023 год	2022 год (пересчитано)*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		16.782.090	16.593.354
Денежные платежи поставщикам		(9.465.532)	(9.707.706)
Денежные платежи работникам		(1.785.243)	(1.461.545)
Прочие налоги и выплаты		(2.125.159)	(2.116.145)
Операции с финансовыми инструментами		55.462	12.548
Платежи по краткосрочной аренде и переменные арендные платежи		(142.511)	(95.791)
Поступления от субсидирования ставки вознаграждения по финансовым обязательствам		—	29.276
Поступление денежных средств по агентским соглашениям	25	496.331	—
Денежные средства, выданные по договорам агентских соглашений в рамках национального проекта	17	(190.178)	—
Возврат НДС из бюджета		43.281	143.866
Прочие выплаты		(204.508)	(253.187)
Подходный налог уплаченный		(815.837)	(513.419)
Проценты уплаченные		(634.980)	(607.858)
Проценты полученные		384.115	214.578
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		2.397.331	2.237.971
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, активов по разведке и оценке и прочих долгосрочных активов		(2.571.821)	(1.302.672)
Приобретение нематериальных активов		(213.388)	(29.417)
Поступления от продажи основных средств		6.068	6.849
Поступления от продажи прочих долгосрочных активов		13.180	42.565
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	11	808.125	734.518
Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств приобретенных дочерних организаций	5	(156.390)	—
Размещение банковских депозитов		(1.781.998)	(2.239.910)
Изъятие банковских вкладов		2.127.548	1.345.573
Предоставление займов		(74.107)	(20.935)
Поступления от продажи дочерних организаций за минусом денежных средств выбывших компаний		114.522	(2.869)
(Приобретение)/продажа совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто		(4.488)	44
Вклады в уставный капитал совместных предприятий и ассоциированных компаний без изменения доли владения	11	(21.229)	(15.418)
Погашение займов выданных		34.554	239.040
Приобретение долевого и долговых ценных бумаг		(4.297.186)	(1.171.329)
Продажа/погашение эмитентами долевого и долговых ценных бумаг		3.865.808	1.051.685
Прочие выплаты		(878)	(12.956)
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(2.151.680)	(1.375.232)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

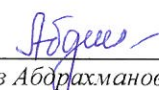
<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год (пересчитано)*
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам	20, 21	1.601.116	1.341.055
Погашение займов	20	(1.550.405)	(1.618.738)
Резервирование денежных средств для погашения займов	14	(2.530)	(152)
Погашение обязательств по аренде	23	(161.898)	(153.822)
Взносы в уставный капитал Акционером материнской компании	19.1	49.478	–
Взносы в уставный капитал неконтролирующей долей участия		–	50
Распределения в Общественный Фонд «Қазақстан Халқына»	19.3	(20.650)	–
Прочие распределения Акционеру	19.4	(96.671)	(132.204)
Прочие операции с Акционером		(20.885)	–
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия в дочерних организациях	19.2	(173.976)	(184.145)
Продажа доли участия, не приводящая к потере контроля	19.8	1.332.944	153.860
Дивиденды, выплаченные Акционеру	19.2	(1.268.852)	(174.290)
Возврат страховой премии	20	–	7.370
Операции по сделкам прямого РЕПО		(11.458)	8.549
Прочие выплаты		(5.957)	(3.939)
Чистое расходование денежных средств в финансовой деятельности		(329.744)	(756.406)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(84.093)	106.333
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(35.288)	102.497
Изменение в денежных средствах дочерних организаций, которые перегруппированы в активы, предназначенные для продажи		(86.072)	(80.760)
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		173	274
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2.945.616	2.817.272
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18	2.740.336	2.945.616

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

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления


Айдар Рыскулов

Главный бухгалтер


Алмаз Абдрахманова

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Корпоративная информация

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

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

Фонд является холдингом, объединяющим ряд компаний, перечисленных в *Примечании 35* (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 39*):

- Нефтегазохимический сегмент включает операции по разведке и добыче нефти и газа, транспортировке нефти и газа, переработке и продаже сырой нефти, газа и продуктов переработки, а также производство нефтегазохимической продукции;
- Сегмент транспортировки включает операции по железнодорожной и воздушной перевозке грузов и пассажиров;
- Сегмент коммуникации включает операции по услугам фиксированной связи, включая местную, междугородную и международную связь (включая страны, входящие и не входящие в СНГ), а также услуги аренды каналов связи, передачи данных и беспроводной связи;
- Энергетический сегмент включает операции по производству и передаче электрической энергии, по технической диспетчеризации отпуска электроэнергии в электроэнергетическую систему и потребления 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 (далее – «РК»).

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску 19 апреля 2024 года Управляющим директором по экономике и финансам – Членом Правления и Главным бухгалтером Фонда, и была предварительно утверждена Комитетом по аудиту Совета директоров Фонда на эту же дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Корпоративная информация (продолжение)

Данная консолидированная финансовая отчётность подлежит последующему утверждению Советом директоров и Единственным Акционером.

План приватизации

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности.

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

Заявление о соответствии

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определённых критичных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*.

Группа подготовила данную консолидированную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют. Согласно их суждению, можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и как минимум в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности каждой из компаний Группы, включенные в данную консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которых компании осуществляют свою деятельность (далее – «функциональная валюта»). 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и сальдо счетов (продолжение)

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.

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 отчётов о финансовом положении 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 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	Средне- взвешенный курс за 2023 год	Средне- взвешенный курс за 2022 год	19 апреля 2024 года
Доллар США	454,56	462,65	456,21	460,93	446,49
Евро	502,24	492,86	493,22	485,29	475,38
Российский рубль	5,06	6,43	5,41	6,92	4,79

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, у Группы сформировалась отрицательная курсовая разница в размере 7.051.068 миллионов тенге, и положительная курсовая разница в размере 7.071.496 миллионов тенге, в связи с нестабильностью курса иностранных валют по отношению к тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности 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 стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Некоторые поправки и разъяснения впервые применены в 2023 году, но они не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 существенного влияния на 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 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 оказали влияние на раскрытие Группой информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в консолидированной финансовой отчетности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ 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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar II – поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- Обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- Требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно типовым правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Дочерние организации Группы представлены в следующих юрисдикциях, где типовые правила Pillar II были приняты (или в значительной степени приняты) на законодательном уровне и вступят в действие начиная с 2024 года и позднее: Республика Болгария, Федеративная Республика Германия, Королевство Нидерландов, Румыния, Швейцарская Конфедерация, Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии.

Группа применила временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налоговых активов и обязательств, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа находится в процессе оценки потенциального риска по налогу на прибыль по типовым правилам Pillar II, который в настоящее время не идентифицируем и не подлежит разумной оценке. Группа продолжает работу над оценкой и планирует завершить ее в 2024 году.

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу

По состоянию на 31 декабря 2023 года были опубликованы новые поправки к стандартам:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации: Механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: классификация обязательств как текущих или долгосрочных (выпущены 23 января 2020 года), отсрочка даты вступления в силу классификации обязательств как текущих или долгосрочных (выпущены 15 июля 2020 года), долгосрочные обязательства с ковенантами (выпущены 31 октября 2022 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» (выпущены 22 сентября 2022 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Последствия изменений валютных курсов: отсутствие возможности обмена» (выпущены 15 августа 2023 года).

Ожидается, что данные поправки и интерпретации не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Фонда и контролируемых им дочерних организаций (*Примечание 35*).

Дочерние организации

Дочерние организации – это те предприятия, которые контролируются Группой. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять соответствующей деятельностью объекта инвестиций);
- Наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с её изменением;
- Наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- Соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- Права, обусловленные другими соглашениями;
- Права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе и консолидированный отчёт о финансовом положении с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

За исключением приобретения в сделке между предприятиями, находящимися под общим контролем, дочерние организации консолидируются с момента их приобретения, которым является дата приобретения Группой контроля над ними, до даты, когда такой контроль прекращается. При приобретении дочерней организации, стоимость приобретения распределяется на активы и обязательства на основе их справедливой стоимости на дату приобретения. Финансовая отчётность дочерних организаций готовится за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Фонда, с использованием согласованной учётной политики.

Все внутригрупповые сальдо по сделкам и сделки, включая нереализованную прибыль, возникающую по внутригрупповым сделкам, полностью исключаются из консолидированной финансовой отчётности. Нереализованные убытки исключаются таким же образом, как и нереализованная прибыль, за исключением того, что они исключаются только в той степени, в которой не существует свидетельства об обесценении.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть капитала дочерних организаций, которые не принадлежат Группе, и показывается отдельно в составе капитала в консолидированном отчёте о финансовом положении, отдельно от капитала, относящегося к Акционеру. Убытки дочерней организации относятся на неконтролирующую долю участия даже в том случае, если это приводит к её отрицательному сальдо.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Дочерние организации (продолжение)

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующей доли участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отражённых в капитале;
- Признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признаёт образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в качестве прибыли или убытка;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределённой прибыли, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Объединение предприятий

Объединения предприятий (бизнеса) учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесённые в связи с приобретением, включаются в состав общих и административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретённые финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса, ранее принадлежавшая Группе доля участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения контроля через прибыль или убыток.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО 9, оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО 9. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО 9, оно оценивается по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно в последствии переоценивается, и его погашение отражается в составе собственного капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Объединение предприятий (продолжение)

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретённого при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к прекращённой деятельности, включается в балансовую (текущую) стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от её выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости прекращённой деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

Учёт приобретения дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем (предприятия, контролируемые Государством), ведётся по методу объединения долей.

Активы и обязательства переданной дочерней организации, находящейся под общим контролем, отражаются в данной консолидированной финансовой отчётности по их балансовой стоимости в отчётности передающей компании (предшественного владельца) на дату передачи. Гудвилл, возникший при первоначальном приобретении организации предшественным владельцем, также отражается в данной консолидированной финансовой отчётности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл предшественного владельца, и суммой выплаченных средств, учитывается в данной консолидированной финансовой отчётности как корректировка капитала.

Данная консолидированная финансовая отчётность подготовлена так, как если бы такая дочерняя организация была приобретена Группой на дату её первоначального приобретения предшественным владельцем.

Изменение доли участия в имеющихся дочерних организациях

В сделках, где продается или приобретается часть доли участия в существующей дочерней организации, с сохранением контроля, разница между балансовой стоимостью отчуждаемой или приобретаемой доли в чистых активах дочерней организации и стоимостью реализации или приобретения этой доли отражается как увеличение или уменьшение нераспределённой прибыли.

Совместно-контролируемые операции

Совместная операция – это тип совместного предпринимательства, предполагающий наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. В отношении своих интересов в совместных операциях Группа признает: Активы, включая свою долю в совместных активах; Обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах; Выручку от продажи доли в продукции, произведённой в результате совместных операций; Долю выручки от продажи продукции совместных операций; Расходы, включая свою долю в совместно понесённых расходах.

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании (продолжение)

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю финансовых результатов деятельности совместного предприятия / ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия / ассоциированной компании, Группа признаёт свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместным предприятием / ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместном предприятии / ассоциированной компании.

Доля в прибыли совместных предприятий / ассоциированных компаний представлена непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров совместного предприятия / ассоциированной компании, и поэтому определяется как прибыль после учёта налогообложения и неконтролирующей доли участия в дочерних организациях совместных предприятий / ассоциированных компаний.

Финансовая отчётность совместного предприятия / ассоциированной компании составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность материнской компании. В случае необходимости в неё вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в совместные предприятия / ассоциированные компании. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместные предприятия / ассоциированные компании. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью инвестиции в совместное предприятие / ассоциированную компанию и её балансовой стоимостью, и признаёт убыток от обесценения в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

В случае потери совместного контроля над совместным предприятием / значительного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признаёт оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиции в совместное предприятие / ассоциированную компанию на момент потери совместного контроля / значительного влияния и справедливой стоимостью, оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признаётся в прибылях или убытках.

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

Активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своём текущем состоянии. Руководство должно иметь твёрдое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершённой сделки продажи в течение 1 (одного) года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений

Затраты, понесенные до приобретения прав недропользования (лицензий)

Затраты, понесенные до приобретения лицензий, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты, понесенные после подписания соответствующего соглашения с Правительством Республики Казахстан, капитализируются.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений (продолжение)

Затраты по приобретению прав на недропользование

Затраты по приобретению прав на недропользование (разведку и добычу) включают подписные бонусы, исторические затраты, обязательные расходы на экологические и социальные программы и капитализируются в составе нематериальных активов, как права на недропользование по месторождению на стадии разведки и оценки.

Учёт затрат по приобретению прав на недропользование ведётся в разрезе месторождений. Каждое месторождение рассматривается ежегодно на предмет обесценения. В случае, если по объекту не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат по приобретению прав на недропользование списывается. С начала коммерческой добычи на месторождениях права на недропользование (оставшиеся затраты) переводятся в состав основных средств и амортизируются по производственному методу по фактической добыче, исходя из общей суммы доказанных запасов.

Затраты по разведке и оценке (незавершенное строительство)

Затраты по разведке и оценке включают геологические и геофизические расходы; затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам; вскрышные работы; административные и прочие расходы по разведке и оценке, которые можно отнести к конкретному месторождению. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы и горючее, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Затраты по разведке и оценке за исключением геологических и геофизических расходов, капитализируются в составе нематериальных или материальных активов по разведке и оценке, и учитываются в разрезе контрактов на недропользование и не амортизируются. Если минеральные ресурсы или углеводороды не обнаружены, это может являться свидетельством обесценения. Все капитализированные затраты подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о коммерческой разработке или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются на расходы. Когда запасы минеральных ресурсов или углеводородов доказаны и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в подклассы нефтегазовых или горнорудных активов.

Затраты на разработку и добычу (нефтегазовые и горнорудные активы)

Затраты на разработку и добычу включают ранее капитализированные (и реклассифицированные в начале разработки) затраты по приобретению прав на недропользование и затраты по разведке и оценке; бурение эксплуатационных скважин вне зависимости от результатов бурения; строительство полигонов; создание наземных технологических сооружений, необходимых для добычи, сбора и подготовки углеводородов и минеральных ресурсов на месторождениях; прочие затраты, понесённые в ходе организации коммерческой добычи на месторождениях; капитализированные дисконтированные затраты на консервацию скважин, рудников и восстановление участков. Затраты на разработку и добычу капитализируются в составе основных средств (нефтегазовых и горнорудных активов), учёт ведётся в разрезе месторождений.

Нефтегазовые и горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода начисления износа по фактической добыче с начала коммерческой добычи на месторождениях. Некоторые объекты нефтегазовых и горнорудных активов (наземные технологические сооружения и оборудование) со сроком полезной службы, который существенно отличается от срока их полезной службы месторождений, амортизируются с использованием прямолинейного метода, в течение срока полезной службы. Затраты на приобретение прав на недропользование, включающие дисконтированные затраты на вывод месторождений из эксплуатации, амортизируются по общей сумме доказанных запасов. Остальные затраты на разработку месторождений амортизируются из расчёта доказанных разработанных запасов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (кроме нефтегазовых и горнорудных активов)

При первоначальном признании основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Впоследствии, основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленного износа, истощения и обесценения. Стоимость активов, созданных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, прямых трудовых затрат и соответствующей доли производственных накладных расходов.

Основные средства, помимо нефтегазовых и горнорудных активов, в основном включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

	Годы
Активы национальной электрической сети	8-100 лет
Активы НПЗ	4-100 лет
Трубопроводы	2-30 лет
Здания и сооружения	2-100 лет
Железнодорожные пути и инфраструктура	10-80 лет
Машины, оборудование и транспортные средства	2-50 лет
Прочее	2-20 лет

В случаях, когда объекты основных средств являются предметом крупномасштабного технического осмотра, тогда соответствующие затраты признаются в балансовой стоимости основных средств как замещение составной части, при условии соблюдения критериев признания, установленных в МСБУ 16.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и остаточной стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки в том отчётном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезной службы и методы амортизации пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Нематериальные активы

При первоначальном признании, нематериальные активы, приобретённые отдельно, учитываются по стоимости приобретения. Стоимость нематериальных активов, приобретённых в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы, созданные своими силами, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы признаются в прибылях и убытках в том периоде, в котором расходы возникли.

Срок полезной службы нематериальных активов определяется как ограниченный или неограниченный. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Период амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объёме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения периода амортизации или метода амортизации по обстоятельствам и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках.

Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с ограниченными сроками полезной службы, в основном, включают следующие классы активов, которые амортизируются прямым методом в течение следующих сроков полезной службы:

	Годы
Лицензии	3-20 лет
Программное обеспечение	1-14 лет
Прочее	2-15 лет

Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения, и, при необходимости, списываются до возмещаемой величины.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке.

Поскольку Группа применяет метод учёта по первоначальной стоимости, после первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по принятому методу в соответствии с МСФО 16 «*Основные средства*», то есть учитывая накопленное обесценение и накопленную амортизацию.

Инвестиционная недвижимость амортизируется прямым методом в течение срока полезной службы от 2 до 100 лет.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при её выбытии (элиминации в отчёте о финансовом положении), либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе за тот период, в котором было прекращено его признание.

Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- Период, в течение которого компания Группы имеет право на проведение разведки определённого участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- Значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- Разведка и оценка минеральных ресурсов на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, текущая стоимость актива по разведки и оценки, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, контрактных денежных потоков по финансовому активу, и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того, чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по ССЧПСД, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на три категории:

- Финансовы активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы, выданные третьим и связанным сторонам, долговые ценные бумаги третьих и связанных сторон и банковские вклады. Также, Группа включает в состав финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, ноты Национального Банка Республики Казахстан со сроком погашения до 3-х месяцев в связи с тем, что данные инвестиции являются частью инвестиционной деятельности Фонда, а не частью управления денежными средствами.

Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПСД включают в основном долговые ценные бумаги третьих и связанных сторон.

Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ включают в основном выданные займы, долговые и долевы ценные бумаги третьих и связанных сторон.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признаваться (исключается из консолидированного отчёта о финансовом положении), если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированная с использованием ставки, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу.

Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Учёт хеджирования

Группа определяет отдельные инструменты хеджирования по валютным рискам, как хеджирование денежных потоков или хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение.

Группа документально оформляет отношения между инструментами хеджирования и хеджируемой статьей с момента их обозначения в соответствии со стратегиями управления рисками и хеджирования.

Кроме того, в момент обозначения отношений хеджирования и в дальнейшем Группа регулярно документирует эффективность инструмента хеджирования с точки зрения компенсации изменений справедливой стоимости или денежных потоков, связанных с хеджируемой статьей, относящихся к хеджируемому риску.

Суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли и убытки в периоды, когда хеджируемая позиция влияет на прибыли и убытки, в ту же статью, по которой отражается списание хеджируемой позиции.

Учёт хеджирования прекращается на дату:

- а) Когда Группа прекращает отношения хеджирования;
- б) Истечения срока действия, продажи, расторжения или исполнения инструмента хеджирования; или
- в) Когда финансовый инструмент прекращает удовлетворять требованиям учёта в качестве инструмента хеджирования.

Прибыль или убыток, отраженные в составе прочего совокупного дохода и в капитале, остаются в составе капитала и отражаются в прибылях и убытках после признания прогнозируемой сделки. Если совершение прогнозируемой сделки больше не ожидается, прибыль или убыток, накопленные в капитале, сразу относятся на прибыли и убытки. Прибыль или убыток, относящийся к неэффективной части, также сразу относится на прибыли и убытки.

Хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение

Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по инструментам хеджирования валютных рисков, при пересчёте активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчётную дату, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе резерва по пересчету валюты отчётности.

Хеджирование денежных потоков

Прибыли и убытки от курсовой разницы, возникающие при пересчете финансовых инструментов и являющихся инструментами хеджирования денежных потоков, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе резерва хеджирования.

Запасы

Запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесённые в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение и расчётных затрат на реализацию. Аналогичная формула вычисления затрат используется для всех запасов, имеющих аналогичные характеристики и назначение. Запасы нефтегазового и энергетического операционных сегментов оцениваются на основе метода ФИФО. Все остальные запасы оцениваются на основе средневзвешенной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличность в кассе, срочные депозиты, краткосрочные и высоколиквидные инвестиции со сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев, которые свободно конвертируются в заранее оговоренные суммы денежных средств, и которые подвержены незначительному уровню риска, связанного с изменением их стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, при первоначальном признании, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты, заимствования и задолженность, или производные инструменты.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и заимствований на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и заимствования, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат.

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: стоимости первоначально признанной суммы за вычетом, в случае необходимости, накопленной суммы дохода/амортизации в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и суммы оценочного резерва под убытки.

Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора

В отношении договоров (или отдельных компонентов договоров), по которым Группе передается право контролировать использование идентифицированного актива (как его определяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда») в течение определённого периода в обмен на возмещение, Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство на дату начала аренды. Неарендные компоненты договоров учитываются в соответствии с иными уместными стандартами.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа не применяет указанный стандарт к договорам аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку, к договорам аренды с переменной арендной ставкой, а также к договорам аренды активов с низкой стоимостью. Краткосрочную аренду и аренду активов с низкой стоимостью Группа признает в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

На дату начала аренды Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной (текущей) стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Дисконтирование осуществляется с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой, за исключением ставок, заложенных в договорах аренды, если их можно легко определить.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и осуществляет соответствующую корректировку соответствующего актива в форме права пользования) всякий раз, когда:

- Срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- Арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки, или изменением ожидаемого платежа по гарантированной ликвидационной стоимости, и в данных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не является следствием изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- Договор аренды модифицирован, и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

На дату начала аренды Группа оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором. В отношении последующего учёта активов в форме права пользования используется та же учётная политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в т.ч. в отношении начисления износа и амортизации, а также проверки на предмет обесценения.

Признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срока аренды.

Группа представляет обязательства по аренде в консолидированном отчёте о финансовом положении отдельной статей (Примечание 23), а активы в форме права пользования в тех же статьях, по которым представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности, то есть в составе основных средств (Примечание 8).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 арендные платежи делятся на денежные выплаты по процентной части арендного обязательства и погашению его основной части. Группа классифицировала погашение основного долга в денежных потоках от финансовой деятельности и, в соответствии с учётной политикой Группы, уплаченные проценты классифицируются как часть потоков денежных средств от операционной деятельности. Платежи по краткосрочной аренде, платежи за аренду активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку арендного обязательства, представлены как часть операционной деятельности.

Группа в качестве арендодателя

Группа заключает договоры аренды в качестве арендодателя в отношении некоторых объектов основных средств.

Аренда, в рамках которой Группа является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда. Доход от операционной аренды признается на линейной основе в течение срока аренды.

Резервы

Обязательство по выводу актива (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу объекта или основного средства и по восстановлению участка, на котором находилось объект, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва.

Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих затрат, определенных в соответствии с местными условиями и требованиями. Также признаётся соответствующее увеличение балансовой стоимости основных средств, сумма которого эквивалентна размеру резерва. Впоследствии, данные затраты амортизируются в рамках капитальных затрат по производственным средствам и средствам транспортировки на основе соответствующего метода амортизации.

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчётном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитывается таким образом, что:

- Изменения в резерве прибавляются или вычитаются из балансовой стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- Сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если снижение в резерве превышает балансовую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе; и
- Если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая балансовая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы (продолжение)

Прочие резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчётности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Группа ожидает, что резерв будет возмещён, к примеру, по страховому договору, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является практически гарантированным.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и там, где это уместно, риски присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признаётся как финансовые затраты.

Вознаграждения работникам

Отчисления в пенсионные фонды

Группа удерживает 10% от заработной платы своих работников в пределах определённой суммы за год в качестве отчислений в их пенсионные фонды. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты в пенсионный фонд и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по данным выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Социальный налог

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог относится на расходы по мере начисления.

Пенсионный план с установленным размером выплат

В соответствии с коллективными договорами, заключёнными с профессиональными союзами, и прочими положениями о вознаграждениях некоторые дочерние организации Группы выплачивают определённые вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»).

Группа признаёт актуарные прибыли и убытки, возникающие от переоценки обязательств по выплате вознаграждения работникам, в том периоде, когда они выявлены в составе прочих совокупных прибылей и убытков, и признаёт расходы по вознаграждению и обязательства согласно оценке, определённой МСБУ 19 «Вознаграждения работникам».

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно пенсионному плану с установленным размером выплат определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в прибылях и убытках с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчётного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по пенсионному плану с установленным размером выплат. Пенсионные планы дочерних организаций Группы с установленным размером выплат являются нефинансируемыми.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал

Уставный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Внешние затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, отражаются как вычет из суммы поступлений в капитал. Любое превышение или недостаток справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признаётся как увеличение или уменьшение нераспределённой прибыли.

Неконтролирующая доля участия

Неконтрольные доли участия первоначально признаются пропорционально доле идентифицируемых чистых активов на дату приобретения.

Неконтролирующая доля участия представлена в консолидированном отчёте о финансовом положении в составе собственного капитала отдельно от капитала, относящегося к Акционеру. Убытки дочерней организации относятся на неконтролирующую долю участия даже в том случае, если это приводит к ее отрицательному сальдо.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчётности к выпуску.

Прочие распределения Акционеру

Прочие распределения Акционеру, признаваемые, как уменьшение нераспределённой прибыли, представлены понесенными затратами или распределениями активов по распоряжению акционера, включая объекты основных средств, доли участия в другом предприятии, прочие группы выбытия, денежные средства и прочие активы, согласно определению корпоративной учётной политики Группы.

Признание выручки

Выручка признаётся, если существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если выручка может быть надёжно оценена.

Продажа товаров

Выручка признается, когда (или как) Группа выполняет обязательство по исполнению, передав обещанный товар или услугу (то есть актив) покупателю. Актив передается, когда (или в качестве) покупатель получает контроль над этим активом, что обычно происходит при передаче права собственности, при условии, что цена контракта является фиксированной или определяемой, а возможность получения дебиторской задолженности обоснованно обеспечена. В частности, доходы от реализации, как правило, признаются при переходе права собственности на них. Для экспортных продаж право собственности, как правило, переходит на границе Республики Казахстан. Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, с учётом суммы любых торговых скидок, скидок за объем и возмещаемых налогов.

Продажи вспомогательных услуг признаются по мере оказания услуг при условии, что цена услуги может быть определена, и нет существенной неопределённости относительно получения доходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Предоставление услуг

Доходы от предоставления услуг признаются в момент оказания услуг.

В отношении услуг, относящихся к перевозке, доход признаётся по степени завершения транспортировки на отчётную дату, при условии, что степень завершения и сумма дохода могут быть определены достаточно точно. Суммы предоплаты, полученной от заказчиков за ещё не оказанные транспортные услуги, отражаются в составе авансов, полученных от заказчиков, на момент получения. Доходы будущих периодов относятся на текущие доходы по мере оказания услуг.

Выручка Группы секторов энергетика, коммуникации и транспортировка признается в основном в течение периода времени, выручка остальных сегментов Группы в основном признается в определённый момент времени.

Операции продажи с обратной арендой

Группа учитывает передачу актива в операциях продажи с обратной арендой как продажу только если передача отвечает требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Согласно МСФО (IFRS) 15, если продавец-арендатор признает продажу, право пользования арендуемого актива оценивается как часть предыдущей балансовой стоимости актива, которая связана с правом пользования, сохраняемым продавцом-арендатором. Продавец-арендатор признает лишь ту сумму прибыли или убытка, которая относится к правам, переданным покупателю-арендодателю.

Если передача актива продавцом-арендатором не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 для учёта в качестве продажи актива, продавец-арендатор продолжает признание переданного актива и признает финансовое обязательство в размере поступлений от передачи с применением МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Процентные и финансовые доходы и расходы

Процентные доходы и расходы по всем финансовым инструментам, выданным и полученным в рамках достижения цели, выполнения задач и осуществления основной деятельности Группы, раскрываются в процентных доходах и расходах в составе выручки и себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг. Все прочие процентные доходы и расходы не относящиеся к основной деятельности Группы, раскрываются в финансовых доходах и расходах. Финансовый доход включает вознаграждения по денежным средствам и их эквивалентам, средствам в кредитных учреждениях, займам выданным, финансовым гарантиям и прочим финансовым активам и обязательствам. Финансовые расходы включают амортизацию дисконта по займам полученным, расходы, связанные с привлечением и обслуживанием привлеченных заемных средств на внутреннем и внешнем рынке, в том числе расходы по процентам, и прочие аналогичные расходы.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве инвестиций, учитываемых по ССЧПСД, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Обязательство по договорам с покупателями

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Затраты на заключение договора

Группа выплачивает комиссионное вознаграждение агентам по продажам за новых подключенных абонентов в сегменте коммуникации. Комиссионное вознаграждение агентам по продажам было капитализировано в состав прочих долгосрочных активов в консолидированном отчёте о финансовом положении. Затраты на получение контракта амортизируются в течение периода, когда услуга предоставляется заказчику.

Установление тарифов

Ряд дочерних организаций Группы являются объектами регулирования со стороны Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»). КРЕМ отвечает за утверждение методики расчёта тарифов и тарифных ставок, на основании которых дочерние организации получают существенную часть своих доходов.

Государственные субсидии

В связи с тем, что Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Фонда, Группа анализирует все сделки с Правительством, оценивая его роль: в каких случаях Правительство действует главным образом в качестве Акционера, а в каких в качестве регулятора. Если определено, что в конкретной операции Правительство действует в качестве акционера, любые прибыли или убытки, понесённые Группой в результате такой операции, признаются напрямую в капитале как взнос или изъятие капитала Акционера.

Если же специфическая операция Правительства не определяется как действие в качестве Акционера, такие операции учитываются в соответствии с положениями МСБУ 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». В таких случаях, государственные субсидии признаются по их справедливой стоимости, когда есть разумная уверенность в том, что субсидии будут получены и все необходимые условия, связанные с ними, будут выполнены.

В случае если субсидия относится к статье расхода, она признаётся в качестве дохода за период, необходимый для соотнесения с соответствующими расходами, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Когда субсидия относится к активу, её справедливая стоимость относится на доходы будущих периодов и отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе в течение ожидаемого срока полезной службы соответствующего актива ежегодно равномерными частями. Субсидии, относящиеся к доходу, представлены отдельно в консолидированном отчёте о совокупном доходе, в составе доходов от операционной деятельности.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий и отложенный налог. Подходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением тех сумм, которые относятся к статьям, отражаемым в прочем совокупном доходе или капитале, в этом случае он признаётся в прочем совокупном доходе или капитале, соответственно. Текущие расходы по налогу – это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемой прибыли за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Налог на сверхприбыль рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с контрактами на недропользование, Группа начисляет и уплачивает налог на сверхприбыль по указанным ставкам от суммы прибыли после налогообложения, которая подлежит корректировке, на сумму определённых вычетов в соответствие с применяемым контрактом на недропользование, при внутренней норме прибыли, превышающей определённые значения.

Отложенный налог рассчитывается как для корпоративного подходного налога («КПН»), так и для налога на сверхприбыль. Отложенный налог на сверхприбыль рассчитывается по временным разницам для активов, отнесенным к контрактам на недропользование, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей уплате по контракту.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный налог учитывается по балансовому методу по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в отчёте о финансовом положении и суммами, использованными для целей налогообложения. Не признаются временные разницы, возникающие в результате следующего:

- Первоначальное признание актива или обязательства в сделке, которая не является объединением компаний и, на момент сделки, не оказывает влияние ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Активы и обязательства по отложенному подходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда получен актив или оплачено обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на отчётную дату.

Актив по отложенному налогу признаётся только в том объёме, в котором существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в счёт которой актив может быть реализован. Активы по отложенному подходному налогу уменьшаются в том объёме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы.

Налог на добавленную стоимость («НДС»)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке.

Связанные стороны

Связанные стороны включают акционера Группы, ключевой управленческий персонал, ассоциированные компании и совместные предприятия и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит акционерам или ключевому управленческому персоналу Группы.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отражённые в отчётности активы, обязательства и условные активы и обязательства на отчётную дату, а также отражённые в отчётности активы, обязательства, доходы, расходы и условные активы и обязательства за отчётный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов**

Группа оценивает активы или группу активов, генерирующих денежные средства («ЕГДС»), для определения наличия индикаторов в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах свидетельствуют, что их стоимость не может быть возмещена. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть, ставки дисконта, будущая потребность в капитале, операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи), которые подвержены риску и неопределённости. В случае, если балансовая стоимость актива или группы активов превышает их возмещаемую стоимость, актив или группа активов считаются обесценёнными, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. При проведении оценки возмещаемой стоимости, будущие денежные потоки корректируются на риски, характерные для группы активов, и дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива и/или генерирующей единицы на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами и не учитывает влияние факторов, которые могут быть специфичными для компании, и не применимы в целом.

Принятые допущения при проведении теста на обесценение

Группа провела оценку наличия признаков обесценения долгосрочных активов, и, где были выявлены признаки обесценения, Группа провела тест на обесценение.

Долгосрочные допущения Группы в отношении прогнозируемых цен на нефть марки Brent, обменного курса тенге к доллару США и показателей инфляции были пересмотрены и основаны на прогнозах внешних источников и оценках независимых исследовательских организаций, прогнозирующих долгосрочные рыночные ожидания. Расчёты объёмов производства основаны на доказанных разработанных и неразработанных запасах дочерних организаций, а также на доказанных и вероятных запасах для существенных совместных предприятий и ассоциированных компаний. Период добычи определяется либо датой истечения срока действия контрактов на недропользование, либо периодом продления срока действия лицензии, на которую Группа имеет намерения на продление. Оценочные объёмы производства основаны на производственных планах Группы, которые, в основном, используются для подачи заявок на продление срока действия контрактов на недропользование.

Ставки дисконтирования были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала отдельной единицы, генерирующей денежные потоки, и варьировались от 11,60% до 16,60% в зависимости от функциональной валюты, периода производства, премии за риск, коэффициента бета и соотношения собственных и заемных средств соответствующей единицы, генерирующей денежные средства.

Долгосрочные ценовые допущения были приняты на основе Bloomberg consensus, также, как и краткосрочные допущения, по которым цены, в реальных показателях 2023 года, представлены ниже:

	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
Нефть марки Brent (ICE Brent \$/баррель)	84,60	83,00	78,00	73,00	74,47

В нефтегазохимическом сегменте расходы по обесценению составили 278.177 миллионов тенге в 2023 году, которые, в основном, относятся к активам по разведке и оценке по проекту «Актоты и Кайран» в размере 74.255 миллионов тенге и по проекту «Женис» в размере 40.244 миллиона тенге (31 декабря 2022 года: по проекту «Южный Урихтау» в размере 8.895 миллионов тенге и по проекту «Исатай» в размере 3.172 миллиона тенге), и ЕГДС КМГИ в размере 97.636 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: убыток от обесценения не признавался) (Примечание 30).

Превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью большинства нефтяных и нефтеперерабатывающих активов чувствительно к изменениям цен или другим допущениям. Изменения в течение следующих финансовых периодов могут привести к тому, что возмещаемая стоимость этих активов превысит или окажется ниже, чем их текущая балансовая стоимость, и, следовательно, существует риск восстановления или начисления обесценения в тех периодах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов (продолжение)

ЕГДС KMG International N.V., включая гудвил

По состоянию на 31 декабря 2023 года КМГИ провел тесты на обесценение гудвилла и активов по сбыту, переработке и прочих активов в связи с наличием индикаторов обесценения в ЕГДС КМГИ: ЕГДС «Переработка», ЕГДС «Нефтехимия» и ЕГДС «Даунстрим». В результате теста на обесценение возмещаемая стоимость ЕГДС КМГИ оказалась ниже их балансовой стоимости. Убыток от обесценения анализируемых ЕГДС КМГИ составил 94.962 миллиона тенге, из которых ЕГДС «Переработка» составляет 80.761 миллион тенге, ЕГДС «Нефтехимия» — 340 миллионов тенге и ЕГДС «Даунстрим» — 13.861 миллион тенге (*Примечание 30*).

Основными индикаторами обесценения были: i) повышенная волатильность маржи нефтепереработки на рынке нефти и газа и снижение рыночного спроса в контексте строгих правил декарбонизации и геополитической нестабильности, ii) отсутствие долгосрочного плана декарбонизации КМГИ, iii) изменение налоговой среды в Румынии, в частности введение в конце 2023 года налога на оборот в нефтегазовом секторе в размере 0,5%, начиная с 2024 по 2025 год, и далее более 1% в зависимости от оборота предприятий.

Группа учитывала прогнозируемую маржу переработки и объемы производства, среди прочих факторов, при анализе индикаторов обесценения. Возмещаемая стоимость ЕГДС «Переработка» КМГИ была определена на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (FVLCD), которая была рассчитана с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Основными допущениями, использованными при расчете FVLCD для ЕГДС, были операционная прибыль, включая допущение, что КМГИ сможет возместить, через увеличение конечной цены реализации, расходы по налогу на оборот с 2026 года, ставки дисконтирования и темпы роста, использованные для экстраполяции денежных потоков за пределы бюджетного периода.

Кроме того КМГИ применил допущение, что введенная в 2024 году дополнительная налоговая нагрузка с оборота КМГИ будет возмещена за счет поэтапного увеличения цены на конечных потребителей.

ЕГДС «Переработка» и «Нефтехимия» КМГИ

Ставка дисконтирования, примененная к прогнозам движения денежных средств для ЕГДС «Переработка» и «Нефтехимия», составила 11,60% (2022 год: 12,10%), а денежные потоки за 5-летний период были экстраполированы с использованием отрицательного темпа роста 1,50% (2022 год: положительный 2,10%), который для 2023 года является среднегодовым темпом роста в течение 2028-2051 годов для рыночной маржи нефтеперерабатывающих заводов, рассчитанным Platts-PIRA на дату оценки. Ставка капитализации, используемая для остаточной стоимости, составила 13,10% (2022 год: 10,00%).

ЕГДС «Даунстрим» КМГИ

Ставка дисконтирования, примененная к прогнозам движения денежных средств для ЕГДС «Даунстрим», составила 11,60% (2022 год: 12,10%), а денежные потоки за пределами 5-летнего периода были экстраполированы с использованием 0,40% (2022 год: положительный 2,10%) отрицательного коэффициента бессрочного роста с учетом ожидаемого спроса на рынке в течение 2029-2051 годов на основе последних рыночных исследований, доступных на дату оценки (Wood Mackenzie), и долгосрочного уровня инфляции в долларах США согласно отчету PWC Global Economy Watch Projections, опубликованному в июле 2023 года. Ставка капитализации, использованная для остаточной стоимости, составила 11,20% (2022 год: 10,00%).

Чувствительность к изменениям в допущениях для ЕГДС «Переработка»

Дополнительное обесценение в размере 25.595 миллионов тенге может быть начислено при увеличении ставки дисконтирования более чем на 1,0% до 12,6%, при снижении объемов более чем на 2,0% может быть начислено дополнительное обесценение в размере 41.869 миллионов тенге и при снижении маржинальной прибыли более чем на 2,0% дополнительно начисленное обесценение может составить 28.831 миллион тенге или снижение бессрочного темпа роста более чем на 1,50% приведет к начислению дополнительного обесценения в размере 28.168 миллионов тенге.

Дополнительное обесценение в размере 51.858 миллионов тенге может быть начислено, если дополнительная налоговая нагрузка, виде налога на оборот, не будет возмещена за счет конечной цены на потребителя.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов (продолжение)

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

Чувствительность к изменениям в допущениях для ЕГДС «Даунстрим»

Дополнительное обесценение в размере 18.705 миллионов тенге может быть начислено, если ставка дисконтирования увеличится более чем на 1,0%, если объёмы снизятся более чем на 2%, дополнительно начисленное обесценение может составить 14.721 миллион тенге и при снижении валовой маржи более чем на 2% дополнительно начисленное обесценение может составить 20.318 миллионов тенге или снижение бессрочного темпа роста более чем на 1,50% приведет к начислению дополнительного обесценения в размере 20.076 миллионов тенге.

Чувствительность к изменениям в допущениях для ЕГДС «Нефтехимия»

Дополнительное обесценение в размере 788 миллионов тенге может быть начислено, если ставка дисконтирования увеличится более чем на 1,0%, если объёмы снизятся более чем на 1,50%, дополнительно начисленное обесценение может составить 1.422 миллиона тенге и при снижении маржинальной прибыли более чем на 1,50% дополнительно начисленное обесценение может составить 1.320 миллионов тенге или снижение бессрочного темпа роста более чем на 1,50% приведет к начислению дополнительного обесценения в размере 638 миллионов тенге.

В июне 2023 года на нефтеперерабатывающем заводе Petromidia, дочерней организации КМГИ, произошел инцидент, который привел к временному выводу из эксплуатации установки «Мягкий гидрокрекинг». Petromidia провел работу по оценке последствий инцидента и признал убыток от обесценения основных средств в размере 2.674 миллиона тенге.

ТОО «Павлодарский нефтехимический завод», включая гудвил

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, Группа имеет гудвил в размере 88.553 миллиона тенге, связанный с приобретением ПНХЗ (Примечание 9). В декабре 2023 и 2022 годов Группа провела ежегодное тестирование гудвила ПНХЗ. При оценке возмещаемой стоимости была рассчитана справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу, определяемая с использованием маркетинговой схемы. При анализе индикаторов обесценения Группа учитывала прогноз объёмов переработки сырой нефти, тарифы по нефтепереработке, капитальные затраты и другие факторы. ПНХЗ рассчитал возмещаемую стоимость с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования в 2023 году 16,02% (2022: 12,86%) была рассчитана на основании средневзвешенной стоимости капитала до налогов.

Неотъемлемый риск был включен путем применения индивидуального бета-фактора. Бета-фактор оценивался на основе общедоступных рыночных данных. Прогнозируемые денежные потоки до 2032 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане ПНХЗ на 2024-2028 годы (2022: 2023-2027 годы), который предполагает текущие оценки руководства по возможным изменениям операционных и капитальных затрат. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года, возмещаемая стоимость гудвила ПНХЗ, рассчитанная на основе ценности от использования, превысила балансовую стоимость, соответственно, не было признано обесценения.

Чувствительность к изменениям в предположениях

Результаты оценки возмещаемой стоимости гудвила ПНХЗ являются наиболее чувствительными к изменению основных допущений, в частности, допущений, связанных с изменениями ставки дисконтирования, а также запланированного значения EBITDA в терминальном периоде. Повышения ставки дисконтирования на 1,0% до 17,02% (2022: 13,86%) и понижение запланированного значения EBITDA, в терминальном периоде, на 1% не приведёт к уменьшению возмещаемой стоимости генерирующей единицы ПНХЗ до его балансовой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов (продолжение)****Транспортировка и хранение газа АО «Интергаз Центральная Азия» (далее- «ИЦА»)**

Возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, рассчитывается с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования была получена от средневзвешенной стоимости капитала до налогообложения. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала выводится от ожидаемой доходности по инвестициям «ИЦА». Стоимость заемного капитала основана на процентных займах, которые «ИЦА» обязана обслуживать. Присущий риск был включен путем применения индивидуального бета фактора. Бета фактор был оценен, основываясь на общедоступных рыночных данных. Бизнес-план, утверждаемый на ежегодной основе, является основным источником информации для предполагаемых денежных потоков. Он содержит прогнозы по объемам транспортировки газа, выручке, расходам и капитальным затратам.

Различные допущения, такие как тарифы на транспортировку, а также уровень инфляции расходов, учитывают существующие цены, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции, и колебания. Предполагаемые денежные потоки были основаны на пятилетнем бизнес-плане «ИЦА», с учетом договора на реверсный транзит, транспортировка по которому началась в четвертом квартале 2023 года, а также на прогнозных данных по 2055 год, рассчитанных с использованием текущих оценок руководства о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах при уровне роста тарифов. Основные допущения, использованные в расчете, были прогнозированы следующим образом:

- Объем транспортировки – среднегодовые темпы роста за пятилетний прогнозный период; на основе прошлых результатов и ожиданий руководства относительно развития рынка;
- Тариф на транспортировку – на основе тарифов, утвержденных Комитетом по Регулированию Естественных Монополий (КРЕМ) для внутреннего рынка и тарифов по договорам с международными контрагентами по транспортировке на экспорт и транзит с учетом среднегодового темпа роста и долгосрочных прогнозов инфляции после пятилетнего прогнозного периода;
- Ежегодные капитальные затраты – на основе исторического опыта руководства и запланированных расходов на поддержание в рабочем состоянии производственных активов и прочих основных средств, непосредственно участвующих в процессе производственной деятельности, а также инвестиций в новые проекты.

Денежные потоки за пределами пятилетнего периода экстраполируются с использованием предполагаемых темпов роста, указанных ниже. Эти темпы роста соответствуют прогнозам для газовой отрасли.

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена ценность использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

Допущения в отношении возмещаемой стоимости долгосрочных активов:	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Темпы роста на период свыше 5 лет	4%	4%
Ставка дисконтирования до налогообложения	16,96%;	16,60%
Объемы транспортировки:		
- транспортировка внутри Казахстана	1.073 млрд м3	2.084 млрд м3
- транспортировка газа на экспорт	17 млрд м3	72 млрд м3
- международный транзит	1.245 млрд м3	1.308 млрд м3
Тарифы на транспортировку:		
- транспортировка внутри Казахстана (тыс. м3)	от 5.425,26 тенге	5.285,66 тенге
	2,42 долл. США -	2,42 долл. США -
- транспортировка газа на экспорт (тыс. м3/100 км)	5 долл. США	5 долл. США
	2,42 долл. США –	2,42 долл. США –
- международный транзит (тыс. м3/100 км)	2,9 долл. США	2,9 долл. США

На 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость долгосрочных активов составила 1.249.898 миллионов тенге, что превышает их балансовую стоимость на 61.870 миллионов тенге (на 31 декабря 2022 года: 1.154.259 миллионов тенге, что превышает их балансовую стоимость на 232.051 миллион тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов (продолжение)

Транспортировка и хранение газа АО «Интергаз Центральная Азия» (далее- «ИЦА») (продолжение)

Чувствительность к изменениям в предположениях

Результаты оценки возмещаемой стоимости ЕГДС являются наиболее чувствительными к изменению основных допущений, в частности, допущений, связанных с изменениями ставки дисконтирования. При повышении ставки дисконтирования на 1,0% начисленное обесценение может составить 33.413 миллионов тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость генерирующей единицы была бы равна ее балансовой стоимости, если бы используемая ставка дисконтирования выросла с 16,96% до 17,60%.

Реализация газа местным распределителям энергии, юридическим и физическим лицам АО «КазТрансГаз Аймак» (далее- «КТГ Аймак»)

Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, была определена как ценность использования с применением модели дисконтированных денежных потоков. В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств.

Ставка дисконтирования была получена от средневзвешенной стоимости капитала до налогообложения. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала выводится от ожидаемой доходности по инвестициям «КТГ Аймак». Стоимость заемного капитала основана на процентных займах, которые «КТГ Аймак» обязана обслуживать. Присущий риск был включен путем применения индивидуального бета фактора. Бета фактор был оценен, основываясь на общедоступных рыночных данных.

Основные допущения, использованные в расчете, были прогнозированы следующим образом:

- Объем закупа и поставок газа – на основании Комплексного плана развития газовой отрасли Республики Казахстан на 2022–2026 годы, утвержденного Постановлением Правительства РК, и Баланса газа РК на 2024-2030 годы, утвержденного приказом Министра Энергетики РК;
- Тарифы на транспортировку – на основе тарифов, утвержденных Комитетом по Регулированию Естественных Монополий (КРЕМ) на пять лет и с учетом среднегодового темпа роста и долгосрочных прогнозов инфляции после пятилетнего прогнозного периода;
- Ежегодные капитальные затраты – на основе исторического опыта руководства и запланированных расходов на поддержание в рабочем состоянии производственных активов и прочих основных средств, непосредственно участвующих в процессе производственной деятельности, а также инвестиций в новые проекты.

Денежные потоки за пределами пятилетнего периода экстраполируются с использованием предполагаемых темпов роста, указанных ниже. Эти темпы роста соответствуют прогнозам для газовой отрасли.

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена ценность использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

Допущения в отношении возмещаемой стоимости долгосрочных активов:	на 31 декабря 2023 года
Темпы роста на период свыше 5 лет	4,44%
Ставка дисконтирования до налогообложения	16,42%;
Объемы реализации газа до 2030 года	142,8 млрд м3
Объемы транспортировки газа до 2030 года	108,3 млрд м3
Тарифы на:	
- реализацию газа (тыс. м3)	от 22 тыс. тенге
- транспортировка газа (тыс. м3)	от 4,9 тыс. тенге

На 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость долгосрочных активов составила 282.730 миллионов тенге, что превышает их балансовую стоимость на 32.923 миллиона тенге (на 31 декабря 2022 года: 262.674 миллиона тенге, что превышает их балансовую стоимость на 17.616 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов (продолжение)

Реализация газа местным распределителям энергии, юридическим и физическим лицам АО «КазТрансГаз Аймак» (далее- «КТГ Аймак») (продолжение)

Чувствительность к изменениям в предположениях

Результаты оценки возмещаемой стоимости ЕГДС являются наиболее чувствительными к изменению основных допущений, в частности, допущений, связанных с изменениями объемов реализации и транспортировки газа. Уменьшение объемов реализации и транспортировки газа на 5,0% может привести к начислению обесценения в сумме 5.686 миллионов тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость генерирующей единицы была бы равна ее балансовой стоимости, если бы применяемые объемы реализации и транспортировки газа уменьшились с 142,8 миллиардов м3 и 108,3 миллиардов м3 до 136,7 миллиардов м3 и 103,7 миллиардов м3, соответственно.

Добыча природного газа и газового конденсата ТОО «Разведка и Добыча QazaqGaz» (далее- «РД QazaqGaz»)

Активы по разведке и оценке оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость данных активов может превышать их возмещаемую величину, что имеет место в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истек и не ожидается его продления; значительные затраты на дальнейшую разведку не планируются; разведка не привела к коммерческому обнаружению запасов; существуют признаки того, что активы по разведке и оценке не будут полностью возмещены путем успешной разработки месторождения или путем продажи.

Доказанные и вероятные запасы газа используются при тесте на обесценение. Существует множество неопределенностей, связанных с оценкой запасов газа, в частности допущения, которые действительны на момент оценки, могут значительно измениться, когда новая информация станет доступной. Изменения в прогнозных ценах на сырьевые товары, обменных курсах, производственных расходах, а также истечение срока действия лицензии на разведку, отсутствие коммерческого обнаружения запасов могут значительно повлиять на возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, была определена как ценность использования с применением модели дисконтированных денежных потоков. Предполагаемые денежные потоки были основаны на пятилетнем бизнес-плане с учетом прогнозных данных по 2054 год, рассчитанных с использованием текущих оценок руководства о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах и прогнозным уровнем истощения запасов на месторождениях. Различные допущения, такие как цены на газ и конденсат, а также уровень инфляции расходов, учитывают существующие цены, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции, и колебания.

Ставка дисконтирования была получена от средневзвешенной стоимости капитала до налогообложения. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает собственный капитал. Стоимость собственного капитала выводится от ожидаемой доходности по инвестициям РД QazaqGaz. Присущий риск был включен путем применения индивидуального бета фактора. Бета фактор был оценен, ориентируясь на общедоступных рыночных данных. Основные допущения, использованные в расчете, были прогнозированы следующим образом:

- Объем добычи – объемы утвержденного пятилетнего Бизнес-плана с дальнейшим расчетным прогнозом, предусматривающий естественное падение пластового давления в результате постоянного отбора газа;
- Цена на реализацию товарного газа – на основе сценария, при котором часть газа может быть продана на экспорт по соответствующим рыночным ценам реализации;
- Цена на реализацию конденсата – среднегодовой темп роста за пятилетний прогнозный период на основе текущих тенденций отрасли и включая долгосрочные прогнозы инфляции;
- Ежегодные капитальные затраты – учет с использованием амортизации прошлого периода, скорректированного на инфляцию, а также на основе исторического опыта руководства и запланированных расходов на поддержание в рабочем состоянии производственных активов и прочих основных средств, непосредственно участвующих в процессе производственной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов (продолжение)

*Добыча природного газа и газового конденсата ТОО «Разведка и Добыча QazaqGaz» (далее- «РД QazaqGaz»)
(продолжение)*

Допущения в отношении возмещаемой стоимости долгосрочных активов:		на 31 декабря 2023 года
Ставка дисконтирования		16,93%;
Объемы реализации газа		6.534 млн м3
Объемы реализации конденсата		269 млн м3
Тарифы на:		
- реализацию газа (тыс. м3)		от 22 тыс. тенге
- реализацию конденсата (тыс. м3)		от 84 тыс. тенге

На 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость долгосрочных активов составила 44.298 миллионов тенге, что превышает их балансовую стоимость на 1.176 миллионов тенге (на 31 декабря 2022 года: 37.528 миллионов тенге, что превышает их балансовую стоимость на 3.994 миллиона тенге).

Чувствительность к изменениям в предположениях

Обесценение в размере 1.671 миллион тенге может быть начислено, если ставка дисконтирования увеличится более чем на 1,0%, если объемы газа снизятся более чем на 5,0%, начисленное обесценение может составить 4.600 миллионов тенге и при снижении тарифов на реализацию газа более чем на 1,0% начисленное обесценение может составить 1.735 миллионов тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость генерирующей единицы была бы равна ее балансовой стоимости, если бы ключевые допущения изменились следующим образом:

Допущение	Используемое допущение	Допущение, при котором возмещаемая стоимость равна балансовой стоимости
Ставка дисконтирования	16,93%	17,33%
Объем транспортировки газа	6.534 млн м3	6.473 млн м3
Тариф на реализацию газа	от 22 тыс. тенге	от 17 тыс. тенге

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах по износу, истощению и амортизации нефтяного сегмента. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию спотовых цен на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

Все оценки запасов нефти и газов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению текущей стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Подробная информация о ежегодных результатах теста на обесценение раскрыта в *Примечании 30*.

Горно-рудные запасы

Горно-рудные запасы являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств, которые используются для определения возмещаемой стоимости активов и отчислений по износу и амортизации горнодобывающего сегмента.

Группа обычно производит оценку запасов по результатам детальной разведки месторождения, которая рассматривается и утверждается Государственной комиссией по запасам («ГКЗ») Комитета геологии Республики Казахстан. Как правило, при вскрытии запасов на стадии добычи по каждой залежи они отличаются в большую или меньшую сторону от геологических запасов, утвержденных ГКЗ.

Запасы урана (оценка)

Запасы урана являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств Группы, которые используются для определения возмещаемой стоимости соответствующих активов и отчислений по износу и амортизации. Оценка урановых запасов также определяют срок эксплуатации месторождений, которые в свою очередь влияют на расчеты резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов.

Ежегодно Группа привлекает независимого консультанта для оценки Рудных запасов и Минеральных ресурсов Группы в соответствии с Австралийским кодексом для составления отчетов о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и рудных запасах (далее – «кодекс JORC»). Независимая оценка запасов и ресурсов проводилась по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года. Консультант рассмотрел всю ключевую информацию, на которой основаны отчеты о минеральных ресурсах и рудных запасах для добычных активов Группы.

Отчет консультанта содержит мнение об объемах урана, которые потенциально могут быть добыты в рамках существующих и запланированных работ по подземному выщелачиванию (минеральные ресурсы), а также объемы урана, в настоящее время запланированные к добыче в соответствующих планах развития горных работ (рудные запасы). Группа использовала данные рудных запасов для расчета обесценения долгосрочных активов и амортизации по производственному методу по каждому месторождению Группы, а также для расчета резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов.

Железнодорожные активы

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств, нематериальных активов и гудвила на каждую отчётную дату.

Определение наличия индикаторов обесценения активов основывается на большом количестве факторов, таких как: изменение рыночных ставок, изменение в ожидаемом росте железнодорожной индустрии, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Железнодорожные активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа провела оценку наличия вышеуказанных внешних и внутренних индикаторов обесценения основных средств, в частности, изменение процентных ставок, анализ выполнения фактических показателей в сравнении с плановыми показателями, а также анализ объемов по грузообороту в транзитном направлении и изменение курса тенге к швейцарскому франку, поскольку тариф в транзитном направлении устанавливается в швейцарских франках.

Оценка, являются ли каждый из внешних и внутренних факторов индикатором обесценения, требует значительного суждения руководства. Ключевое суждение руководства основывается на том, что в условиях геополитической ситуации и разрыва традиционных транспортно-логистических цепочек, развитие транзитного потенциала страны является ключевым фактором активизации трансконтинентальной торговли. В декабре 2022 года, в соответствии с поручением Президента РК, также была утверждена Концепция развития транспортно-логистического потенциала РК до 2030 года, предусматривающая дальнейшее развитие железнодорожной отрасли в РК. В течение 2023 года фактические объемы и выручка от грузовых перевозок в транзитном сообщении превысили запланированные показатели.

Руководство Группы не выявило каких-либо событий, произошедших в 2023 году, которые могли бы рассматриваться как индикатор обесценения единой ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Активы, связанные с производством урановой продукции

Активы, связанные с производством урановой продукции, включают основные средства, затраты по подготовке к производству, права на недропользование, разведочные и оценочные активы, инвестиции в ассоциированные предприятия, инвестиции в совместные предприятия и прочие инвестиции.

Для оценки обесценения активы группируются на самых низких уровнях, по которым имеются отдельные идентифицируемые денежные потоки в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующих единиц). Группа определила каждое месторождение (контрактную территорию) как отдельную генерирующую единицу. Если несколько месторождений технологически связаны с одним перерабатывающим заводом, Группа рассматривает такие месторождения в качестве единой генерирующей единицы.

ТОО «ДП «Орталык», АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау»

Гудвил относится к объединениям бизнеса в предыдущих периодах ТОО «ДП «Орталык» на сумму 5.166 миллионов тенге, ТОО «Каратау» на сумму 24.808 миллионов тенге и АО «СП «Акбастау» на сумму 18.520 миллионов тенге (Примечание 9). Не реже одного раза в год гудвил тестируется на предмет обесценения на уровне соответствующей генерирующей единицы.

Возмещаемая стоимость была определена как ценность использования, прогнозы денежных потоков определены на основании утвержденных разведанных запасов, расчетных объемов добычи, сроков эксплуатации месторождения и доналоговой ставки дисконтирования 18,59% годовых в 2023 году (2022 год: 19,03% годовых).

Объемы производства соответствуют согласованным с компетентным органом объемам и отчету независимого консультанта и основаны на производственных мощностях генерирующих единиц. Ключевые допущения, использованные в расчетах, включают прогнозируемые изменения в цене реализации и объемы производства. Цены реализации, используемые в прогнозных денежных потоках, определены на основании годовых спот и долгосрочных индикаторов цен (выраженных в долларах США на фунт урана), опубликованных «Ux Consulting LLC» в четвертом квартале 2023 года.

Производственные и капитальные затраты периода основаны на утвержденном бизнес-плане на 2024-2028 годы и росте в 6,39%, предусмотренном в расчетах, что примерно соответствует долгосрочным средним прогнозам инфляции. Рассчитанная возмещаемая стоимость значительно превышает балансовую стоимость долгосрочных активов трех генерирующих единиц, включая гудвил, поэтому даже существенные изменения в ключевых допущениях не приведут к обесценению.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы

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

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

Основными фактами и допущениями, использованными при анализе признаков обесценения, являются:

- Отсутствие негативных изменений в экономической эффективности дочерних компаний за отчетный период;
- Увеличение предельных тарифов на электроэнергию для энергопроизводящих организаций с 1 июня 2023 года согласно Приказу Министра энергетики РК от 26 мая 2023 года № 192, с возможностью корректировки тарифов, согласно п.2 ст.12-1 Закона РК «Об электроэнергетике» и Правил утверждения предельного тарифа на электрическую энергию, утвержденных Приказом Министра энергетики РК от 27 февраля 2015 года № 147;
- Изменение в процентных ставках по кредитам не окажет существенного влияния на возмещаемую стоимость активов, так как увеличение ставки заемного финансирования аналогичным образом отразится в ставке WACC при расчете нормы прибыли, в следующем периоде действия предельных тарифов, согласно методики определения нормы прибыли, учитываемой при утверждении предельных тарифов на электрическую энергию, а также фиксированной прибыли на балансирование, учитываемой при утверждении предельных тарифов на балансирующую электроэнергию, утвержденных Приказом Министра энергетики РК от 22 мая 2020 года №205, а также в затратную часть тарифа включаются расходы по вознаграждениям за предыдущий период;
- Изменение ставок инфляции не окажет существенного влияния, так как в затратную часть тарифа включаются затраты с учетом фактической инфляции за предыдущий год, а также изменения в Законе «О естественных монополиях» от 30 декабря 2022 года № 177-VII ЗРК предусматривают дополнительные условия для корректировки утвержденных на 5 лет тарифов на передачу электроэнергии до истечения его срока действия (изменение утвержденной инвестиционной программы в связи реализацией национальных проектов, получение на баланс либо в доверительное управление сетей, изменение среднемесячной номинальной заработной платы);
- Введение новой целевой модели рынка реализации электроэнергии с 1 июля 2023 года не оказало существенного влияния на финансовые результаты электростанций Группы. Объем покупки и реализации дисбалансов на балансирующем рынке электрической энергии составил менее 5% от общего объема реализации, что является незначительным отклонением. Цена покупки и продажи электроэнергии на централизованных торгах при дисбалансах также не оказала существенного влияния на результаты Группы. Станции Группы преимущественно работают согласно заявленным объемам, соответственно, план обычно соответствует факту, что позволяет минимизировать объем операций на балансирующем рынке электрической энергии.
- Отсутствие значительных изменений, имеющие неблагоприятные последствия для дочерних компаний, которые произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем;
- Прогнозируемый рост в среднесрочной перспективе спроса на электроэнергию в северной и южной зоне РК.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

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

Дополнительные факты и допущения, использованные при анализе признаков обесценения по «АЛЭС»:

- Увеличение тарифа на теплоэнергию с 1 августа 2023 года в связи с корректировкой тарифов при изменении вида и стоимости стратегических товаров, согласно Закону РК «О естественных монополиях»;
- Планируется модернизация двух электростанций АлЭС, такие как Алматинская ТЭЦ-2 и ТЭЦ-3. Остаточная стоимость существующих активов угольных энергоблоков этих станций, подлежащих консервации или демонтажу, к моменту ввода в эксплуатацию новых газотурбинных/парогазовых энергоблоков, будет равна нулю;
- Отсутствие значительных изменений, которые произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем, и иметь существенное влияние на возмещаемую стоимость активов.

Дополнительные факты и допущения, использованные при анализе признаков обесценения по «АЖК»:

- Перевыполнение плана по основным операционным и финансовым показателям деятельности по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Прогнозируемый рост в среднесрочной перспективе спроса на электроэнергию в городе Алматы и Алматинской области;
- Увеличение тарифа на передачу электроэнергии с 1 июля 2023 года согласно совместному приказу ДКРЕМ Министерства национальной экономики РК по городу Алматы и Алматинской области №50- ОД от 23 июня 2023 года;
- Расходы по покупке электроэнергии у ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее – «РФЦ») и на балансирующем рынке электрической энергии включаются в тарифную смету;
- Законом РК от 30 декабря 2022 года № 177-VII внесены изменения в Закон РК «О естественных монополиях» от 27 декабря 2018 года № 204-VI ЗРК позволяющие корректировать утвержденные на 5 лет тарифы на передачу электроэнергии до истечения его срока действия. Приказом Министра национальной экономики РК от 08 декабря 2023 года внесены изменения в Правила формирования тарифов субъектов естественной монополии, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 19 ноября 2019 года № 90, в которых обновлен стимулирующий метод регулирования сфер естественной монополии, позволяющий использование 50% допустимого уровня прибыли на усмотрение субъекта естественной монополии, при достижении определенных указанными Правилами показателей эффективности.

В результате проведенного анализа внешних и внутренних признаков обесценения руководство Группы пришло к выводу, что признаки обесценения на дату проведения анализа отсутствуют. Соответственно, руководство Группы приняло решение не проводить тест на обесценение основных средств и нематериальных активов этих дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2023 года.

ТОО «Ereymantau Wind Power»

Группа выявила индивидуальный признак обесценения по ТОО «Ereymantau Wind Power» в связи с задержкой реализации проекта строительства ВЭС 50 МВт в г. Ерейментау и истечением срока действия договора с ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» на реализацию электроэнергии.

Группа признала полное обесценение объектов незавершенного строительства на сумму 4.913 миллионов тенге и предоплаты по долгосрочным активам на сумму 9.156 миллионов тенге (Примечание 30) (31 декабря 2022 года: обесценение предоплаты по долгосрочным активам на сумму 6.220 миллионов тенге). В настоящее время Группа в судебном порядке проводит работу по расторжению договора с подрядчиками и возврата предоплаты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

«Расширение и реконструкция ЭГРЭС-2 с установкой энергоблока №3»

В 2008 году ЭГРЭС-2 начала подготовку строительства энергоблока № 3 с мощностью 500 МВт. Впоследствии план строительства был пересмотрен и до 2016 года компания находилась на стадии реализации проектно-сметной документации, предварительного строительства и покупки необходимого оборудования для нового энергоблока № 3 с мощностью 630 МВт. 29 августа 2016 года ЭГРЭС-2 расторгла договор генерального подряда по строительству энергоблока № 3, заключенного между ЭГРЭС-2 и ТОО «КВАРЦ KZ», в связи с переносом срока строительства энергоблока № 3.

ЭГРЭС-2 был проведен ряд мероприятий, связанных со строительством энергоблока № 3, в том числе:

- 14 марта 2022 года Комиссия Совета рынка по рассмотрению инвестиционных программ вынесла единогласное решение рекомендовать к допуску на рассмотрение уполномоченным органом инвестиционную программу АО «СЭГРЭС-2» «Расширение и реконструкция ЭГРЭС-2 с установкой энергоблока ст. №3»;
- Приняты меры по подготовке станции к приему и надлежащему хранению оборудования из Китайской Народной Республики, построены отопливаемые здания ангарного типа и выделены охраняемые складские помещения. Выполнена приемка значительной части технологического оборудования для энергоблока. При этом для завершения строительства энергоблока необходимо дополнительно заказать изготовление недостающего части оборудования. С ноября 2023 года инженер-заказчик проводит технический аудит оборудования, по итогам которого будет определено техническое состояние оборудования.

В связи с недостаточностью генерирующих мощностей, согласно прогнозным балансам электрической энергии и мощности на 2024 – 2030 годы Министерства энергетики Казахстана, прогнозируется значительный дефицит электрической энергии к 2030 году. А также в связи вводом значительного объема возобновляемых источников электроэнергии до 2030 года, требуется строительство дополнительных маневренных мощностей для регулирования. В прогнозном балансе, для уменьшения дефицита электроэнергии и маневренной мощности были предусмотрены строительство новых станций, в том числе расширение ЭГРЭС-2 и строительство новой станции ГРЭС-3.

Руководство Группы, учитывая вышеперечисленные факты, рассматривает возможность использования имеющегося китайского оборудования а) для дальнейшего строительства маневренного энергоблока на ЭГРЭС-2, а также б) возможную продажу оборудования ГРЭС-3 для строительства новой станции. В настоящее время Группа осуществляет разработку Предварительного технико-экономического обоснования по проекту «Строительство ГРЭС-3. I Этап».

Руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из величин его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет возмещаемой стоимости требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Использованная методология оценки справедливой стоимости основывалась на оценке амортизируемой стоимости замещения («затратный метод»). Затратный метод применяется в случае, если оцениваемый объект новый или находится на стадии строительства, относится к специализированным объектам, для которых не представляется возможным получить информацию о ценах возможной продажи при отсутствии активного рынка. Оборудование энергоблока №3 относится к специализированному и сделки с активами, подобными оцениваемым, отсутствуют. При использовании затратного метода приняты во внимание определенные ключевые элементы, такие как: а) понимание специфики актива, в) срока полезной службы актива и дата изготовления оборудования, с) оценка экономического/внешнего устаревания и другие.

В результате анализа возмещаемой стоимости актива был начислен дополнительный резерв в сумме 13.216 миллионов тенге на 31 декабря 2023 года (Примечание 30).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****ТОО «Mobile Telecom-Service», АО «Кселл» и IP TV**

Для целей тестирования на обесценение гудвил, относящийся к сегменту «Коммуникации», приобретенный в результате объединений бизнесов, был распределен на три единицы, генерирующие денежные средства (далее «ЕГДС»), ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», АО «Кселл» и «IP TV» (Примечание 9).

Гудвилл связан со сформированной рабочим персоналом и синергетическим эффектом от интеграции приобретенных дочерних компаний в Группу. Балансовая стоимость гудвила, распределённая на каждую единицу, генерирующую денежные средства была следующей:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	96.206	96.206
АО «Кселл»	53.490	53.490
IP TV	2.706	2.706
	152.402	152.402

Для целей тестирования на обесценение Группа оценила возмещаемую стоимость каждой единицы, генерирующей денежные средства, на которую был распределен гудвил или в отношении которой были выявлены признаки обесценения.

В 2023 году возмещаемая стоимость всех генерирующих единиц была определена на основе расчета стоимости от использования. Данный метод оценки использует прогнозы денежных потоков, основанные на фактических результатах деятельности и бизнес-планах, утвержденных руководством, а также соответствующие ставки дисконтирования, отражающие временную стоимость денег и риски, связанные с соответствующими генерирующими единицами. Для периодов, не охваченных бизнес-планами руководства, используется терминальная стоимость. Терминальная стоимость рассчитывается на основе прогнозов денежных потоков путем экстраполяции результатов соответствующих бизнес-планов с использованием нулевого реального темпа роста.

Оценка будущих денежных потоков требует допущений в отношении неопределенных факторов, включая ожидания руководства в отношении маржи прибыли до уплаты процентов, налогов, износа и амортизации (ПДПНИА), сроков и объемов капитальных затрат, темпов роста терминала и соответствующих ставок дисконтирования для отражения соответствующих рисков. Таким образом, маржа ПДПНИА и капитальные затраты, используемые для расчета стоимости от использования, в основном получены из внутренних источников, основаны на прошлом опыте и расширены с учетом ожиданий руководства. Для целей тестирования на обесценение ПДПНИА рассчитывается как прибыль до вычета процентов, налогов, износа и амортизации, определяемая на основе консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

В таблице ниже представлена маржа ПДПНИА, примененная для расчета ценности использования соответствующих ЕГДС:

	2023	2022
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	46,0% - 47,9%	48,6% - 55,3%
АО «Кселл»	37,3% - 45,7%	41,5% - 53,8%
IP TV	2% - 7%	(2%) - 24%
АО «Казахтелеком»	23,5% - 24,3%	21,3% - 22,08%

В таблице ниже представлены капитальные затраты в процентах от выручки, применяемые для расчета стоимости использования соответствующих ЕГДС:

	2023	2022
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	26,3%	21,4%
АО «Кселл»	18,0%	15,7%
IP TV	1,0%	2,5%
АО «Казахтелеком»	10,9%	11,93%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

ТОО «Mobile Telecom-Service», АО «Кселл» и IP TV (продолжение)

В таблице ниже представлены темпы роста в постпрогнозный период, примененные для расчета стоимости использования соответствующих ЕГДС:

	2023	2022
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	4,31%	1,50%
АО «Кселл»	3,20%	1,50%
IP TV	5,00%	1,50%
АО «Казахтелеком»	5,00%	1,50%

В таблице ниже представлены ставки до налогообложения для дисконтирования денежных потоков в функциональных валютах соответствующих ЕГДС:

	2023	2022
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	15,42%	16,33%
АО «Кселл»	13,88%	16,33%
IP TV	15,41%	14,97%
АО «Казахтелеком»	15,41%	14,97%

Чувствительность к изменениям в допущениях – IP TV, ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» и АО «Кселл»

Разумно возможные изменения маржи ПДПНИА, темпов роста сверх прогнозируемого периода и ставок дисконтирования не приводят к дополнительному обесценению IP TV, ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» и АО «Кселл».

Чувствительность к изменениям в допущениях – АО «Казахтелеком»

Расчет стоимости от использования для ЕГДС АО «Казахтелеком» наиболее чувствителен к следующим допущениям:

- Маржа ПДПНИА, закладываемая в финансовый план;
- Темпы роста в постпрогножном периоде;
- Ставка дисконтирования.

Снижение маржи ПДПНИА более чем на 1,5% с 23,5% до 22% в 2024 году и постепенно в дальнейшем в прогнозируемом периоде приведет к убытку от обесценения в АО «Казахтелеком» на сумму 4.006 миллионов тенге.

Снижение темпов роста на 2,5% с 5% до 2,5% приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Казахтелеком» на сумму 2.598 миллионов тенге.

Увеличение ставки дисконтирования на 1% с 15,41% до 16,41% не привело бы к убытку от обесценения в ЕГДС АО «Казахтелеком».

Активы газотурбинной электростанции и водоподготовки (ТОО «Karabatan Utility Solutions»)

Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств дочерней организации Группы, ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее- «KUS»), на 31 декабря 2023 года. Утверждение тарифов на регулируемые услуги по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод ниже прогнозного было определено основным индикатором обесценения основных средств. Соответственно, Группа провела тест на обесценение основных средств на 31 декабря 2023 года. По результатам теста возмещаемая стоимость внеоборотных активов превышает балансовую стоимость активов, соответственно обесценение активов отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Активы газотурбинной электростанции и водоподготовки (ТОО «Karabatan Utility Solutions») (продолжение)

KUS рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 16,77% была получена от средневзвешенной стоимости капитала KUS. Бизнес-план, утвержденный Группой на 2024-2028 годы, является основным источником информации, так как он содержит прогнозы по объемам производства, объемам реализации, доходы, расходы и капитальные затраты.

Различные допущения, такие как прогнозы цен на реализацию электроэнергии и воды, темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют и другие макроэкономические факторы, и исторические тенденции, и колебания. Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока службы основных средств в 2051 году.

Затраты до 2028 года были спрогнозированы на основе бюджета и бизнес-плана KUS, а также текущих оценок руководства KUS о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

Чувствительность теста на обесценение к существенным допущениям

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются ставка инфляции, ставка дисконтирования и тариф с тарифной сметой на регулируемые услуги по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод. Чувствительность к изменениям в ключевых допущениях была оценена. Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к увеличению убытка от обесценения на 2.643 миллиона тенге.

Уменьшение тарифа на регулируемые услуги по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод на 10% от прогнозного тарифа в 2.180 тенге без НДС за 1 м³ и 2.267 тенге без НДС за 1 м³, соответственно, приведет к увеличению убытка от обесценения на 3.790 миллионов тенге.

Обязательства по выбытию активов

По условиям определённых контрактов на недропользование, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, в том числе Экологическим Кодексом Республики Казахстан, Группа несет юридические обязательства по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности, и демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий, ликвидация месторождений и полигонов размещения отходов, демонтаж оборудования и и рекультивация контрактной территории,

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений определяются на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и связанных программ по ликвидации последствий недропользования на контрактных территориях и прочей операционной деятельности, подкрепленных технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Обязательства признаются, когда существует уверенность в возникновении таких обязательств, а также возможности надежно их оценить.

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике.

Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Обязательства по выбытию нефтегазовых активов

Группа рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту. Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие Казахстанскому рынку.

При оценке будущих затрат на закрытие и выбытие активов использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдаленному будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства по консолидированному отчету о финансовом положении по предприятиям Группы, на 31 декабря 2023 года были в интервале от 2,03% до 14,54% и от 6,20% до 11,37% соответственно (31 декабря 2022 года: 2,09% до 15,05% и от 6,42% до 12,38% соответственно). По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость резерва Группы на обязательства по ликвидации нефтегазовых активов составила 124.246 миллионов тенге (на 31 декабря 2022 года: 91.150 миллионов тенге) (Примечание 22).

Магистральные нефтепроводы и газопроводы

Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации. По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость резерва Группы по обязательству по ликвидации трубопроводов, компрессорных станций и рекультивации земель Группы составила 123.277 миллионов тенге (на 31 декабря 2022 года: 102.501 миллион тенге) (Примечание 22).

Производственные урановые активы

Резервы формируются на основе дисконтированной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности. Объем работ, предусмотренный законодательством и включенный в расчет обязательств по ликвидации и восстановлению активов, входит демонтаж объектов и инфраструктуры (откачных, закачных и наблюдательных скважин, технологических узлов закисления и распределения растворов, трубопроводов, подъездных дорог, технологических площадок, полигонов, зданий и прочих объектов) и последующее восстановление земель.

Расчет резерва по состоянию на 31 декабря 2023 года был выполнен внутренними специалистами Группы и проверен независимым консультантом.

Основные допущения, использованные в расчете:

- Ставка дисконтирования, отражающая текущую рыночную оценку временной стоимости денег и те риски, характерные для обязательства, которые не отражены в наилучшей оценке затрат. Ставка дисконтирования основана на безрисковой ставке, определяемой как процентные ставки по государственным облигациям со сроком погашения, соответствующим сроку каждого контракта на недропользование Группы, 11,7% - 13,3% (2022 год: в среднем 11,55%);
- Долгосрочный уровень инфляции, примененный к номинальным затратам, рассчитанным в текущих ценах, 4,01% - 6,39% в 2023 году (2022 год: в среднем 5,99%);
- Период дисконтирования в соответствии с расчетным сроком эксплуатации рудников и сроком выработки запасов;
- Программа обращения с низкорadioактивными отходами предполагает вывоз и захоронение на специальных полигонах, принадлежащих Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Производственные урановые активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв под обязательство по восстановлению месторождений составил 38.100 миллионов тенге (2022 год: 38.116 миллионов тенге) (Примечание 22).

Вывод из эксплуатации и демонтаж Ульбинского металлургического завода

На основании анализа, проведенного специалистами Группы, а также, исходя из интерпретации текущего природоохранного законодательства и требований МСФО, в 2022 году Группа признала обязательство по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации объектов Группы.

Обязательство по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации было оценено и признано в отношении следующих объектов: объекты, отнесенные к категории I (объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду): АО «Ульбинский металлургический завод» площадка города Усть-Каменогорск, а также технологически связанные с ними активы, и находящиеся на территории промышленной площадки. Группа оценила обязательства по ликвидации на базе методики, утвержденной экологическим кодексом.

Основные допущения, использованные в оценках, включают:

- Текущие цены увеличены с использованием ожидаемого долгосрочного уровня инфляции 6.39% для активов со сроком ликвидации до 2027 года, 4.49% для активов со сроком ликвидации до 2042 года, 3.76% для активов со сроком ликвидации после 2044 года (2022: 7.7% для активов со сроком ликвидации до 2027 года, 4.6% для активов со сроком ликвидации до 2042 года, 3.93% для активов со сроком ликвидации после 2044 года), и впоследствии дисконтированы;
- Ставка дисконтирования для расчета резерва на 31 декабря 2023 года составляет 13.3% для активов со сроком ликвидации до 2027 года, 12.15% для активов со сроком ликвидации до 2042 года, 10.36% для активов со сроком ликвидации после 2044 года (на 31 декабря 2022 года: 14.4% для активов со сроком ликвидации до 2027 года, 11.3% для активов со сроком ликвидации до 2042 года, 10% для активов со сроком ликвидации после 2044 года);
- Период дисконтирования равен оставшемуся сроку полезного использования зданий и сооружений, не менее 50 лет.

Все здания и сооружения подлежат ежегодной технической проверке для определения необходимых требований к капитальным и эксплуатационным расходам.

Общий резерв АО «Ульбинский металлургический завод» по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 8.382 миллиона тенге (2022 год: 9.243 миллиона тенге).

На основании проведенного Группой анализа действующего законодательства, руководство сделало вывод, что некоторые активы Ульбинского металлургического завода должны быть исключены из обязательств по выбытию активов по состоянию на 31 декабря 2023 года, поскольку отсутствует обоснованный метод расчета для данных видов активов и/или потенциальная сумма таких обязательств не является существенной. Это суждение основано на следующем:

- Такие активы не оказывают значительного негативного воздействия на окружающую среду и экологическое законодательство не требует финансового обеспечения этих активов,
- Производственные процессы на этих объектах не приводят к последствиям, требующим проведения демонтажных и рекультивационных работ для снижения негативного воздействия на окружающую среду.

Учитывая, что требования Экологического Кодекса являются достаточно новые и практика применения этих требований отсутствует, а также имеются неясности в законодательстве, Руководство применило существенные суждения в части оценки обязательств и их размеров. В случае изменений в природоохранном законодательстве, его толкования и практики применения, а также суждений и оценок Группы такие обязательства могут быть пересмотрены в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Обязательства по выбытию энергогенерирующих активов

Следующие суждения были применены Группой при определении суммы обязательства на ликвидацию последствий эксплуатации объектов на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

- Расчет обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объектов был выполнен Группой на основе результатов оценок, проведенных независимыми или внутренними специалистами. Объем работ, предусмотренный законодательством и включенный в расчет, включал в себя демонтаж и утилизацию основного оборудования и механизмов, непосредственно участвующих в производстве электрической и тепловой энергии (паровые котлы, турбины, генераторы, топливоподача и др.), инженерных систем и сооружений, предназначенных для отведения продуктов сгорания, а также оборудования мазутного хозяйства и склада химических реагентов, которые имеют негативное влияние на окружающую среду и безопасность жизни и (или) здоровья людей;
- В составе объектов операторов по Группе имеются активы (административные здания и иные сооружения), которые в последующем, с высокой степенью вероятности, могут быть перепрофилированы, а также оказывают минимальное негативное воздействие на окружающую среду, по которым нет необходимости признания обязательств по ликвидации последствий их эксплуатации;
- По тепловым электростанциям, относящимся к объектам I категории, размер резервов определяется исходя из ожидаемых расходов, которые будут понесены объектами при ликвидации основного оборудования и механизмов, непосредственно участвующих в производстве электрической и тепловой энергии (паровые котлы, турбины, генераторы, топливоподача и др.), инженерных систем и сооружений, предназначенных для отведения продуктов сгорания, а также оборудования мазутного хозяйства и склада химических реагентов, которые действительно имеют негативное влияние на окружающую среду;
- Руководство Группы применило суждение, что сроки ликвидации объектов I категории ЭГРЭС- 1 и ЭГРЭС-2, оказывающих негативное влияние на окружающую среду, наступают в 2055 и 2053 годах исходя из сроков службы активов. Данные сроки службы обоснованы тем, что парковый ресурс основных и вспомогательных оборудования и инженерных сооружений основного оборудования, будет поддерживаться и продлеваться посредством проведения капитальных ремонтов или реконструкции до момента окончания заполнения существующих золоотвалов. Сроки закрытия золоотвалов применены в соответствии с утвержденными рабочими проектами закрытия золоотвалов согласно «Правилам формирования ликвидационных фондов полигонов размещения отходов», утвержденных Постановлением Правительства РК от 10 июля 2007 года №591. Запасы угля достаточны для продолжения работы этих станций. Данные сроки продиктованы необходимостью обеспечения энергетической безопасности страны в условиях прогнозируемого дефицита электроэнергии в Республике Казахстан;
- По АЛЭС сроки ликвидации объектов ТЭЦ-2 и ТЭЦ-3 применены с учетом сроков реализации, ввода и технических параметров проектов «Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду» и «Реконструкция Алматинской ТЭЦ-3»;
- Гидроэлектростанции Группы относятся к объектам II категории. Шардаринская гидроэлектростанция, как стратегическое комплексное сооружение, являющаяся неотъемлемым элементом гидротехнического комплекса Шардаринского гидроузла на реке Сырдарья, имеющее прямое назначение по борьбе с наводнениями и ирригации, ввиду специфики деятельности, не ликвидируют платины/дамбы и прилегающие гидросооружения; вместе с тем, по мнению руководства станции, ликвидационные работы Компании могут быть ограничены работами по демонтажу оборудования гидроагрегатов и некоторых наземных хозяйственных сооружений, и резерв на их покрытие не является существенным на отчетную дату;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Обязательства по выбытию энергогенерирующих активов (продолжение)

- По Мойнакской гидроэлектростанции, в соответствии законодательством, руководство Группы применило суждение, что сроки службы основных гидротехнических сооружений, как сооружений I и II классов, в условиях своевременно проведенных капитальных ремонтов составляет 60 лет. После истечения сроков эксплуатации основного здания гидроэлектростанции, деривационного туннеля и плотины, согласно нормам «Методические рекомендации о порядке продления срока безопасной эксплуатации технических устройств, оборудования и сооружений на опасных производственных объектах», предполагается дальнейшее использование данных сооружений в качестве гидрологического поста и селездерживателей в паводковый период на реке Шарын. Вместе с тем, по мнению руководства станции, ликвидационные работы Компании могут быть ограничены работами по демонтажу оборудования гидроагрегатов и некоторых наземных хозяйственных сооружений, и резерв на их покрытие не является существенным на отчетную дату;
- Объекты АЖК в III и IV категории. Ввиду того, что производственные объекты АЖК оказывают незначительное минимальное негативное воздействие на окружающую среду, Группа не начислила обязательства по ликвидации последствий деятельности в данной консолидированной финансовой отчетности, так как в настоящий момент нет обоснованного метода расчета для данных видов активов, и Группа получила подтверждение от государственных органов об отсутствии обязательств по ликвидации последствий в окружающую среду;
- Ветровые и солнечные электростанции признают резервы по демонтажу и удалению генерирующих и технологических оборудования, при этом сроки ликвидации определены техническими паспортами оборудования и сооружений.

Основные допущения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта, суммы и сроков будущих денежных потоков. Ставка дисконта основывается на безрисковой ставке, определенной как доходность государственных облигаций со сроками погашения, совпадающими со сроками ликвидации объектов.

На 31 декабря 2023 года резервы по обязательствам по обеспечению ликвидации последствий эксплуатации объектов, пересчитаны с учетом актуализации стоимости расходов по ликвидации объектов на основе пересмотра ставок инфляции и ставки дисконтирования на отчетную дату.

В миллионах тенге	(Уменьшение)/увеличение существенных допущений	Уменьшение)/увеличение обязательства
		по ликвидации последствий эксплуатации объектов
Ставки инфляции	-1%	(2.866)
	+1%	3.605
Ставки дисконтирования	-1%	3.148
	+1%	(2.398)
Срок ликвидации	-10%	3.327
	+10%	(3.101)

Так как фактические затраты по ликвидации последствий эксплуатации объектов могут отличаться от их оценок вследствие изменения соответствующего законодательства, интерпретации норм, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость резервов подлежит регулярному анализу и корректировке для учета таких изменений.

Сумма резерва по обязательствам по выбытию энергогенерирующих активов по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 24.883 миллиона тенге (на 31 декабря 2022 года: 23.365 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Резервы под обязательства за ущерб окружающей среде

Группа также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистительные работы и реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы.

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на дисконтированной основе. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанской и европейской нормативных баз. Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, включенных в годовой бюджет 2024 года. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 22*.

Резервы по налогам

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределённость. С учётом значительного разнообразия международных операций Группы, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отражённых в отчётности сумм налогооблагаемых доходов и расходов. Основываясь на обоснованных допущениях, Группа создаёт резервы под возможные последствия налоговых проверок, проводимых налоговыми органами стран, в которых она осуществляет свою деятельность.

Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрирована соответствующая компания Группы.

При оценке налоговых рисков, руководство Группы рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налогам, раскрытый в *Примечании 22*, в основном, относится к прочим налогам. Резервы и условные обязательства по подоходному налогу входят в состав и раскрываются как обязательства по подоходному налогу или условные обязательства (*Примечания 34*). Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 38*.

Резервы по строительству социальных объектов

Правительство наделяет Группу различными обязательствами, связанными со спонсорством и финансированием. Руководство Группы полагает, что такие обязательства являются конструктивными и должны признаваться в соответствии с решениями Правительства РК. Так как Правительство является акционером Группы, расходы, связанные с исполнением таких обязательств, признаются в консолидированной финансовой отчётности как «прочие распределения в пользу Акционера» в составе капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Срок полезной службы объектов основных средств

Группа пересматривает оставшийся срок полезной службы основных средств на каждую отчётную дату и, в случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

Возмещение НДС

По состоянию на каждую отчетную дату Группа проводит анализ возмещаемости НДС, и в случае необходимости, начисляет резерв по сомнительной сумме НДС к возмещению. Резерв по сомнительной сумме НДС к возмещению основан на ожиданиях руководства в отношении будущих оборотов, подлежащих обложению НДС, и возврата НДС денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2023 года, НДС к возмещению в размере 386.977 миллионов тенге был классифицирован в составе краткосрочных активов (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 203.658 миллионов тенге). Группа ожидает, что указанная сумма будет возвращена налоговыми органами или зачтена против будущих сумм обязательств по НДС в течение 2024 года.

Активы по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отложенному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности. Балансовая сумма признанных активов по отложенному налогу на 31 декабря 2023 года составляла 108.379 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 89.252 миллионов тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 34*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости.

Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация раскрыта в *Примечании 37*.

Обязательство по вознаграждениям работникам

Группа использует актуарный метод оценки для определения текущей стоимости обязательств по установленным выплатам после выхода на пенсию и связанную с этим текущую стоимость услуг. Это требует использования демографических предположений в отношении будущих характеристик существующих и ушедших работников, которым полагаются вознаграждения (смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, и прочее), а также финансовые предположения (ставка дисконтирования, будущая годовая финансовая помощь, будущая годовая минимальная заработная плата, будущая средняя цена железнодорожного билета).

Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка убытков, согласно МСФО (IFRS) 9, по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение.

Расчеты ОКУ Группы являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- Система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Группой для определения вероятности дефолта (PD);
- Объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- Разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- Определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, ценой на нефть с отставанием в один год, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD).

Учет договоров финансовых соглашений с АО «Фонд развития промышленности»

Группа, в лице дочерних организаций АО «Пассажирские перевозки» и ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар», заключила ряд трехсторонних договоров купли-продажи и финансового лизинга с АО «Фонд развития промышленности», находящегося под общим контролем конечного Акционера, для обновления парка пассажирских вагонов.

В соответствии с данными договорами, АО «Фонд развития промышленности» финансирует производство пассажирских вагонов ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар» для их приобретения в собственность на основе 100%-ой предоплаты и последующей передачи в финансовую аренду АО «Пассажирские перевозки».

Руководство Группы пришло к заключению, что транзакция, в части взаимоотношений между ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар» и АО «Фонд развития промышленности», не отвечает требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» для учета в качестве продажи актива на уровне Группы, так как контроль над вагонами не переходит к АО «Фонд развития промышленности», а остается у Группы.

АО «Фонд развития промышленности» финансирует производство вагонов, но ограничен в способности определения способа последующего использования и получения практически всех оставшихся выгод от актива. Соответственно, Группа признает обязательство, возникшее перед АО «Фонд развития промышленности» до потери контроля над ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов», выделенного из состава ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар» (*Примечание 7*), как финансовое обязательство (заем), согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а пассажирские вагоны и незавершенное производство, как объекты основных средств и незавершенного строительства на праве собственности в соответствии МСФО (IFRS) 16.103 «Аренда».

Сделки своп

Группа реализует часть урановой продукции на условиях своп (swap). Группа оговаривает условия и заключает два отдельных договора с одним и тем же контрагентом, один – на поставку, второй – на покупку одного и того же объема урана по одинаковой цене в двух разных пунктах поставки, или в разный период времени. В результате, происходит замещение собственного (произведенного или купленного у предприятий Группы) урана и покупного урана.

Как правило, при операциях своп Группа осуществляет физическую поставку урана на один пункт поставки, и покупает такой же объем урана на стороннем конверторе для дальнейшей реализации конечным покупателям. При этом, Группа экономит на транспортных расходах по доставке товара конечным покупателям.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Сделки своп (продолжение)

Несмотря на то, что договора по своп сделкам формально не связаны друг с другом, руководство пришло к заключению, что данные сделки являются связанными и не осуществлялись бы обособленно, исходя из понимания существующего спроса и предложения на рынке. По мнению руководства, поставка одинакового объема однородного товара (урана) по одинаковой цене является, по сути, замещением товара, который должен отражаться на свернутой основе в финансовой отчетности, отражая экономическую сущность данной транзакции. Понимание условий и подход к отражению своп операций требует суждения.

В 2023 году Группа не признала выручку от операций своп на сумму 139.322 миллиона тенге (2022 год: 195.958 миллионов тенге) и соответствующую себестоимость реализации на сумму 149.209 миллионов тенге (2022 год: 207.789 миллионов тенге). Группа также увеличила прочую дебиторскую задолженность на сумму 72.978 миллионов тенге, кредиторскую задолженность на сумму 31.215 миллионов тенге, нетто эффект оказал влияние на запасы. Так как договора своп предусматривают денежные выплаты, дебиторская задолженность представляет собой ожидаемые денежные средства за купленный и оплаченный уран, кредиторская задолженность представляет собой ожидаемые денежные средства за проданный уран, дебиторская задолженность по которому была выплачена контрагентом.

Обогащение природного урана

Группа приобретает услуги по обогащению урана у АО «Центр по обогащению урана» (ЦОУ) в России. Сделка оформлена как два отдельных договора. Группа реализует природный уран и закупает обогащенный уран у ЦОУ. Несмотря на то, что соглашения с ЦОУ формально не связаны между собой, руководство пришло к выводу, что данные сделки, по сути, связаны и не могли осуществляться изолированно друг от друга. По сути, это приводит к реализации урана с обязательством выкупить его в виде обогащенного урана, в соответствии с требованиями МСФО 15 выручка от реализации урана ЦОУ не должна признаваться, что отражает экономическую суть сделки. Интерпретация терминов и подход к учету операций с ЦОУ требует применения суждения. Стоимость услуг по обогащению, включенные в себестоимость реализации составляют 40.643 миллиона тенге (2022: 13.363 миллиона тенге) в строке переработка и прочие услуги (Примечание 27).

Договоры купли-продажи с ЦОУ предполагали выплаты денежных средств, начиная с 2023 года Группа изменила условия договоров, предусматривающие теперь взаиморасчет на нетто-основе.

Изменение в законодательстве по рынку электрической энергии в РК с 1 июля 2023 года

В соответствии с Правилами организации и функционирования оптового рынка электрической энергии с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министра энергетики РК от 30.06.2023 № 249, с 1 июля 2023 года осуществлен переход на новую модель рынка реализации электроэнергии с внедрением единого закупщика электрической энергии, ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее – «РФЦ»). В соответствии с новой моделью, все энергопроизводящие организации обязаны осуществлять продажу электрической энергии единому закупщику электрической энергии. Далее РФЦ реализует электрическую энергию в соответствии с договорами продажи единым закупщиком электрической энергии энергопередающим, энергоснабжающим организациям, потребителям электрической энергии и цифровым майнерам на оптовом рынке электрической энергии.

Группа провела анализ по оценке влияния изменений на процесс признания выручки в соответствии с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». В результате, Группа определила, что для целей консолидированной финансовой отчетности Группы договоры продажи электрической энергии энергопроизводящих организаций и договоры покупки электрической энергии распределительной и сбытовой компаний Группы с РФЦ являются договорами обратной покупки в соответствии с МСФО 15. Соответственно, Группа провела элиминации себестоимости от покупки электрической энергии и выручки электрической энергии энергопроизводящих организаций на уровне консолидации Группы.

Для расчета суммы элиминации, Группа использовала фактический объем покупки электрической энергии дочерними организациями Группы у РФЦ и средневзвешенную цену реализации электроэнергии согласно установленным действующим предельным тарифам электростанций Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Изменение в законодательстве по рынку электрической энергии в РК с 1 июля 2023 года (продолжение)

Сумма элиминации за 2023 год составила 84.760 миллионов тенге. Данная проводка отражена для целей презентации выручки и себестоимости Группы как единой экономической единицы и не влияет на финансовые результаты Группы.

За исключением вышеизложенного, новая модель рынка реализации электроэнергии, вступившая в силу с 1 июля 2023 года, не оказала существенного влияния на процесс признания выручки.

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.

При получении товарного займа Группа принимает к учету запасы по договорной стоимости. Обязательства по товарным займам признаются по справедливой стоимости урановой продукции на отчетную дату. Последующая переоценка справедливой стоимости производится через прибыль/убыток в составе прочих доходов/расходов в соответствии с изменениями справедливой стоимости на урановую продукцию.

По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость обязательства по договору товарного займа составила 91.151 миллион тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 19.147 миллионов тенге) (*Примечание 25*).

Оценочная кредиторская задолженность по договорам покупки газа

На 31 декабря 2023 года у Группы имеется торговая кредиторская задолженность за покупку газа на общую сумму 109.819 миллионов тенге без согласования цены (*Примечание 25*). В связи с тем, что действие предыдущих договоров было прекращено, а процедура согласования цен и заключения новых договоров еще не завершена, Группа признала кредиторскую задолженность методом начисления, исходя из наилучшей оценки руководства Группы.

При оценке кредиторской задолженности руководство приняло во внимание закупочные цены газа на основании предыдущих договоров, географическое распределение закупленного газа и анализ себестоимости поставок в разрезе регионов, переписку с поставщиком, статус переговоров с поставщиком на уровне Министерства энергетики РК, а также механизм определения цены закупки газа, предусмотренный Меморандумом о взаимопонимании между Правительством РК и поставщиком.

Применение максимальной закупочной цены с учетом скидки, предложенной поставщиком в ходе переговоров, привело бы к увеличению кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 года на 65.319 миллионов тенге, увеличению стоимости запасов на 31 декабря 2023 года на 8.674 миллиона тенге и увеличению себестоимости продаж за 2023 год на 56.645 миллионов тенге.

На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности руководство находится на стадии переговоров и ожидает согласование цен и подписание договоров до конца 1 полугодия 2024 года.

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Приобретение Dunga Operating GmbH

9 октября 2023 года КМГ подписал договор купли-продажи с TOTALENERGIES EP DANMARK A/S на приобретение 100% акций Total E&P Dunga GmbH (переименовано в Dunga Operating GmbH в декабре 2023 года), занимающейся разведкой и добычей сырой нефти и природного газа. Цена приобретения составила 358,5 миллионов долларов США (эквивалентно 165.913 миллионов тенге). Соглашение содержало определенные прецедентные условия закрытия, которые были исполнены сторонами 30 октября 2023 года и 20 ноября 2023 года, после перерегистрации акций на КМГ, сделка была завершена. КМГ получил контроль над Dunga Operating GmbH, дочерней организацией, что увеличило долю КМГ в ресурсной базе и добыче сырой нефти и природного газа на рынке РК.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

Приобретение Dunga Operating GmbH (продолжение)

Группа оценила справедливую стоимость чистых идентифицируемых активов и обязательств Dunga Operating GmbH по предварительной стоимости, равной справедливой стоимости предоставленного возмещения в размере 358,5 миллионов долларов США (эквивалентно 165.913 миллионов тенге). Первоначальный учет объединения бизнеса не был завершен.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» оценка основных средств будет завершена и учтена в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Ниже представлена информация о предварительной справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств Dunga Operating GmbH на дату приобретения:

В миллионах тенге	На дату приобретения
Активы	
Долгосрочные активы	
Основные средства	192.313
Нематериальные активы	7.005
Средства в кредитных учреждениях	5.413
Текущие активы	
Запасы	6.607
Предоплата по подоходному налогу	2.316
Торговая дебиторская задолженность	9.426
Прочие краткосрочные финансовые активы	58
Прочие текущие активы	7.792
Денежные средства и их эквиваленты	7.961
Итого активы	238.891
Долгосрочные обязательства	
Резервы	4.346
Обязательства по отложенному налогу	55.196
Текущие обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11.881
Прочие текущие обязательства	1.555
Итого обязательства	72.978
Итого чистые активы по предварительной справедливой стоимости	165.913
Стоимость приобретения, включая налог у источника выплаты	165.913

В данной консолидированной финансовой отчетности деятельность Dunga Operating GmbH представлена в *Нефтегазохимическом* сегменте.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности на дату приобретения составляет 9.426 миллионов тенге, что является валовой суммой торговой дебиторской задолженности. При этом ожидается, что суммы по договорам могут быть получены в полном объеме.

6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ

Приобретение дочерней организации под общим контролем

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

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1033 от 20 декабря 2022 года, 19 апреля 2023 года Фонду были переданы государственные пакеты акций Шульбинской ГЭС и УК ГЭС. Также, в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 971 от 30 декабря 2021 года, 12 сентября 2023 года Фонду был передан государственный пакет акций Казгеологии.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)

Приобретение дочерней организации под общим контролем (продолжение)

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

Данные операции представляют собой объединение предприятий под общим контролем и учитываются ретроспективно по методу объединения интересов на основе балансовой стоимости активов и обязательств Шульбинской ГЭС, УК ГЭС и Казгеологии, отраженных в бухгалтерских книгах предшественника. Соответственно, данная консолидированная финансовая отчетность представлена таким образом, как если бы передачи акций Шульбинской ГЭС, УК ГЭС и Казгеологии произошли на дату наиболее раннего представленного периода, и, как результат, сравнительная информация за прошлые отчетности была пересчитана.

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

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

	На 31 декабря 2022 года
<i>В миллионах тенге</i>	
Влияние на финансовое положение:	
Увеличение активов	
Увеличение долгосрочных активов	
Увеличение основных средств	42.827
Увеличение нематериальных активов	277
Увеличение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании	860
Увеличение прочих долгосрочных финансовых активов	3.602
Увеличение активов по отложенному налогу	284
	47.850
Увеличение текущих активов	
Увеличение запасов	806
Увеличение предоплаты по подоходному налогу	280
Увеличение торговой дебиторской задолженности	1.890
Увеличение прочих краткосрочных финансовых активов	50
Увеличение прочих текущих активов	95
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	5.413
	8.534
Увеличение итога активов	56.384
Увеличение долгосрочных обязательств	
Увеличение обязательств по вознаграждениям работникам	86
Увеличение обязательств по отложенному налогу	4.915
	5.001
Увеличение текущих обязательств	
Увеличение резервов	18
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	872
Увеличение обязательств по вознаграждениям работникам	16
Увеличение прочих текущих финансовых обязательств	262
Увеличение прочих текущих обязательств	454
	1.622
Увеличение итога обязательств	6.623
Увеличение капитала	
Увеличение нераспределённой прибыли	49.761
Увеличение капитала, относящегося к Акционеру материнской компании	49.761
Увеличение итога капитала	49.761

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)

Приобретение дочерней организации под общим контролем (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
<i>В миллионах тенге</i>	
Влияние на результаты деятельности:	
Выручка	20.897
	20.897
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(13.620)
Валовая прибыль	7.277
Общие и административные расходы	(1.330)
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам	(198)
Прибыль от операционной деятельности	5.749
Финансовый доход	883
Прочий неоперационный убыток	(316)
Прочий неоперационный доход	249
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	129
Прибыль до учёта подоходного налога	6.694
Расходы по подоходному налогу	(1.514)
Чистая прибыль за период	5.180
Прочий совокупный доход	
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	
Актuarный доход/(убыток) по планам с установленными выплатами	10
Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	10
Прочий совокупный доход за период, за вычетом подоходного налога	10
Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога	5.190
Чистая прибыль за период, приходящаяся на:	
Акционера материнской компании	5.180
	5.180
Общая сумма совокупного дохода за период, приходящаяся на:	
Акционера материнской компании	5.190
	5.190

В 2022 году Шульбинская ГЭС, УК ГЭС и Казгеология объявили и осуществили выплату дивидендов Акционеру в сумме 2.241 миллион тенге, 1.857 миллионов тенге и 168 миллионов тенге, соответственно, по результатам 2021 финансового года.

Чистые денежные потоки за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были следующими:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
<i>В миллионах тенге</i>	
Операционные	7.344
Инвестиционные	(4.211)
Финансовые	(4.266)
	(1.133)
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки	4
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(1.129)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)

Приобретение дочерней организации под общим контролем (продолжение)

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

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

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

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

Выбытия в 2023 году

ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»

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

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

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

Результат выбытия дочерней организации представлен следующим образом:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Выбытия в 2023 году (продолжение)

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

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

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

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

Инвестиция, оставшаяся в бывшей дочерней компании, представляет собой совместное предприятие, учитываемое по методу долевого участия, и ее справедливая стоимость составляет 93.258 миллионов тенге (Примечание 11).

Активы и обязательства ККО на дату выбытия представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Чистые активы на дату выбытия
Основные средства	5.185
Активы по разведке и оценке	14.678
НДС к возмещению	626
Денежные средства и их эквиваленты	20
Итого активы	20.509
Займы	2.511
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3.548
Прочие текущие обязательства	5
Итого обязательства	6.064
Чистые активы	14.445
Полученное денежное вознаграждение на дату выбытия дочерней организации	93.258
Справедливая стоимость Дополнительного вознаграждения на дату выбытия дочерней организации (Примечание 14)	14.154
Справедливая стоимость 50% оставшихся инвестиций в совместное предприятие (Примечание 11)	93.258
Доход от выбытия дочерней организации	186.225

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Выбытия в 2023 году (продолжение)

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

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

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

Выбытия в 2022 году

ТОО «PSA» (далее – PSA)

20 декабря 2022 года Группа передала 100% доли участия в PSA в пользу Корпоративного фонда «Samruk-Kazyna Trust» за 1 тенге. Корпоративный фонд «Samruk-Kazyna Trust» является некоммерческой организацией, и Группа не имеет контроля над ним. В результате Группа потеряла контроль над PSA.

Результаты PSA за период, закончившийся 20 декабря 2022 года, были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	1 января 2022 года – 20 декабря 2022 года
Общие и административные расходы	(8.950)
Финансовые затраты	(58)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(39)
Убыток за период	(9.047)

Чистые денежные потоки PSA за период, закончившиеся 20 декабря 2022 года были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	1 января 2022 года – 20 декабря 2022 года
Операционные	(7.702)
Инвестиционные	(28)
Финансовые	11.871
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	4.141

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Выбытия в 2022 году (продолжение)

ТОО «PSA» (далее – PSA)

На дату потери контроля чистые активы PSA были следующими:

В миллионах тенге	Чистые активы на дату потери контроля
Активы	
Основные средства	36
Нематериальные активы	64
Активы в форме права пользования	255
НДС к возмещению	12
Прочие краткосрочные активы	109
Денежные средства и их эквиваленты	4.137
Итого активы	4.613
Обязательства	
Обязательства по аренде	286
Торговая кредиторская задолженность	1.736
Прочие краткосрочные обязательства	709
Итого обязательства	2.731
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	1.882

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру

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

В миллионах тенге	Сегмент	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		1.684.796	1.139.967
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Нефтегазохимический	1.064.032	1.092.783
АО «Эйр Астана»	Авиаперевозки	618.826	–
ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»	Транспортировка	–	45.825
Прочие		1.938	1.359
Активы, классифицированные как предназначенные для распределения Акционеру		104	104
		1.684.900	1.140.071

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру (продолжение)

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

В миллионах тенге	Сегмент	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи		(1.573.820)	(1.045.093)
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Нефтегазохимический	(1.052.257)	(1.045.062)
АО «Эйр Астана»	Авиаперевозки	(521.563)	–
ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»	Транспортировка	–	(31)
		(1.573.820)	(1.045.093)

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

В консолидированной финансовой отчетности в течение 2022 года и на 31 декабря 2022 года Группа владела 99% доли участия в КРІ (КРІ являлся совместным предприятием для двух дочерних организаций Фонда, каждая из которых владела по 49,5% доли). 7 ноября 2022 года Группа подписала с третьей стороной договор о продаже 40% доли участия в КРІ за вознаграждение в сумме 180.000 тысяч долларов США (эквивалентно сумме 83.601 миллион тенге). Стоимость по договору о продаже подлежит оплате в рассрочку по графику платежей до 30 ноября 2026 года. Сделка по реализации не была завершена до конца 2022 года, так как не были выполнены определенные отлагательные условия, а именно ввод завода в эксплуатацию. В связи с этим Группа сохранила контроль над КРІ по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года.

27 февраля 2024 года после завершения сделки Группа потеряла контроль над КРІ и признала инвестицию по справедливой стоимости в совместное предприятие в связи с тем, что решения по отношению к деятельности КРІ требуют единогласного согласия сторон, разделяющих контроль (Примечание 40). Оценка справедливой стоимости инвестиции в совместное предприятие будет завершена в течение 2024 года.

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 декабря 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру (продолжение)

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

Активы и обязательства КПИ представлены следующим образом:

В миллионах тенге	31 декабря 2023 года*	31 декабря 2022 года
Активы		
Основные средства	920.956	896.180
Нематериальные активы	35.777	38.265
Прочие долгосрочные финансовые активы	1.562	–
Прочие долгосрочные активы	49.886	57.448
Запасы	11.683	12.590
Предоплата по подоходному налогу	410	475
Прочие краткосрочные финансовые активы	174	23
Прочие текущие активы	1.305	7.182
Денежные средства и их эквиваленты	42.279	80.620
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	1.064.032	1.092.783
Обязательства		
Займы	957.992	941.587
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	18	35
Обязательства по отложенному налогу	8.575	8.964
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67.958	68.161
Прочие текущие финансовые обязательства	1.977	1.105
Прочие текущие обязательства	15.737	25.210
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	1.052.257	1.045.062
Чистые активы, классифицированные как предназначенные для продажи	11.775	47.721

* Активы и обязательства представлены после внутригрупповых элиминаций

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в результате операционной деятельности КПИ признал выручку в сумме 63.427 миллионов тенге и расходы в сумме 42.879 миллионов тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: выручку в сумме 8.966 миллионов тенге и расходы на сумму 5.747 миллионов тенге) (Примечания 26–27).

АО «Эйр Астана» (далее – «Эйр Астана»)

В декабре 2023 года Общим собранием акционеров Эйр Астана было принято решение о дроблении размещенных акций Эйр Астана до 306 миллионов простых акций и об увеличении количества объявленных акций до 366 миллионов простых акций.

08 февраля 2023 года Советом директоров Фонда принято решение об отчуждении простых акций АО «Эйр Астана» на организованных рынках по цене 1.073,83 тенге за одну простую акцию в количестве 60.410.524 простых акций.

14 февраля 2024 года Группа произвела отчуждение 9.884.209 (10%) простых акций по цене 1.073,83 тенге за одну простую акцию на общую сумму 10.614 миллионов тенге посредством их реализации на биржах Международного финансового центра «Астана» и АО «Казахстанская фондовая биржа».

По результатам прошедшего IPO, доля Фонда в Эйр Астана снизилась с 51% до 41% и контроль над Эйр Астана был утрачен. В связи с тем, что в результате отчуждения Группа сохранит значительное влияние, Группа признает инвестицию по справедливой стоимости в ассоциированную компанию. Оценка справедливой стоимости инвестиции в ассоциированную компанию будет завершена в течение 2024 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру (продолжение)

АО «Эйр Астана» (далее- «Эйр Астана») (продолжение)

На 31 декабря 2023 года Группа классифицировала активы и обязательства АО «Эйр Астана» в составе выбывающей группы, предназначенной для продажи. Поскольку данная дочерняя организация не представляет с собой значительное направление деятельности Группы, Группа не классифицировала финансовый результат деятельности дочерней организации в составе прекращенной деятельности (Примечание 40).

Активы и обязательства Эйр Астана представлены следующим образом:

В миллионах тенге	31 декабря 2023 года*
Активы	
Основные средства	387.885
Нематериальные активы	1.289
Прочие долгосрочные финансовые активы	15.748
Прочие долгосрочные активы	8.387
Активы по отложенному налогу	16.837
Запасы	30.705
Предоплата по подоходному налогу	6.027
Торговая дебиторская задолженность	10.207
НДС к возмещению	4.419
Прочие краткосрочные финансовые активы	1.246
Прочие текущие активы	11.524
Денежные средства и их эквиваленты	124.552
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	618.826
Обязательства	
Займы	187
Резервы	115.362
Обязательства по аренде	326.780
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	283
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27.885
Прочие текущие финансовые обязательства	7.615
Прочие текущие обязательства	43.451
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	521.563
Чистые активы, классифицированные как предназначенные для продажи	97.263

* Активы и обязательства представлены после внутригрупповых элиминаций

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	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
<i>В миллионах тенге</i>									
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года (аудировано) (пересчитано)	4.497.010	1.969.154	1.139.648	1.209.907	3.550.625	174.914	194.536	1.569.298	14.305.092
Пересчёт валюты отчётности	277.367	23.332	8.885	83	27.281	–	6.690	9.227	352.865
Изменения в учётной оценке	(106.566)	(51.243)	(3.476)	–	(2.311)	1.643	(393)	–	(162.346)
Поступления	86.533	2.044	46.878	324	111.016	51.572	6.373	1.315.168	1.619.908
Поступление по договорам аренды	1.907	111.361	8.001	–	109.863	–	5.411	–	236.543
Капитализированные ремонтные работы по активам в форме права пользования	–	–	–	–	2.688	–	–	–	2.688
Модификация договоров аренды	6.134	88	357	–	2.523	–	4.343	–	13.445
Выбытия	(54.583)	(37.281)	(18.671)	(178)	(46.905)	(4.462)	(6.080)	(5.173)	(173.333)
Потеря контроля над дочерней компанией	–	–	–	–	–	–	(291)	–	(291)
Расходы по износу	(269.733)	(162.932)	(67.398)	(39.499)	(376.413)	(42.045)	(21.971)	–	(979.991)
Износ и обесценение по выбытиям	48.339	36.650	14.662	166	44.268	–	5.409	725	150.219
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто	909	(2.366)	(19.499)	(92)	(6.590)	(4.528)	3.363	(12.914)	(41.717)
Использование резерва по обременительному договору	–	–	–	–	–	–	–	(1.125)	(1.125)
Переводы из/(в) активы, предназначенные для продажи или распределения Акционеру, нетто	–	–	(15.499)	–	(5.922)	–	(1.113)	(891.697)	(914.231)
Переводы из/(в) разведочные активы / инвестиционную недвижимость, нетто	3.253	–	(150)	–	–	–	–	–	3.103
Переводы из/(в) запасы, нетто	37	(55)	(12)	(3.601)	(124)	17.204	388	4.062	17.899
Прочие переводы и перегруппировки	176.669	96.853	60.671	128.393	350.377	2.789	8.566	(824.318)	–
Прочие изменения	(669)	–	–	–	9	–	–	703	43
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)	4.666.607	1.985.605	1.154.397	1.295.503	3.760.385	197.087	205.231	1.163.956	14.428.771
Первоначальная стоимость	7.013.924	4.006.573	1.897.164	1.633.474	6.904.896	450.309	413.990	1.266.880	23.587.210
Накопленный износ и обесценение	(2.347.317)	(2.020.968)	(742.767)	(337.971)	(3.144.511)	(253.222)	(208.759)	(102.924)	(9.158.439)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)	4.666.607	1.985.605	1.154.397	1.295.503	3.760.385	197.087	205.231	1.163.956	14.428.771

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	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
<i>В миллионах тенге</i>									
В том числе активы в форме права пользования по договорам аренды									
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года (аудировано) (пересчитано)	27.595	6.175	33.895	–	421.437	–	26.543	–	515.645
Пересчёт валюты отчётности	1.963	410	1.748	–	20.836	–	1.133	–	26.090
Поступление по договорам аренды	1.907	111.361	8.001	–	109.863	–	5.411	–	236.543
Капитализированные ремонтные работы	–	–	–	–	2.688	–	–	–	2.688
Модификация договоров аренды	6.134	88	357	–	2.523	–	4.343	–	13.445
Расторжение договоров аренды	(7.994)	(31.884)	(12.587)	–	(5.030)	–	(399)	–	(57.894)
Потеря контроля над дочерней компанией	–	–	–	–	–	–	(255)	–	(255)
Расходы по износу	(5.825)	(22.637)	(8.782)	–	(87.542)	–	(5.197)	–	(129.983)
Износ и обесценение по выбытиям	3.863	31.884	8.552	–	4.949	–	356	–	49.604
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто	–	–	–	–	–	–	(834)	–	(834)
Переводы из/(в) основные средства, нетто	–	–	2.346	–	–	–	(9)	–	2.337
Прочие переводы и перегруппировки	–	–	(945)	–	945	–	–	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)	27.643	95.397	32.585	–	470.669	–	31.092	–	657.386
Первоначальная стоимость активов в форме прав пользования по договорам аренды	41.945	119.188	64.981	–	825.585	–	46.546	–	1.098.245
Накопленный износ и обесценение активов в форме прав пользования по договорам аренды	(14.302)	(23.791)	(32.396)	–	(354.916)	–	(15.454)	–	(440.859)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)	27.643	95.397	32.585	–	470.669	–	31.092	–	657.386

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. 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) (пересчитано)	4.666.607	1.985.605	1.154.397	1.295.503	3.760.385	197.087	205.231	1.163.956	14.428.771
Пересчёт валюты отчётности	(72.102)	(6.502)	(2.831)	(172)	(8.439)	–	(2.036)	(4.015)	(96.097)
Изменения в учётной оценке	5.903	5.385	(2.927)	–	414	(2.132)	(4)	(1.572)	5.067
Поступления	55.727	71.912	25.898	591	150.656	51.242	16.281	1.869.340	2.241.647
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	170.276	–	4.520	–	771	–	461	16.339	192.367
Поступление по договорам аренды	1.447	–	13.746	–	134.196	–	40.914	–	190.303
Капитализированные ремонтные работы по активам в форме права пользования	–	–	–	–	4.782	–	–	–	4.782
Модификация договоров аренды	2.057	19	(781)	–	65.830	–	959	–	68.084
Выбытия	(39.022)	(8.819)	(10.570)	(73)	(67.495)	(52)	(7.729)	(5.737)	(139.497)
Потеря контроля над дочерней компанией (Примечание 7)	–	–	–	–	–	–	–	(5.185)	(5.185)
Расходы по износу	(363.287)	(155.784)	(69.224)	(42.070)	(405.780)	(55.998)	(21.999)	–	(1.114.142)
Износ и обесценение по выбытиям	23.353	8.438	6.348	58	65.220	9	7.317	3.128	113.871
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто (Примечание 30)	–	(83.215)	(12.154)	(922)	(1.517)	(324)	(4.528)	(26.577)	(129.237)
Переводы из/(в) активы, предназначенные для продажи или распределения Акционеру, нетто (Примечание 7)	–	–	(14.529)	–	(365.214)	(5)	(6.963)	(1.478)	(388.189)
Переводы из/(в) разведочные активы / инвестиционную недвижимость, нетто	12.107	(702)	(305)	–	–	2.360	(32)	19	13.447
Переводы из/(в) запасы, нетто	58	600	137	(5.108)	1.651	37.351	897	9.798	45.384
Прочие переводы и перегруппировки	263.459	342.743	77.885	170.921	706.533	(48)	12.922	(1.574.415)	–
Прочие изменения	(62)	–	–	–	73	–	–	(1.860)	(1.849)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года (аудировано)	4.726.521	2.159.680	1.169.610	1.418.728	4.042.066	229.490	241.691	1.441.741	15.429.527
Первоначальная стоимость	7.624.251	4.390.002	1.990.160	1.785.016	7.184.529	538.700	463.433	1.581.239	25.557.330
Накопленный износ и обесценение	(2.897.730)	(2.230.322)	(820.550)	(366.288)	(3.142.463)	(309.210)	(221.742)	(139.498)	(10.127.803)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	4.726.521	2.159.680	1.169.610	1.418.728	4.042.066	229.490	241.691	1.441.741	15.429.527

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и сооружения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, оборудова- ние и транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
В том числе активы в форме права пользования по договорам аренды									
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года (аудировано) (пересчитано)	27.643	95.397	32.585	–	470.669	–	31.092	–	657.386
Пересчёт валюты отчётности	(518)	(103)	(427)	–	(6.659)	–	(551)	–	(8.258)
Изменения в учётной оценке	–	–	–	–	–	–	(4)	–	(4)
Поступление по договорам аренды	1.447	–	13.746	–	134.196	–	40.914	–	190.303
Капитализированные ремонтные работы	–	–	–	–	4.782	–	–	–	4.782
Модификация договоров аренды	2.057	19	(781)	–	65.830	–	959	–	68.084
Расторжение договоров аренды	(20.711)	–	(6.347)	–	(21.673)	–	(31)	–	(48.762)
Расходы по износу	(5.319)	(22.628)	(8.482)	–	(93.676)	–	(5.128)	–	(135.233)
Износ и обесценение по выбытиям	6.195	–	4.047	–	21.438	–	22	–	31.702
Переводы из/(в) активы, предназначенные для продажи или распределения	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Акционеру, нетто	–	–	(4.564)	–	(337.927)	–	–	–	(342.491)
Переводы из/(в) основные средства, нетто	–	–	820	–	(36.660)	–	(590)	–	(36.430)
Прочие переводы и перегруппировки	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года (аудировано)	10.794	72.685	30.597	–	200.320	–	66.683	–	381.079
Первоначальная стоимость активов в форме прав пользования по договорам аренды	23.936	119.081	60.212	–	298.333	–	85.794	–	587.356
Накопленный износ и обесценение активов в форме прав пользования по договорам аренды	(13.142)	(46.396)	(29.615)	–	(98.013)	–	(19.111)	–	(206.277)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года (аудировано)	10.794	72.685	30.597	–	200.320	–	66.683	–	381.079

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В 2023 году поступления в незавершенное строительство включают, в основном, следующее:

- приобретение электровозов и тепловозов, строительство железнодорожного транспортного коридора Достык- Мойынты и прочие работы реконструкции и модернизации железнодорожной инфраструктуры в размере 603.471 миллион тенге;
- бурение и обустройство скважин в АО «Озенмунайгаз», АО «Эмбамунайгаз» и ТОО «КМГ Карачаганак», дочерних организаций Группы, на общую сумму 289.128 миллионов тенге;
- замена участка трубопроводов «Узень- Атырау-Самара» и «Астрахань-Мангышлак» в АО «КазТрансОйл» на общую сумму 174.799 миллионов тенге;
- строительство второй нитки магистрального газопровода «Бейнеу-Жанаозен» в Мангистауской области на сумму 160.160 миллионов тенге;
- строительство автоматизированной газораспределительной станции с газопроводами-отводами на сумму 29.319 миллионов тенге;
- строительство резервного газопровода к существующему магистральному газопроводу «Макат-Северный Кавказ» на сумму 28.881 миллион тенге;
- комплекс работ по магистральным газопроводам «САЦ-5», «САЦ-4» и «Лупинг САЦ-4» на общую сумму 24.469 миллионов тенге;
- строительство перемычки «Кайрат» между магистральными газопроводами «Казахстан-Китай» и «Алматы-Байсерке-Талгар» на сумму 23.451 миллион тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства с чистой балансовой стоимостью в сумме 200.191 миллион тенге были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2022 года: 822.711 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость основных средств Группы с полностью начисленным износом составила 1.404.115 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 1.372.489 миллионов тенге).

В 2023 году Группа капитализировала затраты по займам по средневзвешенной процентной ставке в размере 13,56% на сумму 84.178 миллионов тенге (Примечания 20, 21) за минусом инвестиционного дохода в размере 1.665 миллионов тенге (2022 год: по средневзвешенной процентной ставке 6,89% на сумму 74.087 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В миллионах тенге	Лицензии	Права на недро- поль- зование	Гудвилл	Немате- риальные активы по марке- тингу	Програм- мное обеспе- чение	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года (аудировано) (пересчитано)	692.169	815.857	316.265	25.467	74.630	79.888	2.004.276
Пересчёт валюты отчётности	36.279	14.390	807	1.819	398	1.896	55.589
Поступления	9.405	1.077	–	–	6.163	16.853	33.498
Выбытия	(2.805)	–	–	–	(4.139)	(910)	(7.854)
Потеря контроля над дочерней компанией	–	–	–	–	–	(64)	(64)
Расходы по амортизации	(43.757)	(36.227)	–	–	(20.726)	(8.099)	(108.809)
Износ и обесценение по выбытиям (Обесценение)/восстановление	2.775	–	–	–	4.165	404	7.344
убытка от обесценения, нетто	93	–	–	–	35	(139)	(11)
Переводы из/(в) активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру, нетто	(336)	–	–	–	(6.156)	(31.773)	(38.265)
Переводы в прочие долгосрочные активы	–	–	–	–	(22)	–	(22)
Прочие переводы и перегруппировки	1.025	–	–	–	11.083	(12.108)	–
Прочие изменения	132	669	–	–	1.355	(2.199)	(43)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)	694.980	795.766	317.072	27.286	66.786	43.749	1.945.639
Пересчёт валюты отчётности	(9.039)	(3.659)	(211)	(477)	(170)	(253)	(13.809)
Изменения в учётной оценке	–	(279)	–	–	–	–	(279)
Поступления	156.723	68	–	–	26.220	30.604	213.615
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 6)	–	–	–	–	5.289	1.716	7.005
Выбытия	(821)	–	–	–	(6.483)	(509)	(7.813)
Расходы по амортизации	(53.046)	(39.616)	–	–	(35.503)	(4.018)	(132.183)
Износ и обесценение по выбытиям (Обесценение)/восстановление	817	–	–	–	6.319	455	7.591
убытка от обесценения, нетто (Примечание 30)	36	–	–	–	25	(1.807)	(1.746)
Переводы из/(в) активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру, нетто	–	–	–	–	(1.289)	–	(1.289)
Прочие переводы и перегруппировки	(2.243)	–	–	–	6.955	(4.712)	–
Прочие изменения	1	62	–	–	495	459	1.017
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	787.408	752.342	316.861	26.809	68.644	65.684	2.017.748
Первоначальная стоимость	1.088.296	972.365	432.066	68.816	307.497	149.037	3.018.077
Накопленная амортизация и обесценение	(300.888)	(220.023)	(115.205)	(42.007)	(238.853)	(83.353)	(1.000.329)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года (аудировано)	787.408	752.342	316.861	26.809	68.644	65.684	2.017.748
Первоначальная стоимость	946.833	977.169	432.277	70.041	233.393	122.594	2.782.307
Накопленная амортизация и обесценение	(251.853)	(181.403)	(115.205)	(42.755)	(166.607)	(78.845)	(836.668)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)	694.980	795.766	317.072	27.286	66.786	43.749	1.945.639

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Движения в активах по разведке и оценке представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Материаль- ные	Нематериаль- ные	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года	262.773	16.176	278.949
Пересчёт валюты отчётности	13.683	–	13.683
Изменения в учётной оценке	(195)	–	(195)
Поступления	22.606	510	23.116
Выбытия	(120)	(173)	(293)
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования/списание, нетто	(16.312)	(1.694)	(18.006)
Износ и обесценение по выбытиям	120	173	293
Переводы из/(в) основные средства, нетто	(3.253)	–	(3.253)
Переводы из/(в) запасы, нетто	6	–	6
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	279.308	14.992	294.300
Пересчёт валюты отчётности	(3.376)	–	(3.376)
Изменения в учётной оценке	(374)	–	(374)
Поступления	45.013	30.038	75.051
Выбытия	(19.921)	(824)	(20.745)
Потеря контроля над дочерней компанией (Примечание 7)	–	(14.678)	(14.678)
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования/списание, нетто (Примечание 30)	(121.319)	(9.865)	(131.184)
Износ и обесценение по выбытиям	19.918	648	20.566
Переводы из/(в) основные средства, нетто	(14.841)	355	(14.486)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	184.408	20.666	205.074
Первоначальная стоимость	316.150	34.783	350.933
Накопленное обесценение	(131.742)	(14.117)	(145.859)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	184.408	20.666	205.074
Первоначальная стоимость	309.934	19.891	329.825
Накопленное обесценение	(30.626)	(4.899)	(35.525)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	279.308	14.992	294.300

На 31 декабря 2023 и 2022 годов активы по разведке и оценке представлены следующими проектами:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Северо-Каспийский проект	140.098	206.007
Проекты НАК КАП	26.019	26.543
KMG Barlau	14.346	–
Проекты АО «НК «QazaqGaz»	4.510	16.475
Эмбаунайгаз	1.509	14.084
Женис	–	18.310
Урихтау	–	4.889
Прочие	18.592	7.992
	205.074	294.300

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ**

По состоянию на 31 декабря инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	2023 год		2022 год (пересчитано)*	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТОО «Тенгизшевройл»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	3.598.510	20,00%	3.825.053	20,00%
ТОО «Азиатский газопровод»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	978.536	50,00%	710.273	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	280.300	50,00%	238.236	50,00%
Мангистау Инвестментс Б.В.	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	203.614	50,00%	164.716	50,00%
ТОО "Kalamkas-Khazar Operating"	Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	93.258	50,00%	–	
Forum Muider B.V.	Производство угля	Казахстан	79.941	50,00%	68.159	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	69.479	50,00%	58.812	50,00%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»						
Valsera Holdings B.V.	Переработка сырой нефти	Казахстан	41.515	50,00%	26.351	50,00%
ТОО «СП «Казгермунай»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	36.506	50,00%	32.070	50,00%
Прочие			221.804		208.831	
Итого совместные предприятия			5.656.821		5.369.639	
Ассоциированные компании						
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	Транспортировка жидких углеводородов	Казахстан/ Россия	451.913	20,75%	521.882	20,75%
	Добыча и переработка металлических руд, производство рафинированных металлов					
ТОО «Казцинк»	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	Казахстан	97.501	49,00%	113.920	49,00%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	94.887	33,00%	94.635	33,00%
Прочие			166.328		143.519	
Итого ассоциированные компании			1.243.186		1.365.802	
			6.900.007		6.735.441	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2023 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учётом корректировок по методу долевого учёта:

<i>В миллионах тенге</i>	ТОО «Тенгиз-шевройл»	ТОО «Азиатский газопровод»	ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент»	Мангистау Инвестментс Б.В.	ТОО "Kalamkas-Khazar Operating"	Forum Muider B.V.	ТОО «КазРосГаз»	ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	Valsera Holdings B.V.	ТОО «СП «Казгер-мунай»
Совместные предприятия										
Долгосрочные активы	24.831.196	1.086.415	599.565	462.565	9.192	191.625	33.032	127.038	431.261	64.031
Текущие активы, включая	1.863.832	1.055.299	150.686	199.708	1.232	87.470	148.932	49.554	114.561	52.764
Денежные средства и их эквиваленты	696.871	881.038	8.226	89.410	112	5.196	65.122	23.837	66.459	44.840
Долгосрочные обязательства, включая	7.434.076	161.112	130.617	132.981	10.376	11.220	238	23.107	304.590	14.966
Долгосрочные финансовые обязательства	4.091.040	–	117.703	–	–	8.959	–	–	258.338	–
Текущие обязательства, включая	1.268.404	23.530	95.311	119.109	324	107.993	42.769	46.768	106.740	28.817
Текущие финансовые обязательства	–	–	45.825	–	–	93.781	–	32.843	80.398	–
Капитал	17.992.548	1.957.072	524.323	410.183	(276)	159.882	138.957	106.717	134.492	73.012
Доля участия	20,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Признание инвестиций (Примечание 7)	–	–	–	–	93.258	–	–	–	–	–
Консолидационные корректировки	–	–	18.138	(1.477)	138	–	–	–	(25.731)	–
Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря 2023 года	3.598.510	978.536	280.300	203.614	93.258	79.941	69.479	53.358	41.515	36.506
Выручка	8.796.634	856.980	178.259	878.362	–	131.225	260.125	86.843	250.435	145.728
Износ и амортизация	(2.426.361)	(76.035)	(28.452)	(107.455)	–	(9.395)	(295)	(10.170)	(41.216)	(20.007)
Финансовый доход	86.023	20.964	5.788	784	2	9.331	2.243	585	6.013	1.292
Финансовые затраты	(283.225)	(3.808)	(16.971)	(14.411)	(118)	(1.083)	–	(3.628)	(36.390)	(1.667)
Расходы по подоходному налогу	(730.465)	(127.111)	–	(47.354)	–	(7.139)	(13.996)	(9.341)	(12.954)	(27.450)
Прибыль/(убыток) за год	1.704.419	537.264	105.855	76.510	(44)	23.760	64.648	37.440	34.592	41.965
Прочий совокупный (убыток)/доход	(325.499)	(738)	–	1.285	–	(195)	(305)	1	16	(1.729)
Общий совокупный доход/(убыток)	1.378.920	536.526	105.855	77.795	(44)	23.565	64.343	37.441	34.608	40.236
Дивиденды полученные	502.227	–	10.864	–	–	–	553	2.500	–	15.793

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2022 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учётом корректировок по методу долевого учёта:

<i>В миллионах тенге</i>	ТОО «Тенгиз-шевройл»	ТОО «Азиатский газопровод»	ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент»	Мангистау Инвестментс Б.В.	Forum Muider B.V.	ТОО «КазРосГаз»	ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	Valsera Holdings B.V.	ТОО «СП «Казгер-мунай»
Совместные предприятия									
Долгосрочные активы	25.713.747	1.165.474	623.036	464.868	175.947	40.100	137.004	454.653	71.787
Текущие активы, включая	3.046.293	707.366	183.695	111.126	75.715	99.637	42.103	120.412	53.303
Денежные средства и их эквиваленты	1.905.924	466.658	60.340	28.622	7.687	59.000	17.871	79.079	46.729
Долгосрочные обязательства, включая	7.808.607	241.387	273.406	144.698	74.123	269	58.417	377.788	21.559
Долгосрочные финансовые обязательства	4.163.850	59.026	261.063	–	72.071	–	32.197	340.106	–
Текущие обязательства, включая	1.826.167	210.907	93.130	99.344	41.221	21.844	46.415	97.393	39.392
Текущие финансовые обязательства	–	185.590	46.858	–	8.772	–	33.900	82.347	–
Капитал	19.125.266	1.420.546	440.195	331.952	136.318	117.624	74.275	99.884	64.139
Доля участия	20,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Консолидационные корректировки	–	–	18.139	(1.260)	–	–	–	(23.591)	–
Балансовая стоимость инвестиции на 31 декабря 2021 года	3.825.053	710.273	238.236	164.716	68.159	58.812	37.138	26.351	32.070
Выручка	10.949.194	912.711	188.975	910.069	113.612	192.427	86.319	219.429	150.039
Износ и амортизация	(1.129.895)	(77.695)	(26.893)	(26.647)	(9.018)	(323)	(10.269)	(38.552)	(22.550)
Финансовый доход	36.076	5.108	2.901	594	7.417	2.765	357	244	791
Финансовые затраты	(99.857)	(24.809)	(16.207)	(9.404)	(1.052)	–	(4.593)	(31.616)	(994)
Расходы по подоходному налогу	(1.591.414)	(140.490)	–	(38.267)	(8.180)	(4.040)	(8.703)	(10.260)	(39.783)
Прибыль за год	3.713.299	553.306	101.674	96.971	29.231	1.107	33.566	42.018	41.061
Прочий совокупный доход/(убыток)	1.114.004	(477)	–	1.784	(408)	7.884	–	(228)	4.115
Общий совокупный доход	4.827.303	552.829	101.674	98.755	28.823	8.991	33.566	41.790	45.176
Дивиденды полученные	244.579	70.949	11.765	92.071	–	–	5.000	2.189	22.826

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2023 и 2022 годы, выпущенной в соответствии с МСФО с учётом корректировок по методу долевого учёта:

В миллионах тенге	2023 год				2022 год			
	АО «Каспийский трубопро- водный консорциум»	АО «Казцинк»	АО «СП КАТКО»	Петро Казахстан Инк. («ПКИ»)	АО «Каспийский трубопро- водный консорциум»	АО «Казцинк»	АО «СП КАТКО»	Петро Казахстан Инк. («ПКИ»)
Ассоциированные компании								
Долгосрочные активы	1.969.703	1.057.553	166.440	206.008	2.240.723	1.383.099	132.022	224.559
Текущие активы	295.663	834.858	88.943	138.626	292.198	797.108	132.298	116.827
Долгосрочные обязательства	18.722	74.966	22.037	20.063	35.730	218.044	20.139	18.489
Текущие обязательства	279.064	366.986	14.872	16.497	196.152	312.897	8.822	15.586
Капитал	1.967.580	1.450.459	218.474	308.074	2.301.039	1.649.266	235.359	307.311
Доля участия	20,75%	29,82%	49,00%	33,00%	20,75%	29,82%	49,00%	33,00%
Гудвилл	43.640	–	68	–	44.416	–	68	–
Непризнанный доход от операций с ассоциированными компаниями	–	–	(16.881)	–	–	–	(10.592)	–
Дополнительное распределение прибыли	–	–	7.261	–	–	–	9.118	–
Обесценение инвестиции	–	–	–	(6.778)	–	–	–	(6.778)
Балансовая стоимость инвестиции	451.913	432.557	97.501	94.887	521.882	491.846	113.920	94.635
Выручка	1.039.509	(1.668.169)	147.448	128.343	976.076	1.632.251	146.304	140.901
Прибыль/(убыток) за год	310.160	(170.572)	66.006	14.814	567.533	(21.889)	82.891	19.702
Прочий совокупный доход	(42.915)	–	–	(4.927)	185.893	–	–	9.782
Общий совокупный доход/(убыток)	267.245	(170.572)	66.006	9.887	753.426	(21.889)	82.891	29.484
Прочее	–	–	(6.288)	–	–	–	(2.141)	–
Дивиденды полученные	124.585	–	49.689	2.864	108.975	88.819	18.796	2.890

Все вышеперечисленные совместные предприятия и ассоциированные компании являются стратегическими для бизнеса Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****11. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ
(продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об индивидуально несущественных совместных предприятиях (пропорциональная доля участия Группы):

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря	221.804	208.831
Чистая прибыль за год	25.685	35.908
Прочий совокупный (убыток)/доход	(2.466)	225
Общий совокупный доход	23.219	36.133

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об индивидуально несущественных ассоциированных компаниях (пропорциональная доля участия Группы):

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря	166.328	143.519
Чистая прибыль за год	65.799	56.099
Прочий совокупный (убыток)/доход	(7.503)	5.075
Общий совокупный доход	58.296	61.174

В 2023 году дивиденды, полученные от индивидуально несущественных совместных предприятий и ассоциированных компаний, составили 99.050 миллиона тенге (2022 год: 65.659 миллионов тенге).

Изменения в инвестициях в совместные предприятия и ассоциированные компании в 2023 и 2022 годах представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Сальдо на 1 января	6.735.441	5.681.969
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (<i>Примечание 33</i>)	945.079	1.449.389
Дивиденды полученные	(808.125)	(734.518)
Изменение в дивидендах к получению	(21.796)	4.838
Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения	21.229	15.418
Приобретения	100.820	11.445
Корректировка нерезализованной прибыли*	(2.140)	(3.305)
Выбытия	(1)	–
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру	–	(1.460)
Пересчёт валюты отчётности	(100.768)	309.586
Прочий совокупный доход, кроме пересчёта валюты отчётности	5.916	5.170
Дисконт по займам выданным	29.425	(2.431)
Обесценение, нетто (<i>Примечание 30</i>)	(5.073)	(660)
Сальдо на 31 декабря	6.900.007	6.735.441

* *Корректировка нерезализованной прибыли представляет собой нерезализованную прибыль, возникающую при реализации товаров от совместных предприятий Группе, и капитализированные вознаграждения по займам, предоставленным Группой совместным предприятиям..*

По состоянию на 31 декабря 2023 года доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 8.516 миллионов тенге (31 декабря 2022 года (пересчитано): 5.984 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ЧИСТЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ФИНАНСОВУЮ АРЕНДУ**

По состоянию на 31 декабря займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	2022 год	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	130.979	11,33%	64.371	15,98
Займы выданные, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	86.173	12,95%	117.511	12.20%
Чистые инвестиции в финансовую аренду	45.614	10,21%	54.017	10,02%
Общая сумма займов и задолженности по финансовой аренде	262.766		235.899	
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(28.756)		(17.284)	
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду, нетто	234.010		218.615	
Минус: текущая часть	(131.472)		(66.889)	
Долгосрочная часть	102.538		151.726	

Движение в резерве на обесценение по займам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв на 1 января	17.284	19.234
Начислено, нетто	11.372	(1.373)
Изменение в учетной оценке	100	(577)
Резерв на 31 декабря	28.756	17.284

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредитный риск по займам выданным с момента их первоначального признания значительно не увеличился.

По состоянию на 31 декабря компоненты чистых инвестиций по финансовой аренде представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
В течение одного года	12.674	15.215
Более одного года, но не свыше пяти лет	28.862	31.436
Свыше пяти лет	21.232	30.787
Арендные платежи	62.768	77.438
Минус: незаработанный финансовый доход	(17.154)	(23.421)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	45.614	54.017

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду, выраженные в тенге	145.335	95.172
Займы выданные, выраженные в долларах США	88.675	123.443
	234.010	218.615

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**13. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

По состоянию на 31 декабря средства в кредитных учреждениях включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Банковские депозиты	1.258.181	1.638.585
Займы кредитным учреждениям	41.119	67.614
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(420)	(2.326)
Средства в кредитных учреждениях, нетто	1.298.880	1.703.873
Минус: текущая часть	(1.243.196)	(1.433.305)
Долгосрочная часть	55.684	270.568

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Рейтинги от А+(А1) до А-(А3)	1.217.905	966.071
Рейтинги от BBB+(Baa1) до BBB(Baa2)	–	213.729
Рейтинги от BBB-(Baa3) до BB-(Ba3)	80.531	482.486
Рейтинги от В+(В1) до В-(В3)	444	41.587
	1.298.880	1.703.873

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	2022 год	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США	1.227.916	5,68%	1.197.610	2,61%
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге	70.671	6,28%	506.263	6,63%
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в иных валютах	293	6,62%	–	–
	1.298.880		1.703.873	

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредитный риск по средствам в кредитных учреждениях с момента их первоначального признания значительно не увеличился.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие финансовые активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включая:	46.696	28.322
Казначейские векселя иностранных государств	23.844	839
Корпоративные облигации	15.910	17.931
Казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан	6.869	7.428
Долевые ценные бумаги	73	73
Облигации казахстанских финансовых учреждений	–	2.051
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включая:	1.513.528	918.735
Облигации казахстанских финансовых учреждений	791.958	355.976
Корпоративные облигации	123.472	115.125
Ноты Национального банка Республики Казахстан	122.178	176.715
Казначейские векселя иностранных государств	99.079	–
Казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан	18.462	12.966
Еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан	1.936	1.988
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включая:		
<i>Денежные средства, ограниченные в использовании</i>	186.347	227.759
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	233.692	146.445
<i>Дивиденды к получению</i>	21.262	630
<i>Задолженность работников</i>	13.530	9.948
<i>Резервирование денежных средств для погашения займов</i>	2.530	152
<i>Прочее</i>	13.670	12.364
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(114.588)	(141.333)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, включая:	168.287	143.906
Долевые ценные бумаги	136.850	124.960
Дополнительное вознаграждение за реализацию дочерней организации (Примечание 7)	13.862	–
Гарантированные выплаты к получению от участника совместного предприятия	13.728	13.178
Опционы	2.085	1.868
Корпоративные облигации	1.762	3.192
Форварды и фьючерсы	–	681
Валютные свопы	–	27
Итого финансовые активы	1.728.511	1.090.963
Минус: текущая часть	(1.134.317)	(347.750)
Долгосрочная часть	594.194	743.213

Долговые ценные бумаги

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, в рамках своей стратегии управления свободными денежными средствами Группа инвестировала в облигации Национального Банка Республики Казахстан со сроком погашения менее двенадцати месяцев, которые обычно удерживаются до погашения. По состоянию на 31 декабря 2023 года объем инвестиций составил 122.178 миллионов тенге (на 31 декабря 2022 года: 176.715 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Долговые ценные бумаги (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Группа инвестировала в долговые ценные бумаги, выпущенные Министерством финансов США. По состоянию на 31 декабря 2023 года объем инвестиций составил 122.923 миллиона тенге (на 31 декабря 2022 года: ноль).

На 31 декабря прочие финансовые активы в разрезе валют, за исключением производных финансовых инструментов, были представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Финансовые активы, выраженные в тенге	1.265.181	768.712
Финансовые активы, выраженные в долларах США	437.477	286.794
Финансовые активы, выраженные в евро	15.059	15.772
Финансовые активы, выраженные в рублях	1	301
Финансовые активы, выраженные в прочей валюте	8.708	16.808
	1.726.426	1.088.387

15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	899.680	259.196
Долгосрочный НДС к возмещению	332.795	225.712
Долгосрочные запасы	18.788	12.676
Расходы будущих периодов	16.335	16.882
Прочее	30.164	20.726
Минус: резерв на обесценение	(117.369)	(61.467)
	1.180.393	473.725

В течение года, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа выплатила авансы в сумме 296.957 миллионов тенге за поставку пассажирских вагонов и строительство железнодорожных путей, 159.433 миллиона тенге за поставку оборудования электростанции на базе парогазовой установки, 38.545 миллионов тенге за модернизацию Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду и 32.491 миллион тенге за реконструкцию Алматинской ТЭЦ-3.

Изменение в резерве на обесценение в основном представлено обесценением долгосрочного НДС к возмещению в сумме 27.898 миллионов тенге, авансов, уплаченных за долгосрочные активы в сумме 17.564 миллиона тенге и предоплаты по долгосрочным активам ТОО «Ereymentau Wind Power» на сумму 9.156 миллионов тенге (Примечание 30), признанным в течение года, закончившийся 31 декабря 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря запасы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Урановая продукция (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	328.015	308.114
Производственные материалы и запасы (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	129.158	78.280
Незавершённое производство (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	104.378	68.803
Сырая нефть (по себестоимости)	82.354	69.332
Продукты переработки газа (по себестоимости)	64.123	33.518
Продукция переработки нефти для продажи (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	61.621	60.670
Товары для перепродажи (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	58.455	41.139
Материалы и запасы нефтегазовой отрасли (по себестоимости)	53.786	44.767
Топливо (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	40.305	22.940
Материалы и запасы железнодорожной отрасли (по себестоимости)	25.547	21.738
Запасные части для оборудования по передаче электроэнергии (по себестоимости)	7.400	5.855
Материалы и запасы урановой отрасли (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	3.374	16.150
Запасные части для телекоммуникационного оборудования (по себестоимости)	2.526	2.248
Авиационные запасные части (по себестоимости)	1.560	15.647
Прочие материалы и запасы (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	46.044	77.089
	1.008.646	866.290

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость товарно-материальных запасов, находящихся в залоге, составила 186.378 миллионов тенге (31 декабря 2022 г.: 126.345 миллионов тенге).

17. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность	1.366.846	1.145.439
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(73.988)	(62.147)
	1.292.858	1.083.292

По состоянию на 31 декабря прочие текущие активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов	167.068	141.412
Прочие нефинансовые текущие активы	212.266	19.987
Прочая предоплата по налогам	118.229	97.048
Минус: резерв под обесценение	(11.588)	(8.330)
	485.975	250.117

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность Группы в размере 197.651 миллионов тенге была заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2022 года: 176.000 миллионов тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****17. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ
(продолжение)**

Движение в резерве под обесценение торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Резерв на 1 января	62.147	49.777
Начислено, нетто	31.303	14.469
Пересчёт валюты отчётности, нетто	(320)	1.006
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру	(266)	–
Списано за счет резерва	(18.855)	(3.105)
Прочие изменения	(21)	–
Резерв на 31 декабря	73.988	62.147

Движение в резерве под обесценение прочих текущих активов за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв на 1 января	8.330	12.847
Начислено, нетто	3.468	(2.065)
Пересчёт валюты отчётности, нетто	(3)	44
Изменение в оценке	–	268
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру	(84)	–
Списано за счет резерва	(123)	(2.764)
Резерв на 31 декабря	11.588	8.330

Прочие нефинансовые текущие активы в основном представлены средствами в размере 190.178 миллионов тенге, направленными в строительные компании в рамках исполнения договоров на осуществление комплекса работ и услуг по строительству объектов по реализации пилотного Национального проекта – Комфортная школа, где Группа выступает в качестве агента согласно МСФО 15 (*Примечание 25*).

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Банковские вклады – доллары США	816.838	690.834
Банковские вклады – тенге	441.364	607.290
Банковские вклады – другие валюты	79.121	17.550
Текущие счета в банках – доллары США	467.059	1.004.182
Текущие счета в банках – тенге	122.711	364.135
Текущие счета в банках – другие валюты	16.271	34.730
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев	465.653	164.541
Денежные средства на счетах для обслуживания бюджетных программ в соответствии с законодательством РК	306.153	–
Остатки на брокерских счетах до востребования	10.119	35.494
Денежные средства в кассе	8.997	9.186
Денежные средства в пути	6.461	18.258
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(411)	(584)
	2.740.336	2.945.616

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)**

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имела денежные средства в размере 306.153 миллиона тенге, которые представлены денежными средствами на счетах для обслуживания бюджетных программ в соответствии с законодательством РК в территориальном органе казначейства Министерства финансов Республики Казахстан с целевым назначением – реализация пилотного национального проекта «Комфортная школа».

Краткосрочные банковские вклады вносятся на различные сроки – от 1 (одного) дня до 3 (трёх) месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в наличных денежных средствах. По состоянию на 31 декабря 2023 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 15,23% в тенге, 5,22% в долларах США, 5,97% в другой валюте; по текущим банковским счетам – 3,74% в тенге, 4,24% в долларах США, 0,74% в другой валюте, соответственно (на 31 декабря 2022 года: по срочным вкладам в банках – 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).

19. КАПИТАЛ**19.1 Выпуск акций**

В течение 2023 и 2022 годов Фонд произвел эмиссии простых акций, оплата которых была осуществлена следующим образом:

	Количество разрешённых к выпуску и выпущенных акций	Номинальная стоимость одной акции, в тенге	Уставный капитал, в миллионах тенге
Оплата акций			
На 31 декабря 2021 года	3.481.961.408		5.268.580
Взносы имуществом	1	239.265.541	239
На 31 декабря 2022 года	3.481.961.409		5.268.819
Акции, выпущенные в течение периода:			
Акции, выпущенные и оплаченные взносами государственных долей участия в дочерних организациях	1	89.206.406.162	89.206
	50	723.663.220	36.183
	40	586.110.925	23.445
	100	64.469.200	6.447
Акции, выпущенные и оплаченные взносом имущества	1.000	16.915.397	16.915
	20	114.504.250	2.290
Акции, выпущенные и оплаченные денежными средствами	6.000	8.246.277	49.478
На 31 декабря 2023 года	3.481.968.620		5.492.783

По состоянию на 31 декабря 2023 года 3.481.968.620 акций Фонда были полностью оплачены (на 31 декабря 2022 года: 3.481.961.409 акций)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. КАПИТАЛ (продолжение)

19.1 Выпуск акций (продолжение)

Взносы государственными долями участия в дочерних организациях

19 апреля 2023 года Фонд выпустил 50 акций номинальной стоимостью 723.663.220 тенге и 40 акций номинальной стоимостью 586.110.925 тенге на общую сумму 59.628 миллионов тенге равной их справедливой стоимости, которые были оплачены Акционером путем передачи 100% доли участия в Шульбинская ГЭС и УК ГЭС в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан. Также, 12 сентября 2023 года, Фонд выпустил 100 акций номинальной стоимостью 64.469.200 тенге на сумму 6.447 миллионов тенге, равной их справедливой стоимости, которые были оплачены Акционером путем передачи акций Казгеологии в соответствии с Постановлением Правительства РК (*Примечание 6*). Пакет акций Казгеологии был передан в уставный капитал дочерней организации АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук».

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

12 сентября 2023 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан, Акционер в оплату акции с номинальной стоимостью 89.206.406.162 тенге, выпущенной Фондом, передал неконтрольную долю участия в размере 28,8% в АО «Казахтелеком», в результате чего доля участия Группы в АО «Казахтелеком» увеличилась до 80,85%. Справедливая стоимость переданных акций составляет 89.206 миллионов тенге. В результате разница между балансовой стоимостью приобретенной неконтрольной доли участия в сумме 235.168 миллионов тенге и справедливой стоимостью переданных акций в сумме 89.206 миллионов тенге была признана как увеличение нераспределенной прибыли в сумме 145.962 миллиона тенге в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Взносы имуществом

14 апреля и 9 августа 2023 года, Фонд выпустил 1.000 акций номинальной стоимостью 16.915.397 тенге и 20 акций номинальной стоимостью 114.504.250 тенге, которые были оплачены Акционером недвижимым имуществом справедливой стоимостью 19.205 миллионов тенге. Данные имущества были переданы в уставный капитал дочерних организаций АО «Национальная компания «Qazaq Gaz» и АО «Самрук-Энерго» (далее – «Самрук-Энерго»).

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

Взносы денежными средствами

В ноябре 2023 года Акционер осуществили взнос в уставный капитал Фонда денежными средствами в размере 49.478 миллионов тенге. Данные средства предназначены для финансирования проекта «Строительство объектов инфраструктуры на территории СЭЗ «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк».

19.2 Дивиденды

Дивиденды, приходящиеся на Акционера материнской компании

26 декабря 2023 года Фонд в соответствии с постановлением Правительства от 19 декабря 2023 года объявил и осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 238.027 миллионов тенге по итогам 2022 года.

В период с октября по ноябрь 2023 года Фонд в соответствии с постановлением Правительства от 20 октября 2023 года осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 1.026.726 миллионов тенге из нераспределенной прибыли 2021 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. КАПИТАЛ (продолжение)

19.2 Дивиденды (продолжение)

Дивиденды, приходящиеся на Акционера материнской компании (продолжение)

4 апреля 2023 года Шульбинская ГЭС и УК ГЭС осуществили выплату дивидендов Акционеру в сумме 2.227 миллионов тенге и 1.872 миллиона тенге, соответственно, по результатам 2022 финансового года. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 2.241 миллион и 1.857 миллионов тенге, соответственно, по результатам 2021 финансового года).

В сентябре и октябре 2022 года, Фонд объявил и осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 170.024 миллиона тенге на основе финансовых результатов 2021 года в соответствии с Постановлением Правительства от 22 сентября 2022 года.

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

Дивиденды, приходящиеся на держателей неконтролирующей доли участия

В течение 2023 года Группа объявила дивиденды на сумму 172.201 миллион тенге держателям неконтролирующей доли участия в группе АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» («НАК КАП»), группе КМГ, АО «Казахтелеком» («КТК»), АО «Эйр Астана», АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («KEGOC»), НК КТЖ, ТОО «Самрук-Қазына Бизнес Сервис» и ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» («SKO»). Дивиденды в размере 173.976 миллионов тенге были выплачены держателям неконтролирующей доли участия в течение 2023 года.

В течение 2022 года Группа объявила дивиденды на сумму 186.073 миллионов тенге держателям неконтролирующей доли участия в группе НК КМГ, КТК, НАК КАП, KEGOC и SKO. Дивиденды в размере 184.145 миллионов тенге были выплачены держателям неконтролирующей доли участия в течение 2022 года.

19.3 Распределения Общественному Фонду «Қазақстан халқына»

В соответствии со статьей 20 Закона РК «О Фонде национального благосостояния», Фонд ежегодно выделяет некоммерческой организации в лице общественного фонда «Қазақстан халқына» (далее - "Общественный фонд") средства в размере не менее 7% от чистого дохода Фонда согласно отдельной финансовой отчетности. Согласно распоряжению Акционера Фонд признал обязательство по выделению средств в Общественный фонд в сумме 66.614 миллионов тенге. В течение 2023 года, Фонд направил средства в Общественный фонд в сумме 20.650 миллионов тенге.

19.4 Прочие распределения Акционеру

Финансирование социальных проектов

В течение 2023 года в соответствии с распоряжением Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 32.730 миллионов тенге как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа полностью погасила данные обязательства.

В течение 2022 года, в соответствии с распоряжением Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 23.978 миллионов тенге как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа полностью погасила данные обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. КАПИТАЛ (продолжение)

19.4 Прочие распределения Акционеру (продолжение)

Финансирование строительства социальных объектов

В течение 2023 года в соответствии с распоряжением Акционера о строительстве Перинатального центра в городе Астана, Группа признала обязательства в размере 65.000 миллионов тенге как прочее распределение Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа погасила данные обязательства в сумме 19.149 миллионов тенге.

В течение 2022 года, в соответствии с распоряжением Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию строительства Национального координационного центра экстренной медицины в г.Астана на 200 коек и национального научного центра инфекционных болезней в городе Алматы на 350 коек в сумме 166.867 миллионов тенге. В течение 2023 года Фонд погасил обязательства в сумме 44.792 миллиона тенге (в течение 2022 года: 104.028 миллионов тенге).

Более того, в течение 2022 года, в соответствии с распоряжением Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию строительства жилых домов для социально уязвимых слоев населения в области Жетісу в сумме 11.600 миллионов тенге.

Также, в течение 2022 года, Группа, в соответствии с постановлением Правительства по строительству медицинского центра в городе Жанаозен и обеспечению жильем жителей города Жанаозен, произвела начисление обязательств в сумме 10.199 миллиона тенге и отразила его как распределение Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале, из которых было выплачено 2.398 миллионов тенге.

19.5 Прочие операции с Акционером

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года согласно Поручению Президента Республики Казахстан по вопросу строительства Многофункционального спортивного оздоровительного комплекса в городе Уральск (далее - Спортивный комплекс) в рамках рабочего визита в Западно-Казахстанскую область от 9 марта 2023 года, Группа произвела начисление обязательства по строительству Спортивного комплекса в размере 17.925 миллионов тенге и отразила его в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Группа произвела предоплату в размере 8.962 миллиона тенге.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года Группа признала обесценение активов газотурбинной электростанции и водоподготовки ТОО «Karabatan Utility Solutions» в размере 14.077 миллионов тенге, часть которого в размере 9.877 миллионов тенге было отражено в консолидированном отчёте о совокупном убытке, и остаток в размере 4.201 миллион тенге был отражен в составе капитала как Прочие операции с Акционером, так как часть активов относится к активам Общезаводской инфраструктуры (далее – «ОЗИ»), которые являются объектом обесценения.

19.6 Передача активов Акционеру

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

19.7 Дисконт по займам от Правительства

В течение 2023 года, Фонд разместил облигации на сумму 173.709 миллионов тенге (*Примечание 21*). Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 38.435 миллионов тенге была признана как дисконт по займам от Правительства в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (*Примечание 21*).

В течение 2023 года, Фонд получил займ на сумму 162.600 миллионов тенге (*Примечание 21*). Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 139.497 миллионов тенге была признана как дисконт по займам от Правительства в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (*Примечание 21*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. КАПИТАЛ (продолжение)

19.7 Дисконт по займам от Правительства (продолжение)

В 2022 году Фонд осуществил частичное досрочное погашение обязательств по облигациям перед Национальным банком на сумму 137 миллионов тенге, в связи с чем признал амортизацию дисконта по займам от Правительства в размере 78 миллионов тенге как уменьшение капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В декабре 2022 года Фонд разместил облигации на сумму 162.859 миллионов тенге. Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 68.762 миллиона тенге была признана как дисконт по займам от Правительства в консолидированном отчете об изменениях в капитале (*Примечание 21*).

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

НК КМГ

В 2023 году Фонд реализовал 20% акций НК КМГ в пользу РГУ «Национальный Банк Республики Казахстан» на общую сумму 1.300.000 миллионов тенге. В результате сделки Фонд получил сумму 1.300.000 миллионов тенге, неконтролирующая доля участия увеличилась на 2.096.861 миллион тенге, а разница была признана как уменьшение резерва по пересчету валюты отчетности, относящийся к Акционерам материнской компании, и увеличения нераспределенной прибыли в размере 842.858 миллионов тенге и 45.821 миллионов тенге, соответственно.

6 декабря 2022 года Фонд посредством IPO реализовал 3% акций КМГ на Бирже Международного финансового центра «Астана» и на Казахстанской фондовой бирже. Цена за одну акцию для составила 8.406 тенге.

В результате выпуска акций Группа получила сумму 151.074 миллионов тенге, за вычетом расходов по сделке на сумму 2.786 миллионов тенге, неконтролирующая доля участия увеличилась на 288.571 миллион тенге, а разница была признана как уменьшение резерва по пересчету валюты отчетности, относящийся к Акционерам материнской компании, и нераспределенной прибыли в размере 128.297 миллионов тенге и 9.470 миллионов тенге, соответственно.

KEGOC

В ноябре 2023 года в рамках программы SPO (secondary public offering) KEGOC осуществило вторичное размещение простых акций в количестве 15.294.118 штук по цене 1.482 тенге на организованных рынках ценных бумаг (KASE и AIX).

В результате вторичного размещения акций Группа получила сумму 22.123 миллиона тенге, за вычетом расходов по сделке на сумму 543 миллиона тенге, неконтролирующая доля участия увеличилась на 16.916 миллионов тенге, а разница была признана как увеличение нераспределенной прибыли в размере 5.207 миллионов тенге.

19.9 Неконтролирующая доля участия

Ниже представлена информация о дочерних организациях с существенными неконтролирующими долями участия по состоянию на 31 декабря:

	Неконтролирующая доля участия			
	2023 год		2022 год	
	Доля	Балансовая стоимость	Доля	Балансовая стоимость
АО НК «КазМунайГаз»	32,58%	3.319.477	12,58%	1.198.454
АО «НАК «Казатомпром»	25,00%	862.335	25,00%	713.970
АО «Казактелеком»	19,15%	229.731	47,97%	393.372
АО «KEGOC»	15%	55.160	10,00% – 1	30.741
АО «Эйр Астана»	49,00%	47.522	49,00%	34.519
Прочие		94.304		132.960
		4.608.529		2.504.016

Все существенные дочерние организации, имеющие неконтролирующую долю участия, зарегистрированы в Казахстане.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. КАПИТАЛ (продолжение)****19.9 Неконтролирующая доля участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтролирующей доли участия по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на эту дату:

<i>В миллионах тенге</i>	АО НК «КазМунайГаз»	АО «НАК «Казатомпром»	АО «Казактелеком»	АО «KEGOC»	АО «Эйр Астана»
Обобщенный отчёт о финансовом положении					
Долгосрочные активы	13.505.675	1.308.854	1.265.576	483.938	430.146
Текущие активы	3.437.037	1.290.708	217.424	120.371	189.166
Долгосрочные обязательства	5.014.097	160.213	390.631	198.049	315.072
Текущие обязательства	1.534.218	430.812	288.706	38.527	207.256
Итого капитал	10.394.397	2.008.267	803.663	367.733	96.984
Приходящийся на:					
Акционера Материнской Компании	7.074.920	1.145.932	573.932	312.573	49.462
Неконтролирующую долю участия	3.319.477	862.335	229.731	55.160	47.522
Обобщенный отчёт о совокупном доходе					
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	8.319.543	1.434.635	669.468	252.136	533.071
Прибыль за год	924.461	580.335	104.403	71.563	30.739
Прочий совокупный доход/(убыток)	(117.847)	(357)	1.998	–	3.315
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога	806.614	579.978	106.401	71.563	34.054
Приходящийся на:					
Акционера Материнской Компании	842.977	418.835	95.065	71.563	34.054
Неконтролирующую долю участия	(36.363)	161.143	11.336	–	–
Дивиденды, объявленные в пользу неконтролирующей доли участия	39.226	117.174	7.048	3.336	3.683
Обобщенная информация о денежных потоках					
Операционная деятельность	966.144	432.225	240.883	67.265	122.738
Инвестиционная деятельность	(53.771)	(61.200)	(403.934)	(28.064)	(20.994)
Финансовая деятельность	(608.388)	(319.425)	(3.019)	(21.385)	(91.459)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	303.985	51.600	(166.070)	17.816	10.285

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. КАПИТАЛ (продолжение)****19.9 Неконтролирующая доля участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтролирующей доли участия по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на эту дату:

<i>В миллионах тенге</i>	АО НК «КазМунайГаз»	АО «НАК «Казатомпром»	АО «Казхателеком»	АО «KEGOC»	АО «Эйр Астана»
Обобщенный отчёт о финансовом положении					
Долгосрочные активы	13.515.455	1.274.813	939.567	441.251	408.965
Текущие активы	3.135.308	947.720	347.166	112.679	169.752
Долгосрочные обязательства	5.174.219	254.627	335.083	187.040	323.207
Текущие обязательства	1.603.094	271.403	221.043	59.477	185.064
Итого капитал	9.873.450	1.696.503	730.607	307.413	70.446
Приходящийся на:					
Акционера Материнской Компании	8.674.996	982.533	337.235	276.672	35.927
Неконтролирующей долю участия	1.198.454	713.970	393.372	30.741	34.519
Обобщенный отчёт о совокупном доходе					
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	8.686.384	1.001.171	621.838	217.256	474.182
Прибыль/(убыток) за год	1.317.319	472.963	128.753	65.140	37.583
Прочий совокупный доход	468.745	(510)	(2.916)	—	5.240
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога	1.786.064	472.453	125.837	65.140	42.823
Приходящийся на:					
Акционера Материнской Компании	1.756.410	347.590	111.202	65.140	42.823
Неконтролирующей долю участия	29.654	124.863	14.635	—	—
Дивиденды, объявленные в пользу неконтролирующей доли участия	(21.445)	(142.145)	(19.421)	(3.023)	—
Обобщенная информация о денежных потоках					
Операционная деятельность	1.058.204	283.859	242.989	80.679	145.845
Инвестиционная деятельность	(1.624.864)	(10.893)	(105.733)	(31.209)	(27.797)
Финансовая деятельность	287.753	(268.877)	(119.945)	(33.058)	(101.769)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(278.907)	4.089	17.311	16.412	16.279

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. КАПИТАЛ (продолжение)

19.10 Резерв по пересчёту валюты отчётности

Резерв по пересчёту валюты отчётности используется для учёта курсовых разниц, возникающих от пересчёта финансовой отчётности дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовая отчётность которых включена в данную консолидированную финансовую отчётность. В 2023 году резерв по пересчёту валюты отчётности составлял 204.939 миллионов тенге до вычета налога в размере 11.101 миллион тенге (2022 год: 747.358 миллионов тенге до вычета налога в размере 36.525 миллионов тенге).

Некоторые займы Группы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, осуществляющие зарубежные операции. На 31 декабря 2023 года, нереализованный доход по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 46.478 миллионов тенге были перенесены в резерв по пересчёту валюты отчётности в прочем совокупном доходе (2022 год: расход в сумме 224.708 миллионов тенге).

19.11 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 прибыли или убытке в резерв по хеджированию, и резерв по хеджированию, признанный в капитале по состоянию на 31 декабря 2022 года, будет оставаться в составе капитала до получения прогнозных денежных потоков.

В течение 2023 года перенесенный убыток из резерва по хеджированию в убыток от курсовой разницы в период с даты начала учёта операции хеджирования по отчётную дату составила 5.191 миллион тенге до вычета налога в размере 1.038 миллионов тенге (2022 год: 5.687 миллионов тенге до вычета налога в размере 1.137 миллионов тенге). Прибыль от хеджирования, приходящаяся на неконтролирующую долю участия, составила 2.544 миллиона тенге до вычета налога в размере 509 миллионов тенге (2022 год: 2.787 миллионов тенге до вычета налога в размере 557 миллионов тенге).

НК КМГ

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, эффективная часть в размере 849 миллионов тенге была отнесена на резерв хеджирования в прочем совокупном доходе в виде чистого дохода по инструменту хеджирования денежных потоков (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 11.872 миллиона в виде чистого убытка по инструменту хеджирования денежных потоков). Прибыль от хеджирования, приходящаяся на неконтролирующую долю участия, составила 101 миллион тенге (2022 год: убыток от хеджирования в сумме 920 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. КАПИТАЛ (продолжение)

19.11 Резерв по хеджированию (продолжение)

НК КТЖ

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года учет хеджирования был прекращен, в связи с получением выручки от грузовых перевозок в международном (транзитном) сообщении, являющейся объектом хеджирования денежных потоков и, соответственно, кумулятивный отложенный убыток, приходящийся на данный инструмент хеджирования, был реклассифицирован из прочего совокупного убытка в выручку от грузовых перевозок в размере 54.442 миллиона тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, эффективная часть в размере 2.445 миллионов тенге была отнесена на резерв хеджирования в прочем совокупном доходе в виде чистого убытка по инструменту хеджирования.

19.12 Прочие капитальные резервы

Прочие капитальные резервы в основном включают в себя суммы вознаграждений за предоставленные услуги, выплачиваемых работникам долевыми инструментами дочерней организации, в которой они работают. Расходы по выплатам на основе долевого инструмента признаются одновременно с соответствующим увеличением в прочих капитальных резервах в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия выслуги определённого срока, и заканчивающегося на дату, когда работники получают полное право на вознаграждение.

19.13 Балансовая стоимость и прибыль на акцию

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «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 утвержденными КФБ правилами.

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Итого активы	36.926.344	33.631.379
Минус: нематериальные активы	(2.017.748)	(1.945.639)
Минус: итого обязательства	(15.189.029)	(13.837.957)
Чистые активы для простых акций	19.719.567	17.847.783
Количество простых акций на 31 декабря	3.481.968.620	3.481.961.409
Балансовая стоимость простой акции, тенге	5.663	5.126
Прибыль на акцию		
Чистая прибыль за год, приходящаяся на Акционера материнской компании	1.698.074	1.926.689
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	3.481.963.068	3.481.961.408
Базовая и разводнённая прибыль за период	487,68	553,33

* Презентация балансовой стоимости простой акции, требуемой КФБ, не является показателем в соответствии с МСФО.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящегося на Акционера материнской компании, на средневзвешанное количество простых акций за год. У Группы нет разводняющих потенциальных простых акций, поэтому разводнённая прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря займы, в том числе вознаграждение к уплате, включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	2022 год	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка
<i>Займы с фиксированной ставкой вознаграждения</i>	4.997.501		<i>5.517.313</i>	
Займы полученные	1.059.372	12,71%	1.041.195	11,12%
Выпущенные долговые ценные бумаги	3.938.129	6,11%	4.476.118	6,70%
<i>Займы с плавающей ставкой вознаграждения</i>	1.366.401		<i>1.150.362</i>	
Займы полученные	1.095.542	8,15%	900.560	9,85%
Выпущенные долговые ценные бумаги	270.859	18,82%	249.802	15,63%
	6.363.902		6.667.675	
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(980.684)		(1.267.512)	
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	5.383.218		5.400.163	

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Займы, выраженные в долларах США	3.682.629	3.859.503
Займы, выраженные в тенге	2.137.211	2.162.421
Займы, выраженные в швейцарских франках	256.070	125.349
Займы, выраженные в евро	223.659	96.589
Займы, выраженные в рублях	51.207	405.818
Займы, выраженные в других валютах	13.126	17.995
	6.363.902	6.667.675

По состоянию на 31 декабря, выпущенные долговые ценные бумаги включали:

<i>В миллионах тенге</i>	Сумма выпуска	Дата погашения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Облигации					
Облигации ЛФБ 2018	1,5 миллиард USD	2048 год	6,375%	669.582	681.014
Облигации ЛФБ 2018	1,25 миллиард USD	2030 год	5,375%	562.142	571.508
Облигации ЛФБ 2017	1,25 миллиард USD	2047 год	5,75%	552.309	561.160
Облигации ЛФБ 2017	1 миллиард USD	2027 год	4,75%	454.060	460.655
Облигации ЛФБ 2020	750 миллион USD	2033 год	3,50%	336.780	340.415
Облигации ИФБ 2017	750 миллион USD	2027 год	4,448%	323.208	328.757
Облигации КФБ 2019	0,3 миллиард KZT	2034 год	11,50%	308.433	308.433
Облигации ЛФБ 2021	500 миллион USD	2026 год	2,36%	225.947	229.241
			TONIA		
			Compounded 6M +		
Облигации КФБ 2022	118,9 миллиард KZT	2024 год	маржа 3%	129.491	128.216
Облигации KASE 2019	70 миллиард KZT	2024 год	4%	82.746	84.161
Облигации KASE 2019	80 миллиард KZT	2026 год	11,50%	80.262	80.244
Облигации КФБ 2018	75 миллиард KZT	2024 год	9,25%	76.831	76.831
Облигации КФБ 2016	50 миллиард KZT	2026 год	Ставка инфляции +		
			2,52%	56.302	53.750
Облигации КФБ 2016	47,5 миллиард KZT	2031 год	17,28%	52.769	51.630
Облигации ЛФБ 2018	500 миллион USD	2025 год	4,75%	—	232.586
Облигации КФБ 2020	129 миллиард KZT	2023 год	10,90%	—	100.041
Облигации ШБ 2018	170 миллион CHF	2023 год	3,25%	—	84.925
Прочее	—	—	—	298.126	352.353
Итого				4.208.988	4.725.920

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы полученные

В 2023 году Группа получила Синдицированный займ (Unicredit Tiriac Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank) в сумме 307 миллионов долларов США (эквивалентно 140.232 миллиона тенге) для целей финансирования оборотного капитала, на нетто основе.

В 2023 году Группа получила займ от Bank of Tokyo Mitsubishi UFJ. Ltd на сумму 101 миллион долларов США (эквивалентно 45.855 миллионов тенге), на нетто основе, по ставке вознаграждения COF (5,37%) + 1,80% годовых и со сроком погашения в 2024 году для целей финансирования оборотного капитала.

В 2023 году Группа осуществила полное погашение займов от ВТБ Банка (ПАО) в сумме 58.010 миллионов рублей (эквивалентно 294.841 миллионов тенге), включая вознаграждение.

В 2023 году Группа, в рамках кредитного соглашения с Societe Generale и Natixis, под гарантию экспортно-кредитного агентства BPIfrance, заключенного 23 февраля 2023 г., на финансирование приобретения грузовых и пассажирских локомотивов на общую сумму 627 миллион евро, освоила заемные средства на общую сумму 329 миллионов евро (эквивалентно 162.473 миллионам тенге) (включая премию BPIfrance). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения Euribor 6m + 1.15%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2034 г.

В ноябре 2023 года Группа, в рамках кредитного соглашения с Citibank и Santander под гарантию агентства MIGA, заключенного 19 сентября 2023 г., на финансирование закупа электровозов, пассажирских вагонов, капитального и текущего ремонта железнодорожных путей, освоила заемные средства на общую сумму 513 миллионов швейцарских франков (эквивалентно 264.633 миллионам тенге) (включая премию MIGA). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения SARON 6m + 0.95%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2033 г. Льготный период по выплате основного долга составляет 1 год.

В 2023 году дочерняя организация Группы, ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее - АНПЗ), частично погасила займы от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 102.674 миллиона тенге, включая вознаграждение.

В 2023 году Группа, в рамках кредитного соглашения с ЕАБР, заключенного 11 мая 2023 г., на финансирование приобретения грузовых тепловозов на общую сумму 17.685 миллионов российских рублей, освоила заемные средства на общую сумму 10.045 миллионов российских рублей (эквивалентно 50.345 миллионам тенге). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по процентной ставке 7.8%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2034 г.

24 апреля 2023 года Группа получила займ в сумме 138.172 миллионов тенге от АО «Народный Банк Казахстана» для финансирования строительства электростанции на базе парогазовой установки в Туркестанской области с кредитным лимитом в размере 188.427 миллионов тенге. Вознаграждение по ставке 18,5% годовых подлежит оплате ежеквартально до 29 декабря 2032 года, начиная со второго квартала 2025 года.

В 2023 году на основании уведомления Министерства Энергетики РК о прекращении действия контракта на недропользование, Группа списала займ от Эни Исатай Б.В. по проекту «Исатай» на сумму 4.377 миллионов тенге (Примечание 32).

Выпущенные долговые ценные бумаги

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**20. 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.

Займ, полученный от АО «Народный банк Казахстана»

В марте 2022 года Группа, в лице дочерней организации ТОО «СП «Алайгыр», заключила договор об открытии кредитной линии с АО Народный банк Казахстана на общую сумму 56.000 тысяч долларов США. Погашение процентов и основного долга по кредитной линии производится ежемесячно, при этом погашение основного долга начнётся с 2024 года. Займ был классифицирован как краткосрочный в связи с правом на досрочное истребование.

У ТОО «СП «Алайгыр» в соответствии с условиями кредитной линии имеются определенные финансовые и нефинансовые ковенанты. В соответствии с условиями ковенантов, в числе прочих условий, кредитор имеет право досрочно потребовать погашения займов. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не соблюдала ковенанты о поддержании соотношения заёмных и собственных средств в проекте, финансируемом в рамках контракта, и подтверждении привлечения в Группу средств в сумме, необходимой для завершения проекта, финансируемого в рамках договора, в срок до 31 декабря 2023 года.

29 декабря 2023 года ТОО «СП «Алайгыр» получил письмо-подтверждение от АО «Народный банк Казахстана» об отсутствии нарушений вышеуказанных ковенантов. Кроме того, 26 января 2024 года Группа получила письмо от АО «Народный банк Казахстана» о переносе сроков исполнения ковенантов до 1 июля 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты по займам, за исключением упомянутых выше.

Балансовая стоимость займов Фонда и дочерних организаций Группы представлена ниже:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
НК КМГ и её дочерние организации	3.281.937	3.708.949
НК КТЖ и её дочерние организации	1.348.931	1.098.347
АО «Qazaq Gaz» и его дочерние организации	375.947	492.188
Фонд	346.741	519.370
Казахтелеком и его дочерние организации	248.820	205.305
Самрук-Энерго и его дочерние организации	190.448	190.790
KEGOC и его дочерние организации	163.535	156.352
ТОО «ПГУ Туркестан»	156.521	–
ЭГРЭС-2	97.017	97.834
НАК КАП и её дочерние организации	86.252	138.270
НГК ТКС и дочерние организации	66.772	52.319
Прочие дочерние организации Фонда	981	7.951
Всего займы выданные	6.363.902	6.667.675

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ЗАЙМЫ (продолжение)

Изменения в займах представлены следующим образом:

В миллионах тенге	2023 год	2022 год
Сальдо на 1 января	6.667.675	7.862.692
Получено денежными средствами*	1.218.171	1.178.196
Начисленное вознаграждение	465.318	487.882
Дисконт	(1.090)	(332)
Капитализированное вознаграждение (Примечание 8)	64.557	74.087
Вознаграждение уплаченное	(503.416)	(540.453)
Выплата основного долга*	(1.535.865)	(1.618.601)
Приобретение основных средств за счет займов	114.106	5.706
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру (Примечание 7)	(187)	(941.587)
Амортизация дисконта	19.948	17.347
Пересчет валюты	(132.183)	406.629
Прекращение признания обязательств по займу (Примечание 32)	(4.377)	–
Возврат страховой премии денежными средствами	–	7.370
Комиссия за досрочное погашение	–	4.498
Выплата основного долга и уплата вознаграждения за счет зарезервированных денежных средств	–	(259.459)
Прочее	(8.755)	(16.300)
Сальдо на 31 декабря	6.363.902	6.667.675

* Суммы не соответствуют денежным потокам, отраженным в финансовой деятельности консолидированного отчета о движении денежных средств, поскольку не содержат изменений в отношении обязательств, связанных с активами, классифицированными как предназначенные для продажи.

21. ЗАЙМЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

По состоянию на 31 декабря займы Правительства Республики Казахстан включали следующее:

В миллионах тенге	Дата погашения	Эффективная ставка вознаграждения	2023 год	2022 год
Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан за счёт активов Национального фонда	2035-2063 годы	5,56-13,99%	836.941	672.208
Займы от Правительства Республики Казахстан	2029-2046 годы	5,15-11,59%	35.905	11.396
			872.846	683.604
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			(11.028)	(3.760)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев			861.818	679.844

Изменения в займах Правительства Республики Казахстан представлены следующим образом:

В миллионах тенге	2023 год	2022 год
Сальдо на 1 января	683.604	579.369
Получено денежными средствами	336.309	162.859
Начисленное вознаграждение	13.758	17.364
Капитализированное вознаграждение (Примечание 8)	19.621	–
Дисконт (Примечание 19.7)	(177.932)	(68.684)
Проценты уплаченные*	(26.696)	(17.448)
Выплата основного долга*	(891)	(10.776)
Амортизация дисконта	25.073	20.920
Сальдо на 31 декабря	872.846	683.604

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ЗАЙМЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН (продолжение)

Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан

В течение 2023 года, Фонд осуществил размещение облигаций на сумму 173.709 миллионов тенге в целях финансирования строительства вторых путей железнодорожного участка «Достык-Мойынты», направленного на увеличение транзитного и экспортного потенциала страны. Облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан за счёт средств Национального Фонда. Справедливая стоимость полученных средств составила 135.274 миллиона тенге. Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 38.435 миллионов тенге была признана как дисконт по займам от Правительства в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (*Примечание 19.7*).

В феврале 2022 года в соответствии с принятыми корпоративными решениями Фонда и с редакцией Правил поступлений от передачи в конкурентную среду активов национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний и их дочерних, зависимых и иных юридических лиц, являющихся аффилированными с ними, в Национальный фонд РК, утвержденными Постановлением Правительства РК от 4 июня 2018 года № 323, действовавшей на дату досрочного погашения, Фонд осуществил частичное досрочное погашение облигаций по номинальной стоимости на сумму 137 миллионов тенге в рамках одиннадцатого выпуска облигаций Фонда, выкупленных Национальным банком Республики Казахстан. В связи с этим Фонд признал амортизацию дисконта по займам от Правительства в размере 78 миллионов тенге в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (*Примечание 19.7*).

В декабре 2022 года осуществлена регистрация выпуска облигаций Фонда на сумму 542.863 миллиона тенге, с ежегодным купоном в размере 7,37% годовых. 30 декабря 2022 года осуществлено размещение облигаций Фонда на сумму 162.859 миллионов тенге. Облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан за счёт средств Национального Фонда. Средства, полученные от реализации данных облигаций были направлены на предоставление займа НК КТЖ в целях финансирования строительства вторых путей железнодорожного участка «Достык-Мойынты» общей протяженностью 836 км, направленного на увеличение транзитного и экспортного потенциала страны. Справедливая стоимость полученных средств составила 94.097 миллионов тенге. Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 68.762 миллиона тенге была признана как дисконт по займам от Правительства в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (*Примечание 19.7*).

Прочие займы, полученные от Правительства

В течение 2023 года, в соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2023-2025 годы» от 1 декабря 2022 года, Фонд получил займ от Министерства финансов Республики Казахстан в размере 162.600 миллионов тенге с процентной ставкой 0,05% и сроком погашения 30 лет. Справедливая стоимость полученных средств составила 23.103 миллиона тенге. Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 139.497 миллиона тенге была признана как дисконт по займам от Правительства в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (*Примечание 19.7*).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****22. РЕЗЕРВЫ**

По состоянию на 31 декабря резервы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	Обяза- тельства по выбытию активов	Резерв по обяза- тельствам за ущерб окружаю- щей среде	Резерв по налогам	Резерв на техническое обслужи- вание воздушных судов	Прочие	Итого
Резерв на 1 января 2022 года	346.420	68.194	17.727	54.910	55.491	542.742
Пересчёт валюты отчётности	9.164	3.286	238	4.030	2.928	19.646
Пересмотр учётных оценок	(162.695)	4.514	(3.169)	(947)	2.644	(159.653)
Увеличение на сумму дисконта	21.440	5.892	–	–	224	27.556
Резерв за год (пересчитано)	60.973	12.084	3.740	38.146	48,846	163,789
Использование резерва	(161)	(5.594)	(2.937)	(8.402)	(12.021)	(29.115)
Сторнирование неиспользованных сумм	(61)	(392)	(1.327)	–	(855)	(2.635)
Резерв на 31 декабря 2022 года	275.080	87.984	14.272	87.737	97,257	562,330
Пересчёт валюты отчётности	(1.506)	(1.062)	(44)	(1.507)	(1.109)	(5.228)
Пересмотр учётных оценок	6.162	(1.350)	(548)	–	(155)	4.109
Переводы в обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи или распределения Акционеру (Примечание 7)	–	–	–	(115.362)	–	(115.362)
Поступления при объединении предприятий (Примечание 5)	4.346	–	–	–	–	4.346
Увеличение на сумму дисконта	26.137	2.926	–	1.536	162	30.761
Резерв за год	67.092	3.796	787	40.476	58.561	170.712
Использование резерва	(1.616)	(5.168)	(366)	(11.532)	(26.257)	(44.939)
Сторнирование неиспользованных сумм	(367)	(4.619)	(5.651)	(1.348)	(29.609)	(41.594)
Прочие изменения	–	–	–	–	2.380	2.380
Резерв на 31 декабря 2023 года	375.328	82.507	8.450	–	101.230	567.515

Текущая и долгосрочная часть резервов представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Обяза- тельства по выбытию активов	Резерв по обяза- тельствам за ущерб окружаю- щей среде	Резерв по налогам	Резерв на техническое обслужи- вание воздушных судов	Прочие	Итого
Текущая часть (пересчитано)	8.795	10.829	14.272	33.165	88.058	155.119
Долгосрочная часть	266.285	77.155	–	54.572	9.199	407.211
Резерв на 31 декабря 2022 года	275.080	87.984	14.272	87.737	97.257	562.330
Текущая часть	9.081	7.056	8.450	–	71.866	96.453
Долгосрочная часть	366.247	75.451	–	–	29.364	471.062
Резерв на 31 декабря 2023 года	375.328	82.507	8.450	–	101.230	567.515

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Прочие резервы

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

В течение года, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа признала обязательство по строительству Спортивного комплекса на общую сумму 17.925 миллионов тенге (*Примечание 19.5*).

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие резервы включали в себя резерв по транспортировке газа на сумму 33.226 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 33.817 миллионов тенге), и обязательства по строительству Спортивного комплекса в размере 17.925 миллионов тенге.

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Группа заключила договора аренды по ряду объектов основных средств, преимущественно воздушных судов.

С 2012 года по 2014 год АО «Эйр Астана» (далее – «Эйр Астана»), дочерняя организация Группы, приобрела 10 (десять) воздушных судов с переходом права собственности с фиксированной процентной ставкой. Срок аренды по каждому воздушному судну составляет 12 (двенадцать) лет. У Эйр Астаны имеется возможность покупки каждого воздушного судна по номинальной цене в конце срока аренды. Большинство договоров аренды самолетов заключаются на восемь лет без возможности выкупа по окончании срока аренды.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет 5 (пять) воздушных судов Airbus и 3 (три) Boeing-767 по договорам аренды с фиксированной процентной ставкой с переходом права собственности (2022: 5 (пять) Airbus и 3 (три) Boeing-767).

Займы, выданные финансовыми институтами лизингодателю в отношении 5 (пяти) новых Airbus, которые были поставлены в течение 2012 и 2013 годов, находятся под гарантией Европейских Экспортно-Кредитных Агентств и 3 (три) Boeing-767, которые были поставлены в 2013 и 2014 годах, находятся под гарантией US Export Import Bank.

Обязательства Группы по аренде включают определённые ковенанты. Эти ковенанты налагают запреты в отношении определённых операций, включая, но, не ограничиваясь, лимитированием общей суммы задолженности Группы. Определённые договоры аренды с переходом права собственности включают ковенанты в отношении изменения долей владения Группой. Данные требования были соблюдены по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

Все прочие договоры аренды воздушных судов, кроме описанных выше, заключаются без права покупки в конце срока аренды.

Обязательства Эйр Астаны по аренде обеспечены правом арендодателя на арендованные активы. Балансовая стоимость этих активов составляет 333.934 миллиона тенге (31 декабря 2022 года: 330.418 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года расчёт суммы процентов основывается на эффективных ставках процента от 6,72% до 18,87% (31 декабря 2022 года: от 8% до 17,3%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря будущие минимальные арендные платежи по аренде, вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей, представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
В течение одного года	94.648	176.622	70.906	138.192
От 2 до 5 лет включительно	247.169	474.013	160.297	361.654
Свыше пяти лет	259.758	197.364	121.874	121.314
	601.575	847.999	353.077	621.160
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(248.498)	(226.839)	–	–
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	353.077	621.160	353.077	621.160
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			(70.906)	(138.192)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев			282.171	482.968

Обязательства АО «Эйр Астана» по аренде выражены в долларах США.

Изменения в обязательствах по аренде представлены следующим образом:

В миллионах тенге	2023 год	2022 год
Сальдо на 1 января	621.160	509.661
Вознаграждение уплаченное	(48.016)	(48.040)
Выплата основного долга	(161.898)	(153.822)
Начисленное вознаграждение (Примечание 31)	58.190	53.565
Пересчет валюты	(6.876)	23.279
Новые договора аренды	168.259	230.622
Переводы в обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи или распределения Акционеру (Примечание 7)	(326.780)	–
Расторжение договора аренды	(17.012)	(7.856)
Модификация договора аренды	68.074	11.113
Прочее	(2.024)	2.638
Сальдо на 31 декабря	353.077	621.160

24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные обязательства включали следующее:

В миллионах тенге	2023 год	2022 год
Прочие финансовые обязательства		
Производные финансовые инструменты	35.719	565
Обязательства по договорам гарантии	30.171	33.924
Кредиторская задолженность	13.997	10.440
Исторические затраты, связанные с получением прав на недропользование	7.054	7.741
Прочие	14.773	13.948
Прочие нефинансовые обязательства		
Обязательства по государственным субсидиям	73.272	45.693
Обязательства по договорам с покупателями	52.516	56.578
Авансы полученные и доходы будущих периодов	4.788	5.287
Прочие	1.758	4.504
	234.048	178.680

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Производные финансовые инструменты

В октябре-ноябре 2022 года дочерняя организация Группы, НК КТЖ, заключила с Societe Generale SA (Франция), Citibank London и J.P. Morgan Securities plc. (Великобритания) сделки кросс-валютного свопа с целью управления валютным риском заимствований, деноминированных в долларах США.

НК КТЖ выплачивает фиксированную сумму швейцарских франков в обмен на фиксированную сумму долларов США. Выплата данных фиксированных сумм в швейцарских франках является управлением валютного риска заимствований, так как Группа имеет долю выручки, деноминированную в швейцарских франках. Данные производные финансовые инструменты не являются частью определенных отношений хеджирования.

В течение 2023 года, в рамках сделок кросс-валютного свопа, Группа получила от J.P. Morgan Securities plc. (Великобритания), Societe Generale SA (Франция) и Citibank London денежные средства в размере 17.478.556 долларов США (8.146 миллионов тенге) и в размере 4.485.525 швейцарских франков (2.345 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость производных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по договорам с Societe Generale SA (Франция), Citibank London и J.P. Morgan Securities plc. (Великобритания) в размере 78.578.766 долларов США (35.719 миллионов тенге) была признана в составе долгосрочных финансовых обязательств (на 31 декабря 2022 года: в размере 58.693 долларов США (27 миллионов тенге) в составе прочих долгосрочных финансовых активов и 1.220.034 долларов США (564 миллионов тенге) в составе долгосрочных финансовых обязательств). Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, признано в составе финансовых затрат в размере 35.182 миллиона тенге.

Обязательства по государственным субсидиям

В 2021 году Правительство Республики Казахстан утвердило изменения в Правила предоставления полос частот, радиочастот, эксплуатации радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств («Правила»), на основании которых Группа имеет право на получение государственных субсидий в виде снижения годовой платы за пользование радиочастотами на 90% с 1 января 2020 года по 1 января 2025 года. Государственные субсидии предоставляются на условии соблюдения требований, а именно финансирование проектов, связанных с широкополосным доступом в Интернет в сельской и городской местности. Если финансирование проектов, связанных с широкополосным доступом в Интернет, меньше суммы полученной налоговой льготы, то Группе следует уплачивать ежегодную плату за использование радиочастот в размере суммы неисполненных обязательств перед органами власти. Данные обязательства по государственным субсидиям представлены в сегменте *Коммуникации* в данной консолидированной финансовой отчетности.

Средства, высвободившиеся в результате снижения годовой платы за пользование радиочастотами на 2023 год в размере 22.778 миллионов тенге были направлены Группой на приобретение и строительство сетей широкополосного доступа в Интернет. Государственные субсидии, связанные с активами, признаются как отложенный доход, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива. По состоянию на 31 декабря 2023 года остаточный баланс государственных субсидий, относящихся к сегменту *Коммуникации*, составлял 40.176 миллионов тенге (на 31 декабря 2022 года: 26.858 миллионов тенге), а часть государственных субсидий, отраженных в составе прибыли или убытка за период, необходимый для покрытия соответствующих амортизационных отчислений, составила 9.460 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность	1.210.558	893.392
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	341.397	198.991
Прочая кредиторская задолженность	45.660	34.467
	1.597.615	1.126.850

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	649.265	407.055
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	470.228	350.261
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в других валютах	91.065	136.076
	1.210.558	893.392

По состоянию на 31 декабря прочие текущие обязательства включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Прочие финансовые обязательства		
Обязательства перед Акционером по финансированию социальных проектов	172.982	127.276
Резерв по отпускам и прочим вознаграждениям работникам	154.041	132.305
Средства клиентов	80.054	46.208
Обязательства по выплатам работникам	52.572	49.759
Обязательства по сделкам РЕПО	9.595	20.469
Обязательства по договорам гарантии	4.445	1.608
Исторические затраты, связанные с получением прав на недропользование	2.676	3.453
Дивиденды к выплате	1.043	2.797
Прочие	55.634	51.996
Прочие нефинансовые обязательства		
Обязательства по агентским соглашениям	496.331	–
Обязательства по договорам с покупателями	287.048	313.338
Прочие налоги к уплате	194.576	213.128
Обязательства по товарным займам	91.151	19.147
Обязательства по пенсионным и социальным отчислениям	31.742	27.578
Авансы полученные и доходы будущих периодов	16.382	27.169
Обязательства по государственным субсидиям	11.708	8.967
Задолженность к погашению по урановым своп контрактам	–	4.709
Обязательства по совместным операциям	–	4.569
Прочие	21.380	19.798
	1.683.360	1.074.274

Обязательства по финансированию различных социальных проектов

В 2023 году на основании распоряжений Акционера, Фонд признал обязательства перед Общественным фондом и обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 154.927 миллионов тенге (2022 год: 202.445 миллионов тенге) (Примечание 19.3, 19.4).

В течение 2023 года фактически перечисленные средства составили 117.321 миллион тенге (2022 год: 130.404 миллиона тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)***Обязательства по агентским соглашениям*

В течение 2023 года Группа заключила агентские соглашения с местными исполнительными органами по реализации пилотного национального проекта «Комфортная школа» (далее – «национальный проект») на строительство объектов организаций среднего образования. Группа выступает в качестве агента согласно МСФО 15. Обязательства по агентским соглашениям представляют собой суммы, полученные от местных исполнительных органов, которые Группа далее направляет строительным компаниям (*Примечание 17*), которые ответственны за строительство объектов организаций среднего образования согласно национального проекта.

Обязательства по товарным займам

В 2020 году Группа получила готовую продукцию по договору товарного займа на общую сумму 21,9 миллионов долларов США. Первоначально обязательства по возврату были признаны на сумму 8.597 миллионов тенге. Обязательства впоследствии переоценивались в соответствии с изменением спотовых цен на уран и курсов валют. В 2023 году Группа осуществила возврат урана по договорам товарного займа, приобретя необходимый объем у третьих сторон.

Группа получила товарный займ на 886 тонн природного урана от ANU Energy OEIC Ltd. со сроком возврата до 31 декабря 2023 года. В декабре 2023 года Группа вернула 38 тонн и продлила срок погашения договора до 31 марта 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость обязательства по договору товарного займа составила 91.151 миллионов тенге, убыток от переоценки которого, включенный в состав прочих операционных расходов, составил 37.977 миллионов тенге (2022 год: убыток от переоценки в размере 1.906 миллионов тенге).

26. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Выручка по договорам с покупателями:		
Продажа сырой нефти	4.614.945	4.585.784
Продажа нефтепродуктов	2.679.801	3.251.802
Грузовые железнодорожные перевозки	1.677.659	1.286.854
Продажа урановой продукции	1.391.438	964.390
Продажа продукции переработки газа	987.297	895.318
Реализация аффинированного золота	812.527	943.458
Телекоммуникационные услуги	668.530	619.869
Авиаперевозки	548.804	492.231
Электрический комплекс	448.999	428.191
Транспортировка нефти и газа	319.978	296.445
Переработка давальческой нефти	248.058	204.390
Транспортировка электроэнергии	197.436	183.646
Пассажирские железнодорожные перевозки	105.570	91.365
Реализация тестовой продукции (<i>Примечание 7</i>)	63.427	8.966
Почтовые услуги	50.405	45.920
Прочий доход	482.169	429.148
	15.297.043	14.727.777
Доход от аренды	88.283	39.525
Процентный доход	48.679	47.845
	15.434.005	14.815.147

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****26. ВЫРУЧКА (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Географический рынок		
Казахстан	5.981.665	5.416.365
Прочие страны	9.315.378	9.311.412
	15.297.043	14.727.777

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, включает следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Материалы и запасы	6.455.824	6.614.061
Расходы по зарплате, включая социальный налог и отчисления	1.679.910	1.362.694
Износ, истощение и амортизация	1.166.315	1.017.700
Топливо и энергия	550.822	562.856
Полученные производственные услуги	417.286	340.933
Ремонт и обслуживание	389.665	345.906
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	202.551	176.766
Налог на добычу полезных ископаемых	195.212	192.590
Транспортные услуги	138.573	44.732
Краткосрочная аренда	118.566	93.068
Процентные расходы	58.777	58.710
Услуги связи	49.145	48.633
Услуги охраны	38.638	31.786
Прочее	312.166	410.457
	11.773.450	11.300.892

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включают следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Расходы по зарплате, включая социальный налог и отчисления	269.343	247.597
Аудиторские и консультационные услуги	33.038	31.469
Износ и амортизация	32.905	36.695
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	28.834	30.569
Прочие услуги сторонних организаций	26.139	20.898
Компенсация за уран, добытый без лицензии (<i>Примечание 22</i>)	16.084	7.310
Ремонт и обслуживание	11.469	8.496
Командировочные расходы	8.519	6.492
Спонсорская помощь и благотворительность	6.800	213
Краткосрочная аренда	5.251	5.344
Страхование	4.658	4.541
Коммунальные расходы и содержание зданий	4.536	4.406
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	3.905	3.629
Транспортные услуги	3.020	2.797
Услуги связи	2.452	3.426
Услуги банков	2.113	2.445
Штрафы и пени	755	7.022
Прочее	66.560	60.463
	526.381	483.812

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****29. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ**

Расходы по транспортировке и реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, включают следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Транспортировка	488.491	448.378
Рентный налог	138.986	215.765
Таможенная пошлина	115.965	134.249
Комиссионные вознаграждения агентам и реклама	31.560	23.063
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	28.601	23.918
Износ и амортизация	19.085	20.330
Арендные платежи	9.265	7.112
Прочее	38.545	34.054
	870.498	906.869

30. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

Убыток от обесценения за годы, закончившиеся 31 декабря, включает следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов (<i>Примечания 8, 9, 10</i>)	262.167	55.533
(Восстановление)/обесценение НДС к возмещению, нетто	27.606	(476)
Обесценение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании (<i>Примечание 11</i>)	5.073	660
Обесценение активов, классифицированных как предназначенные для продажи	23	14.401
Прочее	30.938	1.564
	325.807	71.682

По следующим долгосрочным активам обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря, включают следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Убытки от обесценения и списания активов		
ЕГДС КМГИ (<i>Примечание 4</i>)	97.636	–
Проект Кайран и Актоты	74.255	–
Проект Женис	40.244	–
Объекты незавершенного строительства энергоблока №3 (<i>Примечание 4</i>)	13.216	–
Проект Лиман	8.847	–
Активы Ereymentau Wind Power (<i>Примечание 4</i>)	4.913	–
Проект Южный Урихтау	4.876	8.895
Полимер-Продакшн	2.955	7.096
Месторождения Султанкудук, Молдыбай, Каскынбай, Коскудук	2.868	5.893
Проект «Исатай»	93	3.172
ТОО «СП «Алайыр»	–	13.296
Активы газотурбинной электростанции и водоподготовки (KUS)	–	9.876
Морские суда «Барыс», «Беркут», «Бекет Ата» и «Туркестан»	–	1.801
Прочие	12.264	5.504
	262.167	55.533

Проект Кайран и Актоты

В течение года, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа признала убыток от обесценения активов по разведке и оценке по проекту «Кайран и Актоты» в размере 74.255 миллионов тенге в связи с получением уведомления о прекращении права недропользования в отношении указанных участков недр от Министерства энергетики Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

Проект Женис

В течение года, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа признала убыток от обесценения активов по разведке и оценке по проекту «Женис» в размере 40.244 миллиона тенге в связи с полученными отрицательными результатами бурения об отсутствии углеводородов в скважине.

Проект Южный Урихтау

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа признала убыток от обесценения по активам по разведке и оценке по проекту «Урихтау» в размере 4.876 миллионов тенге, в связи с истечением срока Контракта на недропользование.

Активы Полимер-Продакшн

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, на основании анализа возмещаемой стоимости основных средств Полимер-Продакшн, Группа признала расходы по обесценению в сумме 2.955 миллионов тенге.

31. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря, включают следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	520.793	497.666
Обязательства по процентам по аренде (<i>Примечание 23</i>)	58.190	53.565
Убыток от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток	45.374	39.796
Увеличение на сумму дисконта по резервам и прочей задолженности	43.101	31.999
Дисконт по активам по ставкам ниже рыночных	12.520	5.471
Расходы по признанию финансовых гарантий	1.695	1.512
Прочее	28.274	23.980
	709.947	653.989

32. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

Финансовый доход за годы, закончившиеся 31 декабря, включает следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Вознаграждение по средствам в кредитных учреждениях и денежным средствам и их эквивалентам	309.175	176.212
Процентный доход по займам и финансовым активам	108.890	43.634
Доход от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток	47.041	38.400
Прекращение признания займа (<i>Примечание 20</i>)	4.377	–
Доход по выданным гарантиям	2.513	8.096
Доходы от субсидирования ставки вознаграждения по финансовым обязательствам	2.220	31.398
Дисконт по обязательствам по ставкам ниже рыночных	1.090	805
Прочее	11.058	22.438
	486.364	320.983

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ДОЛЯ В ПРИБЫЛИ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ, НЕТТО

Доля в прибыли/(убытке) совместных предприятий и ассоциированных компаний за годы, закончившиеся 31 декабря, включает следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Совместные предприятия		
ТОО «Тенгизшевройл»	340.884	742.660
ТОО «Азиатский газопровод»	268.632	276.653
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	52.927	50.837
ТОО «Petrosun»	46.567	23.184
Мангистау Инвестментс Б.В.	38.255	48.486
ТОО «КазРосГаз»	32.324	554
ТОО «СП «Казгермунай»	20.983	20.530
ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»	18.720	16.783
Valseira Holdings B.V.	17.296	21.009
Ural Group Limited BVI	(47.006)	(11.470)
Прочие	38.004	38.733
Ассоциированные компании		
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	64.358	117.763
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	34.171	18.528
ТОО «СП «КАТКО»	33.315	47.593
ТОО «Казцинк»	(50.868)	(6.528)
Прочие	36.517	44.074
	945.079	1.449.389

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по подоходному налогу включают следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Расходы по текущему подоходному налогу		
Корпоративный подоходный налог («КПН»)	610.694	455.708
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	92.630	55.314
Налог на сверхприбыль	838	2.573
Расход/(экономия) по отложенному подоходному налогу		
Корпоративный подоходный налог («КПН»)	71.215	145.467
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	(33.376)	113.331
Налог на сверхприбыль	(10.392)	239
Расходы по подоходному налогу	731.609	772.632

Чрезвычайным постановлением № 186, изданным 28 декабря 2022 года Правительство Румынии ввела взнос солидарности на прибыль в секторе ископаемого топлива. Взнос солидарности выплачивается компаниями, работающими в секторах сырой нефти, природного газа, угля и нефтепереработки, с налогооблагаемой прибыли за 2022 и 2023 годы, превышающей 120% от средней налогооблагаемой прибыли за предыдущие четыре года, с 2018 по 2021 год, по ставке 60%. Если средняя налогооблагаемая прибыль, относящаяся к периоду 2018-2021 годов, отрицательна, для целей расчета солидарного взноса считается, что средняя налогооблагаемая прибыль равна нулю. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа, в лице КМГИ начислила КПН в размере 31,1 миллион долларов США (эквивалентно 14.141 миллиону тенге) (в 2022 году: 124,9 миллионов долларов США, эквивалентно 57.584 миллионам тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до учёта подоходного налога по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2023 и 2022 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Прибыль до учёта подоходного налога	2.859.692	3.146.696
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	571.938	629.339
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты	87.355	101.881
Изменение в непризнанных активах по отложенному налогу	(28.117)	(43.142)
Влияние различных ставок корпоративного подоходного налога	74.413	89.756
Налог на сверхприбыль	(9.554)	2.812
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, не облагаемая налогом	(133.736)	(176.192)
Прочие разницы	169.310	168.178
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	731.609	772.632

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сальдо отложенного налога на 31 декабря, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на отчётную дату, к временным разницам между налоговой основой для расчёта активов и обязательств и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности, включают следующее:

В миллионах тенге	2023 год				2022 год (пересчитано)			
	Корпоративный подходный налог	Налог на сверх- прибыль	Налог у источника	Итого	Корпоративный подходный налог	Налог на сверх- прибыль	Налог у источника	Итого
Активы по отложенному налогу								
Основные средства	28.225	–	–	28.225	33.252	–	–	33.252
Перенесенные налоговые убытки	839.623	–	–	839.623	826.477	–	–	826.477
Начисленные обязательства в отношении работников	27.136	–	–	27.136	25.710	–	–	25.710
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам	61.364	–	–	61.364	38.118	–	–	38.118
Резервы	81.887	–	–	81.887	82.764	–	–	82.764
Прочие начисления	68.527	–	–	68.527	126.355	–	–	126.355
Прочие	79.430	10.334	–	89.764	68.926	–	–	68.926
Минус: непризнанные активы по отложенному налогу	(569.200)	–	–	(569.200)	(597.317)	–	–	(597.317)
Минус: активы по отложенному налогу, зачтенные с обязательствами по отложенному налогу	(518.947)	–	–	(518.947)	(515.033)	–	–	(515.033)
Активы по отложенному налогу	98.045	10.334	–	108.379	89.252			89.252
Обязательства по отложенному налогу								
Основные средства	1.612.640	539	–	1.613.179	1.460.789	597	–	1.461.386
Нераспределённая прибыль совместных предприятий и ассоциированных компаний	–	–	571.270	571.270	–	–	615.747	615.747
Прочее	94.830	–	–	94.830	97.031	–	–	97.031
Минус: активы по отложенному налогу, зачтенные с обязательствами по отложенному налогу	(518.947)	–	–	(518.947)	(515.033)	–	–	(515.033)
Обязательства по отложенному налогу	1.188.523	539	571.270	1.760.332	1.042.787	597	615.747	1.659.131
Чистые обязательства по отложенному налогу	(1.090.478)	9.795	(571.270)	(1.651.953)	(953.535)	(597)	(615.747)	(1.569.879)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в чистых обязательствах по отложенному налогу представлены следующим образом:

	2023 год				2022 год (пересчитано)			
	Корпоративный подходный налог	Налог на сверх- прибыль	Налог у источника	Итого	Корпоративный подходный налог	Налог на сверх- прибыль	Налог у источника	Итого
<i>В миллионах тенге</i>								
Сальдо на 1 января	953.535	597	615.747	1.569.879	802.608	358	465.891	1.268.857
Пересчёт валюты отчётности	(7.763)	–	(11.101)	(18.864)	14.128	–	36.525	50.653
Отражено в прочем совокупном доходе	1.456	–	–	1.456	296	–	–	296
Поступления при объединении предприятий (Примечание 5)	55.198	–	–	55.198	–	–	–	–
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру (Примечание 7)	16.837	–	–	16.837	(8.964)	–	–	(8.964)
Отражено в прибылях и убытках	71.215	(10.392)	(33.376)	27.447	145.467	239	113.331	259.037
Сальдо на 31 декабря	1.090.478	(9.795)	571.270	1.651.953	953.535	597	615.747	1.569.879

Актив по отложенному налогу признаётся только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован. Активы по отложенному налогу уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. По состоянию на 31 декабря 2023 года непризнанные активы по отложенному налогу в основном относились к перенесенным налоговым убыткам в сумме 569.200 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 597.317 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года перенесенные налоговые убытки в Республике Казахстан истекают в течение 10 (десяти) лет с момента их возникновения для целей налогообложения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****35. КОНСОЛИДАЦИЯ**

Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

			Доля владения		
Основная деятельность			Страна регистрации	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
1	АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ») и дочерние организации	Разведка добыча, переработка и транспортировка нефти и газа	Казахстан	67,42%	87,42%
2	АО «Национальная Компания «QazaqGaz» и дочерние организации	Разведка, добыча, транспортировка, реализация и хранение природного газа и газового конденсата	Казахстан	100,00%	100,00%
3	АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» («НК КТЖ») и дочерние организации	Пассажирские и грузовые перевозки	Казахстан	100,00%	100,00%
4	АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» («НАК КАП») и дочерние организации	Производство и добыча урана, редких металлов	Казахстан	75,00%	75,00%
5	АО «Самрук-Энерго» («Самрук-Энерго») и дочерние организации	Производство электрической и тепловой энергии	Казахстан	100,00%	100,00%
6	АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («KEGOC») и дочерние организации	Передача электрической энергии	Казахстан	85,00%	90,00% + 1
7	АО «Казпочта» и дочерние организации	Почтовая и финансовая деятельность	Казахстан	100,00%	100,00%
8	АО «Казхателеком» («КТК») и дочерние организации	Услуги телекоммуникаций	Казахстан	80,85%	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» («НГК ТКС») и дочерние организации	Разведка, добыча и переработка твердых полезных ископаемых	Казахстан	100,00%	100,00%
12	ТОО «Samruk-Kazyna Odeu» 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»	Передача, распределение и продажа электрической энергии	Казахстан	100,00%	100,00%
21	Частный фонд «Центр Научно-Технологических Инициатив «Самгау»	Инновационные технологии, прочие исследования и экспериментальные разработки в области естественных и технических наук	Казахстан	100,00%	100,00%
22	ТОО «АЭС Шульбинская ГЭС» и его дочерняя организация	Производство и реализация электрической энергии на оптовом рынке	Казахстан	100,00%	100,00%
23	ТОО «АЭС Усть-Каменогорская ГЭС»	Производство и реализация электрической энергии на оптовом рынке	Казахстан	100,00%	100,00%

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****36. 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 управленческому 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. Группа признает резервы под ОКУ по задолженности от связанных сторон в соответствии с теми же принципами и политикой под ОКУ, применяемыми для определения ОКУ по задолженности перед третьими сторонами.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

<i>В миллионах тенге</i>		Ассоции- рованные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Прочие предприятия, контролируемые государством
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2023 год	25.045	120.512	87.153
	2022 год (пересчитано)	6.546	63.217	49.668
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2023 год	69.428	440.772	20.746
	2022 год (пересчитано)	60.274	213.335	10.450
Продажа товаров и услуг	2023 год	132.423	642.987	1.305.296
	2022 год (пересчитано)	156.034	492.406	1.171.162
Приобретение товаров и услуг	2023 год	294.267	2.517.627	218.691
	2022 год (пересчитано)	266.535	2.669.338	115.032
Прочие прибыли/(убытки), нетто	2023 год	2.578	530	(25.079)
	2022 год (пересчитано)	6.995	24.651	2.530
Денежные средства и их эквиваленты и средства в кредитных учреждениях (активы)	2023 год	–	331	308.390
	2022 год	–	242	278.176
Займы выданные	2023 год	7.124	90.978	39.978
	2022 год	10.947	117.605	7.952
Займы полученные	2023 год	3.506	15.492	1.192.634
	2022 год (пересчитано)	7.002	13.262	1.026.451
Прочие активы	2023 год	14.368	43.823	304.772
	2022 год (пересчитано)	19.023	19.218	328.927
Обязательства по аренде и прочие обязательства	2023 год	19.675	143.454	96.259
	2022 год (пересчитано)	26.483	189.399	73.151
Вознаграждение, начисленное связанным сторонам	2023 год	1.379	14.845	56.991
	2022 год	1.549	20.234	15.508
Вознаграждение, начисленное связанными сторонами	2023 год	2.527	17.198	97.109
	2022 год	2.752	18.636	78.658

По состоянию на 31 декабря 2023 года ряд займов Группы в сумме 6.758 миллионов тенге был гарантирован Правительством Республики Казахстан (31 декабря 2022 года: 16.026 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

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 консолидированном отчёте о совокупном доходе, составила 7.649 миллионов тенге за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 год: 6.637 миллионов тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и иных выплат, основанных на достижении операционных результатов.

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, займы от Правительства РК, обязательства по аренде, средства клиентов, производные инструменты, денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, средства в кредитных учреждениях, прочие финансовые активы, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основные риски, возникающие по финансовым инструментам Группы – это риск изменения процентных ставок, валютный риск и кредитный риск. Группа также отслеживает риск, связанный с ликвидностью, который возникает по всем финансовым инструментам.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения ставок вознаграждения на рынке. Группа ограничивает риск изменения процентных ставок посредством осуществления контроля изменений ставок вознаграждения по валютам, в которых выражены её собственные и заёмные средства, а также её инвестиции.

Подверженность Группы риску изменения процентных ставок в основном относится к долгосрочным и краткосрочным займам Группы с плавающими процентными ставками (Примечание 20).

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до учёта подоходного налога (вследствие наличия займов с плавающими ставками вознаграждения), к возможным изменениям в плавающих процентных ставках при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными.

В миллионах тенге		Увеличение/ (уменьшение) в базисных пунктах*	Влияние на прибыли и убытки до учёта подоходного налога
SOFR	2023 год	382/(382)	(11.593)/11.593
	2022 год	223/(223)	3.790/(3.790)
SARON	2023 год	176/(176)	4.507/(4.507)
	2022 год	–	–
Ключевая ставка Национального Банка РК	2023 год	100/(100)	1.703/(1.703)
	2022 год	100/(100)	1.726/(1.726)
EURIBOR	2023 год	334/(334)	5.447/(5.447)
	2022 год	136/(136)	350/(350)
COF**	2023 год	143/(143)	2.023/(2.023)
	2022 год	143/(143)	1.407/(1.407)
TONIA	2023 год	297/(297)	4.805/(4.805)
	2022 год	825/(825)	11.915/(11.915)
Ставка инфляции РК	2023 год	400/(400)	4.363/(4.363)
	2022 год	400/(400)	4.215/(4.215)
Ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации	2023 год	–	–
	2022 год	619/(619)	20.895/(20.895)

* 1 базисный пункт = 0,01%;

** Cost of funding (стоимость финансирования).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

В результате значительных сумм займов, обязательств по аренде, торговой кредиторской задолженности, вкладов в банках, денежных средств и их эквивалентов, средств в кредитных учреждениях и дебиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированное финансовое положение Группы могут оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до учёта подоходного налога к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными.

В миллионах тенге	Увеличение/ (уменьшение) в обменных курсах	Влияние на прибыли и убытки до учёта подоходного налога
2023 год		
Доллары США	14,15%/(14,15%)	(255.765)/246.390
Евро	12,95%/(12,95%)	(22.419)/22.416
Рубли	28,54%/(28,54%)	(13.429)/13.429
2022 год		
Доллары США	21,00%/(21,00%)	(584.346)/584.346
Евро	17,99%/(17,99%)	(11.277)/11.277
Рубли	22,05%/(22,05%)	(86.858)/86.858

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива.

Группа считает, что максимальная величина её риска отражается суммой займов выданных (Примечание 12), суммой средств в кредитных учреждениях (Примечание 13), торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов (Примечание 17), прочих финансовых активов (Примечание 14) и денежных средств и их эквивалентов (Примечание 18), за вычетом резервов под ожидаемые кредитные убытки, отражённых на отчётную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заёмщика или от группы заёмщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с контрагентами, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования. Кредитный риск снижается благодаря тому факту, что Группа работает с большинством своих контрагентов на основе предоплаты.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

Требования к ликвидности регулярно контролируются и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В миллионах тенге</i>	До востре- бования	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 года						
Займы Правительства Республики Казахстан	13	24	45.501	279.850	2.702.651	3.028.039
Займы	38.310	101.197	1.245.750	3.939.878	6.185.751	11.510.886
Обязательства по аренде	5.437	34.970	151.783	480.124	314.966	987.280
Средства клиентов	37.679	–	42.375	16	–	80.070
Финансовые гарантии*	39.750	3.084	12.441	52.631	88.153	196.059
Торговая и прочая кредиторская задолженность	463.535	960.182	269.793	14.503	–	1.708.013
Прочие финансовые обязательства	123.482	33.422	5.836	49.442	–	212.182
	708.206	1.132.879	1.773.479	4.816.444	9.291.521	17.722.529
На 31 декабря 2022 года						
Займы Правительства Республики Казахстан	–	24	40.738	252.450	2.371.786	2.664.998
Займы	71.945	147.115	1.321.139	4.284.743	6.342.580	12.167.522
Обязательства по аренде	6.498	35.426	136.844	487.375	162.639	828.782
Средства клиентов	12.427	–	33.781	12	–	46.220
Финансовые гарантии*	27.785	2.109	12.652	78.467	117.092	238.105
Торговая и прочая кредиторская задолженность	332.850	612.897	252.995	10.509	–	1.209.251
Прочие финансовые обязательства	1.249	13.710	115.382	8.280	–	138.621
	452.754	811.281	1.913.531	5.121.836	8.994.097	17.293.499

* Группа включает финансовые гарантии в таблицу ликвидности, однако, денежные оттоки по финансовым гарантиям зависят от определенных событий. Финансовая гарантия – это договор, согласно которому эмитент обязан произвести определенные выплаты с целью возмещения держателю инструмента убытка, понесенного им в связи с тем, что определенный должник не в состоянии совершить платеж в установленный срок в соответствии с первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента. В 2023 и 2022 годах не было случаев использования существенных финансовых гарантий.

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом главным образом через управление капиталом своих дочерних организаций и реализуя свои контрольные функции. Главная цель управления капиталом состоит в том, чтобы обеспечить, что дочерние организации Группы будут в состоянии продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией прибыльности для Акционера посредством оптимизации отношения задолженности и капитала. Группа управляет капиталом своих дочерних организаций, устанавливая определенные показатели деятельности, разработанные с учетом потребностей бизнеса и специфики деятельности каждой дочерней организации.

Группа управляет капиталом своих дочерних организаций, устанавливая определенные показатели деятельности, разработанные с учетом потребностей бизнеса и специфики деятельности каждой дочерней организации. Основные показатели деятельности, используемые Группой для управления капиталом своих дочерних организаций – это следующие коэффициенты: Долг к Доходу до Учета Процентов, Налогообложения, Износа и Амортизации («D/EBITDA») от прекращенной и продолжающейся деятельности; и долг к Капиталу («D/E»). Долг равняется обязательствам по займам, долговым бумагам, гарантиям и финансовой аренде соответствующих дочерних организаций, уменьшенных на стоимость денежных средств и их эквивалентов. Капитал равняется всему капиталу дочерней организации, относящемуся к доле Акционера материнской компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Разрешенные максимальные показатели одобрены для каждой дочерней организации, на основании потребностей и специфических особенностей её бизнеса и изменяются в пределах следующих диапазонов (консолидированные основные показатели деятельности для Группы были представлены справочно, так как Группа не контролирует основные показатели деятельности на консолидированном уровне):

Основные показатели деятельности	2023 год	2022 год
D/EBITDA	1,75	1,73
D/E	0,36	0,41

В миллиардах тенге	2023 год	2022 год
Займы (Примечание 20)	6.364	6.668
Займы Правительства Республики Казахстан (Примечание 21)	873	684
Обязательства по аренде (Примечание 23)	353	621
Производные финансовые инструменты	36	2
Номинальная сумма гарантируемого основного долга по обязательствам компаний, не входящих в Группу Фонда	246	154
Итого долг	7.872	8.129
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(2.740)	(2.946)
Итого чистый долг	5.132	5.183
EBITDA	4.488	4.701
Итого капитал	21.737	19.793

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно;
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

В течение отчетного периода не было переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, а также переводов в категорию Уровня 3 или из категории Уровня 3.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов является обоснованным приближением справедливой стоимости для следующих финансовых инструментов:

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2023 года
Категории финансовых инструментов				
Активы				
Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	–	–	86.173	86.173
Финансовые активы, учитываемые по ССЧПСД	24.986	21.636	74	46.696
Финансовые активы, учитываемые по ССЧПУ	50.576	75.824	39.802	166.202
Производные финансовые активы	–	347	2.085	2.432

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2022 года
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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

На 31 декабря 2023 года					
	Балансовая (текущая) стоимость	Справед- ливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Сущест- венных наблюдае- мых исходных данных (Уровень 2)	Сущест- венных ненаблюдае- мых исходных данных (Уровень 3)
В миллионах тенге					
Финансовые активы					
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и чистые инвестиции в финансовую аренду	147.837	148.057	–	6.285	141.772
Средства в кредитных учреждениях	1.298.880	1.294.716	1.021.437	273.279	–
Финансовые обязательства					
Займы	7.322.081	7.068.783	2.951.315	2.913.962	1.203.506
Займы Правительства Республики Казахстан	872.846	631.071	–	631.071	–
Обязательства по гарантиям	34.616	35.054	–	32.268	2.786

На 31 декабря 2022 года					
	Балансовая (текущая) стоимость	Справед- ливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Сущест- венных наблюдае- мых исходных данных (Уровень 2)	Сущест- венных ненаблюдае- мых исходных данных (Уровень 3)
В миллионах тенге					
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	7.609.261	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	–	37.565	1.308

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

За исключением финансовых инструментов, указанных выше, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года руководство оценило справедливую стоимость финансовых инструментов Группы, таких как торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты и прочие краткосрочные обязательства приблизительно соответствует их балансовой стоимости в основном из-за краткосрочного характера этих инструментов.

Сверка оценок справедливой стоимости:

	Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	Финансовые активы, учитываемые по учитываемые по ССЧПУ
На 1 января 2022 года	123.161	32.913
Процентный доход	16.254	–
Прибыль/(убыток) от изменения справедливой стоимости	5.215	(6.567)
Получение	3.850	–
Погашение	(30.969)	–
Прочее	–	933
На 31 декабря 2022 года	117.511	27.279
Процентный доход	13.000	871
Убыток от изменения справедливой стоимости	(25.196)	–
Получение	12.846	11.233
Погашение	(31.988)	–
Прочее	–	419
На 31 декабря 2023 года	86.173	39.802

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 декабря	
			2023 год	2022 год
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и чистые инвестиции в финансовую аренду	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	8,5%-30%	8,05%-32%
Финансовые активы, учитываемые по учитываемые по ССЧПУ	WACC	Ставка дисконтирования и процентная ставка	9,2%-18,46%	16,21%
Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка с индексацией на изменение курса доллара США	СОФР+2,8% - 15%	3,5%+12M LIBOR+forex adjustment
Средства в кредитных учреждениях	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	–	14,1%
Займы	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	СОФР+3,0% - 17%	5,7%-17%
Обязательства по гарантиям	Метод дисконтированных денежных потоков	Метод дисконтированных денежных потоков	8,4%-14,56%	12,31%-16,68%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Количественный анализ чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлен ниже:

	Метод долевой оценки	Справедливая стоимость	Чувствительность справедливой стоимости к вводным данным
Финансовые активы, учитываемые по учитываемые по ССЧПУ	WACC	2023: 39.802 2022: 27.279	1% (2022: 1%) увеличение (уменьшение) ставки дисконтирования привели бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на (1.063)/1.158 (2022: (280)/565)
Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	Метод дисконтированных денежных потоков	2023: 86.173 2022: 117.511	1% (2022: 1%) увеличение (уменьшение) ставки дисконтирования привели бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на (391)/395 (2022: (2.474)/2.614)

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Изменения цен на сырьевые товары

Большая часть доходов Группы генерируется от продажи сырьевых товаров, в основном, сырой нефти и нефтепродуктов. Исторически, цены на данные продукты были непостоянными и значительно менялись в ответ на изменения в предложении и спрос, рыночную неопределенность, деятельность мировой и региональной экономики и цикличности в индустриях.

Цены также подвержены влиянию действий правительства, включая наложение тарифов и импортных пошлин, биржевой спекуляции, увеличении в возможности или избыточного снабжения продуктов Группы на основные рынки. Эти внешние факторы и изменения на рынках осложняют оценку будущих цен.

Существенное или затянувшееся снижение в ценах на сырьевые товары могут значительно или отрицательно повлиять на деятельность Группы, финансовые результаты и денежные потоки от операций. Группа не хеджирует значительно свою подверженность риску изменения цен на сырьевые товары.

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

Группа солидарна с озабоченностью мирового сообщества по вопросам изменения климата и поддерживает глобальные усилия по сокращению выбросов парниковых газов, повышению энергоэффективности, переходу на возобновляемые источники энергии и отказу от углеродного топлива. Стратегической целью Самрук-Қазына, материнской компании Группы, является сокращение углеродного следа на 10% к 2032 году по сравнению с 2021 годом и стремится достичь углеродной нейтральности к 2060 году. В целом, углеродная нейтральность не исключает выбросы парниковых газов - объем выбросов, который невозможно уменьшить, необходимо компенсировать.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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

В отношении выявленных рисков, связанных с изменением климата, Группа оценила их влияние на признание/прекращение признания активов и обязательств, оценку таких активов и обязательств, а также раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности. Перечисленные ниже области преимущественно подвержены влиянию рисков, связанных с изменением климата:

- а) Группа инициировала проекты по строительству новых парогазовых установок на Алматинских ТЭЦ-2 и ТЭЦ-3 с целью замены существующего пылеугольного оборудования современными экологически чистыми парогазовыми энергоблоками; и
- б) Группа оценила и признала резервы на ликвидацию объектов эксплуатации и восстановление экологического ущерба в связи с недавно введенными нормативными требованиями в соответствии с Экологическим кодексом (*Примечание 22*).

В отношении выявленных рисков, связанных с изменением климата, Группа оценила их влияние на признание/прекращение признания активов и обязательств, оценку таких активов и обязательств, а также раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности. Перечисленные ниже области преимущественно подвержены влиянию рисков, связанных с изменением климата:

Модернизация Алматинской ТЭЦ-2

В 2023 году по проекту «Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду» заключен ЕРС контракт, подписаны кредитные соглашения с рядом финансовых институтов. 5 июля 2023 года по ЕРС Контракту был выдан аванс. Руководство Группы планирует завершить проект перевода ТЭЦ-2 на газ до 31 декабря 2026 года.

Заключение инвестиционного соглашения и получение индивидуального тарифа на мощность, для финансирования проекта перевода ТЭЦ-2 на газ, ожидается до конца 2024 года. Проект по модернизации ТЭЦ-2 предусматривает консервацию действующих мощностей ТЭЦ-2 после ввода новой станции на газе. Группа признала в 2021 году резерв под обесценение в размере 20.737 миллионов тенге основных активов ТЭЦ-2, включая угольные энергоблоки, подлежащие консервации или демонтажу после ввода в эксплуатацию парогазовой установки. Соответственно, остаточная стоимость этих активов, к моменту ввода в эксплуатацию новых парогазовых энергоблоков будет равна нулю.

Модернизация Алматинской ТЭЦ-3

АлЭС реализует проект «Реконструкция Алматинской ТЭЦ-3 (со строительством ПГУ мощностью не менее 450 МВт)» (далее – «Проект»). Сроки реализации проекта: 2022-2026 годы. Целью проекта является реконструкция Алматинской ТЭЦ-3, которая предусматривает замещение существующего пылеугольного оборудования на современные экологически чистые парогазовые энергоблоки, строительство на существующей площадке новой ТЭЦ большей мощности с маневренным режимом работы, для частичного покрытия дефицита маневренных мощностей в Южной зоне Казахстана.

Подписан Договор о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности при строительстве вновь вводимых в эксплуатацию генерирующих установок с маневренным режимом генерации с РФЦ. Подписан ЕРС-контракт, проводится работа по организации финансирования. Заключено SRA (соглашение о резервировании) ЕРС-подрядчика с компанией Ansaldo Energia по поставке основного оборудования для газотурбинной установки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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

Проект реконструкции Алматинской ТЭЦ-3 предусматривает замещение существующего оборудования, парковый ресурс которого будет отработан к моменту ввода новой станции и, соответственно, также будет полностью амортизирован, на современные экологически чистые парогазовые энергоблоки, таким образом существенных изменений, имеющих отрицательные последствия для Группы, которые ожидаются в ближайшем будущем руководством Группы не определено.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. «Закон о трансфертном ценообразовании» (далее – Закон) требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки. Закон в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют небольшой опыт применения. Более того, Закон не предоставляет детальных инструкций по его применению к различным видам операций, в результате чего существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени. По состоянию на 31 декабря 2023 года Руководство считает, что его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих начислению налогов. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится налоговая проверка.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года его интерпретация соответствующего законодательства является соответствующей, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей консолидированной финансовой отчетности или иным образом раскрытых в данной консолидированной финансовой отчетности.

Комплексные налоговые проверки на нефтеперерабатывающих заводах Группы

Все три крупнейших нефтеперерабатывающих завода Группы, АНПЗ, Павлодарский нефтехимический завод (ПНХЗ) и ПетроКазахстан Ойл Продактс (ПКОП), прошли комплексную налоговую проверку за несколько лет (до 2020 года) в 2020-2022 годах. По результатам проверок общая сумма доначислений по НДС составила 37.728 миллионов тенге, по КППН 17.830 миллионов тенге, по прочим налогам 476 миллионов тенге, включая пени по всем доначислениям на сумму 8.959 миллионов тенге, а также сумма уменьшения переносимых убытков составила 119.871 миллион тенге.

АНПЗ, ПНХЗ и ПКОП не согласились с результатами проверок и обжаловали их в установленном государством порядке. Апелляции заводов находятся на рассмотрении Министерства финансов РК. ПКОП частично обжаловал одно из уведомлений в части суммы доначислений по налогам и пени в размере 3.694 миллиона тенге. Однако, 15 февраля 2024 года Коллегия по гражданским делам Верховного суда отменила принятое 15 ноября 2021 года Судебной коллегией по гражданским делам суда города Шымкент решение в пользу ПКОП. ПКОП продолжает работу по обжалованию принятого решения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Комплексные налоговые проверки на нефтеперерабатывающих заводах Группы (продолжение)

На всех трех заводах имеются доначисления по аналогичным вопросам по НДС на общую сумму 33.709 миллионов тенге, по КПП 12.146 миллионов тенге, включая пени по всем доначислениям и уменьшение переносимых убытков на сумму 15.040 миллионов тенге.

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

С июля 2020 года Комитетом государственных доходов Министерства финансов РК (далее – КГД) осуществлен запуск пилотного проекта по внедрению горизонтального мониторинга, который продлится до 31 декабря 2024 года. Так, в 2021-2022 годах КГД в рамках пилотного проекта по горизонтальному мониторингу было проведено изучение исторических данных на ЭГРЭС-1 и Самрук-Энерго за пятилетний период, по итогам которого проведены налоговые проверки, выставлены Уведомления о результатах налоговой проверки. Основные выявленные нарушения включали в себя вычеты по вознаграждениям по займам, а также занижение КПП у источника выплаты. Группа выразила свое несогласие, были поданы иски и жалобы в суды и Апелляционную комиссию Министерства Финансов РК. В декабре 2023 года Апелляционная комиссия Министерства Финансов РК вынесла решение по Самрук-Энерго в пользу Группы, по ЭГРЭС-1 оспаривание в судах продолжается.

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

Судебные разбирательства

Гражданское разбирательство в КМГИ

Faber Invest & Trade Inc. (далее – Faber), владелец неконтрольной доли участия в дочерних организациях Группы КМГИ, возобновил в 2020 году разбирательства по нескольким предыдущим гражданским делам, одно из которых оспаривает увеличение уставного капитала Rompetrol Rafinare Constanta, дочерней компании КМГИ, в 2003-2005 годах. Слушания проводились на периодической основе, но окончательные решения не были вынесены. 13 июля 2021 года, суд отклонил жалобу Faber. Однако, Faber обжаловал это решение. По результатам слушания в декабре 2021 года, суд удовлетворил жалобу и вернул дело на повторное рассмотрение.

Большинство исков Faber были отклонены Верховным судом в мае и сентябре 2022 года, в том числе апелляция, поданная Faber, оспаривающая корпоративные документы Faber, одобряющие выпуск облигаций и погашение исторических бюджетных долгов, поданных после срока исковой давности, поэтому первое судебное решение в пользу Rompetrol Rafinare Constanta стало окончательным. Faber подал тот же иск в третий раз, но теперь в суд Констанцы. В январе 2023 года состоялись слушания по искам, поданным Faber. По двум делам Faber отозвал свои иски, по третьему суд отложил принятие решения. 12 апреля 2023 года суд отклонил апелляцию Фабера. Решение подлежит вторичной апелляции в Верховном суде.

Группа считает, что её позиция в отношении нового заявления Faber будет решена аналогично другим схожим разбирательствам, разрешенным в пользу Группы. Соответственно, Группа не признала резерв по данному делу на 31 декабря 2023 года.

Гражданский правовой спор Национального агентства минеральных ресурсов (NAMR) и Oilfield Exploration Business Solutions S.A (OEBS), дочерняя организация КМГИ, по месторождению Focsani

17 декабря 2019 года NAMR уведомил OEBS об арбитражном запросе в ICC Paris в связи с предполагаемым нарушением OEBS Концессионного соглашения в отношении месторождения Focsani. Начиная с этого момента, OEBS ведет споры с NAMR. 29 июля 2022 года суд постановил обязать OEBS выплатить 10,1 миллионов долларов США из общего иска NAMR в размере 20 миллионов долларов США. В 2022 году Группа признала резерв в размере 10,1 миллионов долларов США (эквивалентно 4.673 миллионам тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не произвела выплаты NAMR, и Группа считает, что никаких изменений в оценке резервов не требуется.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Расследование конкуренции в Молдове

С начала 2021 года Rompetrol Moldova (далее - RPM), дочерняя организация КМГИ в Молдове, вовлечен в расследование и связанные с ним судебные разбирательства, инициированные Советом по конкуренции Молдовы (далее - СКМ). СКМ считает, что RPM договорился с другими участниками отрасли о розничных ценах на нефтепродукты. RPM оспаривает отчет о конкуренции, подготовленный отделом расследований СКМ, который является основой для утверждений в соответствии с применимыми правилами. Несколько попыток отклонить указанный отчет не увенчались успехом, и последнее постановление об отклонении запроса RPM об отклонении отчета было вынесено местным судом 26 мая 2022 года. RPM подала апелляцию, и первое слушание было назначено на 21 марта 2023 года. В 2022 году Группа признала резерв в размере 12 миллионов долларов США (эквивалентно 5.552 миллионам тенге). В течение 2023 года RPM подал апелляционную жалобу, и первое слушание было назначено на 4 октября 2023 года, однако, суд отклонил жалобу. Повторная апелляция была подана 24 января 2024 года. Дата слушания не назначена. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа считает, что изменения в оценке резерва не требуются.

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

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

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

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

29 сентября 2023 года КПО направил развернутый иск в Трибунал, а также предоставил его КРГ. Согласно Графика арбитража, КРГ должен предоставить ответ на иск в срок до 22 декабря 2023 года. По итогам совещания 22 декабря 2023 года подготовлен и направлен в арбитраж отзыв КРГ на Иск КПО. В январе 2024 года прошла встреча Министерства энергетики РК, КПО, КМГ и КРГ в целях мирного урегулирования спора. Договоренность пока не достигнута. Тем не менее, Группа считает, что риск проигрыша в данном разбирательстве является маловероятным по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Дело об административном правонарушении ПНХЗ, возбужденное Департаментом Агентства по защите и развитию конкуренции РК (далее - ДАЗРК) по Павлодарской области

В 2022 году прокуратурой Павлодарской области совместно с ДАЗРК проведена проверка деятельности ПНХЗ на предмет соблюдения законодательства РК в области оборота нефти и нефтепродуктов, трудового, налогового и антимонопольного законодательства за 2020-2021 годы. 16 марта 2022 года ДАЗРК предоставил ПНХЗ заключение об установлении монопольно высокого тарифа на услуги по переработке нефти. 25 июля 2022 года ДАЗРК по Павлодарской области возбудил в отношении ПНХЗ дело об административном правонарушении и направил в Специализированный суд по административным правонарушениям города Павлодар протокол об установлении ПНХЗ монопольно высокого тарифа на услуги по переработке нефти в 2021 году, конфискации выручки за 2021 год в размере 21.961 миллион тенге и наложении административного штрафа в размере 6.226 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Дело об административном правонарушении ПНХЗ, возбужденное Департаментом Агентства по защите и развитию конкуренции РК (далее - ДАЗРК) по Павлодарской области (продолжение)

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

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

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

Указанное ограничение наложено в рамках обеспечения иска по признанию и исполнению в Нидерландах арбитражного решения по делу Анатолия Стати, Габриэля Стати, Ascom Group SA и Terra Raf Trans Trading Ltd. против Республики Казахстан, вынесенного в 2013 году Арбитражным трибуналом при Арбитражном Институте Торговой Палаты Стокгольма. 14 июля 2020 года Апелляционный суд города Амстердам принял решение о признании на территории Нидерландов арбитражного решения, вынесенного в 2013 году против Республики Казахстан, при этом суд отклонил требование Стати об исполнении арбитражного решения применительно к Фонду. 18 декабря 2020 года Верховный суд отменил решение Апелляционного суда города Амстердам от 7 мая 2019 года о сохранении ареста и направил дело на рассмотрение в Апелляционный суд города Гааги.

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

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

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

17 марта 2021 года прошли слушания по Основному процессу.

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

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

8 февраля 2023 года Окружной суд Амстердама постановил, что иски Анатоля и Габриэля Стати и их компаний («Стати») против Фонда недопустимы и как следствие судебное разбирательство прекращено. В настоящее время Стати обжаловал данное решение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Судебные разбирательства 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 50.000.000 долларов США по Рамочному договору (сопровождение мероприятий по возврату активов) от 26 декабря 2013 года, срок действия которого истек 25 декабря 2016 года. Определением Арбитражного суда Иркутской области от 31 августа 2021 года гражданское дело по вышеуказанному иску прекращено в связи с неподсудностью, с которым НАК КАП полностью согласна, так как договором установлена подсудность по казахстанскому процессуальному законодательству. Постановлением Четвертого арбитражного апелляционного суда от 24 января 2022 года и постановлением Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 24 мая 2022 года определение Арбитражного суда Иркутской области от 31 августа 2021 года по вышеуказанному делу оставлено без изменения.

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

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

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

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

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

Для продолжения защиты интересов НАК КАП 1 ноября 2023 года была подана кассационная жалоба на Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 19 октября 2023 года и Решение Арбитражного суда Иркутской области от 3 мая 2023 года. 17 января 2024 года Арбитражным судом Восточно-Сибирского округа удовлетворена кассационная жалоба НАК КАП, судебные акты от 03 мая 2023 года и 19 октября 2023 года отменены и дело направлено в суд первой инстанции на новое рассмотрение. 26 марта 2024 года Арбитражный суд Иркутской области удовлетворил ходатайство НАК КАП об отложении заседания и отложил заседание до 21 мая 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года НАК КАП не признала обязательство по данному судебному делу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Судебные разбирательства АО «НК «QazaqGaz»

В 2019 году Группа приобрела 2.026.419 тысяч м³ газа у ТОО «Азиягаз Чунджа». В 2022 году Агентство по финансовому мониторингу РК («Агентство») провело расследование и возбудило уголовные дела в отношении владельцев ТОО «Азиягаз Чунджа», а также одного из бывших членов руководства группы АО «НК «QazaqGaz» в отношении этой сделки. В течение 2022 года ТОО «Азиягаз Чунджа» вернула 14.565 миллионов тенге на счета Группы. Группа признала сумму, возвращенную ТОО «Азиягаз Чунджа», в составе прочих финансовых обязательств до решения суда.

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

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

Расследование Прокуратуры Павлодарской области ЭГРЭС-2

16 февраля 2024 года, в казахстанских средствах массовой информации появилась информация о том, что Прокуратура Павлодарской области проводит расследование в отношении ГРЭС-2 по факту растраты денежных средств, предназначенных на расширение и реконструкцию тепловой электростанции с установкой 3-го энергоблока. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, руководство Группы пришло к выводу, что все операции и ЭГРЭС-2 были осуществлены в рамках законодательства и данное событие не имеет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Руководство Группы отслеживает данный вопрос и предоставляет необходимую информацию и поддержку в Прокуратуре Павлодарской области в рамках данного вопроса.

Расследование Агентства по защите и развитию конкуренции РК ЭГРЭС-1

В настоящее время в ЭГРЭС-1 Агентством по защите и развитию конкуренции РК (далее – «АЗРК») проводится проверка по вопросу необоснованного отказа от реализации товара при наличии на момент обращения возможности реализации соответствующего товара, который привел к устранению конкуренции на централизованных торгах на рынке услуг по поддержанию готовности электрической мощности.

По мнению АЗРК, в период с 2019 года по 2022 год ЭГРЭС-1, принимая участие в централизованных торгах электрической мощностью, из-за отказа в конкуренции реализовывало на торгах не весь объем мощности, указанный в заявке, тем самым преднамеренно отказываясь от состязательности с другими энергопередающими организациями и создавая мнимую конкуренцию с участниками торгов.

ЭГРЭС-1 осуществляла реализацию мощности по утвержденному тарифу в соответствии с Правилами организации и функционирования рынка электрической мощности (утверждены Приказом Министра энергетики РК от 27 февраля 2015 года № 152) и категорически не согласна с вынесенным Приказом Антимонопольного органа.

В феврале 2024 года ЭГРЭС-1 направила исковое заявление в Специализированный межрайонный административный суд города Астана об оспаривании решений, действий административных органов, должностных лиц по антимонопольным спорам, которое принято в производство.

Руководство Группы считает, что вероятность убытков или репутационных потерь по данным расследованиям является низкой, а также что результаты данных расследований не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Расследования и уведомления в отношении АО «Кселл»

Приказ АЗРК от 15 июня 2022 года

В соответствии с Приказом АЗРК по городу Алматы № 42-ОД от 15 июня 2022 года (далее - Приказ) в отношении АО "Кселл" было начато расследование по факту основания нарушения, предусмотренные пунктом 1 статьи 174 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан. Первоначальный проверяемый период был с 1 января 2020 года по 12 сентября 2022 года. Предметом расследования является установление фактических данных, подтверждающих или опровергающих совершение нарушения АО "Кселл", выразившегося в поддержании монопольно высокой цены. Группа не согласилась с расследованием и 26 июля 2022 года начала процесс обжалования. В результате судебных разбирательств, проведенных в течение 2022 и 2023 годов, постановлением Верховного Суда Республики Казахстан от 09 ноября 2023 года 2022 год был исключен из первоначального проверяемого периода. В соответствии с определением о возобновлении расследования нарушений законодательства Республики Казахстан в области защиты конкуренции расследование было возобновлено 27 ноября 2023 года. 13 декабря 2023 года Группа подала апелляцию на возобновление расследования. 22 декабря 2023 года расследование было приостановлено в связи с поданной апелляцией. В течение февраля 2024 года Группа участвовала в предварительных судебных слушаниях, связанных с ее апелляцией в Специализированный межрайонный административный суд Алматы.

Если данные нарушения будут выявлены в результате расследования, АО "Кселл" может быть привлечено к административной ответственности по части 3 статьи 159 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях, влекущей ответственность в виде штрафа в размере 5% от дохода (выручки), полученного в результате монополистической деятельности с конфискацией монопольного дохода, полученного в результате монопольной деятельности АО "Кселл", сроком не более чем на один год.

Приказ АЗРК от 21 декабря 2023 года

В соответствии с Приказом АЗРК по городу Алматы № 38-ОД от 21 декабря 2023 года в отношении АО "Кселл" было начато расследование. Предметом расследования является подозрение в скоординированных действиях с конкурентами по установлению и поддержанию цен на услуги связи в течение мая-июля 2023 года. Группа начала процесс обжалования. Расследование было приостановлено с 10 января 2024 года. Окончательный ответ Республиканского антимонопольного ведомства пока не получен. Если будет установлено, что Группа совершила нарушение, ее могут обязать выплатить штраф в размере 5% от монопольной прибыли с конфискацией монопольной прибыли, полученной АО "Кселл" в течение периода до одного года.

Уведомления ДАЗРК

В течение 2023 года Группа получила следующие уведомления от ДАЗРК:

1. Уведомление АО "Кселл" №05-07/1805 о нарушении законодательства Республики Казахстан о конкуренции от 25 августа 2023 года о необоснованном снижении и изменении объемов услуг сотовой связи на период с 2022 года по первый квартал 2023 года. Если Группа не выполнит Уведомление, Департамент инициирует расследование. 24 ноября 2023 года Группа, не согласившись с определением Специализированного межрайонного административного суда г. Алматы о возвращении административного иска, подала частную жалобу на определение Специализированного межрайонного административного суда г. Алматы о возвращении административного иска. Судебная коллегия по административным делам Алматинского городского суда 26 декабря 2023 года вынесла решение оставить в силе решение суда первой инстанции и отклонить жалобу. Кассационная жалоба была подана 26 января. Дата кассационного слушания пока не назначена. Если нарушения подтвердятся по результатам расследования, Группа может быть привлечена к административной ответственности и обязана выплатить штраф с оборота в размере 5% от дохода, полученного в результате монополистической деятельности АО "Кселл" за рассматриваемый период.

2. Уведомление №05-07/2439 от 21 ноября 2023 года о нарушении, выразившемся в том, что цена некоторых тарифных планов неоправданно высока. Группа выполнила требование о снижении цены, начиная с 25 декабря 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Расследования и уведомления в отношении АО «Кселл» (продолжение)

Уведомления ДАЗРК (продолжение)

Руководство Группы оценило риск нарушения антимонопольного законодательства как возможный и, соответственно, не создало резерв на покрытие убытков в связи ни с одним из вышеупомянутых расследований и уведомлений в отношении АО "Кселл" по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Экологические проверки

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

Департаментом экологии по Атырауской области Комитета экологического регулирования и контроля Министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК (далее – Департамент экологии) была проведена проверка наземных объектов Оператора. По результатам проверки Оператору было выдано предписание об устранении нарушений, в том числе в отношении сверхнормативного размещения серы в объеме 1.020 тысяч тонн.

Оператор не согласился с результатами проверки и подал административный иск об оспаривании указанного предписания. 14 июня 2023 года специализированный межрайонный административный суд города Астана вынес решение в пользу Оператора в отношении размещения серы. 27 февраля 2024 года Специализированный межрайонный административный суд города Астаны, рассмотрев апелляционную жалобу Департамента экологии, принял решение не в пользу Оператора. Данное решение будет обжаловано в Верховном суде. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не признала обязательство по данной проверке. В случае привлечения Оператора к административной ответственности размер штрафов будет определен в соответствии с Административным Кодексом РК.

Проверки возмещаемых затрат

Дочерняя организация Группы, KMG Кашаган В.В. 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).

Дочерняя организация Группы, 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 передала 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 извлеченной 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 (далее – Возмещаемые 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Проверки возмещаемых затрат (продолжение)

РК и Подрядчики согласно СРП и ОСРП (за исключением Кашаган и ТОО «КМГ Карачаганак») имеют ряд споров касательно применения определенных положений СРП и ОСРП, которые подлежат арбитражному урегулированию и урегулированию экспертом согласно СРП и ОСРП. Подрядчики считают, что они действуют в соответствии с СРП и ОСРП, законодательством РК и применимых стандартов и передовой практикой. По состоянию на 31 декабря 2023 года РК и Подрядчики назначили своих арбитров.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок Казахстана

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

Цены на нефть на внутреннем рынке значительно ниже экспортных цен и даже ниже обычных цен на внутреннем рынке, установленных в сделках между независимыми сторонами.

В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше выручки от продажи сырой нефти на экспорт, что, в свою очередь, может существенно и отрицательно повлиять на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

В 2023 году, в соответствии со своими обязательствами, Группа поставила на внутренний рынок 7.619 тысяч тонн сырой нефти, включая долю Группы в поставках совместных предприятий и ассоциированных компаний в общем объеме 2.639 тысяч тонн (2022 год: 7.951 тысяча тонн, включая долю Группы в обязательствах совместных предприятий в объеме 3.044 тысячи тонн).

Обязательства по поставкам сырой нефти

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства Группы по договору поставки нефти составили 3,0 миллиона тонн (на 31 декабря 2022 года: 4,5 миллиона тонн). Денежный эквивалент определяется на основании рыночных цен на момент реализации.

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2023 года, Группа имела следующие обязательства (без учета НДС) в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством, включая долю Группы в обязательствах совместных предприятий и ассоциированной компании (в миллионах тенге):

Год	Капитальные затраты	Операционные расходы
2024 год	549.745	307.082
2025 год	547.631	283.111
2026 год	517.737	285.206
2027 год	596.040	290.360
2028-2059 годы	3.865.371	3.351.349
Итого	6.076.524	4.517.108

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по безусловному закупу услуг по транспортировке газа перед совместными предприятиями

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет безусловное обязательство по закупке услуг по транспортировке газа перед ТОО «Азиатский газопровод» и ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» в размере 313.200 миллионов тенге и 203.148 миллионов тенге без НДС, соответственно (31 декабря 2022 года: 95.558 миллионов тенге и 216.131 миллион тенге).

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 1.960.099 миллиона тенге, без учета НДС (31 декабря 2022 года: 1.418.761 миллионов тенге, без учета НДС), включая договорные обязательства совместных предприятий и ассоциированных компаний в размере 16.508 миллионов тенге, без учета НДС (31 декабря 2022 года: 31.589 миллионов тенге, без учета НДС).

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись обязательства в общей сумме 1.139.355 миллионов тенге (2022 год: 1.387.680 миллионов тенге) в рамках инвестиционных программ, утвержденных Министерством энергетики РК и КРЕМ и направленных на расширение производственных объектов.

Обязательства по агентским соглашениям по реализации пилотного национального проекта – «Комфортная школа»

В целях реализации пилотного национального проекта – «Комфортная школа» Группа заключила договора на осуществление комплекса работ и услуг по строительству объектов организаций среднего образования и договора на осуществление услуг по управлению проектом с местными исполнительными органами.

В рамках заключенных договоров запланировано проведение закупок работ по строительству 359 объектов. В течение 2023 года были проведены конкурсные процедуры по закупке работ по строительству 208 объектов.

На 31 декабря 2023 года у Группы имелись договорные обязательства перед местными исполнительными органами по осуществлению услуг по управлению проектом на сумму 17.640 миллионов тенге, где Группа выступает в качестве принципала, а также осуществление комплекса работ и услуг по строительству, на сумму 2.307.427 миллионов тенге, где Группа выступает в качестве агента.

Нефинансовые гарантии

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, Группа имела открытые гарантии исполнения обязательств, выпущенные в пользу третьих сторон, по которым Группа выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны её совместных предприятий и ассоциированных сторон по договорам купли-продажи природного газа, транспортировки и прочим договорам.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, руководство Группы считает, что не было ожидаемых случаев неисполнения договорных обязательств сторонами и, соответственно, не было признано обязательств по нефинансовым условным обязательствам.

39. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Для управленческих целей деятельность Группы подразделяется в соответствии с видом производимой продукции и типом оказываемых услуг на 8 (восемь) операционных сегментов (Примечание 1).

Некоторые из отчётных сегментов сформированы путём агрегирования более мелких операционных сегментов в соответствии с организационной структурой Группы. Каждый отчётный сегмент осуществляет бухгалтерский учёт в соответствии с МСФО. Финансовые результаты деятельности каждого сегмента, подготовленные в соответствии с МСФО, представляются Председателю Правления и лицам, ответственным за принятие решений, для целей принятия решений о распределении ресурсов сегменту и оценки результатов его деятельности.

Элиминирования представляют собой исключение внутригрупповых оборотов. Межсегментные операции были совершены на условиях, согласованных между сегментами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением определённых регулируемых услуг, которые предоставляются на основе тарифов, доступных для связанных и третьих сторон.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 2023 год:

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовый	Горно- добы- вающий	Транспор- тировка	Комун- никации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	9.301.623	2.250.519	2.425.440	719.496	657.259	16.975	41.679	21.014	–	15.434.005
Выручка по договорам с покупателями	9.291.454	2.250.325	2.374.644	719.496	635.416	16.975	–	8.733	–	15.297.043
Доход от аренды	10.169	194	50.796	–	21.843	–	–	5.281	–	88.283
Процентный доход	–	–	–	–	–	–	41.679	7.000	–	48.679
Выручка от реализации другим сегментам	162.048	87	21.274	5.367	80.266	13.000	639.490	19.386	(940.918)	–
Итого выручка	9.463.671	2.250.606	2.446.714	724.863	737.525	29.975	681.169	40.400	(940.918)	15.434.005
Географический рынок										
Казахстан	1.866.922	966.159	2.005.457	703.619	683.041	29.776	639.490	28.119	(940.918)	5.981.665
Прочие страны	7.586.580	1.284.253	390.461	21.244	32.641	199	–	–	–	9.315.378
Валовая прибыль	1.957.694	767.475	551.867	223.374	225.843	3.737	593.078	17.126	(618.597)	3.721.597
Общие и административные расходы	(234.493)	(58.061)	(135.945)	(50.729)	(27.949)	(3.378)	(20.118)	(6.117)	10.409	(526.381)
Расходы по транспортировке и реализации	(804.777)	(28.927)	(13.201)	(23.226)	(13.428)	(1.281)	–	(36)	14.378	(870.498)
Финансовый доход	184.921	47.655	39.237	42.411	18.050	3.188	139.213	46.844	(35.155)	486.364
Финансовые затраты	(439.422)	(10.820)	(236.040)	(42.673)	(51.118)	(5.659)	(19.893)	(24.111)	119.789	(709.947)
Доля в прибыли/(убытках) совместных предприятий и ассоциированных компаний	868.403	47.664	8.145	–	12.075	(14)	8.819	(13)	–	945.079
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	61.441	(19.678)	(20.451)	(4.109)	399	(38)	(5.222)	4.531	3.555	20.428
Износ, истощение и амортизация	(667.497)	(95.830)	(232.802)	(140.928)	(87.335)	(6.343)	(691)	(3.354)	13.219	(1.221.561)
(Обесценение)/восстановление основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов	(230.491)	134	(11.670)	(993)	(14.241)	(4.906)	–	–	–	(262.167)
(Обесценение)/восстановление прочих активов, нетто	(47.686)	(1.259)	3.432	130	(10.536)	(3.931)	(4.241)	451	–	(63.640)
Расходы по подоходному налогу	(255.362)	(148.904)	(32.911)	(29.835)	(43.546)	(791)	(214.698)	(5.445)	(117)	(731.609)
Итого чистая прибыль/(убыток)	1.244.482	533.727	166.216	105.990	94.057	(23.626)	476.925	25.719	(495.407)	2.128.083
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	20.504.018	3.321.395	4.987.879	1.811.102	2.158.606	199.417	11.096.378	838.239	(7.990.690)	36.926.344
Итого обязательства сегмента	7.595.072	701.773	3.222.807	967.452	966.377	67.377	3.193.305	674.649	(2.199.783)	15.189.029
Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, займам и прочим финансовым активам, нетто	(15.586)	(15.620)	2.627	(10.620)	(180)	(881)	454	(6.260)	7.252	(38.814)
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	6.081.988	641.794	40.568	–	82.883	8.682	44.092	–	–	6.900.007
Капитальные затраты	(1.232.059)	(88.351)	(799.097)	(414.466)	(209.027)	(1.943)	(1.435)	(1.669)	858	(2.747.189)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 2022 год:

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовый	Горно- добы- вающий	Транспор- тировка	Комун- никации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	9.585.882	1.947.699	1.926.051	666.830	599.515	28.120	40.935	20.115	–	14.815.147
<i>Выручка по договорам с покупателями</i>	<i>9.574.407</i>	<i>1.947.341</i>	<i>1.904.011</i>	<i>666.830</i>	<i>599.506</i>	<i>28.120</i>	<i>–</i>	<i>7.562</i>	<i>–</i>	<i>14.727.777</i>
Доход от аренды	11.475	358	22.040	–	9	–	–	5.643	–	39.525
Процентный доход	–	–	–	–	–	–	40.935	6.910	–	47.845
Выручка от реализации другим сегментам	61.751	41	11.806	4.856	85.941	9.366	825.085	13.667	(1.012.513)	–
Итого выручка	9.647.633	1.947.740	1.937.857	671.686	685.456	37.486	866.020	33.782	(1.012.513)	14.815.147
Географический рынок										
Казахстан	1.624.304	1.055.803	1.570.250	649.049	650.772	32.386	825.085	21.229	(1.012.513)	5.416.365
Прочие страны	8.011.854	891.579	345.567	22.637	34.675	5.100	–	–	–	9.311.412
Валовая прибыль	2.224.569	531.383	373.025	225.338	223.919	8.909	802.293	15.413	(837.202)	3.567.647
Общие и административные расходы	(223.284)	(45.790)	(115.410)	(50.461)	(30.626)	(3.659)	(20.873)	(4.426)	10.717	(483.812)
Расходы по транспортировке и реализации	(853.650)	(25.683)	(10.772)	(16.979)	(13.265)	(745)	–	(16)	14.241	(906.869)
Финансовый доход	156.368	23.192	70.256	23.880	11.480	2.027	53.761	46.863	(66.844)	320.983
Финансовые затраты	(372.488)	(9.176)	(168.296)	(43.783)	(54.723)	(6.017)	(60.628)	(61.250)	122.372	(653.989)
Доля в прибыли/(убытках) совместных предприятий и ассоциированных компаний	1.337.127	82.589	8.546	–	14.304	(216)	7.018	21	–	1.449.389
(Убыток)/доход от курсовой разницы, нетто	(6.551)	15.404	22.680	8.949	6.437	(790)	(48.050)	(9.528)	1.551	(9.898)
Износ, истощение и амортизация	(571.203)	(82.469)	(210.591)	(122.960)	(81.771)	(7.172)	(728)	(3.251)	3.533	(1.076.612)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	(19.642)	(13.297)	(170)	(2.751)	(2.700)	(16.973)	–	–	–	(55.533)
Восстановление/(обесценение) прочих активов, нетто	1.373	1.304	644	(493)	(7.706)	(14.361)	(228.919)	(455)	232.464	(16.149)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(518.783)	(111.965)	(47.028)	(35.696)	(38.758)	422	(17.445)	3.044	(6.423)	(772.632)
Итого чистая прибыль/(убыток)	1.653.779	455.464	131.062	115.919	109.630	(33.685)	815.069	(9.309)	(863.865)	2.374.064
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	19.835.479	2.977.510	4.632.180	1.593.990	1.750.872	179.461	9.603.793	337.055	(7.278.961)	33.631.379
Итого обязательства сегмента	7.774.919	610.791	3.077.764	835.531	801.496	73.385	2.527.357	201.901	(2.065.187)	13.837.957
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по сомнительной задолженности	(4.412)	133	(5.560)	(8.373)	167	(102)	31.789	908	(34.134)	(19.584)
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	5.896.273	690.634	28.799	–	70.906	3.788	45.006	35	–	6.735.441
Капитальные затраты	(1.006.194)	(89.710)	(472.722)	(134.616)	(149.945)	(20.786)	(382)	(6.447)	468	(1.880.334)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Выпуск акций

24 января 2024 года Фонд выпустил 100 акций номинальной стоимостью 387.371.430 тенге и 1 акцию номинальной стоимостью 57.672.000 тенге на общую сумму 38.795 миллиона тенге, которые были оплачены Акционером путем передачи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «GPC Investment» и 50% доли участия в уставном капитале ТОО «Soft Art».

Дивиденды

19 апреля 2024 года Фонд, в соответствии с постановлением Правительства от 13 апреля 2024 года, осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 100.002 миллиона тенге из нераспределенной прибыли 2022 года.

Потеря контроля над дочерней организацией

14 февраля 2024 года Группа произвела отчуждение 9.884.209 (10%) простых акций Эйр Астаны по цене 1.073,83 тенге за одну простую акцию на общую сумму 10.614 миллионов тенге посредством их реализации на биржах Международного финансового центра «Астана» и АО «Казахстанская фондовая биржа». В результате Группа потеряла контроль над дочерней организацией и признала инвестицию в ассоциированную компанию (*Примечание 7*).

21 февраля 2024 года Группа заключила договор купли-продажи с третьим лицом ПАО «Татнефть» на продажу 50% акций Karaton Operating Ltd., стопроцентной дочерней организации КМГ, за денежное вознаграждение в размере 18,2 миллионов долларов США (эквивалентно 8.255 миллионов тенге на дату выбытия дочерней организации). В результате Группа потеряла контроль над дочерней организацией и признала инвестицию в совместном предприятии.

27 февраля 2024 года Группа завершила сделку по купле-продаже 40% доли участия в КРІ в пользу ПАО «СИБУР Холдинг». В результате Группа потеряла контроль над дочерней организацией и признала инвестицию в совместном предприятии (*Примечание 7*). 29 февраля 2024 года ПАО «СИБУР Холдинг» осуществил оплату первого транша по договору купли-продажи 40% доли участия в КРІ в размере 90 миллионов долларов США (эквивалентно 40.618 миллионам тенге).

20 января 2024 года на заседании Госкомиссии по вопросам модернизации экономики было принято решение о продаже 100% доли участия в ТОО «Мобайл Телеком-Сервис». Для реализации принятого решения 14.02.2024 в Катаре было подписано трехстороннее соглашение о принципах между Фондом, АО «Казахтелеком» и Power International Holding (ведущий конгломерат Ближнего Востока) в рамках официального визита Президента РК в Катар.

Продажа доли участия в совместном предприятии

29 марта 2024 года Группа реализовала 20% доли в ТОО "Силлено", совместном предприятии Группы, в пользу компании «SINOPEC OVERSEAS INVESTMENT HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD» в размере 9.919.892 долларов США (эквивалентно 4.465 миллионов тенге на дату получения оплаты). В результате сделки, Группа сохранила совместный контроль над ТОО «Силлено».

Полученные дивиденды

12 марта 2024 года Группа получила дивиденды от совместного предприятия ТОО Тенгизшевройл в размере 85 миллионов долларов США (эквивалентно 38.191 миллион тенге).

Тарифы на услуги магистральной железнодорожной сети

В феврале 2024 г. Комитетом по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики РК на 2024-2025 гг. утвержден максимальный уровень тарифа в виде индекса к тарифам на услуги магистральных железнодорожных сетей в размере 3.0 для перевозок грузов со станций РК во всех экспортных направлениях, а также для перевозок грузов в направлениях между государствами-членами ЕАЭС, следующих через стыковые станции РК.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Дополнительное соглашение к контракту на недропользование ТОО «Семизбай-У»

Дополнительное соглашение к контракту на недропользование по месторождению Ирколь, срок действия которого истекал 4 марта 2024 года, было подписано 28 февраля 2024 года с новой датой контракта до 2030 года.

Распределения Общественному Фонду «Қазақстан халқына»

В течение периода с января по март 2024 года Фонд осуществил выплаты в Общественный Фонд «Қазақстан халқына» на общую сумму 45.964 миллиона тенге.

Паводки в Казахстане

В марте-апреле 2024 года в нескольких регионах страны (Северо-Казахстанской, Атырауской, Актыубинской, Акмолинской, Костанайской, Западно-Казахстанской и других областях) сложилась сложная паводковая ситуация. В нескольких областях был введен режим чрезвычайной ситуации. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа выделила порядка 12 миллиардов тенге в качестве материальной помощи регионам, пострадавшим от стихийного бедствия. Паводковая ситуация, а также меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний Группы. Общий эффект от паводков на Группу невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.