

**«ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы»
акционерлік қоғамы**

Аралық қысқартылған шоғырландырылған
қаржылық есептілік (аудит жүргізілмеген)

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін

МАЗМҰНЫ

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікті шолу нәтижелері жөніндегі есеп

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік (аудит жүргізілмеген)

Жиынтық кіріс туралы аралық шоғырландырылған есеп.....	1-2
Қаржылық жағдай туралы аралық шоғырландырылған есеп.....	3-4
Ақша қаражатының қозғалысы туралы аралық шоғырландырылған есеп.....	5-6
Капиталдағы өзгерістер туралы аралық шоғырландырылған есеп.....	7-8
Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген).....	9-49

Аралық қаржылық ақпаратты тексеру нәтижелері туралы есеп

«ҚазМұнайГаз» Ұлттық компаниясы» АҚ Акционерлері, Директорлар кеңесіне және Басшылығына

Кіріспе

Біз «ҚазМұнайГаз» Ұлттық компаниясы» АҚ және оның еншілес кәсіпорындарының қоса беріліп отырған аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне шолып тексеруді жүргіздік, әрі ол 2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы аралық шоғырландырылған есеп, көрсетілген күнге аяқталған үш айлық жиынтық кіріс туралы тиісті аралық шоғырландырылған есеп, сондай-ақ капиталдағы өзгерістер туралы және ақша қаражатының қозғалысы туралы тиісті аралық шоғырландырылған есептерден және таңдаулы түсіндірме ескертпелерден тұрады («аралық қаржылық ақпарат»). Басшылық 34 (IAS) «Аралық қаржылық есептілік» Халықаралық қаржылық есептілік стандартына сәйкес осы аралық қаржылық ақпаратты дайындау және оны ұсыну үшін жауапкершілік көтереді. Біздің жауапкершілігіміз жүргізілген шолып тексерудің негізінде бұл аралық қаржылық ақпарат жөнінде қорытындыны қалыптастыру болып табылады.

Шолып тексерудің көлемі

Біз шолып тексеруді 2410 «Ұйымның тәуелсіз аудиторы орындайтын аралық қаржылық ақпаратты шолып тексеру» шолып тексерулердің Халықаралық стандартына сәйкес жүргіздік. Аралық қаржылық ақпаратты шолып тексеруге ең алдымен қаржы мәселелері мен бухгалтерлік есеп мәселелеріне жауапты тұлғаларға сұратуларды жолдау, сондай-ақ шолып тексеруге жататын талдау және өзге де рәсімдерді қолдану кіреді. Шолып тексерудің көлемі Халықаралық аудит стандартына сәйкес жүргізілетін аудит көлемінен айтарлықтай аз болады және сондықтан шолып тексеру аудит процесінде анықталуы мүмкін барлық маңызды мәселелер бізге мәлім болатындығына сенімді болуымызға мүмкіндік бермейді. Тиісінше, біз аудиторлық пікірімізді білдірмейміз.

Тұжырым

Жүргізілген шолып тексеруіміздің негізінде «ҚазМұнайГаз» Ұлттық компаниясы» АҚ қоса беріліп отырған аралық қаржылық ақпараты барлық елеулі аспектілерде «Аралық қаржылық есептілік» 34 (IAS) Халықаралық қаржылық есептілік стандартына сәйкес дайындалмады деп пайымдауға болатындай негіздеме ретінде болуы мүмкін фактілер анықталмады.

„Эрнст энд Янг“ ЖШС



Қайрат Медетбаев
Аудитор

Аудитордың 2013 жылғы 8 ақпандағы
№МФ-0000137 біліктілік куәлігі

050060, Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
Әл-Фараби даңғылы, 77/7, «Есентай Тауэр» ғимараты

2023 жылғы 19 мамыр



Рустамжан Саттаров
«Эрнст энд Янг» ЖШС-тің
Бас директоры

Қазақстан Республикасының аумағында
аудиторлық қызметпен айналысуға
арналған мемлекеттік лицензия сериясы
МФЮ - 2, № 0000003, Қазақстан
Республикасы Қаржы Министрлігімен
2005 жылы 15 шілдеде берілді

ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін

Миллион теңгемен	31 наурызда аяқталған үш ай үшін		
	Еске рт.	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)*
Түсім және басқа да кірістер			
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім	5	1.886.921	2.181.941
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес, нетто	6	191.697	272.553
Қаржылық кіріс	12	37.552	22.538
Басқа да операциялық кіріс		5.813	7.144
Түсім және басқа да кірістер жиыны		2.121.983	2.484.176
Шығыстар мен шығындар			
Сатып алынған мұнайдың, газдың, мұнай өнімдері мен басқа да материалдардың өзіндік құны	7	(1.031.722)	(1.465.682)
Өндірістік шығыстар	8	(260.353)	(187.450)
Табыс салығынан басқа салықтар	9	(141.884)	(125.893)
Тозу, тауысылу және амортизация		(151.868)	(142.715)
Тасымалдау және өткізу шығыстары	10	(61.170)	(45.799)
Жалпы және әкімшілік шығыстар	11	(33.174)	(33.257)
Қаржылық шығындар	12	(76.607)	(85.138)
(Теріс) / оң бағамдық айырма, нетто	2	(7.176)	69.197
Басқа да шығыстар		(4.600)	(6.082)
Шығыстар мен шығындар жиыны		(1.768.554)	(2.022.819)
Табыс салығы есепке алынғанға дейінгі пайда		353.429	461.357
Пайда салығы бойынша шығыстар	13	(65.873)	(129.167)
Кезеңдегі таза пайда		287.556	332.190

ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

Миллион теңгемен	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)*
Басқа да жиынтық кіріс/(зиян)		
<i>Келесі кезеңдерде пайда немесе зиян құрамында қайта жіктелуге жататын басқа да жиынтық кіріс/(зиян)</i>		
Хеджирлеу әсері	22	800
Шетелдік бөлімшелердің есептілігін қайта есептеуден болған бағамдық айырма		(8.467)
Салық әсері		560.981
Табыс салығын шегере отырып, келесі кезеңдерде пайданың немесе шығынның құрамына қайта сыныптауға жататын таза басқа да жиынтық (зиян)/кіріс		(37.818)
<i>Келесі кезеңдерде пайда немесе зиян құрамында қайта жіктелуге жатпайтын басқа да жиынтық кіріс</i>		
Табыс салығын шегере отырып, бірлескен кәсіпорындардың белгіленген төлемдері бар зейнетақы жоспарлары бойынша қайта бағалаудан болған пайда		28
Табыс салығын шегере отырып, келесі кезеңдерде пайданың немесе шығынның құрамына қайта сыныптауға жатпайтын таза басқа да жиынтық кіріс		131
Табыс салығын шегере отырып, кезеңдегі таза басқа да жиынтық (зиян)/кіріс		(160.456)
Табыс салығын шегере отырып, кезеңдегі жиынтық кіріс		127.100
Мыналарға келетін кезеңдегі таза пайда/(зиян):		
Бас компанияның акционерлеріне	281.740	356.620
Бақыланбайтын қатысу үлесіне	5.816	(24.430)
	287.556	332.190
Мыналарға келетін жиынтық кіріс/(зиян) жиыны:		
Бас компанияның акционерлеріне	121.278	871.128
Бақыланбайтын қатысу үлесіне	5.822	(24.111)
	127.100	847.017
Акцияға пайда** - мың теңгемен		
Базалық және бөлінген	0,47	0,54

* Осы бағанда келтірілген кейбір сомалар 2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі сомаларға сәйкес келмейді, өйткені түзетулерді көрсетеді, олар туралы толық ақпарат 4-ескертемеде келтірілген.

** 2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жай акциялардың саны 610.119.493 дана болды.

Басқарма Төрағасының орынбасары




Д.А. Арысова

Бас бухгалтер


А.С. Есбергенова

Есеп саясаты және 9-49 бет аралығындағы ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша

<i>Миллион теңгемен</i>	Ескерт.	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Активтер			
Ұзақ мерзімді активтер			
Барлау және бағалау бойынша активтер		278.063	251.280
Негізгі құралдар	14	6.867.972	6.989.837
Инвестициялық жылжымайтын мүлік		16.906	17.304
Материалдық емес активтер		887.276	918.253
Пайдалану құқығы нысанындағы активтер		77.635	76.567
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар	16	5.011.937	4.947.403
Өтелуге жататын ҚҚС		18.989	16.760
Ұзақ мерзімді активтер үшін аванстар		63.621	52.982
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық емес активтер		3.505	3.713
Байланысты тараптардан алынған қарыздар мен дебиторлық берешек		130.170	129.857
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері		10.220	10.672
Ұзақ мерзімді банк салымдары	15	59.251	59.229
Мерзімі ұзартылған салық бойынша активтер		39.978	41.598
		13.465.523	13.515.455
Қысқа мерзімді активтер			
Тауар-материалдық қорлар		331.543	309.425
Сауда дебиторлық берешек	17	545.915	519.537
Өтелуге жататын ҚҚС		44.973	42.697
Табыс салығы бойынша алдын ала төлем		47.766	36.167
Басқа да қысқа мерзімді қаржылық емес активтер	17	127.653	109.137
Байланысты тараптардан алынған қарыздар мен дебиторлық берешек		49.353	119.874
Басқа да қысқа мерзімді қаржы активтері	17	81.909	57.057
Қысқа мерзімді банк салымдары	15	1.081.374	1.178.138
Ақша қаражаты мен оның баламалары	18	970.639	762.817
		3.281.125	3.134.849
Сатуға арналған деп жіктелген активтер		384	459
		3.281.509	3.135.308
Активтердің жиыны		16.747.032	16.650.763

Есеп саясаты және 9-49 бет аралығындағы ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырама бөлігі болып табылады.

**ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(жалғасы)**

<i>Миллион теңгемен</i>	Ескерт.	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Капитал және міндеттемелер			
Капитал			
Жарғылық капитал		916.541	916.541
Қосымша төленген капитал		1.142	1.142
Басқа да капитал		(959)	(1.759)
Есептілік валютасын қайта есептеу резерві		4.048.322	4.209.612
Бөлінбеген пайда		5.091.189	4.809.455
Бас компанияның акционерлеріне жататын		10.056.235	9.934.991
Бақыланбайтын қатысу үлесі		(55.719)	(61.541)
Капитал жиыны		10.000.516	9.873.450
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Қарыздар мен облигациялар	19	3.562.726	3.775.891
Жалдау бойынша міндеттемелер	20	66.563	65.872
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	22	14.956	15.080
Резервтер	21	281.724	276.818
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық емес міндеттемелер	22	39.757	41.548
Мерзімі ұзартылған салық бойынша міндеттемелер		1.006.649	999.010
		4.972.375	5.174.219
Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Сауда кредиторлық берешек	22	435.274	564.906
Қарыздар мен облигациялар	19	665.997	367.443
Жалдау бойынша міндеттемелер	20	16.085	15.682
Басқа да қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	22	299.080	283.717
Резервтер	21	61.925	63.076
Төленуге жататын табыс салығы		80.806	66.648
Төленуге жататын басқа да салықтар	23	121.750	148.477
Басқа да қысқа мерзімді қаржылық емес міндеттемелер	22	93.224	93.145
		1.774.141	1.603.094
Міндеттемелер жиыны		6.746.516	6.777.313
Капитал мен міндеттемелер жиыны		16.747.032	16.650.763
Бір акцияның баланстық құны* - мың теңгемен		14,937	14,678

* 2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жай акциялардың саны 610.119,493 дана болды. Бір жай акцияның баланстық құнын ұсыну ХҚЕС-ке жатпайтын көрсеткіш және KASE талабы бойынша ашылып көрсетілгені.

Басқарма Төрағасының орынбасары

Бас бухгалтер



Д.А. Арысова
Д.А. Арысова

А.С. Есбергенова
А.С. Есбергенова

Есеп саясаты және 9-49 бет аралығындағы ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

**АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН
ЕСЕП**

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін

Миллион теңгемен	Ескерт.	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
		2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)*
Операциялық қызметтен болған ақша ағындары			
Табыс салығы есепке алынғанға дейінгі пайда		353.429	461.357
Табыс салығы есепке алынғанға дейінгі пайда		353.429	461.357
Түзетулер:			
Тозу, тауысылу және амортизация		151.868	142.715
Негізгі құралдардың, барлау және бағалау активтерінің, материалдық емес активтер мен сатуға арналған деп жіктелген активтердің құнсыздануы		310	47
Мұнай өнімдері бойынша туынды құралдардан іске асырылған зиян	8	256	45.015
Қаржылық кіріс	12	(37.552)	(22.538)
Қаржылық шығындар	12	76.607	85.138
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес, нетто	6	(191.697)	(272.553)
Резервтердегі өзгеріс		(5.592)	6.117
Теріс / (оң) бағамдық айырма, нетто		884	(55.256)
Тауар-материалдық қорларды таза өткізу құнына дейін есептен шығару		(11)	12
Негізгі құралдардың, материалдық емес активтердің, инвестициялық жылжымайтын мүліктің және сатуға арналған деп жіктелген активтердің есептен шығарылуынан болған (кіріс)/зиян, нетто		(307)	401
Басқа да түзетулер		244	1.220
Айналым капиталын түзетуге дейінгі операциялық пайда		348.439	391.675
Өтеуге ҚҚС-тағы өзгерістер		(5.036)	(1.552)
Тауар-материалдық қорлардағы өзгерістер		(30.059)	(33.430)
Сауда дебиторлық берешектегі және басқа да қысқа мерзімді активтердегі өзгерістер		(55.525)	(220.255)
Сауда және басқа да кредиторлық берешектегі және сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша міндеттемелердегі өзгерістер		(67.671)	107.595
Төленуге жататын басқа да салықтардағы өзгерістер		(26.804)	1.287
Операциялық қызметтен түскен ақша ағындары		163.344	245.320
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардан алынған дивидендтер	16	250	52.258
Табыс салығын төлеу		(31.257)	(35.636)
Алынған пайыздар		22.059	7.229
Төленген пайыздар	19. 20	(18.380)	(15.573)
Операциялық қызметтен түскен таза ақша ағындары		136.016	253.598

Есеп саясаты және 9-49 бет аралығындағы ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

Миллион теңгемен	Ескерт.	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
		2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)*
Инвестициялық қызметтен ақша ағындары			
Банк салымдарын орналастыру		(472.854)	(204.421)
Банк салымдарын қайтару		550.840	58.096
Негізгі құралдарды, материалдық емес активтерді және барлау мен бағалау бойынша активтерді сатып алу		(188.645)	(91.285)
Негізгі құралдарды, барлау мен бағалау активтерін және сатуға арналған деп жіктелген активтерді сатудан болған түсімдер		355	550
Иелік ету үлесін өзгертпестен бірлескен кәсіпорындардың капиталына қосымша салымдар	16	(17)	(67)
Байланысты тараптарға берілген қарыздар		(1.140)	(470)
ҚР Ұлттық Банкінің ноттарын өтеу		108.019	-
ҚР Ұлттық Банкінің ноттарын сатып алу		(38.019)	-
Басқалары		194	(803)
Инвестициялық қызметте пайдаланылған таза ақша ағындары		(41.267)	(238.400)
Қаржылық қызметтен болған ақша ағындары			
Қарыздардың түсуі	19	200.942	135.445
Қарыздарды өтеу	19	(64.271)	(43.785)
Самұрық-Қазынаның пайдасына бөлу		(108)	(485)
Бақыланбайтын үлес акционерлеріне төленген дивидендтер		(10)	(8)
Жалдау міндеттемелері бойынша негізгі борышты өтеу	20	(5.478)	(5.527)
Қаржылық қызметтен болған таза ақша ағындары		131.075	85.640
Айырбастау бағамдарындағы өзгерістердің ақша қаражаты мен оның баламаларына әсері			
Күтілетін несиелік зиян резервіндегі өзгеріс		(18.003)	74.023
Күтілетін несиелік зиян резервіндегі өзгеріс		1	126
Ақша қаражаты мен оның баламаларындағы таза өзгеріс		207.822	174.987
Кезең басындағы ақша қаражаты мен оның баламалары		762.817	1.144.193
Кезең соңындағы ақша қаражаты мен оның баламалары		970.639	1.319.180

* Осы бағанда келтірілген кейбір сомалар 2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі сомаларға сәйкес келмейді, өйткені түзетулерді көрсетеді, олар туралы толық ақпарат 4-ескертемеде келтірілген.

Басқарма Төрағасының орынбасары

Бас бухгалтер



Д.А. Арысова

А.С. Есбергенова

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін

Миллион теңгемен	Бас компанияның акционерлеріне келеді							Жиыны
	Жарғылық капитал	Қосымша төленген капитал	Басқа да капитал	Есептілік валютасын қайта есептеу резерві	Бөлінбеген пайда	Жиыны	Бақыланбайтын қатысу үлесі	
2021 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)	916.541	1.142	10.113	3.738.581	5.439.811	10.106.188	(89.282)	10.016.906
Кезеңдегі таза пайда/(зиян) (қайта есептелген)*	–	–	–	–	356.620	356.620	(24.430)	332.190
Басқа да жиынтық (зиян)/кіріс (қайта есептелген)*	–	–	(8.467)	522.844	131	514.508	319	514.827
Жиынтық (зиян)/кіріс жиыны (қайта есептелген)*	–	–	(8.467)	522.844	356.751	871.128	(24.111)	847.017
Самұрық-Қазынаның пайдасына бөлу	–	–	–	–	(487)	(487)	–	(487)
2022 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	916.541	1.142	1.646	4.261.425	5.796.075	10.976.829	(113.393)	10.863.436

* Осы бағанда келтірілген кейбір сомалар 2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі сомаларға сәйкес келмейді, өйткені түзетулерді көрсетеді, олар туралы толық ақпарат 4-ескертемеде келтірілген.

Есеп саясаты және 9-49 бет аралығындағы ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

Миллион теңгемен	Бас компанияның акционерлеріне келеді							Жиыны
	Жарғылық капитал	Қосымша төленген капитал	Басқа да капитал	Есептілік валютасын қайта есептеу резерві	Бөлінбеген пайда	Бақыланбайтын қатысу үлесі	Жиыны	
2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)	916.541	1.142	(1.759)	4.209.612	4.809.455	9.934.991	(61.541)	9.873.450
Кезеңдегі таза пайда	–	–	–	–	281.740	281.740	5.816	287.556
Басқа да жиынтық кіріс/(зиян)	–	–	800	(161.290)	28	(160.462)	6	(160.456)
Жиынтық кіріс/ (зиян) жиыны	–	–	800	(161.290)	281.768	121.278	5.822	127.100
Самұрық-Қазынаның пайдасына бөлу	–	–	–	–	(34)	(34)	–	(34)
2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	916.541	1.142	(959)	4.048.322	5.091.189	10.056.235	(55.719)	10.000.516

Басқарма Төрағасының орынбасары

Бас бухгалтер



 Д.А. Арысова


 А.С. Есбергенава

Есеп саясаты және 9-49 бет аралығындағы ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген)

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

«ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі - Компания, «ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ немесе Бас компания) 2002 жылғы 27 ақпанда ҚР Президентінің 2002 жылғы 20 ақпандағы № 811 Жарлығының және ҚР Үкіметінің (бұдан әрі - Үкімет) 2002 жылғы 25 ақпандағы № 248 қаулысының негізінде жабық акционерлік қоғам ретінде құрылған Қазақстан Республикасының (бұдан әрі - ҚР) мұнай-газ кәсіпорны болып табылады. Компания «Қазақойл» ұлттық мұнай-газ компаниясы» мен «Мұнай және газ көлігі» ұлттық компаниясы» жабық акционерлік қоғамдардың бірігуі нәтижесінде құрылды. Бірігудің нәтижесінде бұл компаниялардың барлық активтері мен міндеттемелері, оның ішінде олардың барлық кәсіпорындарға қатысу үлестерін қоса алғанда, Компанияға берілді. 2004 жылдың наурызында ҚР-дың заңнамасына сәйкес Компания акционерлік қоғам болып қайта тіркелді.

2006 жылғы 8 маусымнан бастап Компанияның жалғыз акционері «Самұрық» Мемлекеттік активтері басқару бойынша қазақстандық холдинг» акционерлік қоғамы болып табылды, әрі ол 2008 жылдың қазанында «Қазына» Тұрақты Даму Қоры» акционерлік қоғамымен бірігіп, осылайша «Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» акционерлік қоғамын (бұдан әрі - Самұрық-Қазына) құрды. Үкімет Самұрық-Қазынаның жалғыз акционері болып табылады.

2015 жылғы 7 тамызда ҚР Ұлттық Банкі Самұрық-Қазынадан Компания үлесінің 9,58%-ын және бір акциясын сатып алды. 2022 жылғы 8 желтоқсаннан бастап Компания акцияларының 3,00%-ы Astana International Exchange (бұдан әрі - AIX) және Қазақстан қор биржасы (бұдан әрі - KASE) қор биржаларында еркін айналымда болады.

2023 жылғы 31 наурызға Компанияның 60 операциялық компанияда (2022 жылғы 31 желтоқсанға: 59) қатысу үлесі болды (бірілесіп «Топ»).

Компанияның тіркелген кеңсежайы мына мекенжайда орналасқан: ҚР, Астана қаласы, Дінмұхамед Қонаев көшесі, 8-үй.

Топ қызметінің негізгі бағыттарына өзгесінен басқа мыналар кіреді:

- Мұнай-газ саласында бірыңғай мемлекеттік саясатты әзірлеуге және іске асыруға қатысу;
- Келісімшарттарға үлестік қатысу арқылы жер қойнауын пайдалану келісімшарттарында мемлекеттік мүдделерді білдіру; және
- Көмірсутектерді барлау, әзірлеу, өндіру, мұнай операцияларын жүргізу қызметтері, қайта өңдеу, мұнай химия, тасымалдау және өткізу, мұнай құбырларын және мұнай-газ өндіру инфрақұрылымын жобалау, салу, пайдалану.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке Компанияның және ол бақылайтын еншілес ұйымдардың қаржылық есептілігі кіреді.

Топтың осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігін шығаруға Басқарма төрағасының орынбасары және Бас бухгалтер 2023 жылғы 19 мамырда бекітті.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңес шығарған «Аралық қаржылық есептілік» 34 Халықаралық бухгалтерлік есеп стандартына (IAS) сәйкес дайындалды. Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау үшін талап етілетін барлық ақпарат пен ашып көрсетулер кірмейді және 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Топтың жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігімен бірге қарастырылуы тиіс.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)

Шетел валютасын қайта есептеу

Функционалдық валюта және білдіру валютасы

Топтың осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке қосылған әрбір кәсіпорның қаржылық есептілігінің элементтері кәсіпорын өз қызметін жүзеге асыратын негізгі экономикалық орта валютасын пайдалана отырып бағаланады (бұдан әрі - функционалдық валюта). Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік Компанияның функционалдық валютасы мен оны білдіру валютасы болып табылатын Қазақстандық теңгемен (бұдан әрі - теңге) білдірілген.

Операциялар және шоттар сальдосы

Шетелдік валютадағы операциялар операциялар жүзеге асырылған күнгі валюта бағамы пайдаланыла отырып, функционалдық валютаға қайта есептеледі. Мұндай операциялар бойынша есептеулер нәтижесінде туындаған бағамдық айырмашылықтардан және есепті күнгі бағамдар бойынша шетел валютасында берілген монетарлық активтер мен міндеттемелерді қайта есептеуден түскен кірістер мен шығындар жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте танылады.

Тарихи күннің негізінде шетелдік валютада бағаланатын монетарлық емес баптар бастапқы мәмілелер жасалған күні қолданыста болған бағамдар бойынша қайта есептеледі. Әділ құны бойынша шетелдік валютада бағаланатын монетарлық емес баптар әділ құн белгіленген күні қолданыста болған бағамдар бойынша қайта есептеледі.

Монетарлық баптарды өтеу немесе қайта есептеу кезінде туындайтын айырмалар, Топтың шетелдік бөлімшелерге таза инвестицияларын хеджирлеудің бір бөлігі ретінде айқындалған монетарлық баптарды қоспағанда, пайда немесе зиян құрамында танылады. Бұл баптар инвестициялардың пайда немесе зиян құрамынан шығуы сәтін жинақталған соманы қайта жіктей отырып таза инвестициялар шығарылғанға дейін басқа жиынтық кірістің құрамында танылады. Бұл монетарлық баптар бойынша бағамдық айырмаларға тән салық төлемдері мен несиелер басқа да жиынтық кірістің құрамында танылады.

Топқа кіретін компаниялар

Функционалдық валютасы ұсыну валютасынан ерекшеленетін Топтың барлық еншілес ұйымдарының, бірлескен кәсіпорындары мен қауымдасқан компанияларының нәтижелері мен қаржылық жағдайы ұсыну валютасына мынадай түрде қайта есептеледі:

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

Валюталарды айырбастау бағамдары

Қазақстан Қор Биржасында (бұдан әрі - KASE) белгіленген орташа есептелген валюта айырбастау бағамы ҚР ресми валюта айырбастау бағамы ретінде қолданылады. ҚҚБ 2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы айырбастау бағамы 1 Америка Құрама Штаттарының доллары үшін (бұдан әрі - АҚШ доллары) тиісінше 451,71 және 462,65 теңгені құрады. Бұл бағамдар 2023 жылдың 31 наурызына және 2022 жылдың 31 желтоқсанына АҚШ долларында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелерді қайта есептеу үшін пайдаланылды. 2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін орташа алынған бағам 1 АҚШ доллары үшін 454,82 теңге (2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін: 1 АҚШ доллары үшін 457,41 теңге) болды. ҚҚБ-ның 2023 жылғы 19 мамырдағы айырбастау бағамы 1 АҚШ доллары үшін 448,31 теңгені құрады. 2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айда шетелдік валюталардың теңгеге қатысты бағамының тұрақсыздығына байланысты Топта 7.176 миллион теңге мөлшерінде нетто, теріс бағамдық айырма қалыптасты.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ

Есеп саясатындағы және ақпаратты ашып көрсету қағидаттарындағы өзгерістер

Жаңа стандарттар, түсіндірмелер және қолданыстағы стандарттар мен түсіндірмелерге түзетулер

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде қабылданған есепке алу қағидаттары, 2023 жылдың 1 қаңтарына күшіне енген қабылданған жаңа стандарттар мен түсіндірмелерді қоспағанда, 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Топтың жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындау кезінде қолданылған қағидаттарға сәйкес келеді. Топ шығарылған, бірақ әлі күшіне енген қандай да бір басқа стандарттарды, түсіндірмелерді және түзетулерді мерзімінен бұрын қолданған жоқ.

Кейбір түзетулер мен түсіндірмелер алғаш рет 2023 жылы қолданыла, бірақ олар Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне ықпалын тигізбеді.

Төменде Топ өзі үшін жарамды және қолданылатын стандарттардың тізімін ұсынды.

17 ХҚЕС (IFRS) «Сақтандыру шарттары»

2017 жылғы мамырда ХҚЕС жөніндегі Кеңес ақпаратты ашып көрсету мен бағалау, ұсыну және ашып көрсету мәселелерін қарастыратын сақтандыру шарттары үшін қаржылық есептіліктің жаңа ауқымды стандарты «Сақтандыру шарттары» 17 ХҚЕС (IFRS) шығарды. 17 ХҚЕС (IFRS) 2005 жылы шығарылған «Сақтандыру шарттары» 4 ХҚЕС-ті (IFRS) ауыстырады. 17 ХҚЕС (IFRS) оларды шығаратын ұйымның түріне қарамастан сақтандыру шарттардың барлық түрлеріне (яғни өмірді сақтандыру және өмірді сақтандырудан ерекшеленетін сақтандыру, тікелей сақтандыру және қайта сақтандыру), сондай-ақ дискрециялық қатысу талаптарымен белгілі бір кепілдіктер мен қаржы құралдарына қолданылады. Қолданылу аясынан бірнеше ерекшелік бар. 17 ХҚЕС (IFRS) негізгі мақсаты сақтандыру шарттарын есепке алу моделін ұсыну болып табылады, әрі ол сақтандырушылар үшін барынша тиімді әрі бірізді болып табылады. Бұрын қолданылған жергілікті есепке алу саясаттарына негізделетін 4 ХҚЕС (IFRS) талаптарымен салыстырғанда, 17 ХҚЕС (IFRS) сақтандыру шарттарын есепке алудың кешенді моделін ұсынып, есепке алудың барлық маңызды аспектілерді қамтиды. 17 ХҚЕС-тің (IFRS) негізінде келесімен толықтырылған ортақ модель жатыр:

- тікелей қатысу талаптарымен сақтандыру шарттары үшін белгілі бір түрлендірулер (ауыспалы сыйақы әдісі);
- жеңілдетілген тәсіл (сыйлықақыны бөлу негізіндегі тәсіл) негізінен қысқа мерзімді шарттарға арналған.

Бұл стандарт Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсерін тигізбеді.

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

8 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулерде бухгалтерлік бағалардағы өзгерістер мен есеп саясатындағы өзгерістер және қателерді түзету арасындағы айырмашылық түсіндіріледі. Сонымен бірге, құжатта ұйымдардың бухгалтерлік бағаларды әзірлеу үшін өлшеу әдістерін және бастапқы деректерді қалайша пайдаланатындығы түсіндіріледі.

Бұл түзетулер Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсерін тигізбеді.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Есеп саясатындағы және ақпаратты ашу қағидаттарындағы өзгерістер (жалғасы)

Жаңа стандарттар, түсіндірмелер және қолданыстағы стандарттар мен түсіндірмелерге түзетулер (жалғасы)

«Есеп саясаты туралы ақпаратты ашу» – 1 ХҚЕС-ке (IAS) және ХҚЕС бойынша № 2 Практикалық ұсынымдарға түзетулер

1 ХҚЕС-ке (IAS) және «Маңыздылық туралы пайымдауларды қалыптастыру» ХҚЕС-ті қолдану жөніндегі №2 іс жүзіндегі ұсынымдарға түзетулер ұйымдарға есеп саясаты туралы ақпаратты ашып көрсету кезінде маңыздылық туралы пайымдауды қолдануға көмектесетін нұсқаулық пен мысалдарды қамтиды. Түзетулер ұйымдарға ұйымдардың есеп саясатының «елеулі ережелерін» ашып көрсетуі туралы талапты есеп саясаты туралы «маңызды ақпаратты» ашып көрсету туралы талапқа ауыстыру есебінен, сондай-ақ ұйымдардың есеп саясаты туралы ақпаратты ашып көрсетуі туралы шешімдерді қабылдауы кезінде маңыздылық ұғымын қалайша қолдануы тиіс екендігіне қатысты нұсқаулықты қосу есебінен есеп саясаты туралы барынша пайдалы ақпаратты ашып көрсетуге көмектесуі тиіс.

Бұл түзетулер Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсерін тигізбеді. Алайда, олар Топтың жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігінде есеп саясаты туралы ақпараттың ашылып көрсетілуіне әсер етеді деп күтілуде.

«Бір операцияның нәтижесінде туындайтын активтер мен міндеттемелерге байланысты кейінге қалдырылған салық» - 12 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер

«Пайдаға салынатын салықтар» 12 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер бастапқы тануға қатысты алып тастауды қолдану аясын тарылтады, осылайша ол бұдан былай салық салынатын және шегерілетін уақыт айырмаларының тең болуына әкелетін операцияларға қолданылмайды, мысалы, объектілерді жалға алу немесе пайдаланудан шығару бойынша міндеттемелер жағдайында.

Бұл түзетулер Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсерін тигізбеді.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

4. ЖАЛПЫ БАҚЫЛАУМЕН САТЫП АЛУ

Жалпы бақылаудағы еншілес ұйымды сатып алу

KMG Қашаған В.У. (бұдан әрі - Қашаған)

2015 жылғы 16 қазанда Coöperatieve KazMunaiGaz U.A. (бұдан әрі - Кооператив), Компанияның еншілес ұйымы, Қашағандағы өз акцияларының 50%-ын 2018 жылғы 1 қаңтардан бастап 2020 жылғы 31 желтоқсанға дейінгі кезеңде акциялардың барлық немесе ішінара пакетін сатып алу опционымен (бұдан әрі – Опцион) Самұрық-Қазынаның пайдасына сатты. Кейінірек Опционды орындау кезеңі 2022 жылғы 31 желтоқсанға дейін ұзартылды.

2017 жылы Амстердам соты Самұрық-Қазынаға тиесілі Қашаған акцияларының 50%-на белгілі бір шектеулер (бұдан әрі - Шектеулер) қойды. Шектеулердің қолданылу кезеңінде Қашаған акциялары сатыла, беріле немесе кепілге қойыла алмады. 2022 жылғы 14 маусымда Амстердам соты Шектеулерді алып тастады.

2022 жылғы 14 қыркүйекте Кооператив пен Самұрық-Қазына Опциондық келісімді өзгерту және опционды орындау туралы келісімге (бұдан әрі - Өзгерістері бар келісім) қол қойды, оған сәйкес Опционды орындағаны үшін өтемақы сомасы 3.781,7 миллион АҚШ долларын құрады (баламасы 1.777.076 миллион теңге).

2022 жылғы 15 қыркүйекте Топ мәмілені аяқтайтын өзгерістермен Келісімнің бірқатар заңды шарттарын орындады, Опционды орындады және Қашаған акцияларының 50%-ы Кооператив пайдасына қайта тіркелді.

Осылайша, Опционды орындау нәтижесінде Топ Қашағанды бақылауға алып, оны еншілес ұйым ретінде таныды. Сатып алу еншілес ұйымды жалпы бақылаудағы тараптардан сатып алу ретінде көрсетілді және алдыңғы кітаптарда көрсетілген Қашаған активтері мен міндеттемелерінің баланстық құны бойынша үлестерді біріктіру әдісі бойынша ескерілді.

Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікте 2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін жиынтық кіріс туралы салыстырмалы аралық шоғырландырылған есеп және 2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін ақша қаражатының қозғалысы туралы аралық шоғырландырылған есеп, сондай-ақ тиісті ескертпелер сатып алу амалы ең ерте ұсынылған кезеңнің басында болғандай қайта есептелді.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**4. ЖАЛПЫ БАҚЫЛАУМЕН САТЫП АЛУ (жалғасы)**

Жалпы бақылаудағы еншілес ұйымды сатып алу (жалғасы)

KMG Kашаған В.У. (бұдан әрі - Қашаған) (жалғасы)

Қашағанның сатып алынуын ескере отырып, салыстырмалы деректерге әсері төменде келтіріледі:

<i>Миллион теңгемен</i>	2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін
Қызмет нәтижелеріне әсері:	
Түсім және басқа да кірістер	
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім	224.788
Бірлескен кәсіпорынның пайдасындағы үлес	(44.283)
Қаржылық кіріс	176
Түсім және басқа да кірістер жиыны	180.681
Шығыстар мен шығындар	
Өндірістік шығыстар	2.947
Табыс салығынан басқа салықтар	(16.218)
Тозу, тауысылу және амортизация	(59.465)
Тасымалдау және өткізу шығыстары	(14.231)
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(424)
Қаржылық шығындар	(1.435)
Теріс бағамдық айырма, нетто	(203)
Шығыстар мен шығындар жиыны	(89.029)
Табыс салығы есепке алынғанға дейінгі пайда	91.652
Пайда салығы бойынша шығыстар	(46.524)
Кезеңдегі пайда	45.128
Басқа да жиынтық кіріс	
Келесі кезеңдерде пайда немесе зиян құрамында қайта жіктелуге жататын басқа да жиынтық кіріс	
<i>Шетелдік бөлімшелердің есептілігін қайта есептеуден болған бағамдық айырма</i>	147.629
Табыс салығы шегерілген таза басқа да жиынтық кіріс	147.629
Табыс салығын шегере отырып, кезеңдегі жиынтық кірістің жиыны	192.757
Мыналарға келетін кезеңдегі таза пайда:	
Бас компанияның акционерлеріне	45.128
	45.128
Мыналарға келетін жиынтық кіріс жиыны:	
Бас компанияның акционерлеріне	192.757
	192.757

2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін таза ақша ағындары былайша болды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін
Операциялық	218.008
Инвестициялық	(134.967)
Қаржылық	(1.729)
Ақша қаражаты мен оның баламаларының таза өсуі	96.058

Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікте Қашағанның қызметі «Мұнай мен газды барлау және өндіру» сегментінде көрсетілген.

Қашағанды сатып алу жөніндегі барынша толық ақпарат Топтың 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылғы жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігінде ашылып көрсетілді.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**4. ЖАЛПЫ БАҚЫЛАУМЕН САТЫП АЛУ (жалғасы)****Жалпы бақылаудағы еншілес ұйымды сатып алу (жалғасы)****«KLPE» ЖШС (бұдан әрі – KLPE)**

2022 жылғы 1 желтоқсанда Компания Самұрық-Қазынаның еншілес ұйымдары «Samruk-Kazyna Ondeu» ЖШС мен «Полимер Продакшн» ЖШС-тен, KLPE жарғылық капиталындағы қатысу үлесінің 100%-ын (2023 жылғы наурызда «KMG Petrochem» ЖШС болып өзгертілді) 2 теңгеге сатып алды. KLPE Қазақстанда алғашқы интеграцияланған газ-химия кешенін салумен айналысады.

Сатып алу нәтижесінде Top KLPE-ні бақылауға алып, оны еншілес ұйым ретінде таныды. Сатып алу еншілес ұйымды жалпы бақылаудағы тараптардан сатып алу ретінде көрсетілді және алдыңғы кітаптарда көрсетілген KLPE активтері мен міндеттемелерінің баланстық құны бойынша үлестерді біріктіру әдісі бойынша ескерілді.

Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікте 2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін жиынтық кіріс туралы салыстырмалы аралық шоғырландырылған есеп және 2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін ақша қаражатының қозғалысы туралы аралық шоғырландырылған есеп, сондай-ақ тиісті ескертпелер сатып алу амалы ең ерте ұсынылған кезеңнің басында болғандай қайта есептелді.

KLPE-нің сатып алынуын ескере отырып, салыстырмалы деректерге әсері төменде келтіріледі:

<i>Миллион теңгемен</i>	2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін
Қызмет нәтижелеріне әсері:	
Түсім және басқа да кірістер	
Қаржылық кіріс	43
Түсім және басқа да кірістер жиыны	43
Шығыстар мен шығындар	
Тозу, тауысылу және амортизация	(16)
Жалпы және өкімшілік шығыстар	(219)
Теріс бағамдық айырма, нетто	(174)
Басқа да шығыстар	(3)
Шығыстар мен шығындар жиыны	(412)
Табыс салығы есепке алынғанға дейінгі залал	(369)
Кезеңдегі зиян	(369)
Мыналарға келетін бір жылғы таза зиян:	
Бас компанияның акционерлеріне	(369)
	(369)

2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін таза ақша ағындарына әсері мынадай болды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін
Операциялық	(540)
Инвестициялық	(1.209)
Ақша қаражаты мен оның баламаларының таза өсуі	(1.820)

Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікте KLPE қызметі «Басқалары» сегментінде ұсынылған.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**5. САТЫП АЛУШЫЛАРМЕН ЖАСАЛҒАН ШАРТТАР БОЙЫНША ТҮСІМ**

<i>Миллион теңгемен</i>	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Өнім және қызмет типі		
Шикі мұнай мен газды сату	997.421	1.424.649
Мұнай өнімдерін сату	695.629	596.446
Мұнай мен мұнай өнімдерін қайта өңдеу қызметтері	63.185	51.246
Мұнайды тасымалдау қызметтері	51.890	40.301
Басқа да кірістер	78.796	69.299
	1.886.921	2.181.941
Географиялық өңірлер		
Қазақстан	334.394	236.324
Басқа елдер	1.552.527	1.945.617
	1.886.921	2.181.941
Түсімді тану уақыты		
Белгілі бір уақыт сәтінде	1.844.910	2.140.484
Кезең ішінде	42.011	41.457
	1.886.921	2.181.941

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**6. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДЫҢ ПАЙДАСЫНДАҒЫ ҮЛЕС, НЕТТО**

<i>Миллион теңгемен</i>	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Бірлескен кәсіпорындар		
«Теңізшевройл» ЖШС	128.997	199.878
Mangistau Investment B.V. Group	10.658	34.537
«PETROSUN» ЖШС	9.555	—
Valseira Holdings B.V. Group	6.805	(1.446)
«Қазақстан-Қытай мұнай құбыры» ЖШС	5.167	2.682
«ҚазГерМұнай» ЖШС	5.063	4.698
«Қазақойл-Ақтөбе» ЖШС	2.227	2.407
Ural Group Limited	(2.796)	(2.269)
«КазРосГаз» ЖШС	(4.069)	2.514
Басқасы	658	1.378
Қауымдасқан компаниялар		
Каспий Құбыр Консорциумы	26.653	22.604
ПетроҚазақстан Инк.	1.770	3.626
Басқасы	1.009	1.944
	191.697	272.553

7. САТЫП АЛЫНҒАН МҰНАЙДЫҢ, ГАЗДЫҢ, МҰНАЙ ӨНІМДЕРІ МЕН БАСҚА ДА МАТЕРИАЛДАРДЫҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ

<i>Миллион теңгемен</i>	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Қайта сату үшін сатып алынатын мұнай	728.439	1.108.783
Қайта өңдеуге арналған мұнайдың құны	168.988	238.765
Материалдар мен қорлар	99.568	75.549
Қайта сату үшін сатып алынатын мұнай өнімдері	24.098	21.191
Қайта сату үшін сатып алынатын газ	10.629	21.394
	1.031.722	1.465.682

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**8. ӨНДІРІСТІК ШЫҒЫСТАР**

<i>Миллион теңгемен</i>	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Жалақы бойынша шығыстар	118.633	78.068
Жөндеу және қызмет көрсету қызметтері	41.013	25.132
Қысқа мерзімді жалдау бойынша шығыстар	35.684	12.392
Электр қуаты	35.291	31.568
Көлік шығыстары	21.724	14.882
Қоршаған ортаны қорғау	4.911	4.664
Тауар-материалдық қорларды таза өткізу құнына дейін есептен шығаруды қалпына келтіру	(54)	(155)
Мұнай өнімдері бойынша туынды құралдардан іске асырылған зиян	256	45.015
Басқалары	2.895	(24.116)
	260.353	187.450

9. ТАБЫС САЛЫҒЫНАН БАСҚА САЛЫҚТАР

<i>Миллион теңгемен</i>	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Шикі мұнай экспортына кіріс салығы	34.201	36.531
Пайдалы қазбаларды өндіруге салынатын салық	33.947	44.817
Акциз	27.654	6.447
Экспорттық кеден бажы	25.750	21.276
Мүлікке салынатын салық	7.281	6.734
Басқа салықтар	13.051	10.088
	141.884	125.893

10. ТАСЫМАЛДАУ ЖӘНЕ ӨТКІЗУ ШЫҒЫСТАРЫ

<i>Миллион теңгемен</i>	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Тасымалдау	47.740	33.590
Жалақы бойынша шығыстар	4.193	3.662
Басқалары	9.237	8.547
	61.170	45.799

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**11. ЖАЛПЫ ЖӘНЕ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР**

<i>Миллион теңгемен</i>	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Жалақы бойынша шығыстар	17.511	16.449
Кеңес беру қызметтері	2.668	2.639
Қызмет көрсету шығыстары	1.615	1.454
Өлеуметтік төлемдер	999	976
Байланыс қызметтері	554	334
Есепке алынбаған ҚҚС	453	668
Өтеуге ҚҚС құнсыздануы	18	25
Айыппұлдар, салықтар мен өсімпұлдар бойынша резервті есептеу	12	90
Сауда дебиторлық берешек пен басқа да қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша күтілетін несиелік зиян резервін (қалпына келтіру)/есептеу	(45)	282
Басқа да қысқа мерзімді қаржылық емес активтер бойынша құнсыздану резервін (қалпына келтіру)/есептеу	(182)	184
Басқалары	9.571	10.156
	33.174	33.257

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін, жалақы бойынша шығыстар 140.337 миллион теңге болды (2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін: 98.179 миллион теңге) және аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікте өндірістік шығыстардың, тасымалдау және өткізу шығыстарының және жалпы әрі әкімшілік шығыстардың құрамында көрсетілді.

12. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІС/ ҚАРЖЫЛЫҚ ШЫҒЫНДАР**Қаржылық кіріс**

<i>Миллион теңгемен</i>	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Банк салымдары, қаржы активтері, қарыздар мен облигациялар бойынша пайыздық кіріс	32.746	20.199
Шығарылған қаржылық кепілдіктердің амортизациясы	–	122
Пайыздық кірістің барлығы	32.746	20.321
Қарыз бойынша міндеттемелерді мойындауды тоқтату (19-ескертпе)	4.133	–
Пайда немесе зиян арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржы активтерін қайта бағалау	243	816
Басқалары	430	1.401
	37.552	22.538

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**12. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІС/ ҚАРЖЫЛЫҚ ШЫҒЫНДАР (жалғасы)****Қаржылық шығындар**

<i>Миллион теңгемен</i>	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Қарыздар мен облигациялар бойынша пайыздық шығыс	66.320	59.037
Жалдау шарттары бойынша пайыздық шығыс (20-ескертпе)	1.170	1.032
Опционды орындағаны үшін Самұрық-Қазына алдындағы берешек дисконтының амортизациясы (4-ескертпе)	1.606	–
Қарыздың мерзімінен бұрын өтелуі үшін комиссия (19-ескертпе)	–	4.498
Пайыздық шығыстың барлығы	69.096	64.567
Активтердің, экологиялық міндеттемелер мен басқа да резервтердің есептен шығарылуы бойынша міндеттемелер дисконтының амортизациясы (21-ескертпе)	3.116	2.915
Актuarлық міндеттемелер бойынша дисконт амортизациясы (21-ескертпе)	1.059	902
Қарызды мерзімінен бұрын өтеумен байланысты шығындарды есептен шығару (19-ескертпе)	–	13.035
Басқалары	3.336	3.719
	76.607	85.138

13. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

<i>Миллион теңгемен</i>	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
Ағымдағы табыс салығы		
Корпоративтік табыс салығы	34.915	39.022
Дивидендтерден түскен кірістер мен пайыздық кіріс бойынша төлем көзінен ұсталатын салық	486	548
Үстеме пайда салығы	(119)	–
Мерзімі ұзартылған табыс салығы		
Дивидендтердің кірістері бойынша төлем көзінен ұсталатын салық	19.350	44.982
Корпоративтік табыс салығы	11.241	44.376
Үстеме пайда салығы	–	239
Пайда салығы бойынша шығыстар	65.873	129.167

аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

14. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР

<i>Миллион теңгемен</i>	Мұнай-газ активтері	Мұнай құбырлары	Қайта өңдеу активтері	Ғимараттар мен құрылыс-жайлар	Машиналар мен құрал-жабдықтар	Көлік құралдары	Басқасы	Аяқталмаған құрылыс	Жиыны
2021 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны (аудит жүргізілген)	4.428.347	262.717	1.121.420	211.823	239.191	75.225	109.168	278.019	6.725.910
Есептілік валютасын қайта есептеу	307.787	2.112	23.574	7.211	3.938	2.370	6.158	10.564	363.714
Есепті бағалаудағы өзгерістер	(24.173)	(2.779)	–	–	–	–	–	–	(26.952)
Түсімдер	788	–	84	291	1.013	95	93	67.559	69.923
Шығулар	(5.721)	(124)	(168)	(211)	(428)	(908)	(188)	(175)	(7.923)
Тозу бойынша шығыстар	(78.610)	(3.637)	(27.616)	(4.001)	(7.224)	(2.333)	(2.737)	–	(126.158)
Жинақталған тозу және шығулар бойынша құнсыздану	5.131	124	168	152	403	864	181	131	7.154
Құнсыздану	–	–	–	–	–	–	–	(47)	(47)
Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерден/(ге) аударымдар	–	–	–	422	(25)	(38)	27	–	386
Инвестициялық жылжымайтын мүліктен аударымдар	–	–	–	1.537	–	–	–	–	1.537
Басқа да өзгерістер	(580)	(54)	–	–	2	–	23	(87)	(696)
Аударымдар	32.563	170	4.047	4.338	1.435	75	1.017	(43.645)	–
2022 жылғы 31 наурызға қалдық құны (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	4.665.532	258.529	1.121.509	221.562	238.305	75.350	113.742	312.319	7.006.848
Бастапқы құн	6.847.674	397.121	2.737.646	535.498	604.145	218.934	257.892	362.703	11.961.613
Жинақталған тозу және құнсыздану	(2.182.142)	(138.592)	(1.616.137)	(313.936)	(365.840)	(143.584)	(144.150)	(50.384)	(4.954.765)
2022 жылғы 31 наурызға қалдық құны (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	4.665.532	258.529	1.121.509	221.562	238.305	75.350	113.742	312.319	7.006.848

аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**14. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)**

<i>Миллион теңгемен</i>	Мұнай-газ активтері	Мұнай құбырлары	Қайта өңдеу активтері	Ғимараттар мен құрылыс-жайлар	Машиналар мен құрал-жабдықтар	Көлік құралдары	Басқасы	Аяқталмаған құрылыс	Жиыны
2022 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны (аудит жүргізілген)	4.598.235	266.566	1.075.385	233.627	265.730	74.540	115.086	360.668	6.989.837
Есептілік валютасын қайта есептеу	(92.833)	(1.010)	(6.974)	(2.397)	(756)	(600)	(1.890)	(4.286)	(110.746)
Есепті бағалаудағы өзгерістер	3.892	881	–	399	–	–	–	–	5.172
Түсімдер	1.668	23	49	689	1.003	1.392	364	113.134	118.322
Шығулар	(4.348)	(109)	(211)	(262)	(272)	(306)	(686)	(669)	(6.863)
Тозу бойынша шығыстар	(88.657)	(2.713)	(26.480)	(3.857)	(7.108)	(2.655)	(2.490)	–	(133.960)
Жинақталған тозу және шығулар бойынша құнсыздану	4.038	109	206	233	257	293	538	547	6.221
Құнсыздануды қалпына келтіру/(құнсыздану)	–	–	–	–	132	(500)	91	–	(277)
Инвестициялық жылжымайтын мүліктен аударымдар	–	–	–	323	–	–	–	–	323
Басқа да өзгерістер	(60)	–	–	–	–	(2)	–	5	(57)
Аударымдар	54.270	81	8.925	5.357	1.525	506	859	(71.523)	–
2023 жылғы 31 наурыздағы қалдық құны (аудит жүргізілмеген)	4.476.205	263.828	1.050.900	234.112	260.511	72.668	111.872	397.876	6.867.972
Бастапқы құн	6.842.788	412.108	2.739.490	559.914	644.864	222.237	254.712	447.991	12.124.104
Жинақталған тозу және құнсыздану	(2.366.583)	(148.280)	(1.688.590)	(325.802)	(384.353)	(149.569)	(142.840)	(50.115)	(5.256.132)
2023 жылғы 31 наурыздағы қалдық құны (аудит жүргізілмеген)	4.476.205	263.828	1.050.900	234.112	260.511	72.668	111.872	397.876	6.867.972

аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**14. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)****Түсімдер**

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айда аяқталмаған құрылысқа түсімдерге, негізінен, «Өзенмұнайгаз» АҚ-да, «Эмбамұнайгаз» АҚ-да, «ҚазМұнайГаз» Барлау Өндіру» АҚ-ның еншілес ұйымдары, және «ҚМГ Қарашығанақ» ЖШС-те 50.514 миллион теңге жалпы сомаға ұнғымаларды бұрғылауға және «ҚазТрансОйл» АҚ-да 39.943 миллион теңге жалпы сомаға «Өзен-Атырау-Самара» және «Астрахань-Манғышлақ» құбыры учаскесін ауыстыру жатады.

Басқалары

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айда Топ негізгі құралдардың жаңа объектілерінің құрылысына қатысты 1.780 миллион теңге сомаға 3,04% орташа пайыздық мөлшерлеме бойынша (2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айда: 99 миллион теңге, 3,22% орташа пайыздық мөлшерлемесі бойынша) қарыздар бойынша шығындарды негізгі құралдардың баланстық құнына капиталдандырды.

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша толығымен амортизацияланған, бірақ әлі де пайдаланылатын негізгі құралдардың құны 384.153 миллион теңге (2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: 384.815 миллион теңге) болды.

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша қалдық құны 822.852 миллион теңге (2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: 778.757 миллион теңге) болатын негізгі құралдардың кейбір объектілері Топтың қарыздары бойынша қамсыздандыру ретінде кепілге қойылды.

Топтың күрделі міндеттемелері 26-ескертпеде ашылып көрсетілген.

15. БАНК САЛЫМДАРЫ

<i>Миллион теңгемен</i>	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
АҚШ долларында көрсетілген	1.134.120	1.230.928
Теңгемен көрсетілген	6.675	6.616
Минусы: күтілетін несиелік зиян резерві	(170)	(177)
	1.140.625	1.237.367

2023 жылғы 31 наурызға ұзақ мерзімді банк салымдарының орташа алынған пайыздық мөлшерлемесі АҚШ долларында 0,92% және теңгемен 0,70% болды (2022 жылғы 31 желтоқсан: АҚШ долларында 0,94% және теңгемен 0,74%).

2023 жылғы 31 наурызға қысқа мерзімді банк салымдарының орташа алынған пайыздық мөлшерлемесі АҚШ долларында 2,99% және теңгемен 1,28% болды (2022 жылғы 31 желтоқсанға: АҚШ долларында 2,64% және теңгемен 1,24%).

Төменде банк салымдарын орналастыру мерзімдері көрсетілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Өтеу мерзімі 1 жылға дейін	1.081.374	1.178.138
1 жылдан 2 жылға дейін өтеу мерзімі	125	94
2 жылдан артық өтеу мерзімі	59.126	59.135
	1.140.625	1.237.367

2023 жылғы 31 наурызда банк салымдарына 59.251 миллион теңге мөлшерінде (2022 жылғы 31 желтоқсан: 59.229 миллион теңге) қамтамасыз ету ретінде кепілге қойылған ақша қаражаты кіреді, әрі олар негізінен жер қойнауын пайдалану келісімшарттарының талаптарына сай тарату қоры ретінде пайдалануда шектелген шоттарда орналастырылған 55.473 миллион теңге сомасынан (2022 жылғы 31 желтоқсан: 55.517 миллион теңге) тұрады.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**16. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР**

Миллион теңгемен	Негізгі қызметі	Қызметті жүзеге асыру орны	2023 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)		2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)	
			Ағымдағы құны	Иелік ету үлесі	Ағымдағы құны	Иелік ету үлесі
Бірлескен кәсіпорындар						
«Теңізшевройл» ЖШС	Көмірсутектерді барлау және өндіру	Қазақстан	3.862.720	20,00%	3.825.053	20,00%
Mangistau Investment B.V. Group	Көмірсутектерді әзірлеу және өндіру	Қазақстан	175.402	50,00%	164.716	50,00%
«КазРосГаз» ЖШС	Табиғи газды және қайта өңдеу өнімдерін қайта өңдеу және сату	Қазақстан	53.380	50,00%	58.812	50,00%
«Қазақстан-Қытай мұнай құбыры» ЖШС	Мұнайды тасымалдау	Қазақстан	42.304	50,00%	37.138	50,00%
«PETROSUN» ЖШС	Сұйытылған көмірсутек газы мен мұнай өнімдерін сату	Қазақстан	33.928	49,00%	24.373	49,00%
Valseira Holdings B.V. Group	Шикі мұнайды қайта өңдеу	Қазақстан	33.156	50,00%	26.351	50,00%
«Қазақойл-Ақтөбе» ЖШС	Шикі мұнайды өндіру және өткізу	Қазақстан	29.138	50,00%	26.911	50,00%
Ural Group Limited	Көмірсутектерді барлау және өндіру	Қазақстан	27.412	50,00%	31.490	50,00%
«ҚазГерМұнай» ЖШС	Көмірсутектерді барлау және өндіру	Қазақстан	20.530	50,00%	32.070	50,00%
Басқалары		Қазақстан	51.395		52.410	
Қауымдасқан компаниялар						
Каспий Құбыр Консорциумы	Сұйық көмірсутектерді тасымалдау	Қазақстан/Ресей	536.012	20,75%	521.882	20,75%
ПетроҚазақстан Инк.	Көмірсутектерді барлау, өндіру және қайта өңдеу	Қазақстан	95.060	33,00%	94.635	33,00%
Басқалары			51.500		51.562	
			5.011.937		4.947.403	

Жоғарыда аталған бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялар Топтың бизнесі үшін стратегиялы болып табылады.

2023 жылғы 31 наурызда бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың танылмаған жинақталған шығындардағы Топтың үлесі 5.199 миллион теңгені (2022 жылғы 31 желтоқсан: 19.950 миллион теңгені) құрады.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**16. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)**

Төмендегі кестеде 31 наурызда аяқталған үш ай үшін бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға салынған инвестициялардағы қозғалыс көрсетілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
1 қаңтарға сальдо (аудит жүргізілген)	4.947.403	4.145.646
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес, нетто (6-ескертпе)	191.697	272.553
Алынған дивидендтер	(250)	(52.258)
Алынуға жататын дивидендтердегі өзгеріс	(16.757)	(11.661)
Бірлескен кәсіпорындар капиталындағы басқа да өзгерістер	341	326
Иелік ету үлесін өзгертпестен капиталға қосымша салымдар	17	67
Элиминациялар мен түзетулер*	-	(402)
Есептілік валютасын қайта есептеу	(110.514)	310.807
31 наурызға сальдо (аудит жүргізілмеген)	5.011.937	4.665.078

* Элиминациялар және түзетулер бірлескен кәсіпорындарға Компания мен еншілес ұйымдар берген қарыздар бойынша капиталданбырылған сыйақыларды білдіреді.

17. САУДА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ БАСҚА ДА ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫ ЖӘНЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР

<i>Миллион теңгемен</i>	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Сауда дебиторлық берешек		
Сауда дебиторлық берешек	574.947	549.163
Минус: күтілетін несиелік зиян резерві	(29.032)	(29.626)
Сауда дебиторлық берешек жиыны	545.915	519.537
Басқа да қысқа мерзімді қаржы активтері		
Басқа да дебиторлық берешек;	106.527	98.485
Алынатын дивидендтер	17.206	320
Минус: күтілетін несиелік зиян резерві	(41.824)	(41.748)
	81.909	57.057
Басқа да қысқа мерзімді қаржылық емес активтер		
Алдын ала төлем және болашақ кезеңдердің шығыстары	72.105	60.198
ҚҚС-тан басқа, өтелуге жататын салықтар	49.805	43.030
Басқалары	5.871	6.040
Минус: құнсыздану резерві	(128)	(131)
	127.653	109.137
Басқа да қысқа мерзімді активтер жиыны	209.562	166.194

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**17. САУДА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ БАСҚА ДА ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫ ЖӘНЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР (жалғасы)**

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бұл активтер бойынша пайыздар есептелмейді.

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша 197.983 миллион теңге сомада сауда дебиторлық берешек Топтың міндеттемелер бойынша қамтамасыз ету ретінде кепілге қойылған болып табылады (2022 жылғы 31 желтоқсанға: 167.255 миллион теңге).

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда дебиторлық берешек мына валюталарда білдірілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
АҚШ доллары	317.882	325.296
Теңге	140.505	114.303
Румын леясы	80.006	73.508
Еуро	5.522	3.871
Басқа валюталар	2.000	2.559
	545.915	519.537

Төменде резервтер матрицасын пайдалана отырып сауда дебиторлық берешек бойынша несиелік тәуекел туралы ақпарат көрсетілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Төлем мерзімін ұзарту					Жиыны
	Ағымдағы	<30 күн	30-60 күн	61-90 күн	>91 күн	
2023 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)						
Күтілетін несиелік зиян пайызы	0,21%	1,86%	1,91%	15,83%	92,69%	
Сауда дебиторлық берешек	476.036	53.381	15.686	1.177	28.667	574.947
Күтілетін несиелік зиян	(979)	(994)	(300)	(186)	(26.573)	(29.032)
2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)						
Күтілетін несиелік зиян пайызы	0,23%	3,80%	9,83%	41,72%	95,84%	
Сауда дебиторлық берешек	484.411	32.690	3.489	857	27.716	549.163
Күтілетін несиелік зиян	(1.120)	(1.242)	(343)	(358)	(26.563)	(29.626)

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**18. АҚША ҚАРАЖАТЫ МЕН ОНЫҢ БАЛАМАЛАРЫ**

<i>Миллион теңгемен</i>	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Банктердегі мерзімді салымдар - АҚШ доллары	379.346	228.818
Банктердегі мерзімді салымдар - теңге	179.121	231.543
Банктердегі мерзімді салымдар - басқа валюталар	85.614	17.550
Банктердегі ағымдағы шоттар - АҚШ доллары	211.407	200.478
Банктердегі ағымдағы шоттар - теңге	8.467	20.877
Банктердегі ағымдағы шоттар - басқа валюталар	15.211	15.699
Бастапқы өтеу мерзімі үш ай немесе үш айдан кем болатын кері репо мәмілелері	55.437	27.499
Жолдағы ақша	34.218	17.449
Кассадағы қолма-қол ақша және чектер	1.874	2.961
Минусы: күтілетін несиелік зиян резерві	(56)	(57)
	970.639	762.817

Мерзімді салымдар әртүрлі мерзімдерге ақша қаражатында Топтың мұқтаждығына қарай бір күннен үш айға дейінгі мерзімге орналастырылған.

2023 жылғы 31 наурызға банктердегі мерзімді салымдар бойынша орташа алынған пайыздық мөлшерлеме АҚШ долларында 3,47%, теңгемен 14,88% және басқа валюталарда 5,11% (2022 жылғы 31 желтоқсанға: АҚШ долларында 1,12%, теңгемен 13,01% және басқа валюталарда 4,84%) болды.

2023 жылғы 31 наурызға және 2022 жылғы 31 желтоқсанға Топтың ақша қаражаты қамтамасыз ету ретінде кепілге қойылмаған.

19. ҚАРЫЗДАР МЕН ОБЛИГАЦИЯЛАР

<i>Миллион теңгемен</i>	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Тіркелген сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздар мен облигациялар	3.532.304	3.584.422
Сыйақының орташа өлшенген мөлшерлемелері	6,39%	6,43%
Құбылмалы сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздар мен облигациялар	696.419	558.912
Сыйақының орташа өлшенген мөлшерлемелері	8,69%	8,61%
	4.228.723	4.143.334

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қарыздар мен облигациялар келесі валюталарда білдірілді:

<i>Миллион теңгемен</i>	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
АҚШ доллары	3.269.892	3.152.169
Теңге	694.752	704.752
Ресей рублі	222.194	245.349
Еуро	28.273	23.069
Басқа валюталар	13.612	17.995
	4.228.723	4.143.334

<i>Миллион теңгемен</i>	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Ағымдағы бөлік	665.997	367.443
Ұзақ мерзімді бөлік	3.562.726	3.775.891
	4.228.723	4.143.334

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**19. ҚАРЫЗДАР МЕН ОБЛИГАЦИЯЛАР (жалғасы)**

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша облигациялар мыналарды құрады:

<i>Миллион теңгемен</i>	Шығару сомасы	Өтеу күні	Сыйақы мөлшерлемесі	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Облигациялар					
KASE 2022	751,6 миллиард теңге	2035 жыл	3,00% (14,5% тиімді мөлшерлеме)	387.998	379.306
ЛҚБ 2020 жылғы облигациялары	750 миллион АҚШ доллары	2033 жыл	3,50%	343.781	349.059
AIX 2019	56 миллиард теңге	2024 жыл	5,00%	26.300	34.385
ЛҚБ 2018 жылғы облигациялары	1,5 миллиард АҚШ доллары	2048 жыл	6,375%	679.896	685.181
ЛҚБ 2018 жылғы облигациялары	1,25 миллиард АҚШ доллары	2030 жыл	5,375%	573.435	579.391
ЛҚБ 2018 жылғы облигациялары	0,5 миллиард АҚШ доллары	2025 жыл	4,75%	229.851	232.586
ЛҚБ 2017 жылғы облигациялары	1,25 миллиард АҚШ доллары	2047 жыл	5,75%	556.246	561.160
ЛҚБ 2017 жылғы облигациялары	1 миллиард АҚШ доллары	2027 жыл	4,75%	455.489	460.655
Жиыны				3.252.996	3.281.723

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**19. ҚАРЫЗДАР МЕН ОБЛИГАЦИЯЛАР (жалғасы)**

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қарыздарға мыналар кірді:

<i>Миллион теңгемен</i>	Шығару сомасы	Өтеу күні	Сыйақы мөлшерлемесі	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Қарыздар					
ВТБ Банк (ПАО)	38 миллиард рубль	2027 жыл	Ресей Федерациясының Орталық Банкінің негізгі мөлшерлемесі + 2,25%	222.194	245.349
Синдикатталған қарыз (Unicredit Tiriac Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank)	405 миллион АҚШ доллары ¹	2023 жыл 2024-2025 жылдар	1M Libor+2,75%, 1M Libor+2,50% ON LIBOR+2,50% 1W EURIBOR+2,50%	134.252	26.270
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ (Халық Банкі)	151 миллиард теңге	2023-2026 жылдар	11,00%	117.834	135.062
«Қазақстанның Даму Банкі» АҚ (ҚДБ)	157 миллиард теңге	2023-2024 жылдар	7,00-9,00% 3M SOFR + 2,61%, 3M LIBOR + 2,50%, 3M SOFR + 2,98%	102.036	100.694
Cargill	150 миллион АҚШ доллары	2023 жыл	5,00% (АҚШ доллары), 16,00%-18,75% (Теңге)	68.570	70.165
Халық Банкі	100 миллион АҚШ доллары ²	2023 жыл	COF ³ (4,81%) + 1,70%	46.168	46.460
Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ. Ltd (Лондон филиалы)	150 миллион АҚШ доллары	2023 жыл	COF (5,6591%) + 1,50%	41.230	17.415
BCP	250 миллион АҚШ доллары	2023 жыл	ҚР Ұлттық Банкінің негізгі мөлшерлемесі+2,50%	35.269	–
Халық банкі	66,7 миллиард теңге	2032 жыл	COF (5,04%) + 2,00%	30.842	29.761
Credit Agricole	250 миллион АҚШ доллары	2023 жыл	COF (5,15%) + 2,00%	26.083	30.934
NATIXIS	250 миллион АҚШ доллары	2024 жыл		22.743	18.165
Синдикатталған қарыз (BCR, Raiffeisen Bank, OTP, Alpha, Garanti)	83 миллион еуро	2029 жыл	6M EURIBOR + 3,00%	21.599	21.411
Banca Transilvania	57,96 миллион еуро	2023 жыл	1M LIBOR + 2,50%	16.358	16.739
ҚДБ	843,6 миллион АҚШ доллары	2023 жыл	10,99%	13.270	20.483
OTP Bank	119 миллион румын леясы	2030 жыл	3M ROBOR + 1,10%	11.738	11.801
ING Bank NV	250 миллион АҚШ доллары	2024 жыл	COF (5,30%) + 2,00%	8.643	31.871
Басқалары	–	–	–	56.898	39.031
Жиыны				975.727	861.611

¹ 5 миллион АҚШ доллары жаңартылатын несиелік жетістік.² Жаңартылатын несиелік жетістік.³ Cost of funding (қаржыландыру құны).

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

19. ҚАРЫЗДАР МЕН ОБЛИГАЦИЯЛАР (жалғасы)

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде Ресей рублімен деноминацияланған ВТБ Банк (ЖАҚ) қарызының баланстық құнының азаюы 21.195 миллион теңге сомасындағы айырбастау бағамының ықпалына байланысты.

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде KMG International N.V. (бұдан әрі - КМГИ) айналым капиталын қаржыландыру үшін 240 миллион АҚШ доллары сомасында (баламасы 109.296 миллион теңге) синдикатталған қарыз алды.

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде КМГИ айналым капиталын қаржыландыру мақсатында Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd-ден СОФ (4,81%) + жылдық 1,70% сыйақы мөлшерлемесімен және 2023 жылы өтеу мерзімімен 53,6 миллион АҚШ доллары сомасында (баламасы 24.393 миллион теңге) қарыз алды.

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде КМГИ айналым капиталын қаржыландыру мақсатында ВСП-ден СОФ (5,66%) + жылдық 1,50% сыйақы мөлшерлемесімен және 2023 жылы өтеу мерзімімен 78 миллион АҚШ доллары сомасында (баламасы 35.512 миллион теңге) қарыз алды.

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде ҚР Энергетика министрлігінің жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың қолданылуын тоқтату туралы хабарламасы негізінде Компания «Исатай» жобасы бойынша Эни Исатай Б.В.-ден 4.133 миллион теңге сомаға қарызды есептен шығарды *(12-ескертпе)*.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**19. ҚАРЫЗДАР МЕН ОБЛИГАЦИЯЛАР (жалғасы)**

31 наурызда аяқталған үш айда қаржылық қызметтің нәтижесінде туындайтын міндеттемелердегі өзгерістер:

Миллион теңгемен	2023 жыл (аудит жүргізілмеген)				2022 жыл (аудит жүргізілмеген)			
	Қысқа мерзімді қарыздар	Ұзақ мерзімді қарыздар	Облигациялар	Жиыны	Қысқа мерзімді қарыздар	Ұзақ мерзімді қарыздар	Облигациялар	Жиыны
1 қаңтарға сальдо (аудит жүргізілген)	173.053	688.559	3.281.722	4.143.334	162.772	877.356	2.706.199	3.746.327
Ақша қаражатымен алынды	154.030	46.912	–	200.942	112.066	23.379	–	135.445
Негізгі борышты ақша қаражатымен төлеу	(31.217)	(26.120)	(6.934)	(64.271)	(33.799)	(9.466)	(520)	(43.785)
Резервтелген ақша қаражатының есебінен негізгі борыш пен сыйақыларды төлеу	–	–	–	–	–	(259.459)	–	(259.459)
Есептелген сыйақы	4.028	14.710	47.582	66.320	2.407	17.531	38.997	58.935
Қарыздың мерзімінен бұрын өтелуі үшін комиссия (12-ескертпе)	–	–	–	–	–	4.498	–	4.498
Қарызды мерзімінен бұрын өтеумен байланысты шығындарды есептен шығару(12-ескертпе)	–	–	–	–	–	13.035	–	13.035
Төленген сыйақы*	(3.748)	(13.312)	(839)	(17.899)	(2.392)	(11.914)	(813)	(15.119)
Аударымдар және қайта жіктеулер	117.834	(117.834)	–	–	(22.871)	22.871	–	–
Есептілік валютасын қайта есептеу	(3.642)	(3.245)	(66.572)	(73.459)	10.309	9.398	210.587	230.294
Бағамдық айырмадан болған (кіріс)/зиян	(359)	(21.392)	(1.964)	(23.715)	3.694	(2.085)	6.740	8.349
Қарыз бойынша міндеттемелерді мойындауды тоқтату (12-ескертпе)	–	4.133	–	4.133	–	–	–	–
Басқалары	–	(6.662)	–	(6.662)	–	(395)	–	(395)
31 наурызға сальдо (аудит жүргізілмеген)	409.979	565.749	3.252.995	4.228.723	232.186	684.749	2.961.190	3.878.125
Ағымдағы бөлік	409.979	152.865	103.153	665.997	232.186	55.582	76.560	364.328
Ұзақ мерзімді бөлік	–	412.884	3.149.842	3.562.726	–	629.167	2.884.630	3.513.797

* Төленген сыйақы операциялық қызметтен түскен ақша ағындары ретінде ақша қаражатының қозғалысы туралы аралық шоғырландырылған есепте көрсетілген.

2022 жылғы қаңтарда «Атырау мұнай өңдеу зауыты» ЖШС, сыйақыны қоса, Ехimbank-тен 604 миллион АҚШ доллары сомасына (баламасы 259.459 миллион теңге) алған қарызды толық мерзімінен бұрын өтеді. Өтеу үшін 2021 жылғы қарашада резервтелген ақша қаражаты пайдаланылды.

Ковенанттар

Топ несие келісімдерінің талаптары бойынша қаржы және қаржылық емес көрсеткіштердің орындалуын камтамасыз етуі тиіс. 2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ қаржы және қаржылық емес көрсеткіштерді орындайды.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**19. ҚАРЫЗДАР МЕН ОБЛИГАЦИЯЛАР (жалғасы)****Шетелдік функционалдық валютамен таза инвестицияларды хеджирлеу**

2023 жылғы 31 наурызда шетел валютасында көрсетілген кейбір облигациялар Топтың валюталық тәуекелге ұшырағыштығын хеджирлеу үшін шетелдік бөлімшелерге таза инвестицияларды хеджирлеу құралдары ретінде айқындалды. 2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айда 66.572 миллион теңге мөлшеріндегі бағамдық айырмадан болған залал (2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айда: 210.587 миллион теңге мөлшерінде бағамдық айырмадан болған залал) басқа да жиынтық кірістің құрамына қайта жіктеліп, шетелдік бөлімшелерге таза инвестицияларды қайта есептеуден болған кіріске қарсы есепке алынды.

Хеджирлеу объектісі мен хеджирлеу құралы арасында экономикалық өзара байланыс бар, өйткені таза инвестиция валюталық тәуекелді тудырады, әрі ол АҚШ долларындағы облигациялар бойынша валюталық тәуекелге сайма-сай келеді. Топ 1:1 хеджирлеу коэффициентін белгіледі, өйткені хеджирлеу құралының базалық тәуекелі хеджирленетін тәуекелдің құрамдасына ұқсас келеді. Хеджирлеудің тиімсіздігі шетелдік еншілес компанияға салынған инвестициялардың сомасы тиянақталған мөлшерлемесі бар алынған қарыздардың сомасына қарағанда аз болғанда туындайды. 2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша хедждің тиімсіз бөліктері болмады.

20. ЖАЛДАУ БОЙЫНША МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Қаржылық жалдау төлемдерінің ағымдағы таза құнымен бірге жалдау бойынша болашақтағы ең төменгі жалдау төлемдері былайша көрсетілген:

	Ең төменгі жалдау төлемдері		Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны	
	2023 жылғы 31 наурызда (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)	2023 жылғы 31 наурызда (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
<i>Миллион теңгемен</i>				
Бір жыл ішінде	16.650	16.629	16.085	15.682
2 жылдан 5 жылды қоса алғанда	29.709	23.368	20.295	16.770
Бес жылдан астам	57.502	61.176	46.268	49.102
	103.861	101.173	82.648	81.554
Минусы: қаржылық төлемдерді білдіретін сомалар	(21.213)	(19.619)	-	-
Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны	82.648	81.554	82.648	81.554
12 айдың ішінде өтелуге жататын сома	(16.650)	(16.629)	(16.085)	(15.682)
12 айдан кейін өтеуге жататын сомалар	87.211	84.544	66.563	65.872

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша пайыз сомасының есебі 2,95%-дан 19,00%-ға дейінгі (2022 жылғы 31 желтоқсан: 2,95%-дан 19,00%-ға дейін) тиімді сыйақы мөлшерлемелеріне негізделеді

Төмендегі кестеде 31 наурызда аяқталған үш ай үшін жалдау бойынша міндеттемелердегі өзгерістер көрсетілген:

	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)
<i>Миллион теңгемен</i>		
1 қаңтарға сальдо (аудит жүргізілген)	81.554	74.421
Жалдау бойынша түсімдер	6.827	3.858
Есептелген сыйақы (12-ескертпе)	1.170	1.032
Негізгі борышты төлеу	(5.478)	(5.527)
Төленген сыйақы	(481)	(454)
Бағамдық айырма бойынша зиян/кіріс	404	(701)
Есептілік валютасын қайта есептеу	(1.802)	5.157
Басқасы	454	802
31 наурызда сальдо (аудит жүргізілмеген)	82.648	78.588

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

21. РЕЗЕРВТЕР

<i>Миллион теңгемен</i>	Активтердің шығуы бойынша міндеттемелер	Экологиялық міндеттеме	Салықтар бойынша резерв	Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер	Басқалары	Жиыны
2022 жылғы 1 қаңтарға резерв (аудит жүргізілген)	209.460	63.186	10.362	65.426	6.736	355.170
Есептілік валютасын қайта есептеу	10.282	3.626	186	696	251	15.041
Бағалаудағы өзгеріс	(27.216)	2.866	–	–	–	(24.350)
Дисконт сомасына ұлғайту (12-ескертпе)	2.485	430	–	902	–	3.817
Кезеңдегі резерв	177	–	213	424	928	1.742
Қалпына келтіру	(4)	–	–	–	(106)	(110)
Резервті пайдалану	–	(188)	(60)	(3.157)	(709)	(4.114)
2022 жылғы 31 наурызға резерв (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	195.184	69.920	10.701	64.291	7.100	347.196
2023 жылғы 1 қаңтарға резерв (аудит жүргізілген)	128.828	81.353	10.923	71.065	47.725	339.894
Есептілік валютасын қайта есептеу	(1.168)	(1.429)	22	(205)	(402)	(3.182)
Бағалаудағы өзгеріс	5.264	(295)	–	–	–	4.969
Дисконт сомасына ұлғайту (12-ескертпе)	2.583	533	–	1.059	–	4.175
Кезеңдегі резерв	106	–	–	344	403	853
Қалпына келтіру	(6)	–	–	–	(133)	(139)
Резервті пайдалану	–	(251)	–	(1.708)	(962)	(2.921)
2023 жылғы 31 наурызға резерв (аудит жүргізілмеген)	135.607	79.911	10.945	70.555	46.631	343.649

Ағымдағы және ұзақ мерзімді бөліктер былайша бөлінген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Активтердің шығуы бойынша міндеттемелер	Экологиялық міндеттеме	Салықтар бойынша резерв	Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер	Басқалары	Жиыны
Ағымдағы бөлік	1.740	6.042	10.945	4.714	38.484	61.925
Ұзақ мерзімді бөлік	133.867	73.869	–	65.841	8.147	281.724
2023 жылғы 31 наурызға резерв (аудит жүргізілмеген)	135.607	79.911	10.945	70.555	46.631	343.649
Ағымдағы бөлік	677	3.594	10.701	3.183	4.959	23.114
Ұзақ мерзімді бөлік	194.507	66.326	–	61.108	2.141	324.082
2022 жылғы 31 наурызға резерв (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	195.184	69.920	10.701	64.291	7.100	347.196

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**22. САУДА КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ БАСҚА ДА ҚАРЖЫЛЫҚ ӘРІ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕМЕС МІНДЕТТЕМЕЛЕР**

<i>Миллион теңгемен</i>	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Сауда кредиторлық берешек	435.274	564.906
Басқа да қаржылық міндеттемелер		
Опционды орындау үшін Самұрық-Қазына алдындағы берешек (4- ескертпе)	162.632	164.937
Қызметкерлердің алдындағы берешек	77.412	67.073
Басқа да кредиторлық берешек	30.557	32.048
Туынды қаржы құралдары	90	1.598
Басқалары	43.345	33.141
	314.036	298.797
Қысқа мерзімді бөлік	299.080	283.717
Ұзақ мерзімді бөлік	14.956	15.080
	314.036	298.797
Басқа да қаржылық емес міндеттемелер		
Шарттық міндеттемелер	114.758	117.817
Басқалары	18.223	16.876
	132.981	134.693
Қысқа мерзімді бөлік	93.224	93.145
Ұзақ мерзімді бөлік	39.757	41.548
	132.981	134.693

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда кредиторлық берешек мына валюталарда білдірілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
АҚШ доллары	264.703	322.797
Теңге	91.383	127.663
Румын льясы	67.906	72.676
Еуро	6.018	34.638
Басқа валюталар	5.264	7.132
Жиыны	435.274	564.906

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда кредиторлық берешек және басқа да қаржылық міндеттемелер бойынша пайыздар есептелген жоқ.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**22. САУДА КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ БАСҚА ДА ҚАРЖЫЛЫҚ ӘРІ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕМЕС МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)****Туынды қаржы құралдары**

Топ шікі мұнай мен мұнай өнімдерін сату кезінде баға тәуекелдерін басқару мақсатында әртүрлі тауарлық туынды құралдарды пайдаланады.

Қаржылық жағдай туралы есеп:

	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Туынды қаржы активтері (басқа қаржы активтерінде)	122	681
Туынды қаржылық міндеттемелер	(90)	(1.598)
Туынды қаржы активтері/(міндеттемелері), нетто	32	(917)

Жиынтық кіріс туралы есеп:

	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
	2023 жыл (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген)
Мұнай өнімдері бойынша туынды құралдардан жұмсалған шығындар – өндірістік шығыстарда (8-ескертпе)	256	45.015

Төменде туынды қаржы активтерінің/(міндеттемелердің) қозғалысы келтірілген:

	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген)
1 қаңтарға сальдо (аудит жүргізілген)	(917)	8.838
EUA сертификаттары	–	(15.018)
Хеджирлеу резерві	800	(8.467)
Қорлар	132	2.150
Есептілік валютасын қайта есептеу	17	304
31 наурызға сальдо (аудит жүргізілмеген)	32	(12.193)

Бастапқыда туынды қаржы құралдары шарттың жасалу күніне әділ құн бойынша бағаланады және кейінгі есепті күндерге әділ құны бойынша қайта бағаланады. Туынды қаржы құралдарының әділ құнының өзгеруі пайда немесе зиян құрамында олардың пайда болуына қарай танылады.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**22. САУДА КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ БАСҚА ДА ҚАРЖЫЛЫҚ ӘРІ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕМЕС МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)**

Туынды қаржы құралдары (жалғасы)

Топта әділ құнды хеджирлеу критерийлерін қанағаттандыратын келесі хеджирлеу операциялары бар:

Операция	Хеджирленетін нысан	Хеджирленетін тәуекел	Хеджирлеу құралы
Тауарды белгіленген бағамен сатып алу/сату	Негізгі операциялық қор (НОҚ) - шикі мұнайды, шикізатты, дизель жағар майын, бензинді және реактивті қозғалтқыштарды білдіреді. Операциялық қордың бағасы НОҚ-тан (негізгі операциялық қор) жоғары немесе төмен	Тауарлық баға тәуекелі	Своп, фьючерстер, опционды сатып алу/колл
Ақша бабымен байланысты валюталық тәуекел	Топтың функционалдық валютасында көрсетілмеген ақшалай бап	Шетел валютасы бағамының өзгеруі	Своп, валюта форвард
Қатты міндеттемемен байланысты валюталық тәуекел	Топтың функционалдық валютасында көрсетілмеген қатты міндеттеме	Шетел валютасы бағамының өзгеруі	Своп, валюта форвард
Белгіленген пайыздық мөлшерлемелермен байланысты әділ құн тәуекелі	Дебиторлық берешек немесе белгіленген пайыздық мөлшерлеме бойынша міндеттеме	Әділ құнның пайыздық тәуекелі	Своп

Топта ақша ағындарын хеджирлеу критерийлерін қанағаттандыратын келесі хеджирлеу операциялары бар:

Операция	Хеджирленетін нысан	Хеджирленетін тәуекел	Хеджирлеу құралы
Тауарды болжамды сатып алу / сату	МӨЗ болжамды маржа себеті және Dated Brent болжамды дифференциалы	Тауарлық баға тәуекелі	Своп, Фьючерс, Сатып алынған пут/колл
EUA сертификаттары	EUA сертификаттарын болжамды сатып алу	EUA сертификаттарының баға тәуекелі	Фьючерс

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**23. ТӨЛЕНУГЕ ЖАТАТЫН БАСҚА ДА САЛЫҚТАР**

<i>Миллион теңгемен</i>	2023 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
ҚҚС	36.057	49.969
Шикі мұнай экспортына кіріс салығы	31.783	38.445
Пайдалы қазбаларды өндіруге салынатын салық	29.208	35.277
Дербес табыс салығы	7.725	7.991
Әлеуметтік салық	5.904	7.085
Акциз	3.186	2.175
Резидент емес үшін төлем көзінен ұсталатын салық	1.476	1.875
Басқалары	6.411	5.660
	121.750	148.477

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**24. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШЫП КӨРСЕТУ****Байланысты тараптармен операциялардың талаптары**

Байланысты тараптармен мәмілелер байланысты және үшінші тараптар үшін ұсынылатын тарифтердің негізінде ұсынылған кейбір реттелетін қызметтерді қоспағанда, нарық мөлшерлемелеріне міндетті түрде сәйкес келмейтін тараптардың арасында келісілген талаптарда жүзеге асырылды. Өтелмеген қалдықтар негізінен қамтамасыз етілмеген және пайызсыз болып табылады, ал есеп айырысулар ақша қаражатымен жасалады. Топ байланысты тараптардан болған берешек бойынша күтілетін несиелік зиян резервтерін таниды.

Есеп айырысулар бойынша қалдықтар

Келесі кестеде 2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша байланысқан тараптармен жасалған мәмілелердің жалпы сомасы көрсетілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	жағдай бойынша	Байланысты тараптардың берешегі	Байланысты тараптарға берешек	Байланысты тараптарға берілген қарыздар бойынша берешек
Самұрық-Қазынаға кіретін компаниялар	2023 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	65.046	166.724	414.298
	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)	38.476	168.368	413.691
Қауымдасқан компаниялар	2023 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	12.282	2.156	–
	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)	16.348	3.431	–
Мемлекет бақылайтын басқа да тараптар	2023 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	1.870	511	115.306
	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)	72.003	666	121.177
Бірлескен кәсіпорындар	2023 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	180.134	184.289	–
	2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)	167.284	187.172	–

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**24. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШЫП КӨРСЕТУ (жалғасы)****Мәмілелер бойынша айналымдар**

Келесі кестеде байланысты тараптармен 2023 және 2022 жылдардың 31 наурызында аяқталған үш айдың ішінде жасалған мәмілелер бойынша жалпы сомалар келтірілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде	Байланысты тараптарға сату	Байланысты тараптардан сатып алу	Байланысты тараптардан түскен сыйақы	Байланысты тараптарға берілген сыйақы
Самұрық-Қазынаға кіретін компаниялар	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	40.495	4.291	686	10.646
	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	2.133	3.174	10.390	400
Қауымдасқан компаниялар	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2.916	19.961	52	–
	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	2.509	5.521	–	–
Мемлекет бақылайтын басқа да тараптар	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	4	4.619	1.194	3.319
	2022 жылғы (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	6.940	4.555	79	4.000
Бірлескен кәсіпорындар	2023 жылғы (аудит жүргізілмеген)	91.714	432.331	4.465	–
	2022 жыл (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)	48.076	591.220	3.128	1

Негізгі басқарушы персоналға төленетін сыйақы

2023 және 2022 жылдардың 31 наурызында аяқталған үш айда жалпы және әкімшілік шығыстарға қосылған негізгі басқарушы персоналға (Директорлар кеңесі мен Топ Басқармасының мүшелері) тиесілі жалпы сыйақы сомасы тиісінше 1.335 миллион теңгені және 1.367 миллион теңгені құрайды. Негізгі басқарушы персоналға тиесілі сыйақы келісімшарттарда белгіленген жалақы бойынша шығыстардан және қызметтің нәтижелері бойынша сыйлықақылардан тұрады.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**25. ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУДЫҢ МАҚСАТТАРЫ МЕН САЯСАТЫ****Қаржы құралдарының әділ құны**

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың қаржы құралдарының баланстық құнын, төменде ашылып көрсетілген қаржы құралдарын қоспағанда, шамамен олардың әділ құнымен салыстыруға болады:

<i>Миллион теңгемен</i>	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)					2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)				
	Ағымдағы құны	Әділ құны	Бағалау деңгейлері бойынша әділ құны			Ағымдағы құны	Әділ құны	Бағалау деңгейлері бойынша әділ құны		
			1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей			1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей
Самұрық-Қазынадан алынатын облигациялар	19.497	18.529	–	18.529	–	19.595	20.138	–	20.138	–
ҚР Ұлттық Банкінің ноттары	–	–	–	–	–	70.192	70.192	–	70.192	–
Амортизацияланған құны бойынша байланысты тараптарға берілген қарыздар	30.129	30.188	–	–	30.188	29.254	29.242	–	–	29.242
Сыйақының тіркелген мөлшерлемесі бар қарыздар	3.532.304	3.134.455	2.470.630	663.825	–	3.584.422	3.156.446	2.476.894	679.552	–
Сыйақының өзгермелі мөлшерлемесі бар қарыздар	696.419	696.419	–	696.419	–	558.912	558.912	–	558.912	–

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**25. ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУДЫҢ МАҚСАТТАРЫ МЕН САЯСАТЫ (жалғасы)****Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)**

Самұрық-Қазынадан алынуға жататын облигациялардың әділ құны және басқа да борыштық құралдар нарықтық пайыздық мөлшерлемелер бойынша күтілетін келешек ақша ағындарын дисконттау арқылы есептелген.

Соларға қатысты әділ құны танылатын немесе ашылып көрсетілетін барлық қаржы құралдары жалпы әділ құнды бағалау үшін маңызды болып табылатын ең төмен деңгейдегі деректердің негізінде әділ құн иерархиясында былайша жіктеледі:

- 1-деңгей - ұқсас келетін активтер немесе міндеттемелер үшін белсенді нарықтарда бағасы белгіленетін (түзетілмеген) нарықтық бағалар;
- 2-деңгей – солар үшін әділ құнды бағалау үшін маңызды болып табылатын ең төмен деңгейдегі бастапқы деректер тікелей немесе жанама байқалатын бағалау әдістері;
- 3-деңгей – солар үшін әділ құнды бағалау үшін маңызды болып табылатын ең төмен деңгейдегі бастапқы деректер байқалмайтын бағалау әдістері.

Есепті кезең ішінде 1-деңгей мен 2-деңгей арасында ешқандай аударымдар болған жоқ, сондай-ақ 3-деңгейге немесе одан ауысулар жасалған жоқ.

Әділ құны бойынша тұрақты негізде танылатын активтер мен міндеттемелер үшін, Топ оларды әрбір есепті кезеңнің соңына санаттар бойынша қайта бағалау арқылы (жалпы әділ құны бойынша бағалау үшін маңызды болып табылатын ең төмен деңгейдегі кіріс деректерінің негізінде) иерархияның деңгейлері арасында аудару болғанын айқындайды. 2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде Топты бағалау процестерінде, бағалау әдістері мен әділ құнды бағалау кезінде қолданылатын бастапқы деректердің типтерінде ешқандай өзгерістер болған жоқ.

Төменде әділ құн иерархиясының 3-ші деңгейіне жатқызылған әділ құнды бағалау үшін пайдаланылатын елеулі бақыланбайтын бастапқы деректер көрсетілген:

	Үлестік бағалау әдісі	Айтарлықтай бақыланбайтын бастапқы деректер	Диапазон	
			2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Амортизацияланған құны бойынша байланысты тараптарға берілген қарыздар	Ақша ағындарын дисконттау әдісі	Дисконттау мөлшерлемесі мен пайыздық мөлшерлеме	7,1%-19,01%	6,4-18,9%

26. ШАРТТЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

2022 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігінде ашылып көрсетілген шарттық және шартты міндеттемелерге қосымша 2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде мынадай өзгерістер болды:

Өтелетін шығындарды тексеру

Қашағанның 1997 жылғы 18 қарашадағы Солтүстік Каспий бойынша Өнімді бөлу туралы келісімге (бұдан әрі – ӨБК) 16,88% мөлшерінде қатысу үлесі бар.

«ҚМГ Қарашығанақ» ЖШС-тің өзгерістермен және толықтырулармен бірге 1997 жылғы 27 қаңтардағы Қарашығанақ мұнай-газ конденсаты кен орнының мердігерлік учаскесінің өнімін бөлу туралы соңғы келісімде (бұдан әрі - ӨБСК) 10% мөлшерінде қатысу үлесі бар.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

26. ШАРТТЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Өтелетін шығындарды тексеру (жалғасы)

ӨБК және ӨБСК негізгі қағидаттарына сәйкес ҚР аталған келісімдерге қатысушыларға (бұдан әрі – Мердігерлер) жер қойнауын пайдалану аумағында қызметті жүргізуге айрықша құқық берді, бірақ бұл аумаққа құқықты меншікке де, жалға да бермеді. Осының салдарынан, шығарылған және қайта өңделген өнімнің (яғни дайын өнімнің) барлық көлемдері ҚР-дың меншігі болып табылады.

Жер қойнауын пайдалану жұмысы белгілі бір шығыстарды өтеу негізінде жүзеге асырылады, бұл ретте ҚР Мердігерлерге төлемдерді ақшалай емес түрде, дайын өнімнің бір бөлігі күйінде жасайды, осылайша Мердігерлерге өз шығындарын өтеуге (бұдан әрі - Өтелетін шығындар) және кіріс табуға мүмкіндік береді.

ӨБК және ӨБСК шығыстарды өтеу тәртібін көздейді және Өтелетін шығындар болып табылмайтын шығыстардың тізбесін айқындайды.

«PSA» ЖШС ӨБК және ӨБСК шеңберінде ҚР атынан және тапсырмасы бойынша әрекет етуге уәкілетті ұйым бола отырып (бұдан әрі – Өкілетті орган) Өтелетін шығындарға ревизия жүргізеді.

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша Топтың ӨБК мен ӨБСК Өтелетін шығындарға ревизияларды жүргізу нәтижелері бойынша шағымдардың жалпы сомасындағы үлесі 2.595 мың АҚШ доллары болды (есепті күнге баламасы 1.171.978 миллион теңге) (2022 жылғы 31 желтоқсанға: 2.595 мың АҚШ доллары, баламасы 1.200.386 миллион теңге).

Мердігерлер ревизорлардың шағымдарына байланысты мәселелерді шешу үшін мақсатына лайық барлық шараларды қолға алу мақсатында Өкілетті органмен келіссөздер жүргізеді.

2023 жылғы наурызда ҚР Энергетика министрлігі 2010-2017 жылдар аралығындағы кезеңде ӨБК бойынша мердігерлер, 2010-2019 жылдар аралығында ӨБСК бойынша мердігерлер шеккен шығындардың өтелуіне дау айту бойынша төрелік талқылаулар шеңберінде өз төрешісін тағайындады. Қашаған және «ҚМГ Қарашығанақ» ЖШС жоғарыда аталған дауларда жауапкер болып табылмайды және мүдделер қайшылығына байланысты Мердігерлік компаниялардың талқылауларына қатыспайды.

Экологиялық тексерулер

ҚР Экология, геология және табиғи ресурстар министрлігінің Экологиялық реттеу және бақылау комитетінің Атырау облысы бойынша Экология департаменті (бұдан әрі – Экология департаменті) Солтүстік Каспий бойынша Өнімді бөлу туралы келісім бойынша оператор болып табылатын Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В. жер үсті объектілеріне (бұдан әрі - Оператор) тексеру жүргізді. Тексеру нәтижелері бойынша Операторға құқық бұзушылықтарды жою туралы нұсқама берілді.

Оператор тексеру нәтижелерімен келіспеді және 2023 жылғы наурызда аталған ұйғарымға дау айту туралы өкімшілік талап арыз берді.

Ішкі нарыққа жеткізу міндеттемелері

Үкімет ҚР-да ішкі мұнайды өндірумен және мұнай өнімдерін сатумен айналысатын компаниялардан жыл сайынғы негізде ішкі нарықтың энергетикалық қажеттілікті қанағаттандыру үшін, негізінен, ішкі нарықта мұнай өнімдерін жеткізу теңгерімін қолдау үшін, көктемгі және күзгі егіс науқаны барысында ауыл шаруашылығы өнімдерін өндірушілерді қолдау үшін өнімнің бір бөлігін жеткізуді талап етеді.

Ішкі нарықтағы мұнайдың бағасы экспорттық бағалардан, тіпті тәуелсіз тараптар арасындағы мәмілелерде белгіленетін ішкі нарықтағы қарапайым бағадан да айтарлықтай төмен. Егер Үкімет қазіргі уақытта Топ жеткізетін көлемнен асатын ішкі мұнайдың қосымша көлемін жеткізуге міндеттеген жағдайда, мұндай жеткізілімдер нарықтық бағалар бойынша жеткізілімдерден басым болады және ішкі мұнайды сатудан түсетін түсімнен әлде қайда аз түсімді өндіретін болады, бұл өз кезегінде Топ қызметіне, перспективасына, қаржылық жағдайына және қызмет нәтижелеріне елеулі және теріс әсерін тигізуі мүмкін.

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айда өз міндеттемелеріне сәйкес Топ, оның бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың жеткізуіндегі үлесін қоса алғанда, ішкі нарыққа 2.490 мың тонна ішкі мұнайды (2022 жыл: 7.951 мың тонна) жеткізді.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**26. ШАРТТЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)****Жер қойнауын пайдалануға лицензиялар мен келісімшарттар бойынша міндеттемелер**

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша Топтың бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияның міндеттемелеріндегі үлесін қоса алғанда, Топтың лицензиялардың өнімді бөлу туралы келісімдер мен Үкіметпен жасалған жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттардың талаптарына сәйкес ең аз жұмыс бағдарламаларын орындауға қатысты келесі міндеттемелері (ҚҚС сомасын ескерместен) болды:

<i>Миллион теңгемен</i>	Күрделі шығыстар	Операциялық шығыстар
Жыл		
2023	285.810	44.918
2024	235.634	15.258
2025	328.042	15.734
2026	280.397	15.058
2027-2049	287.777	40.045
Жиыны	1.417.660	131.013

Жер қойнауын пайдалануға лицензиялар мен келісімшарттар бойынша міндеттемелер (жалғасы)

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың ең аз жұмыс бағдарламаларын орындауға қатысты келесі міндеттемелері (ҚҚС сомасын ескерместен) болды:

<i>Миллион теңгемен</i>	Күрделі шығыстар	Операциялық шығыстар
Жыл		
2023	314.158	80.598
2024	223.085	14.328
2025	306.900	14.803
2026	339.652	14.927
2027-2049	230.333	31.573
Жиыны	1.414.128	156.229

Шікі мұнайды жеткізу міндеттемелері

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша Қашағанның мұнайды жеткізу шарттары бойынша міндеттемелері 5,8 миллион тонна болды (2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: 6,6 миллион тонна).

Басқа да келісімшарттық міндеттемелер

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша Топтың бірлескен кәсіпорындардың міндеттемелеріндегі үлесін қоса алғанда, Топтың жалпы сомасы ҚҚС сомасын ескерместен 220.106 миллион теңге (2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: ҚҚС сомасын ескерместен 240.794 миллион теңге) болатын ұзақ мерзімді активтерді сатып алу және салу бойынша басқа да шарттық міндеттемелері болды.

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша Топтың ҚР Энергетика министрлігі мен ҚР Ұлттық экономика министрлігінің Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау жөніндегі комитеті бекіткен және өндірістік объектілерді кеңейтуге бағытталған инвестициялық бағдарламалардың шеңберінде 135.357 миллион теңге (2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: 152.824 миллион теңге) жалпы сомада міндеттемелері болды.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

27. СЕГМЕНТТІК ЕСЕПТІЛІК

Топтың операциялық сегменттері өндірілетін өнім мен көрсетілетін қызметтердің түрлеріне сәйкес келетін бөлек құрылымдар мен басқаруды қамтиды. Барлық сегменттер түрлі нарықтарда өнім мен қызметтердің әр түрлерін ұсынатын бизнестің стратегиялық бағыттарын білдіреді. Функциялар а) содан кірістер мен шығыстар болатын қызметті жүзеге асыратын; б) операциялық нәтижелерін ресурстардың бөлінуіне қатысты операциялық шешімдер қабылдайтын Топ басшылығы саралап отыратын операциялық сегменттер ретінде айқындалады.

Топ қызметі негізгі үш операциялық сегментті қамтиды: мұнай мен газды барлау және өндіру, мұнайды тасымалдау және шикі мұнай мен мұнай өнімдерін қайта өңдеу және өткізу. Топ Компанияның қызметін «Корпоративтік орталық» операциялық сегментке бөліп көрсетуде, өйткені Компания тек бас компанияның функцияларын ғана орындап қана қоймай, сондай-ақ операциялық қызметті де жүзеге асырады. Қалған операциялық сегменттер біріктіріліп, олардың елеусіз болуына орай басқалары ретінде көрсетілген.

Тауарлар мен қызметтер түрлері бойынша түсімді бөлу амалы осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің *5-ескертпесінде* көрсетілген.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**27. СЕГМЕНТТІК ЕСЕПТІЛІК (жалғасы)**

2023 жылғы және 2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде түсім негізінен келесі операциялық сегменттер жүзеге асыратын үшінші тараптарға сату мен қызметтерді білдіреді:

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)						
<i>Миллион теңгемен</i>	Мұнай мен газды барлау және өндіру	Мұнайды тасымалдау	Шикі мұнай мен мұнай өнімдерін қайта өңдеу және өткізу	Корпоративтік орталық	Басқалары	Жиыны
Шикі мұнай мен газды сату	207.852	–	789.569	–	–	997.421
Мұнай өнімдерін сату	1.299	–	485.979	205.501	2.850	695.629
Мұнай мен мұнай өнімдерін қайта өңдеу қызметтері	–	–	63.185	–	–	63.185
Мұнайды тасымалдау қызметтері	–	49.997	400	1.452	41	51.890
Басқа да кірістер	4.900	13.722	30.273	409	29.492	78.796
Жиыны	214.051	63.719	1.369.406	207.362	32.383	1.886.921

2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелген)						
<i>Миллион теңгемен</i>	Мұнай мен газды барлау және өндіру	Мұнайды тасымалдау	Шикі мұнай мен мұнай өнімдерін қайта өңдеу және өткізу	Корпоративтік орталық	Басқалары	Жиыны
Шикі мұнай мен газды сату	217.015	–	1.207.634	–	–	1.424.649
Мұнай өнімдерін сату	1.239	–	434.966	157.778	2.463	596.446
Мұнай мен мұнай өнімдерін қайта өңдеу қызметтері	–	–	51.246	–	–	51.246
Мұнайды тасымалдау қызметтері	–	39.858	384	15	44	40.301
Басқа да кірістер	8.573	9.705	26.357	59	24.605	69.299
Жиыны	226.827	49.563	1.720.587	157.852	27.112	2.181.941

Сегмент қызметінің нәтижелері түсімнің, таза пайда мен EBITDA көрсеткішінің негізінде бағаланады, олар шоғырландырылған қаржылық есептіліктегідей дәл сондай негізде өлшенеді.

EBITDA көрсеткіші басшылық сегменттердің тиімділігін бағалау үшін пайдаланатын, ХҚЕС-пен реттелмейтін қосымша қаржылық көрсеткіш болып табылады және тозуды, таусылуды және амортизацияны, негізгі құралдардың, материалдық емес активтердің және барлау әрі бағалау бойынша активтердің, сатуға арналған деп жіктелген активтердің құнсыздануын, барлау шығыстарын, бірлескен кәсіпорын мен қауымдасқан компанияға инвестициялардың құнсыздануын, қаржылық кірістер мен шығыстарды және табыс салығы бойынша шығыстарды есептен шығарғанға дейінгі пайда ретінде айқындалады.

EBITDA жалпы EBITDA-ға қатысты белгілі бір сегменттің EBITDA-сы ретінде айқындалады.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**27. СЕГМЕНТТІК ЕСЕПТІЛІК (жалғасы)****Географиялық ақпарат**

Топтың негізгі құралдары келесі елдерде орналасқан:

<i>Миллион теңгемен</i>	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Қазақстан	6.005.302	6.316.404
Басқа елдер	862.670	673.433
	6.867.972	6.989.837

Төмендегі кестелерде көрсетілген түзетулер мен элиминирлеу топшілік айналымдарды алып тастауды білдіреді. Сегментаралық операциялар сегменттер арасында келісілген талаптарда жасалды, әрі олар, байланысты және үшінші тараптарға қолжетімді болатын белгілі бір реттелетін қызметтерді қоспағанда, нарықтық мөлшерлемелер бойынша міндетті түрде сәйкес келе бермейді.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**27. СЕГМЕНТТІК ЕСЕПТІЛІК (жалғасы)**

Төмендегі кестеде 2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін пайда немесе зиян туралы ақпарат, сондай-ақ Топтың операциялық сегменттері бойынша 2023 жылғы 31 наурызға активтері мен міндеттемелері туралы ақпарат көрсетілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Мұнай мен газды барлау және өндіру	Мұнайды тасымалдау	Шикі мұнай мен мұнай өнімдерін қайта өңдеу және өткізу	Корпоративтік орталық	Басқалары	Түзетулер мен элиминациялар	Жиыны
Сыртқы клиенттерге сатудан түсім	214.051	63.719	1.369.406	207.362	32.383	–	1.886.921
Басқа сегменттерге сатудан түсім	330.335	49.631	48.727	21.604	29.274	(479.571)	–
Түсім жиыны	544.386	113.350	1.418.133	228.966	61.657	(479.571)	1.886.921
Сатып алынған мұнайдың, газдың, мұнай өнімдері мен басқа да материалдардың өзіндік құны	(10.903)	(4.317)	(1.197.173)	(147.579)	(6.324)	334.574	(1.031.722)
Өндірістік шығыстар	(123.620)	(71.440)	(64.222)	(55.465)	(54.445)	108.839	(260.353)
Табыс салығынан басқа салықтар	(99.686)	(4.807)	(3.676)	(31.397)	(2.318)	–	(141.884)
Тасымалдау және өткізу шығыстары	(51.135)	(2.050)	(21.394)	(2.888)	(8)	16.305	(61.170)
Жалпы және өкімшілік шығыстар	(8.805)	(3.407)	(10.808)	(6.067)	(4.876)	789	(33.174)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың табысындағы үлес, нетто	145.785	32.803	17.436	–	(4.327)	–	191.697
EBITDA	396.022	60.132	138.296	(14.430)	(10.641)	(19.064)	550.315
EBITDA, %	72%	11%	25%	(3%)	(2%)	(3%)	
Тозу, тауысылу және амортизация	(104.180)	(10.060)	(34.305)	(912)	(2.411)	–	(151.868)
Қаржылық кіріс	2.183	2.567	10.029	30.448	3.704	(11.379)	37.552
Қаржылық шығындар	(6.315)	(1.541)	(25.516)	(48.018)	(1.154)	5.937	(76.607)
Негізгі құралдардың, барлау және бағалау активтерінің, материалдық емес активтер мен сатуға арналған деп жіктелген активтердің құнсыздануы/(құнсыздануын қалпына келтіру)	–	(500)	–	(32)	222	–	(310)
Пайда салығы бойынша шығыстар	(33.297)	(4.262)	(27.608)	(437)	(269)	–	(65.873)
Кезеңдегі пайда /(зиян)	231.959	46.348	80.974	(39.018)	(8.198)	(24.509)	287.556
Басқа да сегменттік ақпарат							
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар	4.214.790	603.137	118.933	–	75.077	–	5.011.937
Күрделі шығындар	55.481	41.853	19.714	30.803	2.986	–	150.837
Өтпейтін ТМҚ, сауда дебиторлық берешек, байланысты тараптардан қарыздар мен дебиторлық берешек, басқа да қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша күтілетін несиелік зиян резервтері және басқа да қысқа мерзімді қаржылық емес активтердің құнсыздану резерві	(5.318)	(10.820)	(47.618)	(28.576)	(9.116)	–	(101.448)
Сегмент активтері	11.645.855	1.394.030	3.087.354	1.511.760	377.897	(1.269.864)	16.747.032
Сегмент міндеттемелері	1.442.403	298.894	2.008.627	4.563.792	120.634	(1.687.834)	6.746.516

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)**27. СЕГМЕНТТІК ЕСЕПТІЛІК (жалғасы)**

Төмендегі кестеде 2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін пайда немесе зиян туралы ақпарат, сондай-ақ Топтың операциялық сегменттері бойынша 2022 жылғы 31 желтоқсанға активтері мен міндеттемелері туралы ақпарат көрсетілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Мұнай мен газды барлау және өндіру	Мұнайды тасымалдау	Шикі мұнай мен мұнай өнімдерін қайта өңдеу және өткізу	Корпоративтік орталық	Басқалары	Түзетулер мен элиминациялар	Жиыны
Сыртқы клиенттерге сатудан түсім*	226.827	49.563	1.720.587	157.852	27.112	–	2.181.941
Басқа сегменттерге сатудан түсім*	324.790	24.061	38.144	17.269	21.085	(425.349)	–
Түсімдердің жиыны*	551.617	73.624	1.758.731	175.121	48.197	(425.349)	2.181.941
Сатып алынған мұнайдың, газдың, мұнай өнімдері мен басқа да материалдардың өзіндік құны*	(7.035)	(3.607)	(1.635.002)	(83.737)	(5.815)	269.514	(1.465.682)
Өндірістік шығыстар*	(77.200)	(39.178)	(79.763)	(39.517)	(45.178)	93.386	(187.450)
Табыс салығынан басқа салықтар*	(106.637)	(3.937)	(3.564)	(9.711)	(2.044)	–	(125.893)
Тасымалдау және өткізу шығыстары*	(37.391)	(1.136)	(17.285)	(2.313)	(7)	12.333	(45.799)
Жалпы және өкімшілік шығыстар*	(8.257)	(3.511)	(11.605)	(5.810)	(5.536)	1.462	(33.257)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың табысындағы үлес, нетто*	242.631	26.009	528	–	3.185	–	272.553
EBITDA*	557.928	48.264	12.040	34.033	(7.198)	(48.654)	596.413
EBITDA, %*	94%	8%	2%	6%	(2%)	(8%)	
Тозу, тауысылу және амортизация*	(92.976)	(11.030)	(35.708)	(785)	(2.216)	–	(142.715)
Қаржылық кіріс*	18.489	499	2.359	24.842	3.301	(26.952)	22.538
Қаржылық шығындар*	(6.333)	(1.194)	(43.372)	(55.941)	(1.225)	22.927	(85.138)
Негізгі құралдардың, барлау және бағалау активтерінің, материалдық емес активтер мен сатуға арналған деп жіктелген активтердің құнсыздануы/(құнсыздануын қалпына келтіру)	(14)	–	(34)	–	1	–	(47)
Пайда салығы бойынша шығыстар*	(105.878)	(17.893)	(3.973)	(723)	(700)	–	(129.167)
Кезеңдегі пайда /(зиян)*	418.956	21.249	(68.481)	66.366	(9.729)	(96.173)	332.190
Басқа да сегменттік ақпарат							
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар	4.179.880	582.862	102.569	–	82.092	–	4.947.403
Күрделі шығындар	38.898	9.113	19.847	1.190	4.485	–	73.533
Өтпейтін ТМҚ, сауда дебиторлық берешек, байланысты тараптардан қарыздар мен дебиторлық берешек, басқа да қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша күтілетін несиелік зиян резервтері және басқа да қысқа мерзімді қаржылық емес активтердің құнсыздану резерві	(6.197)	(10.966)	(47.786)	(28.912)	(9.066)	–	(102.927)
Сегмент активтері	11.637.703	1.373.621	2.998.805	1.445.989	386.151	(1.191.506)	16.650.763
Сегмент міндеттемелері	1.427.150	311.632	1.976.159	4.584.712	120.799	(1.643.139)	6.777.313

* Осы жолда келтірілген кейбір сомалар 2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі сомаларға сәйкес келмейді, өйткені түзетулерді көрсетеді, олар туралы толық ақпарат 4-ескертпеде келтірілген.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) (жалғасы)

28. ЕСЕПТІ КЕЗЕҢНЕН КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

Алынған дивидендтер

2023 жылғы сәуір-мамыр айлары аралығында Компания бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардан, «PETROSUN» ЖШС, «ҚазГерМұнай» ЖШС, «Қазақойл-Ақтөбе» ЖШС, PetroKazakhstan Inc және «Теңішевройл» ЖШС-тен 19.600 миллион теңге, 4.563 миллион теңге, 3.500 миллион теңге, 3.135 мың АҚШ доллары мөлшерінде дивидендтер алды (баламасы 1.392 миллион теңге) және тиісінше 204 миллион АҚШ доллары (баламасы 91.737 миллион теңге).

Облигацияларды мерзімінен бұрын өтеу

2023 жылғы 26 сәуірде Компания сыйлықақыны, мерзімінен бұрын өтеу үшін сыйлықақыны және купондық сыйақыны қоса алғанда, 501 миллион АҚШ доллары жалпы сомада (баламасы 227.520 миллион теңге) 4,75% мөлшерлеме бойынша 2025 жылы өтеу күнімен облигацияларды мерзімінен бұрын сатып алды.

Қысқа мерзімді ноттарды сатып алу

2023 жылғы 19 сәуірде, 3 мамырда және 17 мамырда Компания ҚР Ұлттық Банкінің қысқа мерзімді ноттарын тиісінше 80.000 миллион теңге, 66.000 миллион теңге және 81.028 миллион теңге жалпы сомаға сатып алды.

Облигациялар шығару

2023 жылғы 18 сәуірде «ҚазТрансОйл» АҚ еншілес ұйымы «Магистральдық суағызғысы» ЖШС «1-кезектегі «Астрахань-Маңғышлақ» магистральдық су ағызғысын қайта жаңарту және кеңейту» жобасын қаржыландыру мақсатында 0,5% мөлшерлемесі бойынша 2033 жылы өтеу мерзімімен 50.000 миллион теңге мөлшерінде купондық облигацияларды шығарды.

Қатысу үлесін қайта тіркеу

2021 жылы «Атырау мұнай өңдеу зауыты» ЖШС Сатып алу-сату шартына сәйкес «Joint Technologies» ЖШС меншігіне «Сұйытылған мұнай газын сақтау паркі» ЖШС жарғылық капиталына қатысу үлесінің 50%-ын сатты.

2023 жылғы 3 мамырда Атырау облысының Мамандандырылған ауданаралық әкімшілік соты АЗРК талаптарын қанағаттандырды және «Азаматтарға арналған үкімет» МК» КЕАҚ 2021 жылғы 13 мамырдағы № 1117 «Joint Technologies» ЖШС-тегі «Сұйытылған мұнай газын сақтау паркі» ЖШС үлесінің 50%-ын мемлекеттік қайта тіркеу туралы» бұйрығының күшін жойды. Шығарылған шешімді сот дереу орындауға жіберді. Осылайша, 2023 жылғы 4 мамырдағы жағдай бойынша egov.kz порталында орналастырылған ақпаратқа сәйкес «Атырау мұнай өңдеу зауыты» ЖШС 50% қатысу үлесімен «Сұйытылған мұнай газын сақтау паркі» ЖШС қатысушыларының құрамына енгізілді.

Жарғылық капиталды толықтыру

2023 жылғы мамырда Компанияның еншілес ұйымы «Қазақтеңізкөлікфлоты» ЖШС CASPIAN INTEGRATED MARITIME SOLUTIONS LTD бірлескен кәсіпорнының жарғылық капиталына 15.971 мың АҚШ доллары (баламасы 7.072 миллион теңге) мөлшерінде ақшалай қаражатпен жарна салды.

«Өзенмұнайгаз» АҚ қызметін тексеру

2023 жылғы сәуірде ҚР Мемлекеттік органдары «Өзенмұнайгаз» АҚ-ның қызметін тексеруді бастады.