

**АО «Фонд Национального Благосостояния  
«Самрук-Қазына»**

Промежуточная сокращённая консолидированная  
финансовая отчётность (неаудированная)

*По состоянию на 30 июня 2023 года  
за три и шесть месяцев, закончившихся на эту дату*

## СОДЕРЖАНИЕ

---

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной  
финансовой отчётности

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

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	3-4
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	5-6
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	7-8
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).....	9-64

## Отчет по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

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

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года, соответствующего промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

### **Вывод**

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» и его дочерних организаций не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздықов  
Аудитор

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

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

22 сентября 2023 года



Ольга Хегай  
И.о.Генерального директора  
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан серии МФЮ-2,  
№0000003, выданная Министерством  
финансов Республики Казахстан  
15 июля 2005 года

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ  
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 30 июня 2023 года

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)*
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	8	14.471.627	14.427.698
Нематериальные активы	9	2.035.510	1.945.589
Активы по разведке и оценке		288.829	294.300
Инвестиционная недвижимость		33.147	36.529
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	10	6.941.438	6.734.581
Средства в кредитных учреждениях	11	63.253	270.568
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду		136.800	151.726
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	767.684	739.611
Прочие долгосрочные активы	13	1.189.114	473.725
Активы по отложенному налогу		83.876	88.968
		<b>26.011.278</b>	<b>25.163.295</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Запасы	14	940.039	865.680
НДС к возмещению		252.113	203.658
Предоплата по подоходному налогу		147.420	125.069
Торговая дебиторская задолженность	15	1.116.010	1.082.947
Средства в кредитных учреждениях	11	1.047.662	1.433.305
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду		101.347	66.889
Прочие краткосрочные финансовые активы	12	811.594	347.702
Прочие текущие активы	15	407.917	250.092
Денежные средства и их эквиваленты	16	3.319.152	2.944.724
		<b>8.143.254</b>	<b>7.320.066</b>
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру	7	1.067.868	1.140.071
		<b>9.211.122</b>	<b>8.460.137</b>
<b>Итого активы</b>		<b>35.222.400</b>	<b>33.623.432</b>

Примечания на страницах 9-64 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

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

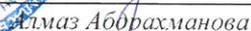
<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)*
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал, относящийся к Акционеру материнской компании</b>			
Уставный капитал	17.1	5.345.362	5.268.819
Резерв по пересчёту валюты отчётности		2.061.324	2.220.063
Резерв по переоценке инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		35.804	35.519
Резерв хеджирования		(4.474)	(5.900)
Прочие капитальные резервы		(16.986)	(16.986)
Нераспределённая прибыль		10.793.357	9.780.516
		<b>18.214.387</b>	<b>17.282.031</b>
Неконтролирующая доля участия		2.488.090	2.504.016
<b>Итого капитал</b>		<b>20.702.477</b>	<b>19.786.047</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	18	5.509.559	5.400.163
Займы Правительства Республики Казахстан	19	771.393	679.844
Резервы	20	455.312	407.211
Обязательства по аренде		483.751	482.968
Обязательства по вознаграждениям работникам		125.504	126.562
Прочие долгосрочные обязательства		178.520	178.680
Обязательства по отложенному налогу		1.741.003	1.659.040
		<b>9.265.042</b>	<b>8.934.468</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Займы	18	1.061.840	1.267.512
Займы Правительства Республики Казахстан	19	9.610	3.760
Резервы	20	138.444	155.101
Подходный налог к уплате		28.620	79.110
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1.270.767	1.126.522
Обязательства по аренде		143.833	138.192
Обязательства по вознаграждениям работникам		13.156	13.488
Прочие текущие обязательства	21	1.576.605	1.074.139
		<b>4.242.875</b>	<b>3.857.824</b>
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи или распределения Акционеру	7	1.012.006	1.045.093
		<b>5.254.881</b>	<b>4.902.917</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>14.519.923</b>	<b>13.837.385</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>35.222.400</b>	<b>33.623.432</b>

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

Управляющий директор по экономике и финансам- член Правления



Главный бухгалтер



Примечания на страницах 9-64 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ  
О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

В миллионах тенге	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)*	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)*
Выручка	22	3.617.038	4.104.479	7.146.264	7.619.707
Государственные субсидии		19.641	9.245	31.983	16.887
		<b>3.636.679</b>	<b>4.113.724</b>	<b>7.178.247</b>	<b>7.636.594</b>
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	23	(2.723.056)	(3.029.608)	(5.441.059)	(5.891.656)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>913.623</b>	<b>1.084.116</b>	<b>1.737.188</b>	<b>1.744.938</b>
Общие и административные расходы	24	(119.715)	(116.568)	(235.075)	(215.926)
Расходы по транспортировке и реализации	25	(214.670)	(247.134)	(425.240)	(447.312)
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, нетто		(9.380)	(11.004)	(11.230)	(14.335)
Убыток от обесценения, нетто	26	(156.082)	(2.557)	(162.296)	(1.883)
Доход от выбытия дочерних организаций		1.076	-	7.358	-
Прочие операционные доходы	7, 34	43.750	2.906	62.234	2.906
Прочие операционные расходы	7	(9.303)	(2.184)	(18.119)	(2.184)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>449.299</b>	<b>707.575</b>	<b>954.820</b>	<b>1.066.204</b>
Финансовые затраты	27	(167.666)	(161.943)	(332.647)	(330.705)
Финансовый доход	28	101.372	84.740	208.229	129.378
Прочий неоперационный убыток		(12.437)	(15.833)	(25.459)	(31.720)
Прочий неоперационный доход		10.300	5.919	22.314	21.226
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	29	308.341	391.029	611.611	774.985
Положительная/ (отрицательная) курсовая разница, нетто	2	44.246	(187.977)	46.632	(142.921)
<b>Прибыль до учёта подходного налога</b>		<b>733.455</b>	<b>823.510</b>	<b>1.485.500</b>	<b>1.486.447</b>
Расходы по подоходному налогу	30	(152.002)	(142.492)	(295.035)	(332.540)
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>581.453</b>	<b>681.018</b>	<b>1.190.465</b>	<b>1.153.907</b>

Примечания на страницах 9-64 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

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

В миллионах тенге	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)*	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)*
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b>					
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Пересчёт валюты отчётности	17.6	4.348	94.598	(189.960)	662.358
Нереализованная прибыль/(убыток) от переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		152	(997)	237	(3.175)
Прибыль/(убыток) по инструментам хеджирования денежных потоков	17.7	1.494	(27.359)	3.101	17.530
Чистый реализованный (убыток)/прибыль по инвестициям, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(3)	(71)	160	(691)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместных компаний	10	1.403	965	1.611	3.474
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода/(убытка)		(1.298)	(5.568)	12.256	(42.574)
<b>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>6.096</b>	<b>61.568</b>	<b>(172.595)</b>	<b>636.922</b>
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) ассоциированных и совместных компаний	10	356	(15)	384	116
Актуарный доход по планам с установленными выплатами		3.638	1.736	3.274	4.874
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода		(512)	(7)	(544)	(137)
<b>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>3.482</b>	<b>1.714</b>	<b>3.114</b>	<b>4.853</b>
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом подоходного налога</b>		<b>9.578</b>	<b>63.282</b>	<b>(169.481)</b>	<b>641.775</b>
<b>Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога</b>		<b>591.031</b>	<b>744.300</b>	<b>1.020.984</b>	<b>1.795.682</b>
<b>Чистая прибыль за период, приходящаяся на:</b>					
Акционера материнской компании		515.289	543.988	1.030.277	959.387
Неконтролирующую долю участия		66.164	137.030	160.188	194.520
		<b>581.453</b>	<b>681.018</b>	<b>1.190.465</b>	<b>1.153.907</b>
<b>Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога, приходящаяся на:</b>					
Акционера материнской компании		521.203	602.333	878.055	1.558.070
Неконтролирующую долю участия		69.828	141.967	142.929	237.612
		<b>591.031</b>	<b>744.300</b>	<b>1.020.984</b>	<b>1.795.682</b>
<b>Прибыль на акцию, приходящаяся на долю Акционера материнской компании – тенге</b>					
Базовая и разводнённая	17.8	147.99	156.23	295.89	275.53

\* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 22.

Управляющий директор по экономике и финансам- член Правления



Айдар Рыскулов

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Примечания на страницах 9-64 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

В миллионах тенге	Прим.	Приходится на Акционера материнской компании										Итого	Итого
		Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв переоценки инвестиций, оценок, оцениваемых по справедлиwej ливой стоимости	Резерв по прочим совокупный доход	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Неконтролирующая доля участия	Итого		
Сальдо на 31 декабря 2021 года (аудировано)		5.268.580	-	32.694	1.894.545	(48.906)	(16.984)	8.125.704	15.255.633	1.917.459	17.173.092		
Пересчет	6	-	-	-	-	-	-	40.626	40.626	-	40.626		
Сальдо на 31 декабря 2021 года (аудировано) (пересчитано)*		5.268.580	-	32.694	1.894.545	(48.906)	(16.984)	8.166.330	15.296.259	1.917.459	17.213.718		
Чистая прибыль за период (пересчитано)*		-	-	-	-	-	-	959.387	959.387	194.520	1.153.907		
Прочий совокупный (убыток)/доход за период (пересчитано)*		-	-	(1.443)	577.325	19.514	-	3.287	598.683	43.092	641.775		
Совокупный (убыток)/доход за период (пересчитано)*		-	-	(1.443)	577.325	19.514	-	962.674	1.558.070	237.612	1.795.682		
Выпуск акций	17.1	-	239	-	-	-	-	-	239	-	239		
Распределения Акционеру Дивиденды (пересчитано)*	17.2	-	-	-	-	-	-	(37.788)	(37.788)	(160.465)	(198.253)		
Прочие распределения Акционеру	17.3	-	-	-	-	-	-	(4.098)	(4.098)	(160.465)	(164.563)		
Дисконт по займам от Правительства	17.5	-	-	-	-	-	-	(33.690)	(33.690)	-	(33.690)		
Прочие изменения в капитале		-	-	-	270	(270)	-	(78)	(78)	-	(78)		
Сальдо на 30 июня 2022 года (неаудировано) (пересчитано)*		5.268.580	239	31.251	2.472.140	(29.662)	(16.984)	9.091.138	16.816.702	1.994.606	18.811.308		

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

Примечания на страницах 9-64 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)**

Приходится на Акционера материнской компании

Прим.	Уставный капитал	Резерв по прочим совокупным доходам	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв по переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий доход	Резерв хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого				
											Сальдо на 31 декабря 2022 года (аудировано)	Сальдо на 31 декабря 2022 года (пересчитано)*	Чистая прибыль за период	Прочий совокупный доход/(убыток) за период
6	5.268.819	35.519	2.220.063	(5.900)	(16.986)	9.738.130	17.239.645	2.504.016	19.743.661					
6	5.268.819	35.519	2.220.063	(5.900)	(16.986)	9.780.516	17.282.031	2.504.016	19.786.047					
	-	285	(159.039)	-	-	1.030.277	1.030.277	160.188	1.190.465					
	-	285	(159.039)	1.726	-	4.806	(152.222)	(17.259)	(169.481)					
	17.1	76.543	-	-	-	1.035.083	878.055	142.929	1.020.984					
	17.2	-	-	-	-	(59.628)	16.915	-	16.915					
	17.3	-	-	-	-	(99.131)	(99.131)	(161.800)	(260.931)					
	17.4	-	-	-	-	(4.099)	(4.099)	(161.800)	(165.899)					
	17.5	-	-	-	-	(95.032)	(95.032)	-	(95.032)					
	-	-	-	-	-	(19.013)	(19.013)	-	(19.013)					
	-	-	-	-	-	154.213	154.213	-	154.213					
	-	-	300	-	-	1.317	1.317	3.536	4.853					
	-	-	(300)	-	-	-	-	(591)	(591)					
	5.345.362	35.804	2.061.324	(4.474)	(16.986)	10.793.357	18.214.387	2.488.090	20.702.477					

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

Управляющий директор по экономике и финансам- член Правления

Айдир Рыскулов



Главный бухгалтер

Аз Абрахманова

Примечания на страницах 9-6 4 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудировано) (пересчитано)*
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Денежные поступления от покупателей		8.144.315	7.972.124
Денежные платежи поставщикам		(4.312.177)	(4.596.771)
Денежные платежи работникам		(821.840)	(667.026)
Прочие налоги и выплаты		(1.068.154)	(931.362)
Операции с финансовыми инструментами		38.799	8.440
Платежи по краткосрочной аренде и переменные арендные платежи		(82.590)	(47.985)
Прочие выплаты		(17.649)	(61.206)
Возврат НДС из бюджета		27.511	37.392
Подходный налог уплаченный		(261.601)	(179.199)
Проценты уплаченные		(293.669)	(268.666)
Проценты полученные		167.423	70.623
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>1.520.368</b>	<b>1.336.364</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств, активов по разведке и оценке и прочих долгосрочных активов		(1.345.699)	(474.377)
Приобретение нематериальных активов		(174.313)	(12.804)
Поступления от продажи основных средств		2.745	3.469
Поступления от продажи прочих долгосрочных активов		4.414	1.152
Размещение банковских депозитов		(1.328.590)	(765.686)
Изъятие банковских вкладов		1.883.581	608.026
Поступления от продажи совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто		863	148
Вклады в уставный капитал совместных предприятий и ассоциированных компаний без изменения доли владения	10	(11.050)	(125)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	10	237.466	258.669
Предоставление займов		(37.987)	(5.323)
Погашение займов выданных		15.351	14.870
Приобретение долевых и долговых ценных бумаг	12	(1.492.134)	(525.774)
Продажа/погашение эмитентами долевых и долговых ценных бумаг	12	1.062.795	405.035
Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств приобретенных дочерних организаций		(13)	-
Поступления от продажи дочерних организаций за минусом денежных средств выбывших компаний		11.996	-
Прочие выплаты		(3.978)	(7.218)
<b>Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>(1.174.553)</b>	<b>(499.938)</b>

Примечания на страницах 9-64 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

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

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудировано) (пересчитано)*
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступления по займам	18, 19	829.942	439.146
Погашение займов	18	(571.154)	(602.329)
Погашение обязательств по аренде		(71.536)	(58.404)
Распределения Акционеру	17.3	(17.887)	(33.413)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия в дочерних организациях	17.2	(113.171)	(102.634)
Продажа доли участия, не приводящая к потери контроля		4.813	-
Дивиденды, выплаченные Акционеру	17.2	(4.099)	(4.098)
Прочие операции с Акционером		(10.050)	-
Прочие (выплаты)/поступления		(4.028)	688
<b>Чистое поступление/(расходование) денежных средств в финансовой деятельности</b>		<b>42.830</b>	<b>(361.044)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>388.645</b>	<b>475.382</b>
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(45.239)	167.916
Изменение в денежных средствах дочерних организаций, которые перегруппированы в активы, предназначенные для продажи		31.010	-
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		12	101
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода		2.944.724	2.815.382
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода</b>	<b>16</b>	<b>3.319.152</b>	<b>3.458.781</b>

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

Управляющий директор по экономике и финансам- член Правления



Алидар Рыскулов

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 и Постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 октября 2008 года. Образование было осуществлено посредством слияния АО «Фонд Устойчивого Развития «Қазына» (далее – «Қазына») и АО «Казахстанский Холдинг по Управлению Государственными Активами «Самрук» (далее – «Самрук») и дополнительной передачи Государством Фонду своей доли участия в некоторых предприятиях, принадлежавших Правительству Республики Казахстан (далее – «Государство» или «Правительство»). Правительство является единственным акционером Фонда (далее – «Акционер»).

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

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

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

- Нефтегазохимический сегмент включает операции по разведке и добыче нефти и газа, транспортировке нефти и газа, переработке и продаже сырой нефти, газа и продуктов переработки, а также производство нефтегазохимической продукции;
- Сегмент транспортировки включает операции по железнодорожной и воздушной перевозке грузов и пассажиров;
- Сегмент коммуникации включает операции по услугам фиксированной связи, включая местную, 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.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску 22 сентября 2023 года Управляющим директором по экономике и финансам- членом Правления и Главным бухгалтером Фонда.

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

---

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

#### **План приватизации**

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

### **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Группа подготовила данную промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют. Согласно их суждению, можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и как минимум в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

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

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

#### **Пересчёт иностранной валюты**

##### *Функциональная валюта и валюта представления*

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

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

##### *Операции и сальдо счетов*

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчёт иностранной валюты (продолжение)***Предприятия Группы*

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

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

*Курсы обмена валют*

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

В следующей таблице представлен обменный курс иностранной валюты к тенге:

	<b>30 июня 2023 года</b>	31 декабря 2022 года	<b>Средневзвешенный курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года</b>	Средневзвешенный курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года	<b>22 сентября 2023 года</b>
Доллар США	<b>452,51</b>	462,65	<b>451,80</b>	450,06	<b>475,25</b>
Евро	<b>490,70</b>	492,86	<b>488,19</b>	492,40	<b>505,52</b>
Российский рубль	<b>5,14</b>	6,43	<b>5,89</b>	6,08	<b>4,95</b>

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, у Группы сформировалась отрицательная курсовая разница в размере 3.734.942 миллиона тенге, и положительная курсовая разница в размере 3.781.574 миллиона тенге, в связи с нестабильностью курса иностранных валют по отношению к тенге.

*Война на территории Украины*

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

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

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

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

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

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

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

#### *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ**

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

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

#### **Энергогенерирующие активы**

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

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

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

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

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

#### Энергогенерирующие активы (продолжение)

##### *Анализ признаков обесценения основных средств – производство зеленой энергетики*

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

##### *ТОО «Ereumentau Wind Power»*

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

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

#### Гудвилл

##### *ЕГДС KMG International N.V. (далее – КМГИ), включая гудвилл*

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

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

##### *ЕГДС «Переработка» и «Нефтехимия» КМГИ*

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

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

### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**

Гудвилл (продолжение)

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

*ЕГДС «Даунстрим» КМГИ*

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

*Чувствительность к изменениям в допущениях для ЕГДС «Переработка»*

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

*Чувствительность к изменениям в допущениях для ЕГДП «Downstream»*

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

*Чувствительность к изменениям в допущениях для CGU «Нефтехимия»*

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

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

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

### **5. СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

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

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

**6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ**

**Приобретение дочерней организации под общим контролем**

ТОО «АЭС Шульбинская ГЭС» и ТОО «АЭС Усть-Каменогорская ГЭС» (далее - «Шульбинская ГЭС» и «УК ГЭС»)

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. Данные операции представляют собой объединение предприятий под общим контролем и учитываются ретроспективно по методу объединения интересов на основе по балансовой стоимости активов и обязательств Шульбинской ГЭС и УК ГЭС, отраженных в бухгалтерских книгах предшественника.

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

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

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

<i>в миллионах тенге</i>	<b>На 31 декабря 2022 года</b>
<b>Влияние на финансовое положение:</b>	
<b>Увеличение активов</b>	
<b>Увеличение долгосрочных активов</b>	
Увеличение основных средств	41.754
Увеличение нематериальных активов	227
	<b>41.981</b>
<b>Увеличение текущих активов</b>	
Увеличение запасов	196
Увеличение предоплаты по подоходному налогу	122
Увеличение торговой дебиторской задолженности	1.545
Увеличение прочих краткосрочных финансовых активов	2
Увеличение прочих текущих активов	70
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	4.521
	<b>6.456</b>
<b>Увеличение итога активов</b>	<b>48.437</b>
<b>Увеличение долгосрочных обязательств</b>	
Увеличение обязательств по вознаграждениям работникам	86
Увеличение обязательств по отложенному налогу	4.824
	<b>4.910</b>
<b>Увеличение текущих обязательств</b>	
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	544
Увеличение обязательств по вознаграждениям работникам	16
Увеличение прочих текущих обязательств	581
	<b>1.141</b>
<b>Увеличение итога обязательств</b>	<b>6.051</b>
<b>Увеличение капитала</b>	
Увеличение нераспределённой прибыли	42.386
<b>Увеличение капитала, относящегося к Акционеру материнской компании</b>	<b>42.386</b>
<b>Увеличение итога капитала</b>	<b>42.386</b>

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

**6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)**

**Приобретение дочерней организации под общим контролем (продолжение)**

ТОО «АЭС Шульбинская ГЭС» и ТОО «АЭС Усть-Каменогорская ГЭС» (далее - «Шульбинская ГЭС» и «УК ГЭС») (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	<b>За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года</b>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года</b>
<b>Влияние на результаты деятельности:</b>		
Выручка	5.135	9.352
	<b>5.135</b>	<b>9.352</b>
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(2.924)	(5.366)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>2.211</b>	<b>3.986</b>
Общие и административные расходы	(247)	(463)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>	<b>1.964</b>	<b>3.523</b>
Финансовый доход	135	262
Прочий неоперационный убыток	(6)	(6)
Прочий неоперационный доход	20	34
<b>Прибыль до учёта подоходного налога</b>	<b>2.113</b>	<b>3.813</b>
Расходы по подоходному налогу	(413)	(788)
<b>Чистая прибыль за период</b>	<b>1.700</b>	<b>3.025</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		
Актуарный доход/(убыток) по планам с установленными выплатами	5	5
<b>Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
<b>Прочий совокупный доход за период, за вычетом подоходного налога</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
<b>Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога</b>	<b>1.705</b>	<b>3.030</b>
<b>Чистая прибыль за период, приходящаяся на:</b>		
Акционера материнской компании	1.700	3.025
	<b>1.700</b>	<b>3.025</b>
<b>Общая сумма совокупного дохода за период, приходящаяся на:</b>		
Акционера материнской компании	1.705	3.030
	<b>1.705</b>	<b>3.030</b>

Чистые денежные потоки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года</b>
Операционные	4.842
Инвестиционные	(636)
Финансовые	(4.098)
	<b>109</b>
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки	(1)
<b>Увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>108</b>

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

**6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)**

**Приобретение дочерней организации под общим контролем (продолжение)**

ТОО «АЭС Шульбинская ГЭС» и ТОО «АЭС Усть-Каменогорская ГЭС» (далее- «Шульбинская ГЭС» и «УК ГЭС») (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года увеличение капитала, относящегося к акционеру материнской компании, в связи с приобретением Шульбинской ГЭС и УК ГЭС составляет 40.626 миллионов тенге.

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

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

**Выбытия**

ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	<b>Чистые активы на дату выбытия</b>
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
<b>Итого активы</b>	<b>45.767</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20
Прочие текущие обязательства	40.029
<b>Итого обязательства</b>	<b>40.049</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>5.718</b>

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)
<b>Результат выбытия ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»</b>	<b>6.282</b>

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

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

**Активы, классифицированные как предназначенные для продажи**

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

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 30 июня 2023 года.

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

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

Активы и обязательства КРІ представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>30 июня 2023 года (неаудировано)*</b>
<b>Активы</b>	
Основные средства	907.241
Нематериальные активы	36.997
Прочие долгосрочные финансовые активы	1.727
Прочие долгосрочные активы	40.880
Запасы	21.966
НДС к возмещению	762
Предоплата по подоходному налогу	426
Прочие краткосрочные финансовые активы	214
Прочие текущие активы	3.557
<u>Денежные средства и их эквиваленты</u>	<u>49.750</u>
<b>Активы, классифицированные как предназначенные для продажи</b>	<b>1.063.520</b>
<b>Обязательства</b>	
Займы	939.453
Торговая и прочая кредиторская задолженность	55.657
Прочие текущие обязательства	8.091
Прочие долгосрочные обязательства	35
Обязательства по отложенному налогу	8.770
<b>Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи</b>	<b>1.012.006</b>
<b>Чистые активы, классифицированные как предназначенные для продажи</b>	<b>51.514</b>

\* Активы и обязательства представлены после внутригрупповых элиминаций.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в результате операционной деятельности КРІ признал прочие операционные доходы в сумме 34.047 миллионов тенге и прочие операционные расходы в сумме 18.119 миллионов тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: прочие операционные доходы в сумме 2.906 миллионов тенге и прочие операционные расходы на сумму 2.184 миллиона тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****7. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ  
ПРОДАЖИ ИЛИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АКЦИОНЕРУ (продолжение)**

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

<i>В миллионах тенге</i>	<b>Сегмент</b>	<b>30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2022 года (аудировано)</b>
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		<b>1.063.968</b>	1.139.967
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Нефтегазохимический	<b>1.063.520</b>	1.092.783
ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»	Транспортировка	-	45.825
Прочие		<b>448</b>	1.359
Активы, классифицированные как предназначенные для распределения Акционеру		<b>3.900</b>	104
		<b>1.067.868</b>	1.140.071

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

<i>В миллионах тенге</i>	<b>Сегмент</b>	<b>30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2022 года (аудировано)</b>
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи		<b>(1.012.006)</b>	(1.045.093)
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Нефтегазохимический	<b>(1.012.006)</b>	(1.045.062)
ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»	Транспортировка	-	(31)
		<b>(1.012.006)</b>	(1.045.093)

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

**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движения в основных средствах представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и сооружения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, оборудова- ние и транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2022 года (аудировано) (пересчитано)</b>	<b>4.497.010</b>	<b>1.969.154</b>	<b>1.167.841</b>	<b>1.209.907</b>	<b>3.521.471</b>	<b>174.789</b>	<b>194.503</b>	<b>1.569.268</b>	<b>14.303.943</b>
Пересчёт валюты отчётности	342.321	28.725	10.739	386	34.320	–	8.970	12.582	438.043
Изменения в учётной оценке	(55.871)	(46.614)	(3.430)	–	(320)	(13)	1	–	(106.247)
Поступления	30.501	535	14.179	174	19.674	19.473	1.294	368.573	454.403
Поступления по договорам аренды	1.766	33	7.626	–	25.658	–	3.230	–	38.313
Капитализированные ремонтные работы по активам в форме права пользования	–	–	–	–	1.649	–	–	–	1.649
Модификация договоров аренды	–	86	60	–	546	–	2.747	–	3.439
Выбытия	(9.960)	(32.495)	(12.300)	(31)	(20.138)	(4.115)	(2.218)	(284)	(81.541)
Расходы по износу	(140.962)	(70.055)	(37.025)	(19.534)	(184.882)	(17.471)	(10.520)	–	(480.449)
Износ и обесценение по выбытиям	8.907	32.412	9.006	23	19.027	–	1.849	185	71.409
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто	–	(20)	218	(132)	(106)	–	(505)	(11)	(556)
Использование резерва по обременительным договорам	–	–	–	–	–	–	–	(1.125)	(1.125)
Переводы из/(в) активы, предназначенные для продажи или распределения Акционеру	–	–	423	–	(74)	–	27	–	376
Переводы из/(в) нематериальные активы	(572)	–	–	–	60	–	–	(1.406)	(1.918)
Переводы в инвестиционную недвижимость	–	–	(819)	–	–	–	–	–	(819)
Переводы из/(в) запасы	2	(54)	–	(159)	7	5.165	29	763	5.753
Прочие переводы и перегруппировки	57.138	12.976	9.072	26.548	114.213	33	2.242	(222.222)	–
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2022 года (неаудировано) (пересчитано)</b>	<b>4.730.280</b>	<b>1.894.683</b>	<b>1.165.590</b>	<b>1.217.182</b>	<b>3.531.105</b>	<b>177.861</b>	<b>201.649</b>	<b>1.726.323</b>	<b>14.644.673</b>
Первоначальная стоимость	7.012.612	3.844.839	1.870.673	1.542.882	6.454.459	406.508	412.925	1.825.745	23.370.643
Накопленный износ и обесценение	(2.282.332)	(1.950.156)	(705.083)	(325.700)	(2.923.354)	(228.647)	(211.276)	(99.422)	(8.725.970)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2022 года (неаудировано) (пересчитано)</b>	<b>4.730.280</b>	<b>1.894.683</b>	<b>1.165.590</b>	<b>1.217.182</b>	<b>3.531.105</b>	<b>177.861</b>	<b>201.649</b>	<b>1.726.323</b>	<b>14.644.673</b>

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

**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и сооружения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, оборудова- ние и транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<b>В том числе активы в форме права пользования по договорам аренды</b>									
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2022 года (аудировано)</b>	<b>27.595</b>	<b>6.175</b>	<b>62.105</b>	-	<b>393.227</b>	-	<b>26.543</b>	-	<b>515.645</b>
Пересчёт валюты отчётности	2.408	512	1.349	-	25.693	-	2.005	-	31.967
Изменения в учётной оценке	-	-	-	-	-	-	1	-	1
Поступление по договорам аренды	1.766	33	7.626	-	25.658	-	3.230	-	38.313
Капитализированные ремонтные работы по активам в форме права пользования	-	-	-	-	1.649	-	-	-	1.649
Модификация договоров аренды	-	86	60	-	546	-	2.747	-	3.439
Истечение/досрочное расторжение договоров аренды	-	(31.862)	(10.853)	-	(4.041)	-	(278)	-	(47.034)
Расходы по износу	(2.972)	(183)	(9.006)	-	(37.418)	-	(1.812)	-	(51.391)
Износ и обесценение по активам в форме права пользования по истекшим/досрочно прекращённым договорам аренды	-	31.862	7.668	-	4.037	-	235	-	43.802
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто	-	-	-	-	-	-	(644)	-	(644)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2022 года (неаудировано)</b>	<b>28.797</b>	<b>6.623</b>	<b>58.949</b>	-	<b>409.351</b>	-	<b>32.027</b>	-	<b>535.747</b>
Первоначальная стоимость активов в форме прав пользования по договорам аренды	44.112	8.005	109.368	-	701.535	-	44.790	-	907.810
Накопленный износ и обесценение активов в форме прав пользования по договорам аренды	(15.315)	(1.382)	(50.419)	-	(292.184)	-	(12.763)	-	(372.063)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2022 года (неаудировано)</b>	<b>28.797</b>	<b>6.623</b>	<b>58.949</b>	-	<b>409.351</b>	-	<b>32.027</b>	-	<b>535.747</b>

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

**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и сооружения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, оборудова- ние и транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2023 года (аудировано) (пересчитано)</b>	<b>4.666.607</b>	<b>1.985.605</b>	<b>1.179.820</b>	<b>1.295.503</b>	<b>3.734.064</b>	<b>196.980</b>	<b>205.207</b>	<b>1.163.912</b>	<b>14.427.698</b>
Пересчёт валюты отчётности	(87.407)	(7.631)	(2.968)	(152)	(9.711)	–	(2.350)	(4.037)	(114.256)
Изменения в учётной оценке	1.218	2.920	(179)	–	(103)	(13)	–	–	3.843
Поступления	12.975	1.012	19.673	138	39.593	22.019	3.933	609.854	709.197
Поступление по договорам аренды	–	–	9.953	–	35.394	–	30.306	–	75.653
Капитализированные ремонтные работы по активам в форме права пользования	–	–	–	–	4.629	–	–	–	4.629
Модификация договоров аренды	–	19	4.136	–	123	–	543	–	4.821
Выбытия	(7.878)	(964)	(4.415)	(81)	(41.966)	(22)	(2.519)	(2.675)	(60.520)
Расходы по износу	(176.206)	(76.537)	(34.208)	(21.181)	(198.628)	(23.301)	(10.608)	–	(540.669)
Износ и обесценение по выбытиям	7.393	937	2.003	67	40.336	–	2.271	1.509	54.516
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто ( <i>Примечание 26</i> )	–	(75.438)	(15.266)	25	(151)	–	106	(4.814)	(95.538)
Переводы в активы, предназначенные для продажи или распределения Акционеру	–	–	–	–	(53)	–	(159)	–	(212)
Переводы из/(в) нематериальные активы ( <i>Примечание 9</i> )	–	–	–	–	–	–	–	(78)	(78)
Переводы из/(в) инвестиционную недвижимость, нетто	–	–	(583)	–	–	–	–	–	(583)
Переводы из/(в) запасы, нетто	(20)	(4)	(1)	(1.139)	258	34	20	3.978	3.126
Прочие переводы и перегруппировки	102.796	39.546	24.292	38.835	221.672	16.109	7.130	(450.380)	–
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	<b>4.519.478</b>	<b>1.869.465</b>	<b>1.182.257</b>	<b>1.312.015</b>	<b>3.825.457</b>	<b>211.806</b>	<b>233.880</b>	<b>1.317.269</b>	<b>14.471.627</b>
Первоначальная стоимость	7.003.643	4.014.851	1.990.164	1.666.072	7.148.495	488.328	447.931	1.417.648	24.177.132
Накопленный износ и обесценение	(2.484.165)	(2.145.386)	(807.907)	(354.057)	(3.323.038)	(276.522)	(214.051)	(100.379)	(9.705.505)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	<b>4.519.478</b>	<b>1.869.465</b>	<b>1.182.257</b>	<b>1.312.015</b>	<b>3.825.457</b>	<b>211.806</b>	<b>233.880</b>	<b>1.317.269</b>	<b>14.471.627</b>

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

**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и сооружения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины. оборудова- ние и транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<b>В том числе активы в форме права пользования по договорам аренды</b>									
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2023 года (аудировано)</b>	<b>27.643</b>	<b>95.397</b>	<b>58.021</b>	<b>-</b>	<b>445.233</b>	<b>-</b>	<b>31.092</b>	<b>-</b>	<b>657.386</b>
Пересчёт валюты отчётности	(729)	(130)	(963)	-	(7.759)	-	(473)	-	(10.054)
Поступление по договорам аренды	-	-	9.953	-	35.394	-	30.306	-	75.653
Капитализированные ремонтные работы	-	-	-	-	4.629	-	-	-	4.629
Модификация договоров аренды	-	19	4.136	-	123	-	543	-	4.821
Истечение/досрочное расторжение договоров аренды	-	-	(3.526)	-	(18.364)	-	(3)	-	(21.893)
Расходы по износу	(2.722)	(11.313)	(5.991)	-	(44.339)	-	(2.429)	-	(66.794)
Износ и обесценение по активам в форме права пользования по истекшим/досрочно прекращенным договорам аренды	-	-	1.393	-	18.269	-	2	-	19.664
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	<b>24.192</b>	<b>83.973</b>	<b>63.023</b>	<b>-</b>	<b>433.186</b>	<b>-</b>	<b>59.038</b>	<b>-</b>	<b>663.412</b>
Первоначальная стоимость активов в форме прав пользования по договорам аренды	40.863	119.049	108.379	-	851.811	-	76.720	-	1.196.822
Накопленный износ и обесценение активов в форме прав пользования по договорам аренды	(16.671)	(35.076)	(45.356)	-	(418.625)	-	(17.682)	-	(533.410)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	<b>24.192</b>	<b>83.973</b>	<b>63.023</b>	<b>-</b>	<b>433.186</b>	<b>-</b>	<b>59.038</b>	<b>-</b>	<b>663.412</b>

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

**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

По состоянию на 30 июня 2023 года основные средства с чистой балансовой стоимостью в сумме 406.431 миллион тенге были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2022 года: 822.711 миллионов тенге).

По состоянию на 30 июня 2023 года первоначальная стоимость основных средств Группы с полностью начисленным износом составила 1.388.708 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 1.363.651 миллион тенге).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа капитализировала затраты по займам по средневзвешенной процентной ставке в размере 12,56% на сумму 31.192 миллионов тенге (Примечания 18, 19) (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: по ставке 5,83% на сумму 34.214 миллионов тенге).

**9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Движения в нематериальных активах представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Лицензии	Права на недро- поль- зование	Гудвилл	Немате- риальные активы по марке- тингу	Програм- мное обеспе- чение	Прочее	Итого
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2022 года (аудировано) (пересчитано)</b>	692.169	815.857	316.265	25.467	74.630	79.821	2.004.209
Пересчёт валюты отчётности	44.916	17.866	1.009	2.273	506	1.496	68.066
Поступления	449	834	–	–	2.767	6.658	10.708
Выбытия	(1.039)	–	–	–	(2.603)	(159)	(3.801)
Расходы по амортизации	(21.514)	(17.976)	–	–	(12.292)	(5.139)	(56.921)
Износ по выбытиям	1.035	–	–	–	2.588	33	3.656
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто	2	–	–	–	–	(465)	(463)
Переводы из/(в) основные средства	2	572	–	–	1.842	(498)	1.918
Переводы из прочих долгосрочных активов	12	–	–	–	–	–	12
Прочие переводы и перегруппировки	590	(12)	–	–	1.922	(2.500)	–
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2022 года (неаудировано) (пересчитано)</b>	<b>716.622</b>	<b>817.141</b>	<b>317.274</b>	<b>27.740</b>	<b>69.360</b>	<b>79.247</b>	<b>2.027.384</b>
Первоначальная стоимость	952.426	980.121	432.479	71.206	230.066	168.571	2.834.869
Накопленная амортизация и обесценение	(235.804)	(162.980)	(115.205)	(43.466)	(160.706)	(89.324)	(807.485)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2022 года (неаудировано) (пересчитано)</b>	<b>716.622</b>	<b>817.141</b>	<b>317.274</b>	<b>27.740</b>	<b>69.360</b>	<b>79.247</b>	<b>2.027.384</b>

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

**9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	Лицензии	Права на недропользование	Гудвилл	Нематериальные активы по маркетингу	Программное обеспечение	Прочее	Итого
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2023 года (аудировано) (пересчитано)</b>	<b>694.980</b>	<b>795.766</b>	<b>317.072</b>	<b>27.286</b>	<b>66.786</b>	<b>43.699</b>	<b>1.945.589</b>
Пересчёт валюты отчётности	(11.500)	(4.574)	(279)	(598)	(110)	(56)	(17.117)
Поступления	156.175	1	-	-	15.679	4.437	176.292
Выбытия	(53)	-	-	-	(468)	(67)	(588)
Расходы по амортизации	(23.082)	(18.807)	-	-	(16.103)	(2.526)	(60.518)
Износ по выбытиям	49	-	-	-	456	58	563
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто (Примечание 26)	1	-	(8.794)	-	2	-	(8.791)
Переводы из/(в) основные средства (Примечание 8)	12	-	-	-	47	19	78
Переводы из прочих долгосрочных активов	2	-	-	-	-	-	2
Прочие переводы и перегруппировки	(3.667)	-	-	-	2.732	935	-
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	<b>812.917</b>	<b>772.386</b>	<b>307.999</b>	<b>26.688</b>	<b>69.021</b>	<b>46.499</b>	<b>2.035.510</b>
Первоначальная стоимость	1.084.024	971.401	432.012	68.506	250.456	126.074	2.932.473
Накопленная амортизация и обесценение	(271.107)	(199.015)	(124.013)	(41.818)	(181.435)	(79.575)	(896.963)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	<b>812.917</b>	<b>772.386</b>	<b>307.999</b>	<b>26.688</b>	<b>69.021</b>	<b>46.499</b>	<b>2.035.510</b>

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

**10. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ**

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	30 июня 2023 года (неаудировано)		31 декабря 2022 года (аудировано)	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
<b>Совместные предприятия</b>						
ТОО «Тенгизшевройл»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	<b>3.895.503</b>	<b>20.00%</b>	3.825.053	20.00%
ТОО «Азиатский газопровод»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	<b>832.865</b>	<b>50.00%</b>	710.273	50.00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	<b>271.872</b>	<b>50.00%</b>	238.236	50.00%
Мангистау Инвестментс Б.В.	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	<b>185.634</b>	<b>50.00%</b>	164.716	50.00%
Forum Muider B.V.	Производство угля	Казахстан	<b>77.062</b>	<b>50.00%</b>	68.159	50.00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	<b>63.121</b>	<b>50.00%</b>	58.812	50.00%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	Транспортировка нефти	Казахстан	<b>46.761</b>	<b>50.00%</b>	37.138	50.00%
Valsera Holdings B.V. Group	Переработка сырой нефти	Казахстан	<b>36.643</b>	<b>50.00%</b>	26.351	50.00%
АО «АстанаГаз КМГ»	Строительство газовых магистральных трубопроводов	Казахстан	<b>28.568</b>	<b>50.00%</b>	28.034	50.00%
Прочие			<b>215.511</b>		212.007	
<b>Итого совместные предприятия</b>			<b>5.653.540</b>		5.368.779	
<b>Ассоциированные компании</b>						
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	Транспортировка жидких углеводородов	Казахстан/ Россия	<b>489.955</b>	<b>20.75%</b>	521.882	20.75%
ТОО «Казцинк»	Добыча и переработка металлических руд, производство рафинированных металлов	Казахстан	<b>483.277</b>	<b>29.82%</b>	491.846	29.82%
ТОО «СП КАТКО»	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	Казахстан	<b>99.477</b>	<b>49.00%</b>	113.920	49.00%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	<b>94.407</b>	<b>33.00%</b>	94.635	33.00%
Прочие			<b>120.782</b>		143.519	
<b>Итого ассоциированные компании</b>			<b>1.287.898</b>		1.365.802	
			<b>6.941.438</b>		6.734.581	

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

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	2023	2022
<b>Сальдо на 1 января (аудировано)</b>	<b>6.734.581</b>	5.681.234
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто ( <i>Примечание 29</i> )	<b>611.611</b>	774.985
Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения	<b>11.050</b>	125
Прочий совокупный доход, кроме пересчёта валюты отчётности	<b>1.995</b>	3.590
Дисконт по займам выданным	<b>696</b>	3.084
Дивиденды полученные	<b>(237.466)</b>	(258.669)
Изменение в дивидендах к получению	<b>(50.107)</b>	(159.808)
Обесценение инвестиций ( <i>Примечание 26</i> )	<b>(7.119)</b>	(3.202)
Выбытия	<b>(1)</b>	–
Приобретения	<b>1.195</b>	146
Корректировка нерезализованной прибыли*	–	(1.576)
Пересчёт валюты отчётности	<b>(124.997)</b>	407.063
Прочие изменения и прочие изменения в капитале совместных предприятий	–	(182)
<b>Сальдо на 30 июня (неаудировано)</b>	<b>6.941.438</b>	6.446.790

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

**11. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

Средства в кредитных учреждениях включали:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Банковские депозиты	<b>1.048.843</b>	1.638.585
Займы кредитным учреждениям	<b>63.884</b>	67.614
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(1.812)</b>	(2.326)
<b>Средства в кредитных учреждениях. нетто</b>	<b>1.110.915</b>	1.703.873
Минус: текущая часть	<b>(1.047.662)</b>	(1.433.305)
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>63.253</b>	270.568

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудировано)	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	31 декабря 2022 года (аудировано)	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США	<b>617.167</b>	<b>5,13%</b>	1.197.610	2,61%
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге	<b>493.585</b>	<b>6,47%</b>	506.263	6,63%
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в иных валютах	<b>163</b>	<b>5,26%</b>	–	–
	<b>1.110.915</b>		1.703.873	

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

**12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

Прочие финансовые активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включая:</b>		
Казначейские обязательства иностранных государств	<b>57.660</b>	28.322
Корпоративные облигации	<b>32.763</b>	839
Казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан	<b>15.988</b>	17.931
Облигации казахстанских финансовых учреждений	<b>6.885</b>	7.428
Долевые ценные бумаги	<b>1.951</b>	2.051
	<b>73</b>	73
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включая:</b>	<b>1.388.063</b>	915.085
Ноты Национального банка Республики Казахстан	<b>424.710</b>	176.715
Облигации казахстанских финансовых учреждений	<b>374.170</b>	355.054
Казначейские обязательства иностранных государств	<b>147.616</b>	–
Корпоративные облигации	<b>118.817</b>	115.125
Облигации иностранных финансовых учреждений	<b>22.649</b>	–
Казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан	<b>17.911</b>	12.966
Еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан	<b>1.934</b>	1.988
Прочие финансовые активы, включая:		
<i>Денежные средства, ограниченные в использовании</i>	<b>205.960</b>	225.060
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	<b>140.835</b>	146.397
<i>Дивиденды к получению</i>	<b>51.000</b>	630
<i>Задолженность работников</i>	<b>11.330</b>	9.948
<i>Прочее</i>	<b>12.859</b>	12.516
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(141.728)</b>	(141.314)
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, включая:</b>	<b>133.555</b>	143.906
Долевые ценные бумаги	<b>116.281</b>	124.960
Гарантированные выплаты к получению от участника совместного предприятия	<b>13.374</b>	13.178
Корпоративные облигации	<b>2.380</b>	3.192
Опционы	<b>1.319</b>	1.868
Форварды и фьючерсы	<b>201</b>	681
Валютные свопы	<b>–</b>	27
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1.579.278</b>	1.087.313
Минус: текущая часть	<b>(811.594)</b>	(347.702)
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>767.684</b>	739.611

*Денежные средства, ограниченные в использовании*

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

*Долговые ценные бумаги*

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в рамках своей стратегии управления свободными денежными средствами Группа инвестировала в облигации Национального Банка Республики Казахстан со сроком погашения менее двенадцати месяцев, которые обычно удерживаются до погашения. По состоянию на 30 июня 2023 года объем инвестиций составил 424.710 миллионов тенге.

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа инвестировала в долговые ценные бумаги, выпущенные Министерством финансов США и иностранными коммерческими банками. По состоянию на 30 июня 2023 года объем инвестиций составил 203.028 миллионов тенге.

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

<i>В миллионах тенге</i>	<b>30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
Финансовые активы, выраженные в тенге	<b>1.045.899</b>	765.062
Финансовые активы, выраженные в долларах США	<b>496.002</b>	286.794
Финансовые активы, выраженные в евро	<b>29.436</b>	15.772
Финансовые активы, выраженные в рублях	<b>1.599</b>	301
Финансовые активы, выраженные в прочей валюте	<b>4.822</b>	16.808
	<b>1.577.758</b>	1.084.737

**13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Долгосрочные активы были представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2022 года (аудировано)
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	<b>900.370</b>	259.196
Долгосрочный НДС к возмещению	<b>296.684</b>	225.712
Расходы будущих периодов	<b>16.410</b>	16.882
Долгосрочные запасы	<b>15.181</b>	12.676
Прочее	<b>31.626</b>	20.726
Минус: резерв на обесценение	<b>(71.157)</b>	(61.467)
	<b>1.189.114</b>	473.725

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа выплатила авансы в сумме 317.000 миллионов тенге за поставку пассажирских вагонов и строительство железнодорожных путей, и 159.433 миллиона тенге за поставку оборудования электростанции на базе парогазовой установки.

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

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

**14. ЗАПАСЫ**

Запасы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
Урановая продукция (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	<b>322.660</b>	308.114
Производственные материалы и запасы (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	<b>84.395</b>	77.729
Незавершённое производство (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	<b>71.712</b>	68.803
Продукция переработки нефти для продажи (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	<b>71.667</b>	60.670
Сырая нефть (по себестоимости)	<b>66.265</b>	69.332
Товары для перепродажи (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	<b>47.404</b>	41.139
Материалы и запасы нефтегазовой отрасли (по себестоимости)	<b>47.084</b>	44.767
Продукты переработки газа (по себестоимости)	<b>41.182</b>	33.518
Топливо (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	<b>37.491</b>	22.926
Материалы и запасы железнодорожной отрасли (по себестоимости)	<b>26.628</b>	21.738
Авиационные запасные части (по себестоимости)	<b>16.289</b>	15.647
Запасные части для оборудования по передаче электроэнергии (по себестоимости)	<b>6.692</b>	5.855
Материалы и запасы урановой отрасли (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	<b>4.741</b>	16.150
Запасные части для телекоммуникационного оборудования (по себестоимости)	<b>3.031</b>	2.248
Прочие материалы и запасы (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	<b>92.798</b>	77.044
	<b>940.039</b>	865.680

**15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Торговая дебиторская задолженность включала следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность	<b>1.182.869</b>	1.144.877
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(66.859)</b>	(61.930)
	<b>1.116.010</b>	1.082.947

Прочие краткосрочные активы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов	<b>301.092</b>	141.406
Прочая предоплата по налогам	<b>99.116</b>	97.030
Прочие нефинансовые текущие активы	<b>16.113</b>	19.986
Минус: резерв под обесценение	<b>(8.404)</b>	(8.330)
	<b>407.917</b>	250.092

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

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

Начиная с ноября 2022 года Группа, представленная дочерней организацией АО «Samruk-Kazyna Construction», выступает в качестве Дирекции по целевому строительству объектов организаций среднего образования в рамках реализации национального проекта «Комфортная школа», утвержденного Постановлением Правительства № 963 от 30 ноября 2022 года. По состоянию на 30 июня 2023 года Группа выплатила авансы в размере 87.740 миллионов тенге в рамках национального проекта «Комфортная школа».

По состоянию на 30 июня 2023 года дебиторская задолженность Группы в размере 148.207 миллионов тенге была заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2022 года: 176.000 миллионов тенге).

### 16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)</b>
Банковские вклады – доллары США	<b>1.069.940</b>	690.834
Банковские вклады – тенге	<b>413.616</b>	607.290
Банковские вклады – другие валюты	<b>100.627</b>	17.550
Текущие счета в банках – доллары США	<b>843.676</b>	1.004.182
Текущие счета в банках – тенге	<b>287.375</b>	363.236
Текущие счета в банках – другие валюты	<b>24.757</b>	34.730
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев	<b>531.217</b>	164.541
Остатки на брокерских счетах до востребования	<b>10.593</b>	35.494
Денежные средства в пути	<b>29.458</b>	18.258
Денежные средства в кассе	<b>8.458</b>	9.186
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(565)</b>	(577)
	<b>3.319.152</b>	2.944.724

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

По состоянию на 30 июня 2023 года текущие счета в банках в тенге включают денежные средства в размере 157.550 миллионов тенге (на 31 декабря 2022 года: ноль), представленные контрольным счетом наличности в территориальном органе казначейства, которые предназначены для целей реализации национального проекта «Комфортная школа».

Краткосрочные банковские вклады вносятся на различные сроки – от 1 (одного) дня до 3 (трёх) месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в наличных денежных средствах. По состоянию на 30 июня 2023 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 15,44% в тенге, 4,63% в долларах США, 6,34% в других валютах; по текущим банковским счетам – 0,70% в тенге, 3,12% в долларах США, 2,90% в других валютах, соответственно (на 31 декабря 2022 года: по срочным вкладам в банках составила 14,17% в тенге, 1,63% в долларах США, 5,12% в другой валюте; по текущим банковским счетам – 1,33% в тенге, 1,17% в долларах США, 0,77% в другой валюте, соответственно).

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

**17. КАПИТАЛ**

**17.1 Выпуск акций**

	Количество разрешенных к выпуску и выпущенных акций	Номинальная стоимость акции в тенге	Уставный капитал в миллионах тенге
На 31 декабря 2022 года (аудировано)	3.481.961.409		5.268.819
Акции, выпущенные в течение периода:			
Акции, выпущенные и оплаченные взносами государственных долей участия в дочерних организациях	50	723.663.220	36.183
	40	586.110.925	23.445
Акции, выпущенные и оплаченные взносом имущества	1.000	16.915.397	16.915
<b>На 30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	<b>3.481.962.499</b>		<b>5.345.362</b>

*Взносы государственными долями участия в дочерних организациях*

19 апреля 2023 года Фонд выпустил 50 акций номинальной стоимостью 723.663.220 тенге и 40 акций номинальной стоимостью 586.110.925 тенге на общую сумму 59.628 миллионов тенге, которые были оплачены Акционером путем передачи 100% доли участия в Шульбинская ГЭС и УК ГЭС в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан. Данные операции представляют собой объединение предприятий под общим контролем и учитываются ретроспективно по методу объединения интересов на основе данных компании-предшественника. Соответственно, данная промежуточная сокращённая 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 59.628 миллионов тенге с соответствующим уменьшением нераспределенной прибыли в настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности.

*Взносы имуществом*

14 апреля 2023 года Фонд выпустил 1.000 акций номинальной стоимостью 16.915.397 тенге, которые были оплачены Акционером недвижимым имуществом справедливой стоимостью 16.915 миллионов тенге.

28 июня 2022 года Акционер передал движимое имущество со справедливой стоимостью 239 миллионов тенге. Группа признала актив и соответствующее увеличение в дополнительном оплаченном капитале, которое будет реклассифицировано в уставный капитал при завершении выпуска акций. 1 июля 2022 года Группа зарегистрировала выпуск одной акции в оплату полученного движимого имущества.

**17.2 Дивиденды**

*Дивиденды, приходящиеся на Акционера материнской компании*

4 апреля 2023 года Шульбинская ГЭС и УК ГЭС осуществили выплату дивидендов Акционеру в сумме 2.227 миллионов тенге и 1.872 миллиона тенге, соответственно, по результатам 2022 финансового года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 2.241 миллион и 1.857 миллионов тенге, соответственно, по результатам 2021 финансового года). В связи с тем, что передача данных компаний представляет собой объединение предприятий под общим контролем (Примечание 6), дивиденды, выплаченные данными компаниями Акционеру, отражены как дивиденды, приходящиеся на Акционера материнской компании, в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

*Дивиденды, приходящиеся на держателей неконтролирующей доли участия*

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа объявила дивиденды на сумму 161.800 миллионов тенге держателям неконтролирующей доли участия в группе АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ»), АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» (далее – «НАК КАП»), АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (далее – «KEGOC») и АО «Эйр Астана».

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

---

### **17. КАПИТАЛ (продолжение)**

#### **17.2 Дивиденды (продолжение)**

*Дивиденды, приходящиеся на держателей неконтролирующей доли участия (продолжение)*

Дивиденды в размере 113.171 миллион тенге были выплачены держателям неконтролирующей доли участия в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа объявила дивиденды на сумму 160.465 миллионов тенге держателям неконтролирующей доли участия в группе НК КМГ, НАК КАП и КЕГОС. Дивиденды в размере 102.634 миллиона тенге были выплачены держателям неконтролирующей доли участия в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года.

#### **17.3 Прочие распределения Акционеру**

*Финансирование социальных проектов*

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в соответствии с распоряжением Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 30.049 миллионов тенге как прочие распределения Акционеру в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале. По состоянию на 30 июня 2023 года Группа погасила данные обязательства в сумме 17.887 миллионов тенге.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в соответствии с распоряжением Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 24.000 миллиона тенге как прочие распределения Акционеру в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале. По состоянию на 30 июня 2022 года Группа погасила данные обязательства в сумме 16.400 миллионов тенге.

*Финансирование строительства социальных объектов*

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 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 9.690 миллионов тенге и отразила его как распределение Акционеру в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

#### **17.4 Прочие операции с Акционером**

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

#### **17.5 Дисконт по займам от Правительства**

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

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

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

---

### **17. КАПИТАЛ (продолжение)**

#### **17.5 Дисконт по займам от Правительства (продолжение)**

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

#### **17.6 Резерв по пересчёту валюты отчётности**

Резерв по пересчёту валюты отчётности используется для учёта курсовых разниц, возникающих от пересчёта финансовой отчётности дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовая отчётность которых включена в данную консолидированную финансовую отчётность. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, резерв по пересчёту валюты отчётности составлял 250.918 миллионов тенге.

Некоторые займы Группы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, осуществляющие зарубежные операции. Нереализованные доходы по курсовой разнице от пересчёта данных займов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в сумме 60.958 миллионов тенге были перенесены в резерв по пересчёту валюты отчётности в прочем совокупном доходе.

#### **17.7 Резерв по хеджированию**

##### *АО «Эйр Астана»*

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

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, перенесенный убыток из резерва по хеджированию в убыток от курсовой разницы в период с даты начала учёта операции хеджирования по отчётную дату составил 2.115 миллионов тенге до вычета налога в размере 422 миллиона тенге (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 2.654 миллиона тенге до вычета налога в размере 531 миллион тенге). Прибыль от хеджирования, приходящаяся на неконтролирующую долю участия, составила 1.036 миллионов тенге до вычета налога в размере 207 миллионов тенге (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 1.301 миллион тенге до вычета налога в размере 260 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 шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года, эффективная часть в размере 986 миллионов тенге была отнесена на резерв хеджирования в прочем совокупном доходе в виде чистого дохода по инструменту хеджирования денежных потоков (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года: 37.121 миллион тенге в виде чистого убытка по инструменту хеджирования денежных потоков). Прибыль от хеджирования, приходящаяся на неконтролирующую долю участия, составила 124 миллиона тенге (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: убыток от хеджирования в сумме 3.556 миллионов тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****17. КАПИТАЛ (продолжение)****17.7 Резерв по хеджированию (продолжение)**

АО «Национальная Компания «Казақстан Темір Жолы» (далее – «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 30 июня 2022 года учет хеджирования был прекращен, в связи с получением выручки от грузовых перевозок в международном (транзитном) сообщении, являющейся объектом хеджирования денежных потоков и, соответственно, кумулятивный отложенный убыток, приходящийся на данный инструмент хеджирования, был реклассифицирован из прочего совокупного убытка в выручку от грузовых перевозок в размере 54.442 миллиона тенге. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, эффективная часть в размере 2.445 миллионов тенге была отнесена на резерв хеджирования в прочем совокупном доходе в виде чистого убытка по инструменту хеджирования.

**17.8 Балансовая стоимость на акцию**

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

<i>В миллионах тенге</i>	<b>30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
<b>Итого активы</b>	<b>35.222.400</b>	33.623.432
Минус: нематериальные активы	<b>(2.035.510)</b>	(1.945.589)
Минус: итого обязательства	<b>(14.519.923)</b>	(13.837.385)
<b>Чистые активы для простых акций</b>	<b>18.666.967</b>	17.840.458
Количество простых акций	<b>3.481.962.499</b>	3.481.961.409
Балансовая стоимость простой акции, тенге*	<b>5.361</b>	5.124

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

*Прибыль на акцию*

<i>В миллионах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудировано) (пересчитано)
Чистая прибыль за период, приходящаяся на Акционера материнской компании	<b>1.030.277</b>	959.387
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	<b>3.481.961.873</b>	3.481.961.408
Основная и разводнённая доля чистой прибыли за период на акцию, приходящаяся на Акционера материнской компании	<b>295,89</b>	275,53

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

**18. ЗАЙМЫ**

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

<i>В миллионах тенге</i>	<b>30 июня 2023 года (неаудиро- вано)</b>	<b>Средне- взвешенная эффективная процентная ставка</b>	<b>31 декабря 2022 года (аудировано)</b>	<b>Средне- взвешенная эффективная процентная ставка</b>
<b>Займы с фиксированной ставкой вознаграждения</b>	<b>5.193.668</b>		<b>5.517.313</b>	
Займы полученные	<b>1.033.881</b>	<b>11,70%</b>	1.041.195	11,12%
Выпущенные долговые ценные бумаги	<b>4.159.787</b>	<b>6,07%</b>	4.476.118	6,70%
<b>Займы с плавающей ставкой вознаграждения</b>	<b>1.377.731</b>		<b>1.150.362</b>	
Займы полученные	<b>1.112.976</b>	<b>9,94%</b>	900.560	9,85%
Выпущенные долговые ценные бумаги	<b>264.755</b>	<b>18,98%</b>	249.802	15,63%
	<b>6.571.399</b>		<b>6.667.675</b>	
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	<b>(1.061.840)</b>		(1.267.512)	
<b>Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев</b>	<b>5.509.559</b>		<b>5.400.163</b>	

<i>В миллионах тенге</i>	<b>30 июня 2023 года (неаудиро- вано)</b>	<b>31 декабря 2022 года (аудировано)</b>
Займы, выраженные в долларах США	<b>3.707.752</b>	3.859.503
Займы, выраженные в тенге	<b>2.225.586</b>	2.162.421
Займы, выраженные в других валютах	<b>638.061</b>	645.751
	<b>6.571.399</b>	<b>6.667.675</b>

Выпущенные долговые ценные бумаги включали:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>Сумма выпуска</b>	<b>Дата погашения</b>	<b>Эффективная ставка вознагра- ждения</b>	<b>30 июня 2023 года (неаудиро- вано)</b>	<b>31 декабря 2022 года (аудировано)</b>
<b>Облигации</b>					
Облигации ЛФБ 2018	1,5 миллиард USD	2048 год	6,375%	<b>666.327</b>	681.014
Облигации ЛФБ 2018	1,25 миллиард USD	2030 год	5,375%	<b>559.300</b>	571.508
Облигации ЛФБ 2017	1,25 миллиард USD	2047 год	5,75%	<b>549.340</b>	561.160
Облигации ЛФБ 2017	1 миллиард USD	2027 год	4,75%	<b>451.287</b>	460.655
Облигации ЛФБ 2020	750 миллион USD	2033 год	3,50%	<b>332.978</b>	340.415
Облигации ИФБ 2017	750 миллион USD	2027 год	4,448%	<b>321.695</b>	328.757
Облигации КФБ 2019	0,3 миллиард KZT	2034 год	11,50%	<b>308.433</b>	308.433
Облигации ЛФБ 2021	500 миллион USD	2026 год	2,36%	<b>224.548</b>	229.241
			TONIA		
			Compounded 6M		
Облигации ЛФБ 2022	118,9 миллиард KZT	2024 год	+ маржа 3%	<b>129.303</b>	128.216
Облигации КФБ 2020	129 миллион KZT	2023 год	10,90%	<b>100.041</b>	100.041
Облигации ШБ 2018	170 миллион CHF	2023 год	3,25%	<b>86.684</b>	84.925
Облигации KASE 2019	70 миллиард KZT	2024 год	4%	<b>84.384</b>	84.161
Облигации КФБ 2018	75 миллиард KZT	2024 год	9,25%	<b>80.299</b>	76.831
Облигации KASE 2019	80 миллиард KZT	2026 год	11,86%	<b>80.253</b>	80.244
			Ставка инфляции		
Облигации КФБ 2016	50 миллиард KZT	2026 год	+ 2,52%	<b>51.672</b>	53.750
Облигации КФБ 2016	47,5 миллион KZT	2031 год	15,7%	<b>48.275</b>	51.630
Облигации ЛФБ 2018	500 миллион USD	2025 год	4,75%	<b>-</b>	232.586
Прочее	-	-	-	<b>349.723</b>	352.353
<b>Итого</b>				<b>4.424.542</b>	<b>4.725.920</b>

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

### 18. ЗАЙМЫ (продолжение)

#### Выпущенные долговые ценные бумаги

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

#### Займы

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа получила синдицированный займ в сумме 310 миллионов долларов США (эквивалентно 140.091 миллиону тенге) для целей финансирования оборотного капитала.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа, в рамках кредитного соглашения с Societe Generale и Natixis, под гарантию экспортно-кредитного агентства ВРІfrance, заключенного 23 февраля 2023 года, на финансирование приобретения грузовых и пассажирских локомотивов на общую сумму 627 миллионов евро, освоила заемные средства на общую сумму 193 миллиона евро (эквивалентно 93.998 миллионам тенге) (включая премию ВРІfrance). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения Euribor 6m + 1,15%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2034 году.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, на основании уведомления Министерства Энергетики Республики Казахстан о прекращении действия контракта на недропользование, Группа списала займ от Эни Исатай Б.В. по проекту «Исатай» на сумму 4.289 миллионов тенге (*Примечание 28*).

#### Ковенанты

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

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

#### *Займ, полученный от 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.

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 2022 года Группа не соблюдала ковенант о поддержании соотношения заёмных и собственных средств и уведомила кредитора о нарушении. 10 февраля 2023 года ТОО «СП «Алайгыр» получил письмо от АО «Народный банк Казахстана» об отсутствии нарушений и неисполненных обязательств по ковенантам по состоянию на 31 декабря 2022 года. Так как письмо было получено после отчётной даты долгосрочная часть займов в размере 21.104 миллионов тенге была классифицирована как краткосрочная.

5 мая 2023 года АО Народный банк Казахстана направило письмо о временном закрытии доступности по кредитной линии в связи с нарушениями условий кредитного договора, в частности, наличия убытка по результатам 2022 года АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» (далее- ТКС), являющейся гарантом по данному займу, а также незавершённых судебных разбирательств между ТОО «СП «Алайгыр» и подрядчиком. По результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, ТКС показывает положительную прибыль. Таким образом, вопрос возобновления финансирования в рамках соглашения об открытии кредитной линии может быть рассмотрен после предоставления АО Народный банк Казахстана договора строительства между ТОО «СП «Алайгыр» и новым подрядчиком для завершения строительства завода и результата судебных разбирательств с предыдущим подрядчиком. 14 сентября 2023 года ТОО «СП «Алайгыр» получил письмо от АО «Народный банк Казахстана» об отсутствии нарушений и неисполненных обязательств по ковенантам по состоянию на 30 июня 2023 года. Так как письмо было получено после отчётной даты Группа продолжает классифицировать долгосрочную часть займов в размере 20.710 миллионов тенге по состоянию на 30 июня 2023 года в составе краткосрочных обязательств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****18. ЗАЙМЫ (продолжение)**

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

Изменения в займах за шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>2023</b>	2022
<b>Сальдо на 1 января (аудировано)</b>	<b>6.667.675</b>	7.862.692
Получено денежными средствами	<b>567.245</b>	439.146
Приобретение основных средств за счёт займов	<b>45.631</b>	4.095
Начисленное вознаграждение	<b>230.750</b>	245.690
Дисконт	<b>(1.083)</b>	(282)
Амортизация дисконта	<b>8.777</b>	8.673
Капитализированное вознаграждение (Примечание 8)	<b>24.807</b>	34.214
Вознаграждение уплаченное	<b>(238.346)</b>	(244.969)
Выплата основного долга	<b>(563.757)</b>	(602.192)
Пересчёт валюты отчётности	<b>(161.918)</b>	639.476
Комиссия за досрочное погашение займа	-	4.498
Списание затрат, связанное с досрочным погашением займа	-	13.035
Выплата основного долга и уплата вознаграждений за счет зарезервированных денежных средств	<b>(152)</b>	(259.459)
Прекращение признания обязательств по займу (Примечание 28)	<b>(4.289)</b>	-
Прочее	<b>(3.941)</b>	(1.533)
<b>Сальдо на 30 июня (неаудировано)</b>	<b>6.571.399</b>	8.143.084

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

Балансовая стоимость займов в разрезе дочерних организаций Группы представлена ниже:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2022 года (аудировано)
НК КМГ и её дочерние организации	<b>3.514.165</b>	3.708.949
НК КТЖ и её дочерние организации	<b>1.113.002</b>	1.098.347
Фонд	<b>503.997</b>	519.370
АО «Qazaq Gaz» и его дочерние организации	<b>457.176</b>	492.188
Казахтелеком и его дочерние организации	<b>210.249</b>	205.305
Самрук-Энерго и его дочерние организации	<b>182.971</b>	190.790
КЕГОК и его дочерние организации	<b>169.349</b>	156.352
ТОО «ПГУ Туркестан»	<b>143.122</b>	-
НАК КАП и её дочерние организации	<b>110.539</b>	138.270
ЭГРЭС-2	<b>96.628</b>	97.834
АО «НГК «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации	<b>52.445</b>	52.319
Прочие дочерние организации Фонда	<b>17.756</b>	7.951
<b>Всего займы выданные</b>	<b>6.571.399</b>	6.667.675

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****19. ЗАЙМЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

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

<i>В миллионах тенге</i>	<b>Дата погашения</b>	<b>Эффективная ставка вознаграждения</b>	<b>30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2022 года (аудировано)</b>
Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан за счёт активов Национального фонда	2035-2063 годы	5,56-13,99%	<b>746.303</b>	672.208
Займы от Правительства Республики Казахстан	2029-2046 годы	5,15-9,6%	<b>34.700</b>	11.396
			<b>781.003</b>	683.604
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			<b>(9.610)</b>	(3.760)
<b>Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев</b>			<b>771.393</b>	679.844

Изменения в займах Правительства Республики Казахстан представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>683.604</b>	579.369
Получено денежными средствами	<b>236.309</b>	-
Начисленное вознаграждение	<b>8.621</b>	8.686
Капитализированное вознаграждение ( <i>Примечание 8</i> )	<b>6.385</b>	-
Дисконт ( <i>Примечание 17.5</i> )	<b>(154.213)</b>	78
Проценты уплаченные	<b>(8.715)</b>	(8.729)
Выплата основного долга*	<b>(440)</b>	(577)
Амортизация дисконта	<b>9.452</b>	10.417
<b>Сальдо на 30 июня</b>	<b>781.003</b>	589.244

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

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Фонд осуществил размещение облигаций на сумму 73.709 миллионов тенге в целях финансирования строительства вторых путей железнодорожного участка «Достык-Мойынты», направленного на увеличение транзитного и экспортного потенциала страны. Облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан за счёт средств Национального Фонда. Справедливая стоимость полученных средств составила 58.993 миллиона тенге. Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 14.716 миллионов тенге была признана как дисконт по займам от Правительства в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале (*Примечание 17.5*).

**Прочие займы, полученные от Правительства**

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2023-2025 годы» от 1 декабря 2022 года, Фонд получил займ от Министерства финансов Республики Казахстан в размере 162.600 миллионов тенге с процентной ставкой 0,05% и сроком погашения 30 лет. Справедливая стоимость полученных средств составила 23.103 миллиона тенге. Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 139.497 миллиона тенге была признана как дисконт по займам от Правительства в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале (*Примечание 17.5*).

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

**20. РЕЗЕРВЫ**

Резервы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>Обязательства по выбытию активов</b>	<b>Резерв по обязательствам за ущерб окружающей среде</b>	<b>Резерв по налогам</b>	<b>Резерв на техническое обслуживание воздушных судов</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
<b>Резерв на 1 января 2022 года (аудировано)</b>	346.420	68.194	17.727	54.910	55.491	542.742
Пересчёт валюты отчётности	9.950	4.050	252	5.490	3.519	23.261
Пересмотр учётных оценок	(107.880)	4.588	–	(536)	2.859	(100.969)
Увеличение на сумму дисконта	10.624	868	–	–	139	11.631
Резерв за год	15.165	1.815	701	14.283	5.503	37.467
Использование резерва	(78)	(1.129)	(74)	(5.998)	(6.386)	(13.665)
Сторнирование неиспользованных сумм	(71)	(392)	(1.148)	–	(626)	(2.237)
<b>Резерв на 30 июня 2022 года (неаудировано)</b>	274.130	77.994	17.458	68.149	60.499	498.230
<b>Резерв на 1 января 2023 года (аудировано)</b>	<b>275.080</b>	<b>87.984</b>	<b>14.272</b>	<b>87.737</b>	<b>97.239</b>	<b>562.312</b>
Пересчёт валюты отчётности	(1.062)	(1.326)	1	(1.845)	(1.165)	(5.397)
Пересмотр учётных оценок	3.482	(524)	(548)	–	(58)	2.352
Увеличение на сумму дисконта	12.330	1.007	–	655	105	14.097
Резерв за год	2.157	–	121	18.486	36.383	57.147
Использование резерва	(137)	(1.541)	(214)	(4.580)	(1.250)	(7.722)
Сторнирование неиспользованных сумм (Примечание 34)	(36)	–	–	(690)	(28.307)	(29.033)
<b>Резерв на 30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	<b>291.814</b>	<b>85.600</b>	<b>13.632</b>	<b>99.763</b>	<b>102.947</b>	<b>593.756</b>

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

Текущая и долгосрочная часть резервов представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Резерв по обязательствам за ущерб окружающей среде	Резерв по налогам	Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	Прочие	Итого
Текущая часть	8.795	10.829	14.272	33.165	88.040	155.101
Долгосрочная часть	266.285	77.155	–	54.572	9.199	407.211
<b>Резерв на 31 декабря 2022 года (аудировано)</b>	<b>275.080</b>	<b>87.984</b>	<b>14.272</b>	<b>87.737</b>	<b>97.239</b>	<b>562.312</b>
Текущая часть	<b>10.256</b>	<b>10.286</b>	<b>13.632</b>	<b>28.432</b>	<b>75.838</b>	<b>138.444</b>
Долгосрочная часть	<b>281.558</b>	<b>75.314</b>	<b>–</b>	<b>71.331</b>	<b>27.109</b>	<b>455.312</b>
<b>Резерв на 30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	<b>291.814</b>	<b>85.600</b>	<b>13.632</b>	<b>99.763</b>	<b>102.947</b>	<b>593.756</b>

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа признала резерв по выплате компенсации за неурегулированный объем добытого урана, который относится к ТОО «ДП «Орталык». В октябре 2017 года ТОО «ДП «Орталык» получило контракт на разведку урана на месторождении «Жалпак» со сроком до 31 мая 2018 года. В мае 2018 года Министерство Энергетики Республики Казахстан (далее - МЭ РК) дало согласие на продление периода разведки по контракту до 31 декабря 2022 года для проведения оценочных работ. Однако, вопрос с утверждением МЭ РК проекта оценочных работ затянулся. Опытная добыча была остановлена в апреле 2020 года. В период с июня 2018 года по апрель 2020 года объём неурегулированного добытого урана на месторождении «Жалпак» составил 162.454 тонны. В начале 2023 года вопрос о выплате компенсации за неурегулированный объем урана стал активно обсуждаться с государственными органами. Согласно предварительному расчету на отчетную дату, сумма компенсации перед государством составляет 11.357 миллионов тенге. 15 августа 2023 года ТОО «ДП «Орталык» произвело выплату компенсации в размере 11.404 миллионов тенге государству за неурегулированный объем добытого урана.

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

По состоянию на 30 июня 2023 года прочие резервы включали в себя резерв по транспортировке газа на сумму 33.750 миллионов тенге (31 декабря 2021 года: 33.817 миллионов тенге), вышеуказанные обязательства по строительству Спортивного комплекса в размере 17.925 миллионов тенге и резерв по выплате компенсации за неурегулированный объем добытого урана в сумме 16.014 миллионов тенге.

**21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Торговая и прочая кредиторская задолженность включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность	<b>1.130.720</b>	893.218
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	<b>114.027</b>	198.991
Прочая кредиторская задолженность	<b>26.020</b>	34.313
	<b>1.270.767</b>	1.126.522

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ  
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

Торговая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	<b>536.508</b>	406.881
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	<b>491.502</b>	350.261
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в других валютах	<b>102.710</b>	136.076
	<b>1.130.720</b>	893.218

Прочие текущие обязательства включают следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>30 июня 2023 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2022 года (аудировано) (пересчитано)
<b>Прочие финансовые обязательства</b>		
Обязательства перед Акционером по финансированию социальных проектов	<b>210.080</b>	127.276
Обязательства по выплатам работникам	<b>89.430</b>	49.740
Средства клиентов	<b>71.864</b>	46.208
Дивиденды к выплате	<b>51.376</b>	2.797
Обязательства по сделкам РЕПО	<b>42.898</b>	20.469
Обязательства по договорам гарантии	<b>4.573</b>	1.608
Исторические затраты, связанные с получением прав на недропользование	<b>2.935</b>	3.453
Прочие	<b>61.307</b>	51.996
<b>Прочие нефинансовые обязательства</b>		
Обязательства по договорам с покупателями	<b>585.388</b>	313.338
Прочие налоги к уплате	<b>197.494</b>	213.048
Резерв по отпускам и прочим вознаграждениям работникам	<b>115.048</b>	132.269
Обязательства по товарным займам	<b>58.754</b>	19.147
Авансы полученные и доходы будущих периодов	<b>34.134</b>	29.969
Обязательства по пенсионным и социальным отчислениям	<b>25.174</b>	27.578
Обязательства по государственным субсидиям	<b>6.388</b>	6.167
Задолженность к погашению по урановым своп контрактам	-	4.709
Обязательства по совместным операциям	-	4.569
Прочие	<b>19.762</b>	19.798
	<b>1.576.605</b>	1.074.139

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в соответствии с распоряжениями Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 95.049 миллионов тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 33.690 миллионов тенге) (Примечание 17.3).

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

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

**22. ВЫРУЧКА**

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)
<b>Выручка по договорам с покупателями:</b>				
Продажа сырой нефти	1.100.051	1.384.316	2.094.369	2.806.016
Продажа нефтепродуктов	679.551	891.546	1.323.795	1.461.949
Грузовые железнодорожные перевозки	419.651	313.970	809.208	583.715
Продажа урановой продукции	230.931	336.162	602.304	475.101
Продажа продукции переработки газа	255.717	244.158	436.472	492.391
Реализация аффинированного золота	169.244	272.627	353.541	485.213
Телекоммуникационные услуги	158.343	156.253	321.336	297.440
Авиaperезовки	131.498	109.848	244.102	191.160
Электрический комплекс	104.157	81.994	230.423	187.174
Транспортировка нефти и газа	68.156	69.391	151.492	150.942
Переработка давальческой нефти	66.694	56.143	129.879	107.389
Транспортировка электроэнергии	44.930	40.299	95.099	88.273
Пассажирские железнодорожные перевозки	26.733	19.815	51.236	36.148
Почтовые услуги	12.450	11.714	23.954	21.515
Прочий доход	117.505	92.924	217.533	191.877
	<b>3.585.611</b>	4.081.160	<b>7.084.743</b>	7.576.303
Процентный доход	14.572	14.006	28.536	27.262
Доход от аренды	16.855	9.313	32.985	16.142
	<b>3.617.038</b>	4.104.479	<b>7.146.264</b>	7.619.707

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)
<b>Географический рынок</b>				
Казахстан	1.420.815	1.352.094	2.893.356	2.575.433
Прочие страны	2.196.223	2.752.385	4.252.908	5.044.274
	<b>3.617.038</b>	4.104.479	<b>7.146.264</b>	7.619.707

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

**23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)
Материалы и запасы	1.450.110	1.887.652	2.959.829	3.722.700
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	389.570	328.269	780.428	616.355
Износ, истощение и амортизация	280.380	254.128	568.337	502.185
Топливо и энергия	115.383	133.947	251.539	284.894
Полученные производственные услуги	90.031	73.963	175.736	136.346
Ремонт и обслуживание	95.400	70.430	163.626	131.673
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	51.385	49.622	100.380	77.321
Налог на добычу полезных ископаемых	45.608	49.010	87.143	96.247
Аренда	33.111	33.661	72.690	58.314
Транспортные услуги	39.781	21.838	64.707	38.655
Процентные расходы	6.059	10.372	28.471	29.296
Услуги связи	11.980	11.948	22.636	23.626
Услуги охраны	8.715	7.945	17.525	14.235
Прочее	105.543	96.823	148.012	159.809
	<b>2.723.056</b>	<b>3.029.608</b>	<b>5.441.059</b>	<b>5.891.656</b>

**24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	59.996	54.016	120.050	108.591
Износ и амортизация	9.704	8.419	18.543	19.045
Резерв по выплате компенсации за неурегулированный объем добытого урана ( <i>Примечание 20</i> )	1.955	3.900	16.014	3.900
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	6.502	8.553	12.377	14.230
Аудиторские и консультационные услуги	6.654	6.581	11.930	12.404
Прочие услуги сторонних организаций	5.995	4.941	10.307	9.340
Ремонт и обслуживание	1.974	1.761	4.162	3.382
Командировочные расходы	2.312	1.484	3.958	2.266
Страхование	1.408	1.748	2.683	2.459
Аренда	1.449	1.241	2.680	2.312
Коммунальные расходы и содержание зданий	1.015	823	2.173	1.964
Транспортные услуги	848	846	1.490	1.365
Услуги связи	624	774	1.277	1.522
Услуги банков	639	726	1.146	1.254
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	742	679	1.140	975
Штрафы и пени	603	2.846	722	2.931
Спонсорская помощь и благотворительность	–	3.143	–	3.348
Прочее	17.295	14.087	24.423	24.638
	<b>119.715</b>	<b>116.568</b>	<b>235.075</b>	<b>215.926</b>

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

**25. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ**

В миллионах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Транспортировка	125.125	117.545	247.759	236.526
Рентный налог	30.105	66.829	64.306	103.360
Таможенная пошлина	28.757	40.205	55.165	61.699
Комиссионные вознаграждения агентам и реклама	7.489	3.438	13.325	6.666
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	6.686	5.128	12.866	10.274
Износ и амортизация	5.367	4.955	10.185	9.946
Арендные платежи	2.223	1.774	3.972	3.763
Прочее	8.918	7.260	17.662	15.078
	<b>214.670</b>	<b>247.134</b>	<b>425.240</b>	<b>447.312</b>

**26. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ**

В миллионах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов (Примечание 8, 9)	144.340	605	144.684	1.019
Обесценение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании (Примечание 10)	2.634	1.620	7.119	3.202
Обесценение/(восстановление обесценения) НДС к возмещению	55	(78)	74	55
Обесценение активов, предназначенных для продажи	–	27	23	27
Прочее	9.053	383	10.396	(2.420)
	<b>156.082</b>	<b>2.557</b>	<b>162.296</b>	<b>1.883</b>

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

В миллионах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
<b>Убытки от обесценение</b>				
ЕГДС «КМГИ» (Примечание 4)	98.655	–	98.655	–
Активы ТОО «Ereymentau Wind Power» (Примечание 4)	4.858	–	4.858	–
Прочие	505	605	816	1.019
<b>Расходы по разведке (обесценение и списание)</b>				
Проект Женис	40.244	–	40.244	–
Прочие	78	–	111	–
	<b>144.340</b>	<b>605</b>	<b>144.684</b>	<b>1.019</b>

**Проект Женис**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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.

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

**27. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	127.799	122.892	255.789	257.108
Обязательства по процентам по аренде	14.457	8.561	28.644	17.500
Амортизация дисконта по резервам и прочей задолженности	10.794	6.490	20.960	12.108
Убыток от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток	4.661	16.237	8.265	24.697
Дисконт по активам по ставке ниже рыночных	3.064	263	6.772	576
Комиссия за досрочное погашение займа	–	–	–	4.498
Прочее	6.891	7.500	12.217	14.218
	<b>167.666</b>	<b>161.943</b>	<b>332.647</b>	<b>330.705</b>

**28. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД**

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)
Вознаграждение по средствам в кредитных учреждениях и денежным средствам и их эквивалентам	75.484	35.362	148.573	60.601
Доход по займам и финансовым активам	20.377	9.041	31.688	17.021
Доход от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток	390	20.836	15.812	28.475
Прекращение признания займа (Примечание 18)	156	–	4.289	–
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской зadolженности	998	318	1.657	978
Дисконт по обязательствам по ставкам ниже рыночных	1.134	920	1.141	935
Доход по выданным гарантиям	749	1.648	1.008	2.696
Доходы от субсидирования ставки вознаграждения по финансовым обязательствам	523	15.102	916	15.582
Прочее	1.561	1.513	3.145	3.090
	<b>101.372</b>	<b>84.740</b>	<b>208.229</b>	<b>129.378</b>

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

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

В миллионах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
<b>Совместные предприятия</b>				
ТОО «Тенгизшевройл»	133.492	201.213	262.489	401.091
ТОО «Азиатский газопровод»	71.836	79.005	122.906	143.192
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	14.012	12.481	33.636	25.976
ТОО «PETROSUN»	11.424	–	20.979	–
Мангистау Инвестментс Б.В.	9.876	6.050	20.534	40.587
ТОО «СП «Казгермунай»	6.641	6.060	11.704	10.758
Valseira Holdings B.V. Group	3.487	6.983	10.292	5.537
ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»	4.457	6.295	9.624	8.977
Forum Muider B. V.	2.290	5.809	8.903	8.338
ТОО «Семизбай-У»	3.423	6.926	6.115	7.651
ТОО «КазРосГаз»	9.658	5.998	5.589	8.512
Ural Group Limited BVI	(2.747)	(2.222)	(5.543)	(4.491)
Прочие	9.375	1.253	13.026	3.629
	<b>277.224</b>	<b>335.851</b>	<b>520.254</b>	<b>659.757</b>
<b>Ассоциированные компании</b>				
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	19.164	41.105	45.817	63.709
ТОО «СП «КАТКО»	5.198	4.272	15.398	9.332
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	1.705	4.095	9.978	5.566
Прочие	5.050	5.706	20.164	36.621
	<b>31.117</b>	<b>55.178</b>	<b>91.357</b>	<b>115.228</b>
	<b>308.341</b>	<b>391.029</b>	<b>611.611</b>	<b>774.985</b>

**30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

В миллионах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано) (пересчитано)
<b>Расходы по текущему подходному налогу</b>				
Корпоративный подоходный налог («КПН»)	72.100	103.719	162.805	200.277
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	23.133	10.998	25.755	12.340
Налог на сверхприбыль	(159)	3.589	(131)	3.589
<b>Расход/(экономия) по отложенному подходному налогу</b>				
Корпоративный подоходный налог («КПН»)	52.895	(996)	83.223	45.931
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	4.033	25.182	23.383	70.164
Налог на сверхприбыль	–	–	–	239
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>152.002</b>	<b>142.492</b>	<b>295.035</b>	<b>332.540</b>

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

**31. КОНСОЛИДАЦИЯ**

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

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

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

**32. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

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

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

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

<i>В миллионах тенге</i>		Ассоци- рованные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Прочие предприятия, контролируемые государст- вом
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<b>30 июня 2023 года</b>	<b>4.519</b>	<b>37.893</b>	<b>50.271</b>
	31 декабря 2022 года	6.546	63.217	48.761
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<b>30 июня 2023 года</b>	<b>48.482</b>	<b>369.078</b>	<b>11.605</b>
	31 декабря 2022 года	60.274	213.335	10.152
Продажа товаров и услуг	<b>30 июня 2023 года</b>	<b>57.254</b>	<b>290.951</b>	<b>440.473</b>
	30 июня 2022 года	76.066	190.221	570.242
Приобретение товаров и услуг	<b>30 июня 2023 года</b>	<b>120.717</b>	<b>1.219.367</b>	<b>66.097</b>
	30 июня 2022 года	135.840	1.401.910	49.430
Прочие прибыли/(убытки), нетто	<b>30 июня 2023 года</b>	<b>2.098</b>	<b>(257)</b>	<b>(6.597)</b>
	30 июня 2022 года	5.966	3.111	9.356
Денежные средства и их эквиваленты и средства в кредитных учреждениях (активы)	<b>30 июня 2023 года</b>	–	<b>119</b>	<b>48.977</b>
	31 декабря 2022 года	–	242	278.176
Займы выданные	<b>30 июня 2023 года</b>	<b>9.000</b>	<b>107.087</b>	<b>36.947</b>
	31 декабря 2022 года	10.947	117.605	7.952
Займы полученные	<b>30 июня 2023 года</b>	<b>3.504</b>	<b>14.307</b>	<b>1.091.243</b>
	31 декабря 2022 года	7.002	13.262	1.017.795
Прочие активы	<b>30 июня 2023 года</b>	<b>31.672</b>	<b>25.566</b>	<b>754.591</b>
	31 декабря 2022 года	19.023	19.218	326.227
Обязательства по аренде и прочие обязательства	<b>30 июня 2023 года</b>	<b>20.738</b>	<b>175.242</b>	<b>62.333</b>
	31 декабря 2022 года	26.483	189.399	59.078
Вознаграждение, начисленное связанным сторонам	<b>30 июня 2023 года</b>	<b>711</b>	<b>7.791</b>	<b>17.318</b>
	30 июня 2022 года	598	12.059	6.134
Вознаграждение, начисленное связанными сторонами	<b>30 июня 2023 года</b>	<b>1.267</b>	<b>8.770</b>	<b>43.456</b>
	30 июня 2022 года	1.563	201	39.732

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

**32. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

По состоянию на 30 июня 2023 года ряд займов Группы в сумме 14.711 миллионов тенге был гарантирован Правительством Республики Казахстан (на 31 декабря 2022 года: 16.026 миллионов тенге).

Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу (члены Советов Директоров и Правлений Фонда и его дочерних организаций), включенная в общие и административные расходы в прилагаемом промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе, составила 3.185 миллионов тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 2.605 миллионов тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и иных выплат, основанных на достижении операционных результатов.

**33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

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

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

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	30 июня 2023 года (неаудировано)
<b>Категории финансовых инструментов</b>				
<b>Активы</b>				
Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	–	–	107.087	107.087
Финансовые активы, учитываемые по ССЧПСД	1.160	56.427	73	57.660
Финансовые активы, учитываемые по ССЧПУ	51.380	53.811	26.844	132.035
Производные финансовые активы	–	258	1.262	1.520

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

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

**33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)**

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

	30 июня 2023 года (неаудировано)					31 декабря 2022 года (аудировано)				
	Оценка справедливой стоимости с использованием					Оценка справедливой стоимости с использованием				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справедливая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Сущест- венных наблю- даемых исходных данных	Сущест- венных ненаблю- даемых исходных данных	Балансовая (текущая) стоимость	Справедливая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Сущест- венных наблю- даемых исходных данных	Сущест- венных ненаблю- даемых исходных данных
(Уровень 2)				(Уровень 3)	(Уровень 2)				(Уровень 3)	
<i>В миллионах тенге</i>										
<b>Финансовые активы</b>										
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и чистые инвестиции в финансовую аренду	131.060	128.896	–	9.361	119.535	101.104	83.451	–	10.392	73.059
Средства в кредитных учреждениях	1.110.915	1.100.569	620.422	480.096	51	1.703.873	1.694.238	1.206.833	487.386	19
<b>Финансовые обязательства</b>										
Займы	7.510.852	7.009.407	3.399.492	2.443.678	1.166.237	7.609.261	6.917.679	3.546.266	2.192.828	1.178.585
Займы Правительства Республики Казахстан	781.003	541.111	–	541.111	–	683.604	500.904	–	500.904	–
Обязательства по гарантиям	34.506	34.928	–	33.704	1.224	35.532	38.873	–	37.565	1.308

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

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

### 33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

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

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

### 34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

#### Налогообложение

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

С июля 2020 года Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД) осуществлен запуск пилотного проекта по внедрению горизонтального мониторинга, 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 (Корпоративный центр) за пятилетний период, по итогам которого проведены налоговые проверки, выставлены Уведомления о результатах налоговой проверки. Основные выявленные нарушения включают в себя неправомерные вычеты по вознаграждениям по займам, а также занижение КПП у источника выплаты. Группа выразила свое несогласие и продолжает работу по оспариванию в судах.

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

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

---

### **34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

#### **Налогообложение (продолжение)**

##### *Налоговая проверка ТОО «СП «КАТКО»*

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

#### **Судебные разбирательства**

*Судебное разбирательство, инициированное против 2-на Стати и связанных с ним сторон по иску Фонда в связи с арестом принадлежащих Фонду акций Kashagan B.V.*

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

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

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

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

14 июня 2022 года Апелляционный суд г. 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 г. Гааги от 14 июня 2022 года.

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

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

17 марта 2021 года прошли слушания по Основному процессу.

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

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

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

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

---

### **34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

#### **Судебные разбирательства (продолжение)**

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

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

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

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

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

В 2020 году АНПЗ реализовал 50% доли в уставном капитале совместного предприятия ПХСНГ третьей стороне, ТОО «Joint Technologies» (далее - JT). В результате данной сделки Группа потеряла совместный контроль над ПХСНГ. Однако 3 мая 2023 года Специализированный суд по административным делам Атырауской области отменил приказ о государственной перерегистрации 50% доли ПХСНГ в JT, удовлетворив иск Агентства по защите и развитию конкуренции РК.

В результате проведенного анализа Группа определила, что по состоянию на 30 июня 2023 года не получила совместный контроль над ПХСНГ в соответствии с МСФО 28 «*Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия*» поскольку JT находится в процессе подачи апелляции, и решение суда не является окончательным. Соответственно, в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа не признала инвестицию в ПХСНГ в соответствии с МСФО 28 «*Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия*» или МСФО 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*».

*Судебные разбирательства Qazaq Gas*

В 2019 году Группа приобрела 2.026.419 тысяч кубических метров газа у ТОО «Азиягаз Чунджа». В 2022 году Агентство по финансовому мониторингу Республики Казахстан («Агентство») провело расследование и возбудило уголовные дела в отношении владельцев ТОО «Азиягаз Чунджа», а также одного из бывших членов руководства Группы 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 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.

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

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

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

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

НАК КАП считает, что определение Судебной коллегией по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 7 декабря 2022 года и решение Арбитражного суда Иркутской области от 3 мая 2023 года вынесено с нарушениями.

Компания подала надзорную жалобу на определение Верховного Суда РФ от 07 декабря 2022 года. Однако, определением Верховного суда РФ от 18 апреля 2023 года отказано в передаче надзорной жалобы для рассмотрения Президиумом Верховного Суда РФ. Также, 11 мая 2023 года НАК КАП подала жалобу на имя Председателя Верховного Суда РФ на определения Верховного Суда РФ и отказ в передаче жалобы для рассмотрения Президиумом Верховного Суда РФ. 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, рассмотрение которой назначено на 19 октября 2023 года. По состоянию на 30 июня 2023 года НАК КАП не признала обязательство по данному судебному делу.

#### **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 АО «Самрук-Казына», 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.

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 промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности.

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

---

### **34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

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

##### *Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду*

В течение первого полугодия 2023 года в рамках реализации проекта осуществлены следующие мероприятия:

- 6 июня 2023 года было заключено кредитное соглашение между АлЭС и Банком Развития Казахстана. 9 июня 2023 года заключено Кредитное соглашение между АлЭС и Азиатским Банком Развития. Соглашения заключены под гарантию Фонда;
- 31 мая 2023 года заключен ЕРС-контракт между АлЭС и консорциумом из трех компаний из КНР: Dongfang Electric International Corporation & Powerchina Sepco1 Electric Power Construction Co., Ltd & Powerchina Hebei Electric Power Engineering Co., Ltd.;
- Заключение инвестиционного соглашения и получение индивидуального тарифа на мощность, для финансирования проекта перевода ТЭЦ-2 на газ, ожидается до конца 2023 года.

##### *Модернизация Алматинской ТЭЦ-3*

В течение первого полугодия 2023 года в рамках реализации проекта осуществлены следующие мероприятия:

- Сроки реализации проекта были изменены на 2023-2027 годы (31 декабря 2022: 2023-2025 годы);
- 17 марта 2023 года подписан Договор о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности при строительстве вновь вводимых в эксплуатацию генерирующих установок с маневренным режимом генерации с ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии».

#### **Экологические проверки**

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 Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В., являющегося оператором по Соглашению о разделе Продукции по Северному Каспию (далее – Оператор). По результатам проверки Оператору было выдано предписание об устранении нарушений, в том числе в отношении размещения серы.

Оператор не согласился с результатами проверки и подал административный иск об оспаривании указанного предписания. 14 июня 2023 года Специализированный межрайонный административный суд города Астана вынес решение в пользу Оператора в отношении размещения серы.

#### **Проверки возмещаемых затрат**

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

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

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

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

---

### **34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

#### **Проверки возмещаемых затрат (продолжение)**

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.

По состоянию на 30 июня 2023 года доля Группы в общей сумме претензий по результатам проведения ревизий Возмещаемых затрат СРП и ОСРП составила 2.595 миллионов долларов США (эквивалентно 1.174.053 миллиона тенге на отчётную дату) (на 31 декабря 2022 года: 2.595 миллиона долларов США, эквивалентно 1.200.386 миллионов тенге).

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 30 июня 2023 года РК и Подрядчики назначили своих арбитров.

#### **Обязательства по поставкам на внутренний рынок**

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

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в соответствии со своими обязательствами, Группа поставила на внутренний рынок 3.844 тысяч тонн сырой нефти (2022 год: 7.951 тысяча тонн), включая долю Группы в поставках совместных предприятий и ассоциированных компаний.

#### **Обязательства по поставкам сырой нефти**

По состоянию на 30 июня 2023 года обязательства Группы по договору поставки нефти составили 5,0 миллионов тонн (на 31 декабря 2022 года: 6,6 миллионов тонн).

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

**34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

**Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование**

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

<i>В миллионах тенге</i>	<b>Капитальные затраты</b>	<b>Операционные расходы</b>
<b>Год</b>		
2023 год	390.629	133.303
2024 год	449.307	109.981
2025 год	553.040	114.782
2026 год	508.778	113.483
2027-2059 годы	3.156.221	1.625.209
<b>Итого</b>	<b>5.057.975</b>	<b>2.096.758</b>

**Обязательства инвестиционного характера**

По состоянию на 30 июня 2023 года у Группы, включая совместные предприятия, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 1.662.267 миллионов тенге, без учета НДС (31 декабря 2022 года: 1.418.761 миллион тенге, без учета НДС).

По состоянию на 30 июня 2023 года у Группы имелись обязательства в общей сумме 1.562.840 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 1.387.680 миллионов тенге) в рамках инвестиционных программ, утвержденных Министерством энергетики РК и КРЕМ и направленных на расширение производственных объектов.

**Обязательства по безусловному закупу услуг по транспортировке газа перед совместными предприятиями**

По состоянию на 30 июня 2023 года Группа имеет безусловное обязательство по закупке услуг по транспортировке газа перед ТОО «Азиатский газопровод» и ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» в размере 41.264 миллиона тенге и 107.548 миллионов тенге, без НДС, соответственно (31 декабря 2022 года: 95.558 миллионов тенге и 216.131 миллион тенге без НДС, соответственно).

**Распределения Общественному Фонду «Қазақстан халқына»**

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

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

### 35. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

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

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газохими- ческий	Горно- добы- вающий	Транспор- тировка	Комун- никации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	4.314.730	974.239	1.148.996	345.805	320.400	9.736	24.490	7.868	-	7.146.264
Выручка по договорам с покупателями	4.308.053	974.014	1.125.696	345.805	320.396	9.736	-	1.043	-	7.084.743
Процентный доход	-	-	-	-	-	-	24.490	4.046	-	28.536
Доход от аренды	6.677	225	23.300	-	4	-	-	2.779	-	32.985
Выручка от реализации другим сегментам	103.525	21	10.736	2.642	55.263	8.837	523.546	8.412	(712.982)	-
<b>Итого выручка</b>	<b>4.418.255</b>	<b>974.260</b>	<b>1.159.732</b>	<b>348.447</b>	<b>375.663</b>	<b>18.573</b>	<b>548.036</b>	<b>16.280</b>	<b>(712.982)</b>	<b>7.146.264</b>
<b>Географический рынок</b>										
Казахстан	930.178	411.040	983.272	338.111	361.020	18.401	548.036	16.280	(712.982)	2.893.356
Прочие страны	3.488.077	563.220	176.460	10.336	14.643	172	-	-	-	4.252.908
<b>Валовая прибыль</b>	<b>928.584</b>	<b>298.538</b>	<b>274.579</b>	<b>119.114</b>	<b>119.062</b>	<b>5.859</b>	<b>510.546</b>	<b>8.243</b>	<b>(527.337)</b>	<b>1.737.188</b>
Общие и административные расходы	(96.688)	(34.107)	(60.894)	(24.228)	(13.539)	(1.515)	(5.495)	(2.381)	3.772	(235.075)
Расходы по транспортировке и реализации	(395.527)	(13.562)	(6.488)	(9.357)	(7.642)	(533)	-	(14)	7.883	(425.240)
Финансовый доход	91.422	18.377	17.189	18.193	10.084	1.518	47.821	19.297	(15.672)	208.229
Финансовые затраты	(214.889)	(4.612)	(99.869)	(21.380)	(25.809)	(2.929)	(5.822)	(18.989)	61.652	(332.647)
Доля в прибыли/(убытках) совместных предприятий и ассоциированных компаний	555.970	37.462	4.886	-	8.840	(51)	4.516	(12)	-	611.611
Доход/(убыток) от курсовой разницы. нетто	58.879	(9.616)	3.720	(3.886)	(45)	(44)	(10.266)	3.478	4.412	46.632
Расходы по подоходному налогу	(165.525)	(61.389)	(25.161)	(17.439)	(20.147)	(284)	(3.967)	(1.819)	696	(295.035)
<b>Итого чистая прибыль за период</b>	<b>658.915</b>	<b>226.079</b>	<b>116.133</b>	<b>57.342</b>	<b>57.260</b>	<b>1.326</b>	<b>531.090</b>	<b>5.699</b>	<b>(463.379)</b>	<b>1.190.465</b>
<b>Прочая информация по сегментам</b>										
Итого активы сегмента	19.896.963	3.172.706	5.090.515	1.608.310	1.968.741	161.517	12.235.561	611.557	(9.523.470)	35.222.400
Итого обязательства сегмента	(7.625.785)	(866.508)	(3.308.892)	(779.863)	(905.083)	(73.332)	(2.740.459)	(457.333)	2.237.332	(14.519.923)
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	6.143.050	648.538	27.365	-	112.087	3.888	38.851	-	(32.341)	6.941.438

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

**35. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)**

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

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газохими- ческий	Горно- добы- вающий	Транспор- тировка	Комун- никации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	5.151.096	979.006	834.242	319.678	291.584	13.152	24.597	6.352	-	7.619.707
Выручка по договорам с покупателями	5.144.926	978.862	827.793	319.678	291.580	13.152	-	312	-	7.576.303
Процентный доход	-	-	-	-	-	-	24.597	2.665	-	27.262
Доход от аренды	6.170	144	6.449	-	4	-	-	3.375	-	16.142
Выручка от реализации другим сегментам	16.048	12	4.243	2.241	34.871	4.145	480.434	5.572	(547.566)	-
<b>Итого выручка</b>	<b>5.167.144</b>	<b>979.018</b>	<b>838.485</b>	<b>321.919</b>	<b>326.455</b>	<b>17.297</b>	<b>505.031</b>	<b>11.924</b>	<b>(547.566)</b>	<b>7.619.707</b>
<b>Географический рынок</b>										
Казахстан	734.363	545.966	684.443	312.459	314.120	14.693	505.031	11.924	(547.566)	2.575.433
Прочие страны	4.432.781	433.052	154.042	9.460	12.335	2.604	-	-	-	5.044.274
<b>Валовая прибыль</b>	<b>1.192.567</b>	<b>206.306</b>	<b>126.512</b>	<b>105.810</b>	<b>116.379</b>	<b>5.078</b>	<b>472.957</b>	<b>6.857</b>	<b>(487.528)</b>	<b>1.744.938</b>
Общие и административные расходы	(93.625)	(20.507)	(52.941)	(26.888)	(14.426)	(1.971)	(8.924)	(1.842)	5.198	(215.926)
Расходы по транспортировке и реализации	(428.629)	(10.633)	(4.327)	(4.113)	(6.142)	(402)	-	(6)	6.940	(447.312)
Финансовый доход	68.175	13.362	31.304	9.305	5.058	1.082	13.879	19.385	(32.172)	129.378
Финансовые затраты	(179.383)	(5.162)	(78.715)	(22.756)	(27.996)	(3.041)	(32.970)	(31.415)	50.733	(330.705)
Доля в прибыли/(убытках) совместных предприятий и ассоциированных компаний	716.483	47.330	279	-	8.102	(104)	2.840	55	-	774.985
(Убыток)/доход от курсовой разницы. нетто	(130.826)	17.221	34.748	8.933	6.429	(827)	(58.015)	(18.678)	(1.906)	(142.921)
(Расходы)/доход по подоходному налогу	(234.758)	(46.754)	(10.789)	(21.809)	(19.586)	(93)	(1.112)	4.766	(2.405)	(332.540)
<b>Итого чистая прибыль/(убыток) за период</b>	<b>903.043</b>	<b>191.922</b>	<b>44.598</b>	<b>45.853</b>	<b>67.281</b>	<b>(2.719)</b>	<b>384.280</b>	<b>(20.667)</b>	<b>(459.684)</b>	<b>1.153.907</b>
<b>Прочая информация по сегментам</b>										
Итого активы сегмента	19.835.479	2.969.563	4.632.180	1.593.990	1.750.872	179.461	9.603.793	337.055	(7.278.961)	33.623.432
Итого обязательства сегмента	(7.774.919)	(610.219)	(3.077.764)	(835.531)	(801.496)	(73.385)	(2.527.357)	(201.901)	2.065.187	(13.837.385)
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	5.896.273	689.774	28.799	-	103.247	3.788	45.006	35	(32.341)	6.734.581

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

**35. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)**

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

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газохими- ческий	Горно- добы- вающий	Транспор- тировка	Комун- никации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	2.266.002	408.322	603.431	171.376	147.077	4.125	12.310	4.395	-	3.617.038
Выручка по договорам с покупателями	2.263.557	408.131	590.657	171.376	147.075	4.125	-	690	-	3.585.611
Процентный доход	-	-	-	-	-	-	12.310	2.262	-	14.572
Доход от аренды	2.445	191	12.774	-	2	-	-	1.443	-	16.855
Выручка от реализации другим сегментам	55.794	11	4.682	1.239	25.325	4.742	492.052	4.175	(588.020)	-
<b>Итого выручка</b>	<b>2.321.796</b>	<b>408.333</b>	<b>608.113</b>	<b>172.615</b>	<b>172.402</b>	<b>8.867</b>	<b>504.362</b>	<b>8.570</b>	<b>(588.020)</b>	<b>3.617.038</b>
<b>Географический рынок</b>										
Казахстан	441.318	195.592	516.673	167.274	166.286	8.760	504.362	8.570	(588.020)	1.420.815
Прочие страны	1.880.478	212.741	91.440	5.341	6.116	107	-	-	-	2.196.223
<b>Валовая прибыль</b>	<b>501.879</b>	<b>146.873</b>	<b>149.257</b>	<b>56.429</b>	<b>52.912</b>	<b>2.433</b>	<b>490.532</b>	<b>4.406</b>	<b>(491.098)</b>	<b>913.623</b>
Общие и административные расходы	(51.685)	(15.159)	(29.732)	(12.050)	(7.012)	(745)	(2.881)	(1.323)	872	(119.715)
Расходы по транспортировке и реализации	(199.101)	(6.565)	(3.173)	(5.595)	(2.918)	(307)	-	(2)	2.991	(214.670)
Финансовый доход	45.473	11.311	3.861	7.813	5.710	812	26.915	9.915	(10.438)	101.372
Финансовые затраты	(109.174)	(2.260)	(50.481)	(10.557)	(13.122)	(1.448)	(2.810)	(9.389)	31.575	(167.666)
Доля в прибыли/(убытках) совместных предприятий и ассоциированных компаний	293.408	8.150	1.635	-	2.115	(24)	3.077	(20)	-	308.341
Доход/(убыток) от курсовой разницы. нетто	41.183	(172)	(5.159)	(116)	251	(17)	6.202	924	1.150	44.246
Расходы по подоходному налогу	(90.844)	(33.155)	(10.761)	(7.240)	(9.121)	(172)	(1.832)	(696)	1.819	(152.002)
<b>Итого чистая прибыль/(убыток) за период</b>	<b>317.630</b>	<b>109.773</b>	<b>57.350</b>	<b>25.803</b>	<b>13.288</b>	<b>(520)</b>	<b>517.557</b>	<b>1.074</b>	<b>(461.502)</b>	<b>581.453</b>

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

**35. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газохими- ческий	Горно- добы- вающий	Транспор- тировка	Комун- никации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	2.705.150	621.101	457.867	168.306	130.337	5.936	12.351	3.431	-	4.104.479
<i>Выручка по договорам с покупателями</i>	2.701.896	621.027	453.488	168.306	130.335	5.936	-	172	-	4.081.160
<i>Процентный доход</i>	-	-	-	-	-	-	12.351	1.655	-	14.006
<i>Доход от аренды</i>	3.254	74	4.379	-	2	-	-	1.604	-	9.313
Выручка от реализации другим сегментам	5.518	11	3.201	1.054	20.118	2.699	470.022	2.943	(505.566)	-
<b>Итого выручка</b>	<b>2.710.668</b>	<b>621.112</b>	<b>461.068</b>	<b>169.360</b>	<b>150.455</b>	<b>8.635</b>	<b>482.373</b>	<b>6.374</b>	<b>(505.566)</b>	<b>4.104.479</b>
<b>Географический рынок</b>										
Казахстан	366.136	322.508	365.371	163.253	144.182	7.463	482.373	6.374	(505.566)	1.352.094
Прочие страны	2.344.532	298.604	95.697	6.107	6.273	1.172	-	-	-	2.752.385
<b>Валовая прибыль</b>	737.797	130.322	102.735	56.699	53.106	2.795	470.605	3.762	(473.705)	1.084.116
Общие и административные расходы	(47.212)	(12.477)	(27.969)	(15.710)	(7.913)	(1.006)	(6.134)	(987)	2.840	(116.568)
Расходы по транспортировке и реализации	(235.920)	(7.146)	(2.524)	(1.813)	(2.512)	(183)	-	(2)	2.966	(247.134)
Финансовый доход	38.967	10.789	19.877	5.070	2.857	560	9.642	17.457	(20.479)	84.740
Финансовые затраты	(83.525)	(2.707)	(38.262)	(11.077)	(13.295)	(1.440)	(19.461)	(20.051)	27.875	(161.943)
Доля в прибыли/(убытках) совместных предприятий и ассоциированных компаний	366.194	19.963	(2.208)	-	5.843	(56)	1.274	19	-	391.029
(Убыток)/доход от курсовой разницы. нетто	(154.044)	(4.840)	4.487	727	502	211	(18.634)	(16.122)	(264)	(187.977)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(94.388)	(24.574)	(1.625)	(13.305)	(10.733)	(57)	(318)	3.506	(998)	(142.492)
<b>Итого чистая прибыль/(убыток)за период</b>	<b>520.896</b>	<b>108.175</b>	<b>49.990</b>	<b>19.123</b>	<b>27.021</b>	<b>(607)</b>	<b>433.184</b>	<b>(12.132)</b>	<b>(464.632)</b>	<b>681.018</b>

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

---

### **36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

#### **Дивиденды полученные**

С июля по сентябрь 2023 года Группа получила дивиденды от совместных предприятий ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент», ТОО «Petrosun», ТОО «KMG Automation», ТОО "Казахстанско-Китайский Трубопровод» и ТОО «КазГерМунай» на общую сумму 29.961 миллион тенге и ассоциированных компаний Каспийский Трубопроводный Консорциум и «Объединенная транспортно-логистическая компания – Евразийский железнодорожный альянс» на сумму 14.780 миллионов тенге и 1.376 миллионов тенге (278 миллионов российских рублей), соответственно.

#### **Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующей доли участия**

В июле 2023 года Группа выплатила дивиденды держателям неконтролирующей доли участия в НАК КАП в размере 50.242 миллионов тенге.

#### **Отключение электроэнергии на АНПЗ**

3 июля 2023 года на территории АНПЗ произошла глубокая посадка электроэнергии со стороны внешних сетей. В результате, были аварийно остановлены технологические установки завода, за исключением установки ЭЛОУ-АТ-2, произошло полное отключение электроснабжения завода. Во избежание последствий избыточное давление на установках согласно технологическому регламенту и плану ликвидации аварии были направлены на факельные установки. Жертв и пострадавших нет.

6 июля 2023 года все технологические установки завода выведены в штатный режим работы, установка замедленного коксования, после проведения мероприятия по чистке оборудования из-за последствий посадки электроэнергии, была введена в эксплуатацию 11 июля 2023 года.

Руководство Группы оценило влияние отключения электроэнергии на АНПЗ на деятельность Группы и определило, что влияние не является значительным.

#### **Выпуск акций**

9 августа 2023 года Фонд выпустил 20 акций номинальной стоимостью 114.504.250 тенге, которые были оплачены Акционером недвижимым имуществом со справедливой стоимостью 2.290 миллионов тенге.

12 сентября 2023 года Фонд выпустил 100 акций номинальной стоимостью 64.469.200 тенге и 1 акцию номинальной стоимостью 89.206.406.162 тенге на общую сумму 95.653 миллиона тенге, которые были оплачены Акционером путем передачи 100% доли участия в АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» и 28,8% доли участия в КТК.

#### **Выбытие дочерней организации**

11 сентября 2023 года Группа реализовала 50% долю участия в ТОО «Kalamkas-Khazar Operating» в пользу ПАО «Лукойл». Стоимость реализации составила 200 миллионов долларов США (эквивалентно 94.644 миллиона тенге). В результате реализации, Группа и ПАО «Лукойл» осуществляют совместный контроль над ТОО «Kalamkas-Khazar Operating», которое признано как совместное предприятие Группы.

#### **Изменения в законодательстве**

19 апреля 2023 года Главой государства был подписан Закон «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам административной реформы», предусматривающий, в том числе, поправки в Закон «Об электроэнергетике» в части изменения с 1 июля 2023 года целевой модели оптового рынка электрической энергии посредством введения института Единого закупщика электрической энергии и переключения балансирующего рынка электрической энергии из имитационного в режим реального времени. Группа изучает влияние изменений на свою финансовую отчетность.