

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

Промежуточная сокращённая отдельная
финансовая отчётность (неаудированная)

*По состоянию на 30 июня 2024 года
и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность (неаудированная)

Промежуточный сокращённый отдельный отчёт о финансовом положении.....	1
Промежуточный сокращённый отдельный отчёт о совокупном доходе	2
Промежуточный сокращённый отдельный отчёт о движении денежных средств	3-4
Промежуточный сокращённый отдельный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности (неаудированной).....	6-34

Отчет по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына», состоящей из промежуточного сокращенного отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года, а также соответствующих промежуточных сокращенных отдельных отчетов о совокупном доходе, о движении денежных и средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 30 июня 2024 года

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства		9.296	9.686
Инвестиционная недвижимость		5.636	5.698
Нематериальные активы		728	771
Инвестиции в дочерние организации	5	5.182.663	4.897.498
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	6	57.426	50.611
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду	7	1.746.830	1.519.333
Средства в кредитных учреждениях	8	61.609	162.863
Прочие долгосрочные финансовые активы		703	694
Прочие долгосрочные нефинансовые активы	9	25.921	17.020
		7.090.812	6.664.174
Краткосрочные активы			
Предоплата по подоходному налогу		85.209	85.194
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду	7	441.045	247.062
Средства в кредитных учреждениях	8	888.977	870.683
Прочие краткосрочные активы	10	28.016	6.880
Денежные средства и их эквиваленты	11	566.792	539.309
		2.010.039	1.749.128
Активы для передачи Акционеру	12	16.875	-
Активы, предназначенные для продажи	5,6	2.000	7.276
		2.028.914	1.756.404
Итого активы		9.119.726	8.420.578
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	5.531.578	5.492.783
Дополнительный внесенный капитал	13	8.912	-
Резерв по переоценке инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1.472)	(1.472)
Нераспределённая прибыль		1.704.145	1.312.681
Итого капитал		7.243.163	6.803.992
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	296.318	287.126
Займы Правительства Республики Казахстан	15	887.348	861.818
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	12	16.875	-
		1.200.541	1.148.944
Краткосрочные обязательства			
Займы	14	154.976	182.871
Займы Правительства Республики Казахстан	15	10.134	11.028
Обязательства по финансовым гарантиям	17	128.203	84.559
Обязательства по предоставлению займа	13	146.542	-
Прочие краткосрочные обязательства	16	236.167	189.184
		676.022	467.642
Итого обязательства		1.876.563	1.616.586
Итого капитал и обязательства		9.119.726	8.420.578

Управляющий директор по экономике и финансам – Илён Бравая

Айдар Рыскулов

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Прилагаемые примечания на страницах 6-11 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)
Процентные доходы	18	381.351	82.156
Процентные расходы	19	(45.399)	(37.490)
Доход от дивидендов	20	536.620	465.880
Чистый процентный доход и доход от дивидендов		872.572	510.546
Общие и административные расходы	21	(10.367)	(5.495)
Финансовые доходы	22	59.921	47.821
Финансовые расходы	23	(6.146)	(12.511)
Доход от выбытия доли в дочерней организации	6	9.845	-
Убыток от обесценения инвестиций в дочерние организации	5	(56.102)	-
Восстановление/(убыток от начисления) резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто		2.598	(313)
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		19.090	(9.370)
Прочие доходы		1.507	1.254
Прочие расходы		(332)	(65)
Прибыль до учёта подоходного налога		892.586	531.867
Расходы по подоходному налогу	24	(975)	(3.967)
Чистая прибыль за период		891.611	527.900
Прочий совокупный доход за период		-	-
Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога		891.611	527.900
Прибыль на акцию			
Основная и разведнённая доля чистой прибыли за период на акцию (тенге)	13	256,07	151,61

Управляющий директор по экономике и финансам – Член Правления



Аидар Рыскулов

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Прилагаемые примечания на страницах 6-34 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления по дивидендам	20	516.054	325.940
Возврат займов выданных		49.233	14.754
Возврат средств в кредитных учреждениях		3.679	3.345
Поступления по займам от Правительства Республики Казахстан	15	20.316	236.309
Погашение займов, полученных от Правительства	15	(7.097)	(440)
Предоставление займов	7	(200.000)	(162.600)
Поступления по облигациям, выпущенным дочерними организациями		189.941	7.773
Приобретение облигаций, выпущенных дочерними организациями	5,7	(329.648)	(123.709)
Платежи поставщикам		(4.069)	(3.209)
Выплаты по заработной плате		(1.277)	(1.090)
Предоставление спонсорской и благотворительной помощи		(5.034)	-
Корпоративный подоходный налог		(15)	(7.034)
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты		(975)	(3.967)
Прочие налоги и выплаты		(889)	(1.493)
Проценты полученные		101.087	71.547
Проценты уплаченные	14, 15	(28.830)	(22.804)
Прочие поступления		1.115	1.282
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		303.591	334.604
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение банковских вкладов		(132.474)	-
Возврат банковских вкладов		44.708	124
Взносы в уставный капитал дочерних организаций		(217)	(89.496)
Поступления от реализации прочих долгосрочных активов		-	2.086
Поступления от реализации совместных предприятий	25	-	163.770
Поступления от реализации дочерних организаций	6	10.614	-
Поступления по дивидендам от совместного предприятия	20	-	1.052
Приобретение основных средств		(42)	(121)
Приобретение нематериальных активов		(35)	-
Приобретение долговых инструментов	7	(40.000)	-
Поступление от погашения долговых инструментов		200.000	-
Предоставление займов	7	(38.279)	-
Приобретение нот Национального Банка Республики Казахстан		-	(386.158)
Поступления от погашения нот Национального Банка Республики Казахстан		-	135.432
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности		44.275	(173.311)

Прилагаемые примечания на страницах 6-34 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности (неаудированной).

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Распределение акционеру	16	(62.902)	(17.735)
Распределения в Общественный Фонд «Қазақстан Халқына»	16	(45.964)	-
Дивиденды, выплаченные акционеру	13	(163.548)	-
Возврат займов полученных	14	(62.747)	(723)
Поступления по выпущенным облигациям	14	30.000	63.008
Прочие поступления		500	-
Прочие выплаты		(12.037)	(1.088)
Чистое (расходование)/ поступление денежных средств от финансовой деятельности		(316.698)	43.462
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		31.168	204.755
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(3.481)	(9.947)
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		(204)	6
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода		539.309	621.278
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода		566.792	816.092

Управляющий директор по экономике и финансам – Член Правления



Айдар Рыскулов

Главный бухгалтер




Алмаз Абдрахманова

Прилагаемые примечания на страницах 6-34 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности (неаудированной).

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В
КАПИТАЛЕ**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный внесённый капитал	Резерв по переоценке инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределённая прибыль	Итого
Сальдо на 31 декабря 2022 года (аудировано)		5.268.819	-	(1.472)	1.229.391	6.496.738
Чистая прибыль за период		-	-	-	527.900	527.900
Итого совокупный доход за период		-	-	-	527.900	527.900
Выпуск акций	13	76.543	-	-	-	76.543
Прочие распределения Акционеру	13	-	-	-	(94.987)	(94.987)
Дисконт по займам от Правительства	13	-	-	-	154.213	154.213
Прочие операции с Акционером		-	-	-	(1.088)	(1.088)
Сальдо на 30 июня 2023 года (неаудировано)		5.345.362	-	(1.472)	1.815.429	7.159.319
Сальдо на 31 декабря 2023 года (аудировано)		5.492.783	-	(1.472)	1.312.681	6.803.992
Чистая прибыль за период		-	-	-	891.611	891.611
Итого совокупный доход за период		-	-	-	891.611	891.611
Выпуск акций	13	38.795	-	-	-	38.795
Вклад в уставный капитал	13	-	8.912	-	-	8.912
Прочие распределения Акционеру	13	-	-	-	(126.888)	(126.888)
Дивиденды	13	-	-	-	(163.548)	(163.548)
Дисконт по займам от Правительства	13	-	-	-	4.177	4.177
Прочие операции с Акционером	13	-	-	-	(197.013)	(197.013)
Активы для передачи Акционеру	13	-	-	-	(16.875)	(16.875)
Сальдо на 30 июня 2024 года (неаудировано)		5.531.578	8.912	(1.472)	1.704.145	7.243.163

Управляющий директор по экономике и финансам – Член Правления


Айдар Рыскулов

Главный бухгалтер


Элмаз Аббрахманова



Прилагаемые примечания на страницах 6-34 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Корпоративная информация

Акционерное общество «Фонд национального благополучия «Самрук-Қазына» (далее – «Фонд» или «Самрук-Қазына») было образовано 3 ноября 2008 года в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 13 октября 2008 года №669 и постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 октября 2008 года № 962. Фонд был создан посредством слияния АО «Фонд Устойчивого Развития «Қазына» (далее – «Қазына») и АО «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук» (далее – «Самрук») и дополнительной передачи Государством Фонду своего права собственности в некоторых организациях, принадлежащих Правительству Республики Казахстан (далее – «Государство» или «Правительство»). Учредителем Фонда является Правительство, в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Правительство является единственным акционером Фонда (далее – «Акционер»).

1 февраля 2012 года был принят Закон Республики Казахстан «О Фонде национального благополучия», в соответствии с которым деятельность Фонда должна быть сфокусирована на повышении национального благополучия Республики Казахстан посредством увеличения долгосрочной стоимости (ценности) организаций, входящих в группу Фонда, и эффективного управления активами, входящими в группу Фонда.

Фонд является холдингом, владеющим инвестициями в ряде компаний, перечисленных в *Примечаниях 5 и 6*.

Административный адрес Фонда: г. Астана, ул. Сыганак 17/10, Республика Казахстан.

Данная промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Управляющим директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером Фонда 20 сентября 2024 года.

Данная промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности Фонда. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Управляющим директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером Фонда 20 сентября 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность» («МСБУ 34»). Фонд подготовил данную финансовую отчётность исходя из допущения о непрерывности деятельности. Директора считают, что существенные неопределённости, которые могут вызвать серьёзные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют. Согласно их суждению, можно обоснованно ожидать, что у Фонда имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и как минимум в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

Данная промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой отдельной финансовой отчётностью Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Все значения в данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности округлены до миллиона тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Фонда.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному рыночному курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в промежуточный отдельный отчёт о совокупном доходе.

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

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в Казахстане в качестве официальных рыночных курсов обмена иностранной валюты.

Обменный курс КФБ по состоянию на 30 июня 2024 года составлял 471,46 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 июня 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 454,56 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 20 сентября 2024 года составлял 479,05 тенге за 1 доллар США. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, у Фонда сформировалась отрицательная курсовая разница в размере 75.575 миллионов тенге и положительная курсовая в размере 94.665 миллионов тенге, в связи с нестабильностью курса иностранных валют по отношению к тенге.

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Принципы учёта, принятые при составлении промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой отдельной финансовой отчётности Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2024 года. Фонд не применял досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Некоторые поправки и разъяснения применены в 2024 году, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращённую отдельную финансовую отчётность.

Фонд представил только перечень стандартов, действующих и применимых для Фонда.

«Соглашения о финансировании поставщиков» – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых поясняются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности. Согласно переходным положениям организация не обязана раскрывать указанную информацию в промежуточных периодах года первоначального применения поправок.

Следовательно, данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую отдельную финансовую отчетность Фонда.

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

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ (продолжение)

«Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой» – Поправки к МСФО (IFRS) 16

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор должен соблюдать при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую отдельную финансовую отчётность Фонда.

«Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» – Поправки к МСФО (IAS) 1

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых уточняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую отдельную финансовую отчётность Фонда. Фонд раскрыл информацию о соблюдении ковенантов по условиям кредитных соглашений в *Примечании 14*.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Обесценение инвестиций в дочерние организации и совместные предприятия

Фонд проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости инвестиций в дочерние организации и совместные предприятия на каждую отчётную дату. В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, рассчитанной на базе средневзвешенной стоимости капитала (WACC), которая, по мнению Руководства Фонда, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам.

Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к дополнительному обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение инвестиций в дочерние организации и совместные предприятия (продолжение)

Обесценение инвестиций в АО «АстанаГаз КМГ» (далее – «АстанаГаз»)

Руководство Фонда провело анализ индикаторов обесценения инвестиций в АстанаГаз. На основании проведенного анализа было выявлено, что балансовая стоимость инвестиций в АстанаГаз была выше чистых активов АстанаГаз по состоянию на 30 июня 2024 года.

Ввиду наличия индикаторов обесценения инвестиций в АстанаГаз Фондом был проведен тест на обесценение по состоянию на 30 июня 2024 года. Возмещаемая стоимость инвестиций в АстанаГаз была определена на основе метода ценности от использования. Ценность от использования была оценена как приведенная стоимость терминальной стоимости (в пост прогнозном периоде) магистрального газопровода «Сарыарка». Расчёт терминальной стоимости формировался на основе допущения, что магистральный газопровод «Сарыарка» во всем периоде моделирования, включая постпрогнозный период, будет находиться в собственности у АстанаГаз, что позволяет компании продолжить сдавать его в аренду после 2033 года на условиях, удовлетворяющих акционеров АстанаГаз, то есть после периода, в течение которого арендные платежи будут уходить в основном на обслуживание займов.

При расчёте использовалась ставка дисконтирования (WACC) в 9,16% (31 декабря 2023: 9,40%). В результате данного анализа по состоянию на 30 июня 2024 года обесценения выявлено не было. Увеличение ставки WACC на 2,5% может привести к тому, что балансовая стоимость инвестиций Фонда будет выше их возмещаемой стоимости, что может привести к необходимости признания обесценения в будущем.

Обесценение инвестиций в АО «Казпочта» (далее – «Казпочта»)

Руководство Фонда провело анализ индикаторов обесценения инвестиций в Казпочта. На основании проведенного анализа было выявлено, что балансовая стоимость инвестиций в Казпочта была выше чистых активов Казпочта по состоянию на 30 июня 2024 года.

Ввиду наличия индикаторов обесценения инвестиций в АО «Казпочта» Фондом был проведен тест на обесценение по состоянию на 30 июня 2024 года. Возмещаемая стоимость инвестиций в АО «Казпочта» была определена на основе метода ценности от использования.

В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств.

Операционные допущения, использованные при тесте, отражают наиболее вероятные объёмы почтовых услуг, на основании утвержденного бизнес-плана АО «Казпочта», являющегося инструментом достижения стратегических целей.

Финансовые допущения включают значительные оценки, связанные с прогнозным уровнем и ростом тарифов, предоставляемыми скидками. Ключевыми долгосрочными допущениями, которые использовались в расчёте, являлись ежегодный темп роста на 5,47% (31 декабря 2023: 4,5%) и ставка дисконтирования в размере 15,2% (31 декабря 2023: 13,68%).

В результате оценки возмещаемой стоимости инвестиции на 30 июня 2024 года обесценение выявлено не было.

Фонд провел анализ чувствительности и пришел к выводу о том, что при изменениях ключевых допущений, в том числе по долгосрочному темпу роста и ставке дисконтирования в отдельности при прочих равных условиях, обесценения не произойдет.

- *Темпа роста* – снижение темпа роста с 5,47% до 4,91%;
- *Ставке дисконтирования (WACC)* – увеличение ставки дисконтирования с 15,2% до 16,7%.

Однако при более значительных изменениях каждого из указанных выше ключевых допущений или одновременном негативном влиянии нескольких факторов, балансовая стоимость инвестиций Фонда может оказаться выше их возмещаемой стоимости, что может привести к необходимости признания обесценения в будущем.

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение инвестиций в дочерние организации и совместные предприятия (продолжение)

Обесценение инвестиций в ТОО «ПГУ Туркестан» (далее – «ПГУ Туркестан»)

Руководство Фонда провело анализ индикаторов обесценения инвестиций в ПГУ Туркестан. На основании проведенного анализа было выявлено, что балансовая стоимость инвестиций в ПГУ Туркестан была выше чистых активов ПГУ Туркестан по состоянию на 30 июня 2024 года.

Ввиду наличия индикаторов обесценения инвестиций в ПГУ Туркестан Фондом был проведен тест на обесценение по состоянию на 30 июня 2024 года. Возмещаемая стоимость инвестиций в ПГУ Туркестан была определена на основе метода ценности от использования.

В оценке денежных потоков включено множество допущений, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств.

Операционные допущения, использованные при тесте, отражают наиболее вероятные объёмы реализации электроэнергии и мощности, на основании утвержденного бизнес-плана ПГУ Туркестан и финансово-экономической модели проекта «Строительство ПГУ мощностью до 1000 МВт в Туркестанской области», являющегося инструментом достижения стратегических целей.

При расчёте использовалась ставка дисконтирования (WACC) в 12,36%, договорные объёмы с ТОО «РФЦ» по рынку мощности и другие ключевые параметры. В результате данного анализа по состоянию на 30 июня 2024 года обесценения выявлено не было. При этом, существенное изменение ключевых допущений может привести к тому, что балансовая стоимость инвестиций Фонда будет выше их возмещаемой стоимости, что может привести к необходимости признания обесценения в будущем.

Обесценение инвестиций ТОО «Самрук - Қазына Инвест» (далее - «СКИ»)

Руководство Фонда провело анализ индикаторов обесценения инвестиций в «СКИ». На основании проведенного анализа было выявлено, что балансовая стоимость инвестиций в «СКИ» была выше чистых активов «СКИ» по состоянию на 30 июня 2024 года.

Ввиду наличия индикатора обесценения инвестиций в «СКИ», Фондом был проведен тест на обесценение по состоянию на 30 июня 2024 года. Возмещаемая стоимость инвестиций в «СКИ» была определена на основе метода ценности от использования.

Прогнозные денежные потоки в финансовой модели теста на обесценение основываются на оценочных данных проектных компаний, уставному капиталу портфельных компаний «СКИ», а также стоимости доли в листингуемой компании Sekerbank T.A.S. согласно рыночным котировкам и портфельных инвестиций ЧК «Bolashaq Investments LTD».

В результате оценки возмещаемой стоимости инвестиции на 30 июня 2024 года обесценение выявлено не было.

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

5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В следующей таблице представлены инвестиции в дочерние организации, деятельность, страна регистрации или местонахождения дочерних организаций Фонда, а также доля владения Фонда в этих дочерних организациях:

В миллионах тенге	Тип деятельности	Страна	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)	Доля владения	
					30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»	Пассажирские и грузовые перевозки	Казахстан	1.825.320	1.815.139	100,00%	100,00%
АО «Национальная компания «КазМунайГаз»	Разведка, добыча, переработка и транспортировка нефти и газа	Казахстан	1.210.033	1.210.033	67,42%	67,42%
АО «Самрук-Энерго»	Производство электрической и тепловой энергии	Казахстан	623.229	523.555	100,00%	100,00%
ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu»	Разработка и реализация проектов в химической отрасли	Казахстан	531.312	531.312	100,00%	100,00%
ТОО «Самрук-Қазына Инвест»	Инвестиционная деятельность	Казахстан	304.359	82.929	100,00%	100,00%
АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук»	Разведка, добыча и переработка твердых полезных ископаемых	Казахстан	303.379	303.217	100,00%	100,00%
АО «Казахтелеком»	Услуги телекоммуникаций	Казахстан	196.750	196.750	80,85%	80,85%
АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («КЕГОК»)	Передача электрической энергии	Казахстан	120.648	120.648	85,00%	85,00%
АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»	Производство и добыча урана, редких металлов	Казахстан	110.608	110.608	75,00%	75,00%
ТОО "ПГУ Туркестан"	Передача, распределение и продажа электрической энергии	Казахстан	106.824	99.675	100,00%	100,00%
АО «Национальная компания «QazaqGaz»	Разведка, добыча, транспортировка, реализация и хранение природного газа и газового конденсата	Казахстан	77.067	30.094	100,00%	100,00%
АО «Казпочта»	Почтовая и финансовая деятельность	Казахстан	59.395	59.395	100,00%	100,00%
АО «Samruk-Kazyna Construction»	Управление строительством и недвижимостью	Казахстан	31.849	31.849	100,00%	100,00%
ТОО «Самрук-Қазына Бизнес Сервис»	Сервисные услуги по реализации трансформации, информационные и сервисные услуги по ИТ	Казахстан	2.750	2.692	100,00%	100,00%
АО «Казахстанские атомные электрические станции»	Реализация проектов по строительству атомных электростанций	Казахстан	2.039	1.882	100,00%	100,00%
Частный фонд «Центр Научно-Технологических Инициатив «Самгау»	Инновационные технологии, прочие исследования и экспериментальные разработки в области естественных и технических наук	Казахстан	604	544	100,00%	100,00%
ТОО «Самрук-Қазына Контракт»	Организация закупочной деятельности	Казахстан	21	21	100,00%	100,00%
АО «QAZAQ AIR»	Авиаперевозки	Казахстан	–	46.357	–	100,00%
ТОО «АЭС Шувльбинская ГЭС»	Производство электроэнергии гидроэлектростанциями	Казахстан	–	41.238	–	100,00%
ТОО «АЭС Усть-Каменогорская ГЭС»	Производство электроэнергии гидроэлектростанциями	Казахстан	–	25.284	–	100,00%
Минус: резерв под обесценение			(323.524)	(335.724)		
			5.182.663	4.897.498		

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

5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

Изменения в инвестициях в дочерние организации

Движение в инвестициях в дочерние организации в основном представлено следующим образом:

АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Фонд приобрел облигации, выпущенные АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» в размере 20.316 миллионов тенге с процентной ставкой ниже рыночной. Разница между справедливой стоимостью на дату покупки данных облигаций и его номинальной стоимостью в размере 4.177 миллионов тенге была признана как увеличение инвестиций (*Примечание 7*).

25 января 2024 года Фонд заключил дополнительное соглашение с АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» на продление срока и изменение ставки вознаграждения займа и признал разницу между справедливой стоимостью займа на дату заключения дополнительного соглашения и его номинальной стоимостью в размере 6.004 миллиона тенге как увеличение инвестиции в АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» (*Примечание 7*).

АО «Самрук-Энерго»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года Фонд передал 100% доли участия в ТОО «АЭС Шульбинская ГЭС» («Шульбинская ГЭС») и 100% доли участия в ТОО «АЭС Усть-каменогорская ГЭС» («УК ГЭС») по балансовой стоимости 41.238 миллионов тенге и 25.284 миллиона тенге, соответственно, в качестве вклада в уставный капитал АО «Самрук-Энерго».

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Фонд признал обязательство по финансовой гарантии выданной дочерней организации АО «Самрук-Энерго» на сумму 32.765 миллионов тенге и признал инвестицию в АО «Самрук-Энерго» соответственно.

ТОО «Самрук-Қазына Инвест»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года Фонд приобрел облигации, выпущенные дочерней организацией ТОО «Самрук-Қазына Инвест» на сумму 100 миллионов долларов США (эквивалентно 44.717 миллионов тенге на дату покупки) и 587 миллионов долларов США (эквивалентно 264.615 миллионов тенге на дату покупки) с процентной ставкой ниже рыночной. Разница между справедливой стоимостью на дату приобретения облигаций и его номинальной стоимостью в размере 33 миллиона долларов США (эквивалентно 14.558 миллионов тенге) и 459 миллионов долларов США (эквивалентно 206.872 миллиона тенге) была признана как увеличение инвестиций.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Фонд осуществил денежный вклад в уставный капитал ТОО «Самрук-Қазына Инвест» в размере 4.800 миллионов тенге.

АО «Национальная компания «QazaqGaz»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Фонд передал 100% доли участия в ТОО «GPC Investment», полученная от Акционера в счет оплаты выпущенных акций (*Примечание 13*), в качестве вклада в уставный капитал АО «Национальная компания «QazaqGaz» по балансовой стоимости 38.737 миллионов тенге.

АО «QAZAQ AIR»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Фонд заключил дополнительные соглашения с АО «QAZAQ AIR» на продление срока и изменение ставки вознаграждения двух займов и признал разницу между справедливой стоимостью займов на дату заключения дополнительного соглашения и их номинальной стоимостью в общей сумме 23.945 миллионов тенге как увеличение инвестиции в АО «QAZAQ AIR» (*Примечание 7*). Балансовая стоимость инвестиции в АО «QAZAQ AIR» на дату реклассификации в активы предназначенные для продажи составила 58.102 миллиона тенге, за минусом накопленного обесценения в размере 12.200 миллионов тенге.

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

5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

Изменения в инвестициях в дочерние организации (продолжение)

АО «QAZAQ AIR» (продолжение)

24 июня 2024 года Советом директоров Фонда принято решение о передаче в конкурентную среду до 100% пакета акций АО «QAZAQ AIR» путем прямой адресной продажи в пользу «SOVICO Group» JSC и его локального партнера. Руководство Фонда ожидает, что продажа АО «QAZAQ AIR» будет завершена в течение 12 месяцев после отчетной даты. На дату реклассификации в актив, предназначенный для продажи Фонд определил возмещаемую стоимость инвестиции, которая составила 2.000 миллиона тенге, и признал соответствующий дополнительный убыток от обесценения в размере 56.102 миллиона тенге в отдельном отчете о совокупном доходе.

АО «Казпочта»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Фонд осуществил денежный вклад в уставный капитал АО «Казпочта» в размере 5.650 миллионов тенге.

ТОО «ПГУ Туркестан»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года Фонд осуществил денежный вклад в уставный капитал ТОО "ПГУ Туркестан" в размере 77.000 миллионов тенге.

Резерв под обесценение

По состоянию на 30 июня 2024 года Фонд признал резерв под обесценение инвестиций в ТОО «Samruk-Kazyna Ondu» в размере 307.457 миллионов тенге, ТОО «Самрук-Қазына Инвест» в размере 16.067 миллионов тенге (на 31 декабря 2023 года: ТОО «Samruk-Kazyna Ondu» в размере 307.457 миллионов тенге, ТОО «Самрук-Қазына Инвест» в размере 16.067 миллионов тенге и АО «QAZAQ AIR» на сумму 12.200 миллионов тенге).

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Совместные предприятия		
АО «АстанаГазКМГ»	43.695	43.695
АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»	16.390	16.390
Ассоциированные компании		
АО «Эйр Астана»	6.815	-
Минус: резерв под обесценение	(9.474)	(9.474)
	57.426	50.611

По состоянию на 30 июня 2024 года Фонд признал резерв под обесценение инвестиций в АО «АстанаГаз КМГ» в сумме 9.474 миллиона тенге (31 декабря 2023 года: 9.474 миллиона тенге).

АО «Эйр Астана»

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года инвестиция в дочернюю организацию АО «Эйр Астана» была классифицирована как актив, предназначенный для продажи, с балансовой стоимостью 7.276 миллионов тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ
(продолжение)***АО «Эйр Астана» (продолжение)*

В феврале 2024 года Фонд произвел отчуждение 9.884.209 (10%) простых акций по цене 1.073,83 тенге за одну простую акцию на общую сумму 10.614 миллионов тенге посредством их реализации на биржах Международного финансового центра «Астана» и АО «Казахстанская фондовая биржа». В результате сделки Фонд признал выбытие доли в дочерней организации по балансовой стоимости в размере 461 миллиона тенге, и чистый доход от выбытия доли в дочерней организации за вычетом затрат на продажу в размере 9.845 миллионов тенге в составе отдельного отчёта о совокупном доходе.

По результатам прошедшего IPO, доля Фонда в Эйр Астана снизилась с 51% до 41% и контроль над Эйр Астана был утерян. В связи с тем, что в результате отчуждения Фонд сохранил значительное влияние, Фонд признал инвестицию в ассоциированную компанию по балансовой стоимости пропорционально оставшейся доле в размере 6.815 миллионов тенге.

Деятельность совместных предприятий и ассоциированных компаний, страна их местонахождения и доля Фонда представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	Доля владения	
			30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Совместные предприятия				
АО «АстанаГазКМГ»	Транспортировка газа Производство и реализация электрической и тепловой энергии	Казахстан	50,00%	50,00%
АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»	Производство, передача и распределение топливной энергии	Казахстан	50,00%	50,00%
ТОО «Семей-Энерго»	Производство, передача и распределение топливной энергии	Казахстан	50,00%	–
ТОО «Оскемен-Энерго»	Производство, передача и распределение топливной энергии	Казахстан	50,00%	–
ТОО «Кокшетауская ТЭЦ»	Производство, передача и распределение топливной энергии	Казахстан	50,00%	–
SK-AIH Investment Fund Ltd.	Инвестиционная деятельность	Казахстан	50,00%	–
Ассоциированные компании				
АО «Эйр Астана»	Авиаперевозки	Казахстан	41,00%	–

24 июня 2024 года Фонд и АО «Самрук-Энерго» создали 3 совместных предприятия: ТОО «Семей-Энерго», ТОО «Оскемен-Энерго» и ТОО «Кокшетауская ТЭЦ». По состоянию на 30 июня 2024 года взносов в уставный капитал этих совместных предприятий не было.

27 июня 2024 года Фонд совместно с Azerbaijan Investment Holding создали совместное предприятие SK-AIH Investment Fund Ltd. на бирже Международного финансового центра «Астана».

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

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ЧИСТЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ФИНАНСОВУЮ АРЕНДУ

Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Финансовые активы учитываемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные дочерним организациям	485.144	352.120
ТОО «Самрук-Қазына Инвест»	200.000	–
АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»	108.663	113.619
АО «Самрук-Энерго»	97.112	97.004
АО «Samruk-Kazyna Construction»	43.419	46.375
ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu»	19.350	54.802
АО «QAZAQ AIR»	14.878	36.877
Прочие	1.722	3.443
Займы, выданные иным организациям	46.748	31.073
АО «Казахстанская Жилищная Компания»	14.311	–
АО «Досжан Темир жолы»	5.377	5.634
Прочие	27.060	25.439
Облигации, выпущенные дочерними организациями	1.505.191	1.247.381
АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»	688.445	648.971
АО «Национальная компания «КазМунайГаз»	668.090	428.762
АО «Казхателеком»	41.000	41.000
АО «Кселл»	40.000	–
ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»	–	19.364
Прочие	67.656	109.284
Облигации, выпущенные иными организациями	129.337	125.797
АО «НУХ «Байтерек»	84.255	80.893
АО «Baiterek Venture Fund»	40.150	40.150
Прочие	4.932	4.754
Вознаграждение к получению	33.246	22.560
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(13.061)	(14.505)
Общая сумма займов выданных, нетто	2.186.605	1.764.426
Чистые инвестиции в финансовую аренду	1.270	1.969
Общая сумма займов выданных и задолженности по финансовой аренде	2.187.875	1.766.395
Минус: текущая часть	(441.045)	(247.062)
Долгосрочная часть	1.746.830	1.519.333
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду были выражены в следующих валютах:		
<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду, выраженные в тенге	1.733.595	1.272.727
Займы выданные, выраженные в долларах США	454.280	493.668
	2.187.875	1.766.395

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

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ЧИСТЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ФИНАНСОВУЮ АРЕНДУ (продолжение)

В таблице ниже представлено раскрытие займов выданных по уровням ОКУ:

В миллионах тенге	30 июня 2024 года (неаудировано)		
	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	% ОКУ
Уровень 1	2.177.969	(6.239)	0,29%
Уровень 2	14.878	(3)	0,02%
Уровень 3	6.819	(6.819)	100%
	2.199.666	(13.061)	0,59%

В миллионах тенге	31 декабря 2023 года (аудировано)		
	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	% ОКУ
Уровень 1	1.735.235	(7.487)	0,43%
Уровень 2	36.877	(199)	0,54%
Уровень 3	6.819	(6.819)	100%
	1.778.931	(14.505)	0,82%

По состоянию на 30 июня 2024 года эффективная процентная ставка по займам выданным в тенге с балансовой стоимостью 1.732.325 миллионов тенге составила от 0,1% до 15,38% годовых (на 31 декабря 2023 года: займы выданные в тенге с балансовой стоимостью 1.270.758 миллионов тенге от 0,1% до 15,38%), по займам выданным в долларах США с балансовой стоимостью 454.280 миллионов тенге составила от 5% до 11,00% годовых (на 31 декабря 2023 года: займы выданные в долларах США с балансовой стоимостью 493.668 миллионов тенге от 5,00% до 11%). Дата погашения займов выданных от декабря 2024 года до ноября 2062 года (на 31 декабря 2023 года: от января 2024 года до ноября 2062 года).

Изменения в займах, выданных дочерним организациям

2024

ТОО «Самрук-Казына Инвест»

28 июня 2024 года Фонд предоставил финансовую помощь дочерней организации ТОО «Самрук-Казына Инвест» в размере 200.000 миллионов тенге для поддержания операционной деятельности со сроком погашения один год и правом досрочного требования.

АО «Samruk-Kazyna Construction» (далее – «SKC»)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, «SKC» осуществил частичное досрочное погашение займов на сумму 2.956 миллионов тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 4.913 миллионов тенге).

АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»

25 января 2024 года Фонд заключил дополнительное соглашение с АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» на продление срока займа до 2044 года и изменение ставки вознаграждения займа до 9,25% годовых и признал разницу между справедливой стоимостью займа на дату заключения дополнительного соглашения и его номинальной стоимостью в размере 6.004 миллиона тенге как увеличение инвестиции в АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» (Примечание 5).

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

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ЧИСТЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ФИНАНСОВУЮ АРЕНДУ (продолжение)

Изменения в займах, выданных дочерним организациям (продолжение)

ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» осуществил частичное досрочное погашение основного долга займа на сумму 40.292 миллиона тенге.

АО «QAZAQ AIR»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Фонд заключил дополнительные соглашения с АО «QAZAQ AIR» на продление срока займов до 2044 года и изменение ставки вознаграждения двух займов и признал разницу между справедливой стоимостью займов на дату заключения дополнительного соглашения и их номинальной стоимостью в общей сумме 23.945 миллионов тенге как увеличение инвестиции в АО «QAZAQ AIR» (*Примечание 5*).

2023

АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» (продолжение)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года Фонд предоставил заем АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» в размере 162.600 миллионов тенге со сроком погашения – ежегодно долями с 2033 года и ставкой вознаграждения 0,05% годовых для последующего кредитования АО «Пассажирские перевозки» в целях обновления парка подвижного состава железнодорожных пассажирских вагонов АО «Пассажирские перевозки». Разница между номинальной и справедливой стоимостью займа на дату предоставления в размере 139.497 миллионов тенге была признана как увеличение инвестиций в АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы». Справедливая стоимость займа была рассчитана с использованием рыночной процентной ставки 11,59% годовых на дату предоставления займа.

Изменения в займах, выданных иным организациям

АО «Казахстанская Жилищная Компания»

6 мая 2024 года Фонд и АО «Казахстанская Жилищная Компания» заключили договор об открытии кредитной линии на сумму до 272.000 миллионов тенге со ставкой 0,01% годовых и сроком погашения 10 лет с целью финансирования проекта по постановлению Правительства Республики Казахстан. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года Фонд выдал заем в размере 38.279 миллионов тенге. Разница между номинальной и справедливой стоимостью займа на дату выдачи в общей сумме 24.046 миллионов тенге была признана как прочие операции с Акционером в отдельном отчете об изменениях в капитале (*Примечание 13*).

Изменения в облигациях, выпущенные дочерними организациями

2024

АО «Национальная компания «КазМунайГаз»

20 марта 2024 года купонная ставка облигаций, выпущенных АО «Национальная компания «КазМунайГаз» в 2022 году была увеличена с 3,00% до 9,3% годовых. Фонд пересчитал валовую балансовую стоимость облигации и признал прибыль от модификации в размере 233.519 миллионов тенге в составе процентных доходов (*Примечание 18*). Справедливая стоимость облигаций была рассчитана с использованием рыночной процентной ставки 12,11% годовых на дату модификации.

АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Фонд приобрел облигации, выпущенные АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» в размере 20.316 миллионов тенге со сроком обращения 20 лет и ставкой вознаграждения 9,25% годовых. Разница между справедливой стоимостью на дату покупки данных облигаций и его номинальной стоимостью в размере 4.177 миллионов тенге была признана как увеличение инвестиций (*Примечание 5*). Справедливая стоимость облигаций была рассчитана с использованием рыночной процентной ставки 12,34% годовых на дату приобретения облигаций.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ЧИСТЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ФИНАНСОВУЮ АРЕНДУ (продолжение)****Изменения в займах, выданных дочерним организациям (продолжение)***АО «Кселл»*

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Фонд приобрел облигации, выпущенные АО «Кселл» на общую сумму 40.000 миллионов тенге со сроком обращения до 2025 и 2027 года и ставкой вознаграждения равной среднему значению базовых ставок, установленных Национальным банком Республики Казахстан в течение купонного периода с добавлением фиксированной маржи в размере 1%.

2023

АО «Национальная компания «КазМунайГаз»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Фонд приобрел облигации АО «Национальная компания «КазМунайГаз» в размере 50.000 миллионов тенге со сроком обращения 10 лет и ставкой вознаграждения 0,5%. Разница между номинальной и справедливой стоимостью облигаций на дату покупки в размере 22.145 миллионов тенге была признана как увеличение инвестиций в АО «Национальная компания «КазМунайГаз». Справедливая стоимость облигаций была рассчитана с использованием рыночной процентной ставки 11,74% годовых на дату приобретения облигаций.

АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Фонд приобрел облигации АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» в размере 73.709 миллионов тенге со сроком обращения 20 лет и ставкой вознаграждения 8,74%. Разница между номинальной и справедливой стоимостью облигаций на дату покупки в размере 14.715 миллионов тенге была признана как увеличение инвестиций в АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы». Справедливая стоимость облигаций была рассчитана с использованием рыночной процентной ставки 11,59% годовых на дату приобретения облигаций.

8. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Средства в кредитных учреждениях включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Облигационные займы в банках второго уровня	579.878	764.476
Банковские депозиты, размещенные в рамках политики по управлению временно свободными денежными средствами	334.350	230.343
Средства в кредитных учреждениях в целях финансирования мероприятий, утвержденных Правительством	37.392	41.120
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.034)	(2.393)
Общая сумма средств в кредитных учреждениях	950.586	1.033.546
Минус: текущая часть	(888.977)	(870.683)
Долгосрочная часть	61.609	162.863

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Рейтинг от А+(А1) до А-(А3)	333.454	230.343
Рейтинг от ВВВ-(Ваа3) до ВВ-(Ва3)	348.706	449.632
Рейтинг от В+(В1) до В-(В3)	269.460	355.964
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.034)	(2.393)
	950.586	1.033.546

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****8. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ (продолжение)**

Средства в кредитных учреждениях были выражены в следующих валютах:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге	617.260	803.232
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США	333.326	230.314
	950.586	1.033.546

Банковские депозиты, размещенные в рамках политики по управлению временно свободными денежными средствами

По состоянию на 30 июня 2024 года эффективная процентная ставка по банковским депозитам, размещенным в рамках политики по управлению временно свободными денежными средствами составила 5,58% годовых в долларах США (на 31 декабря 2023 года: 5,77% в долларах США), дата погашения от июля 2024 года до сентября 2024 года (на 31 декабря 2023 года: дата погашения от марта 2024 года до июня 2024 года).

Облигационные займы в банках второго уровня

По состоянию на 30 июня 2024 года эффективная процентная ставка по облигационным займам в банках второго уровня по фиксированным процентным ставкам составила от 8,46% до 12,33% годовых (на 31 декабря 2023 года: от 8,46% до 12,33%), по плавающим процентным ставкам - базовая ставка Национального банка Республики Казахстан минус 0,5%. Дата погашения от марта 2024 года до ноября 2035 года (на 31 декабря 2023 года: от марта 2024 года до ноября 2035 года). Облигации представлены в тенге.

Средства в кредитных учреждениях в целях финансирования мероприятий, утвержденных Правительством (целевые займы)

На 30 июня 2024 года средства, размещённые в банках и других финансовых организациях в целях финансирования мероприятий, утвержденных Правительством, в основном, представлены займами и банковскими вкладами в тенге, выданными следующим финансовым организациям и банкам:

- АО «Банк Развития Казахстана» для снижения ставки кредитования инвестиционных проектов в приоритетных отраслях экономики в размере 1.374 миллиона тенге (на 31 декабря 2023 год: 1.654 миллиона тенге). Эффективная процентная ставка по данному займу составляет 7,45% годовых;
- Банкам второго уровня на рефинансирование ипотечных займов и кредитование студентов, строительство жилых объектов в городах Астана и Алматы в размере 34.245 миллионов тенге и 1.774 миллиона тенге, соответственно (на 31 декабря 2023 года: 37.690 миллионов тенге и 1.774 миллиона тенге, соответственно). Эффективные процентные ставки по данным займам составляют от 1% до 7,28% годовых.

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 у Фонда отсутствовали просроченные средства в кредитных учреждениях.

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Имущество для передачи	33.523	24.611
Лицензии SAP	6.285	6.287
Прочие	-	9
Минус: резерв под обесценение	(13.887)	(13.887)
	25.921	17.020

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****Имущество для передачи**

31 мая 2024 года Фонд произвел прием республиканского имущества в виде газоснабжения на общую сумму 8.912 миллионов тенге от Акционера в оплату будущих размещаемых акций Фонда, для последующей передачи дочерним организациям. По состоянию на 30 июня 2024 года имущество было признано по справедливой стоимости как дополнительный внесенный капитал в отдельном отчете об изменениях в капитале (*Примечание 13*).

Резерв под обесценение

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Фонд признал резерв под обесценение лицензий SAP в размере 6.287 миллионов тенге и резерв под обесценение имущества для передачи в размере 7.600 миллионов тенге.

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	21.375	759
Дивиденды к получению	20.566	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	18.410	18.410
Прочая дебиторская задолженность	10.895	10.845
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(28.496)	(28.496)
Нефинансовые активы	6.641	6.121
Прочие	6.641	6.121
	28.016	6.880

Дивиденды к получению

По состоянию на 30 июня 2024 года дивиденды к получению включают дивиденды от АО «Самрук-Энерго» в размере 20.566 миллионов тенге.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Текущие счета в банках – доллары США	1	241.775
Текущие счета в банках – тенге	3.241	36.006
Текущие счета в банках – другие валюты	7	10
Срочные депозиты – доллары США	97.119	230.239
Срочные депозиты – в тенге	81.470	237
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев	385.178	31.062
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(224)	(20)
	566.792	539.309

По состоянию на 30 июня 2024 года средневзвешенная процентная ставка по срочным депозитам составила 14,04% в тенге, 5,51% в долларах США (на 31 декабря 2023 года: 15,05% в тенге, 5,13% в долларах США); по текущим банковским счетам – 13,21% в тенге, 5,38% в долларах США (на 31 декабря 2023 года: 1,05% в тенге, 5,09% в долларах США).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****12. АКТИВЫ ДЛЯ ПЕРЕДАЧИ АКЦИОНЕРУ**

11 июня 2024 года Фонд и АО «Национальная компания «КазМунайГаз» заключили договор купли-продажи движимого и недвижимого имущества на общую сумму 28.173 миллиона тенге. В течение шести месяцев закончившихся 30 июня 2024 года, Фонд принял недвижимое имущество на сумму 25.616 миллионов тенге. Согласно договору купли-продажи срок погашения задолженности за имущество 3 года с даты заключения договора. Имущество и соответствующая задолженность были признаны как дисконтированная к настоящему моменту стоимость будущих денежных платежей в размере 16.875 миллионов тенге. По состоянию на 30 июня 2024 года соответствующее денежное вознаграждение еще не выплачено и отражено в составе прочих долгосрочных финансовых обязательств.

5 августа 2024 года Фонд заключил с Акционером договор дарения части вышеуказанного недвижимого имущества. В соответствии с планируемыми мероприятиями в ближайшие 12 месяцев по передаче данного имущества в пользу Акционера, по состоянию на 30 июня 2024 года данное имущество в размере 16.875 миллионов тенге были классифицированы как Активы для передачи Акционеру и соответствующее обязательство по передаче актива Акционеру было признано в составе прочих краткосрочных обязательств (Примечание 13).

13. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

	Количество разрешённых к выпуску и выпущенных акций	Номинальная стоимость акции, в тенге	Уставный капитал, в миллионах тенге
На 31 декабря 2022 года (аудировано)	3.481.961.409		5.268.819
Акции, выпущенные в течение периода:			
<i>Акции выпущенные и оплаченные взносами государственных долей участия в дочерних организациях</i>			
	50	723.663.220	36.183
	40	586.110.925	23.445
<i>Акции выпущенные и оплаченные взносом имущества</i>			
	1.000	16.915.397	16.915
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	3.481.962.499		5.345.362
На 31 декабря 2023 года (аудировано)	3.481.968.620		5.492.783
Акции, выпущенные в течение периода:			
<i>Акции выпущенные и оплаченные взносами государственных долей участия в дочерней организации и совместном предприятии</i>			
	100	387.371.430	38.737
	1	57.672.000	58
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	3.481.968.721		5.531.578

Взносы государственными долями участия в дочерней организации и совместном предприятии

24 января 2024 года Фонд выпустил 100 акций номинальной стоимостью 387.371.430 тенге и 1 акцию номинальной стоимостью 57.672.000 тенге на общую сумму 38.795 миллионов тенге, которые были оплачены Акционером путем передачи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «GPC Investment» и 50% доли участия в уставном капитале ТОО «Soft Art», которые далее были переданы Фондом как вклад в уставный капитал АО «Национальная компания «QazaqGaz» и ТОО «Самрук-Қазына Бизнес Сервис», соответственно. Справедливая стоимость инвестиций была равна номинальной стоимости выпущенных акций.

Дополнительный внесенный капитал

31 мая 2024 года Фонд произвел прием республиканского имущества в виде объектов газоснабжения на общую сумму 8.912 миллионов тенге от Акционера в оплату будущих размещаемых акций Фонда. По состоянию на 30 июня 2024 года имущество было признано как дополнительный внесенный капитал (Примечание 9).

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

13. КАПИТАЛ (продолжение)

Прочие распределения Акционеру

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, на основании распоряжения Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 126.888 миллионов тенге как прочие распределения Акционеру в отдельном отчёте об изменениях в капитале (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 94.987 миллионов тенге) (*Примечание 16*).

Распределения в Общественный Фонд «Қазақстан Халқына»

В соответствии с пунктом 5 статьи 20 Закона РК «О Фонде национального благополучия», вступившей в силу 12 января 2023 года, Фонд ежегодно выделяет некоммерческой организации в лице Общественного Фонда «Қазақстан Халқына» средства в размере не менее семи процентов от чистого дохода Фонда. Обязательство по выделению средств признается согласно решению единственного Акционера.

В соответствии с постановлением Правительства от 19 декабря 2023 года, в 2023 Фонд признал обязательства по выплате в Общественный Фонд «Қазақстан Халқына» на общую сумму 66.614 миллионов тенге в отдельном отчёте об изменениях в капитале, из которых 20.650 миллионов были выплачены в течение 2023 года и 45.964 миллиона тенге были выплачены в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

Дисконт по займам от Правительства

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Фонд разместил облигации на сумму 20.316 миллионов тенге (*Примечание 15*) (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года 73.709 миллионов тенге). Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 4.177 миллионов тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года 14.716 миллионов тенге) была признана как увеличение капитала в отдельном отчёте об изменениях в капитале.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Фонд получил заем на сумму 162.600 миллионов тенге. Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 139.497 миллионов тенге была признана как дисконт по займам от Правительства в отдельном отчёте об изменениях в капитале.

Прочие операции с Акционером

6 мая 2024 года Фонд и АО «Казахстанская Жилищная Компания» заключили договор об открытии кредитной линии на сумму до 272.000 миллионов тенге со ставкой 0,01% годовых и сроком погашения 10 лет с целью финансирования проекта по постановлению Правительства Республики Казахстан. На эту же дату Фонд признал обязательство по предоставлению займа АО «Казахстанская жилищная компания» по ставке ниже рыночной по справедливой стоимости 172.009 миллионов тенге. Обязательство по предоставлению займа, определенное как разница между справедливой стоимостью неиспользованного кредитного лимита и его номинальной стоимостью, было признано как уменьшение капитала в составе прочих операций с Акционером в отдельном отчете об изменениях в капитале.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года Фонд выдал заем в размере 38.279 миллионов тенге и признал соответствующее уменьшение обязательств по предоставлению займа в общей сумме 24.046 миллионов тенге (*Примечание 7*).

По состоянию на 30 июня 2024 года общая сумма неиспользованного кредитного лимита АО «Казахстанская Жилищная Компания» составила 233.721 миллион тенге. Неиспользованные средства по кредитной линии могут быть использованы в течение двенадцати месяцев в даты заключения договора.

Активы для передачи Акционеру

В соответствии с планируемыми мероприятиями в ближайшие 12 месяцев по передаче активов Акционеру в размере 16.875 миллионов тенге (*Примечание 12*), по состоянию на 30 июня 2024 года Фонд признал обязательство по передаче актива Акционеру как уменьшение капитала в отдельном отчете об изменениях в капитале (*Примечание 16*).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****13. КАПИТАЛ (продолжение)****Дивиденды**

19 апреля 2024 года Фонд в соответствии с постановлением Правительства от 13 апреля 2024 года осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 100.002 миллиона тенге из нераспределенной прибыли 2022 года.

3 июня 2024 года Фонд в соответствии с постановлением Правительства от 31 мая 2024 года осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 63.546 миллионов тенге из нераспределенной прибыли 2022 года.

Балансовая стоимость акции**Дополнительная информация, раскрываемая в соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой
Биржи («КФБ»)**

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Итого активы	9.119.726	8.420.578
Минус: нематериальные активы	(728)	(771)
Минус: итого обязательства	(1.876.563)	(1.616.586)
Чистые активы для расчета стоимости простой акции в соответствии с требованиями КФБ	7.242.435	6.803.221
Количество простых акций	3.481.968.721	3.481.968.620
Стоимость одной простой акции в тенге в соответствии с требованиями КФБ*	2.080	1.954

* *Представление балансовой стоимости одной простой акции показатель, не относящийся к МСФО.*

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

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением чистого дохода за период, причитающегося Акционеру, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию за отчетные периоды:

<i>В тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)
Чистый доход, относимый на Акционера для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	891.611	527.900
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	3.481.968.708	3.481.961.873
Основная и разводнённая доля чистой прибыли за период на акцию (тенге)	256,07	151,61

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

14. ЗАЙМЫ

Займы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	Сумма выпуска	Дата погашения	Эффективная ставка вознаграждения	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Займы полученные				52.918	50.640
ТОО «КМГ Карачаганак»	25 миллиардов тенге	2024	15,39%	23.538	21.916
АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук»	18,4 миллиарда тенге	2024	18,70%	16.915	15.530
АО «First Heartland Jusan Bank»	20,5 миллиардов тенге	2032	6,50%	12.465	13.194
Облигации				398.376	419.357
Bonds LSE 2021	500 миллионов долларов США	2026	2,36%	234.717	225.947
Bonds KASE 2018	40,5 миллиардов тенге	2024	9,25%	43.341	41.468
Bonds KASE 2018	34,5 миллиардов тенге	2024	9,25%	36.920	35.324
Bonds KASE 2017	25 миллиардов тенге	2027	10,5%	25.832	26.051
Bond KMG 2017	111 миллиардов тенге	2044	10%	21.746	21.027
Bonds AIX 2024	15 миллиардов тенге	2025	Базовая ставка Национального банка Республики Казахстан - 1%	15.662	–
			Базовая ставка Национального банка Республики Казахстан –		
Bonds AIX 2024	15 миллиардов тенге	2025	0,75%	15.223	–
Bond DBK 2009	114,9 миллиардов тенге	2059	6,43-10,22%	4.935	4.757
Bonds AIX 2023	140 миллионов долларов США	2024	3,5%	–	64.783
Общая сумма займов				451.294	469.997
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев				(154.976)	(182.871)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев				296.318	287.126

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****14. ЗАЙМЫ (продолжение)**

Займы были выражены в следующих валютах:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Займы, выраженные в тенге	216.577	179.267
Займы, выраженные в долларах США	234.717	290.730
	451.294	469.997

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

<i>В миллионах тенге</i>	2024*	2023*
Сальдо на 1 января (аудировано)	469.997	585.185
Получено денежными средствами	30.000	63.008
Начисленное вознаграждение	9.254	17.512
Проценты уплаченные	(6.489)	(14.089)
Выплата основного долга	(62.747)	(723)
Амортизация дисконта	4.356	2.478
Пересчёт валюты	6.745	(18.474)
Прочее	178	162
Сальдо на 30 июня (неаудировано)	451.294	635.059

* *Денежные поступления и выплаты по некоторым займам Фонда включены в денежные потоки от операционной деятельности в промежуточном отдельном отчёте о движении денежных средств, так как данные займы являются частью основной деятельности Фонда в рамках управления активами.*

По состоянию на 30 июня 2024 года основные средства и инвестиционное имущество с чистой балансовой стоимостью 13.386 миллионов тенге были заложены в качестве обеспечения по займу Фонда (31 декабря 2023: 13.482 миллиона тенге).

Облигации

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Фонд разместил облигации на сумму 15.000 миллионов тенге на фондовой бирже АIX со ставкой купона равной базовой ставке Национального банка Республики Казахстан за минусом фиксированной маржи 1% и со сроком погашения в 2025 году и на сумму 15.000 миллионов тенге на фондовой бирже АIX со ставкой купона равной базовой ставке Национального банка Республики Казахстан за минусом фиксированной маржи 0,75% и со сроком погашения в 2025 году.

Ковенанты

Фонд должен обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитных соглашений. По условиям кредитных договоров с балансовой стоимостью 234.717 миллионов тенге несоблюдение финансовых и нефинансовых ковенантов может привести к погашению данных долгосрочных кредитов по требованию. По состоянию на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 годов Фонд соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****15. ЗАЙМЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

Средства Правительства включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	Дата погашения	Эффективная ставка вознаграж- дения	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан за счёт средств Национального Фонда	2035-2063	5,56-13,99%	865.256	836.941
Прочие займы, полученные от Правительства	2029-2046	5,15-11,59%	32.226	35.905
Общая сумма займов Правительства Республики Казахстан			897.482	872.846
Минус: текущая часть			(10.134)	(11.028)
Долгосрочная часть			887.348	861.818

Изменения в займах Правительства Республики Казахстан за шесть месяцев закончившихся 30 июня представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2024 года*	2023 года*
Сальдо на 1 января (аудировано)	872.846	683.604
Получено денежными средствами	20.316	236.309
Начисленное вознаграждение	22.338	15.006
Дисконт	(4.177)	(154.213)
Проценты уплаченные	(22.341)	(8.715)
Выплата основного долга	(7.097)	(440)
Амортизация дисконта	15.597	9.452
Сальдо на 30 июня (неаудировано)	897.482	781.003

* Денежные поступления и выплаты по некоторым займам Фонда включены в денежные потоки от операционной деятельности в промежуточном отдельном отчёте о движении денежных средств, так как данные займы являются частью основной деятельности Фонда в рамках управления активами.

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Фонд осуществил размещение облигаций на сумму 20.316 миллионов тенге. Облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан за счёт средств Национального Фонда. Средства, полученные от реализации данных облигаций были направлены на предоставление облигационного займа АО «НК «КТЖ» в целях финансирования строительства вторых путей железнодорожного участка «Достык-Мойынты» общей протяженностью 836 км, направленного на увеличение транзитного и экспортного потенциала страны (Примечание 7). Справедливая стоимость полученных средств составила 16.139 миллионов тенге. Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 4.177 миллионов тенге была признана как дисконт по займам от Правительства в отдельном отчёте об изменениях в капитале (Примечание 13).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие обязательства включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Финансовые обязательства	217.309	187.685
Обязательства по финансированию различных социальных проектов:	192.874	172.982
<i>Газификация населенных пунктов Республики Казахстан</i>	84.374	–
<i>Строительство Перинатального центра в городе Астане</i>	45.851	45.851
<i>Строительство Национального координационного центра экстренной медицины в городе Астана на 200 коек и Национальный научный центр инфекционных болезней в городе Алматы на 350 коек</i>	30.085	54.164
<i>Финансирование проектов, направленных на развитие физической культуры и спорта РК</i>	15.995	–
<i>Строительство жилых домов для социально уязвимых слоев населения региона области Жетісу</i>	9.251	10.803
<i>Отчисления в ОФ «Қазақстан халқына»</i>	–	45.964
<i>Строительство Центра казахстанской федерации гимнастики в городе Астана</i>	–	16.200
<i>Иные социальные проекты</i>	7.318	–
Прочие финансовые обязательства	24.435	14.703
Нефинансовые	18.858	1.499
Обязательства по активам для передачи Акционеру	16.875	–
Прочие	1.983	1.499
Общая сумма прочих краткосрочных обязательств	236.167	189.184

Обязательства по финансированию различных социальных проектов

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в соответствии с распоряжениями Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 126.888 миллионов тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 94.987 миллионов тенге) (*Примечание 13*). Признание обязательств было учтено как прочие распределения Акционеру.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, фактически перечисленные средства, включая отчисления в ОФ «Қазақстан халқына» составили 108.866 миллионов тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 17.735 миллионов тенге).

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВЫМ ГАРАНТИЯМ

На 30 июня обязательства по финансовым гарантиям включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2024 года	2023 года
На 1 января (аудировано)	84.559	80.419
Гарантии, выданные в течение периода	48.312	11.909
Амортизация обязательств по финансовым гарантиям	(4.668)	(4.163)
На 30 июня (неаудировано)	128.203	88.165
Минус: текущая часть	(128.203)	(88.165)
Долгосрочная часть	–	–

Обязательства по финансовым гарантиям представляют собой обязательства Фонда по гарантиям, выданным финансовым учреждениям для финансирования деятельности и существенных контрактов своих дочерних организаций и совместного предприятия (*Примечания 5 и 6*). Основная часть договоров гарантий заключена на условии отсутствия компенсации Фонду. Общая гарантированная сумма задолженности на 30 июня 2024 года составляет 2.380 миллионов долларов США и 722.926 миллионов тенге (31 декабря 2023 года: 2.136 миллионов долларов США и 330.194 миллиона тенге, соответственно).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****18. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ**

Процентные доходы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)
Доход от модификации финансовых инструментов (<i>Примечание 7</i>)	233.519	–
Амортизация дисконта по займам выданным	85.118	38.824
Вознаграждение по облигациям	56.425	38.288
Вознаграждение по займам	4.870	5.044
Амортизация обязательства по предоставлению займа	1.419	–
	381.351	82.156

19. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

Процентные расходы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)
Вознаграждение по облигациям выпущенным и займам полученным	27.184	27.112
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	18.215	10.378
	45.399	37.490

20. ДОХОД ОТ ДИВИДЕНДОВ

<i>В миллионах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)
АО «Национальная компания «КазМунайГаз»	202.275	262.276
АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»	235.987	150.728
АО «Национальная компания «QazaqGaz»	22.810	27.065
АО «Самрук-Энерго»	20.566	2.041
АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями»	18.603	11.838
АО «Казахтелеком»	18.147	–
АО «Samruk-Kazyna Construction»	7.919	3.218
АО «Эйр Астана»	–	3.833
ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu»	–	2.896
АО «Станция Экибастузская ГРЭС»	–	1.052
Прочие дочерние организации	10.313	933
	536.620	465.880

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Фондом были получены дивиденды в размере 516.054 миллиона тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 326.992 миллиона тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)
Спонсорская помощь и благотворительность	5.034	–
Расходы по заработной плате	1.213	1.023
Прочее	4.120	4.472
	10.367	5.495

Спонсорская помощь и благотворительность

Фонд ежегодно выделяет целевые трансферты на благотворительность в соответствии с Благотворительной программой Фонда. Целевые трансферты на благотворительность были предоставлены для финансирования ряда проектов, реализуемых через единого Оператора – Корпоративный фонд «Самрук-Қазына Trust».

Прочее

Прочие расходы включают прочие административные расходы, в том числе расходы по вознаграждениям членов органа управления – Совета директоров в общей сумме 158 миллионов тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 136 миллионов тенге) и средства для обеспечения операционной деятельности подведомственным организациям в общей сумме 57 миллионов тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 515 миллионов тенге) и иные административные расходы для обеспечения операционной деятельности Фонда.

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)
Вознаграждение по облигациям	25.898	–
Вознаграждение по банковским депозитам	15.168	25.468
Доходы по операциям «обратное репо» и нотам Национального банка РК	10.899	7.449
Вознаграждение по текущим банковским счётам	3.269	7.203
Доходы по финансовым гарантиям	4.687	4.226
Амортизация дисконта по финансовым активам	–	3.475
	59.921	47.821

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

Финансовые расходы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)
Расходы по вознаграждениям по займам и облигациям	4.408	5.740
Амортизация дисконта по займам полученным	1.738	5.553
Прочее	–	1.218
	6.146	12.511

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)
Расходы по корпоративному подоходному налогу у источника выплаты	975	3.967
	975	3.967

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов, и сальдо по операциям по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года:

<i>В миллионах тенге</i>		Задолженнос ть связанных сторон*	Задолженнос ть связанным сторонам	Денежные средства и депозиты, размещённые у связанных сторон	Прочие активы
	30 июня 2024 года (неаудировано)	2.038.392	122.048	3.172	16.875
Дочерние организации	31 декабря 2023 года (аудировано)	1.616.702	135.370	35.981	–
Ассоциированные компании и совместные предприятия	30 июня 2024 года (неаудировано)	4.415	–	–	–
дочерних организаций	31 декабря 2023 года (аудировано)	4.622	–	–	–
Прочие предприятия, контролируемые государством	30 июня 2024 года (неаудировано)	144.886	1.157.414	–	8.912
	31 декабря 2023 года (аудировано)	127.320	893.071	–	–

* По состоянию на 30 июня 2024 года задолженность связанных сторон представлена на нетто основе, включая суммы ожидаемых кредитных убытков: от дочерних организаций – 2.713 миллионов тенге, от ассоциированных компаний и совместных предприятий дочерних организаций – 964 миллиона тенге, от прочих предприятий, контролируемых государством – 184 миллиона тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 года: от дочерних организаций – 2.558 миллионов тенге, от ассоциированных компаний и совместных предприятий дочерних организаций – 1.014 миллионов тенге, от прочих предприятий, контролируемых государством – 159 миллионов тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года задолженность связанных сторон включает прочую дебиторскую задолженность, займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду, а задолженность связанным сторонам включает кредиторскую задолженность, займы, обязательства Фонда по гарантиям, выданным финансовым учреждениям для финансирования деятельности и существенных контрактов своих дочерних организаций и прочих связанных сторон.

<i>В миллионах тенге</i>		Доход от дивидендов	Приобретения у связанных сторон	Доход от реализации связанным сторонам
Дочерние организации	30 июня 2024 года (неаудировано)	536.620	2.140	377
	30 июня 2023 года (неаудировано)	464.828	1.801	1.180

<i>В миллионах тенге</i>		Вознаграждение, начисленное связанным сторонам	Вознаграждение, начисленное связанными сторонами	Финансовые доходы, начисленные связанным сторонам	Финансовые расходы, начисленные связанными сторонами
	30 июня 2024 года (неаудировано)	357.019	2.895	1.253	3.134
Дочерние организации	30 июня 2023 года (неаудировано)	57.666	2.838	7.358	1.249
Ассоциированные компании и совместные предприятия дочерних организаций	30 июня 2024 года (неаудировано)	201	–	–	–
	30 июня 2023 года (неаудировано)	219	–	–	–
Прочие предприятия, контролируемые государством	30 июня 2024 года (неаудировано)	5.190	38.436	346	–
	30 июня 2023 года (неаудировано)	3.993	27.809	346	–

Задолженность Cooperative KazmunaiGaz U.A перед Фондом за реализацию 50% доли ЧКОО «KMG Kashagan V.V.» в размере 363,6 миллионов долларов США (эквивалентно 163.770 миллионов тенге по курсу на дату платежа) была получена в июне 2023 года.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом промежуточном отдельном отчёте о совокупном доходе составляла 313 миллионов тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 252 миллиона тенге). Указанные суммы включают вознаграждение независимых директоров членов органа управления – Совета директоров в общей сумме 158 миллионов тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 136 миллионов тенге).

Вознаграждение, выплаченное членам исполнительного органа, состоит из расходов по заработной плате, с учётом налогов и пенсионных отчислений, и иных выплат по результатам работы за год.

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Фонда входят займы, полученные от кредитных учреждений и Правительства, облигации выпущенные, финансовые гарантии и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования операций Фонда. В состав финансовых активов Фонда входят займы, выданные дочерним организациям и кредитным учреждениям, банковские депозиты, прочие финансовые активы, прочая дебиторская задолженность, приобретенные облигации и государственные ценные бумаги, деньги и денежные эквиваленты, возникающие непосредственно в результате его операционной деятельности.

Фонд подвержен рыночному риску, риску, связанному с процентными ставками, кредитному риску, валютному риску и риску ликвидности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

Балансовая (текущая) стоимость финансовых инструментов Фонда по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, представленных ниже:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)				
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существен- ных наб- людаемых исходных данных (Уровень 2)	Существен- ных ненаб- людаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Средства в кредитных учреждениях (Примечание 8)	950.586	926.222	-	926.222	-
Займы выданные (Примечание 7)	2.186.605	2.118.021	-	2.078.891	39.130
Финансовые обязательства					
Займы полученные (Примечание 14)	451.294	421.543	216.784	204.759	-
Займы Правительства Республики Казахстан (Примечание 15)	897.482	648.897	-	648.897	-
Обязательства по финансовым гарантиям (Примечание 17)	128.203	108.507	-	108.507	-
Обязательства по предоставлению займа	146.542	146.542	-	146.542	-
Прочие обязательства	209.748	209.748	-	-	209.748

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

В миллионах тенге	31 декабря 2023 год (аудировано)				
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существен- ных наб- людаемых исходных данных (Уровень 2)	Существен- ных ненаб- людаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Средства в кредитных учреждениях (Примечание 8)	1.033.546	1.005.776	–	1.005.776	–
Займы выданные (Примечание 7)	1.764.426	1.651.085	–	1.553.400	97.685
Финансовые обязательства					
Займы полученные (Примечание 14)	469.997	443.180	210.325	232.855	–
Займы Правительства Республики Казахстан (Примечание 15)	872.846	631.071	–	631.071	–
Обязательства по финансовым гарантиям (Примечание 17)	84.559	93.073	–	93.073	–
Прочие обязательства	172.982	172.982	–	–	172.982

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись; также не осуществлялись переводы в категорию оценки справедливой стоимости Уровня 3 или из нее.

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

27. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Операционные сегменты на консолидированном уровне представлены на основе производимой продукции и предоставляемых услуг на разных рынках. В целях управления, Группа определила шесть основных операционных сегментов: нефтегазохимический, горнодобывающий, транспортировка, коммуникации, энергетика, промышленный. Правление Фонда является органом, принимающим основные операционные решения, и анализирующим результаты деятельности каждого бизнес-подразделения с целью принятия решений о распределении ресурсов и оценке эффективности деятельности. Раскрытия по сегментной отчетности представлены в Примечании 34 к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в соответствии с МСФО (IFRS) 8.

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условные обязательства**

Фонд оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена. В данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности не было создано резерва по каким-либо условным обязательствам.

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

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условные обязательства (продолжение)

Договорные и условные обязательства Фонда раскрыты в годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года; новых существенных договорных обязательств в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, не было.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Займы выданные

10 июля 2024 года Фонд приобрел облигации, выпущенные дочерней организацией АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» в размере 44.200 миллионов тенге с купонной ставкой вознаграждения 1,8% годовых и сроком погашения 2044 год.

В июле-августе 2024 года Фонд выдал заем АО «Казахстанская Жилищная Компания» в размере 104.015 миллионов тенге в рамках открытой кредитной линии.

В августе 2024 года дочерняя организация ТОО «Самрук-Қазына Инвест» досрочно погасила финансовую помощь в размере 90.000 миллионов тенге.

В сентябре 2024 года, Фонд приобрел облигации, выпущенные АО «Кселл» на общую сумму 30.000 миллионов тенге со сроком обращения до 2027 года и ставкой вознаграждения равной среднему значению базовых ставок, установленных Национальным банком Республики Казахстан в течение купонного периода с добавлением фиксированной маржи в размере 0,5%.

Инвестиции в дочерние организации

9 июля 2024 года Фонд осуществил денежный вклад в уставный капитал ТОО "ПГУ Туркестан" в размере 13.000 миллионов тенге.

В июле 2024 года по распоряжению Акционера Фонд реализовал 12,01% акций дочерней организации АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» в пользу РГУ «Национальный Банк Республики Казахстан». В результате сделки доля Фонда в АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» снизилась с 75% до 62,99% и контроль над АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» был сохранен. Фонд продолжил признавать инвестицию в АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» как инвестицию в дочернюю организацию.

Займы

5 сентября 2024 года Фонд осуществил полное досрочное погашение основного долга и начисленных процентов по займу от АО «First Heartland Jusan Bank» в размере 12.418 миллионов тенге.

Дивиденды

В июле 2024 года Фонд в соответствии с постановлением Правительства от 11 июля 2024 года осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 415.294 миллиона тенге из нераспределенной прибыли 2023 года.

Дополнительный внесенный капитал

В июле-августе 2024 года Фонд произвел прием республиканского имущества в виде объектов газоснабжения на общую сумму 235.020 миллионов тенге от Акционера в оплату будущих размещаемых акций Фонда.