|  |
| --- |
| № исх: 644 от: 01.11.2016 |

Утверждена

постановлением Правительства

Республики Казахстан

от « » 2016 года

№

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

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2015 года*

*с отчётом независимых аудиторов*

Отчёт независимых аудиторов

**Отдельная финансовая отчётность**

Отдельный бухгалтерский баланс 1

Отдельный отчёт о совокупном доходе 2

Отдельный отчёт о движении денежных средств 3-4

Отдельный отчёт об изменениях в капитале 5

Примечания к отдельной финансовой отчётности 6-47

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **Прим.** | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |  |
| **Активы** |  |  |  |
| **Долгосрочные активы** |  |  |  |
| Основные средства |  | **435** | 488 |
| Нематериальные активы |  | **567** | 420 |
| Инвестиции в дочерние организации | 5 | **3.811.067** | 3.550.233 |
| Инвестиции в совместное предприятие и ассоциированные компании | 6 | **1.335.215** | 18.174 |
| Займы выданные | 7 | **450.133** | 434.601 |
| Средства в кредитных учреждениях | 8 | **592.791** | 587.715 |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 9 | **26.300** | 46.495 |
| Активы по отсроченному налогу | 23 | **3.334** | 5.707 |
| Прочие долгосрочные активы | 10 | **102.204** | 77.916 |
|  |  | **6.322.046** | 4.721.749 |
|  |  |  |  |
| **Текущие активы** |  |  |  |
| Предоплата по подоходному налогу |  | **10.267** | 14.590 |
| Займы выданные | 7 | **139.757** | 513.004 |
| Средства в кредитных учреждениях | 8 | **246.801** | 239.768 |
| Прочие краткосрочные финансовые активы | 9 | **1.068** | 9.291 |
| Прочие текущие активы | 11 | **50.359** | 29.292 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 12 | **140.575** | 164.962 |
|  |  | **588.827** | 970.907 |
|  |  |  |  |
| Активы, классифицированные как предназначенные для продажи | 6 | **18.455** | 500 |
| **Итого активы** |  | **6.929.328** | 5.693.156 |
|  |  |  |  |
| **Капитал и обязательства** |  |  |  |
| **Капитал** |  |  |  |
| Уставный капитал | 13 | **4.916.269** | 4.620.562 |
| Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи |  | **5.131** | 22.102 |
| Нераспределённая прибыль / (накопленный убыток) |  | **164.673** | (759.520) |
| **Итого капитал** |  | **5.086.073** | 3.883.144 |
|  |  |  |  |
| **Долгосрочные обязательства** |  |  |  |
| Займы | 14 | **888.327** | 939.390 |
| Займы Правительства Республики Казахстан | 15 | **859.715** | 412.633 |
| Обязательства по финансовым гарантиям | 16 | **27.405** | 31.970 |
|  |  | **1.775.447** | 1.383.993 |
|  |  |  |  |
| **Текущие обязательства** |  |  |  |
| Займы | 14 | **44.482** | 409.001 |
| Займы Правительства Республики Казахстан | 15 | **6.722** | 1.111 |
| Обязательства по финансовым гарантиям | 16 | **5.093** | 6.855 |
| Прочие текущие обязательства |  | **11.511** | 9.052 |
|  |  | **67.808** | 426.019 |
| **Итого обязательства** |  | **1.843.255** | 1.810.012 |
| **Итого капитал и обязательства** |  | **6.929.328** | 5.693.156 |

|  |  |
| --- | --- |
| Управляющий директор по финансам и операциям − член Правления |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
| Главный бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Абдрахманова* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **Прим.** | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |  |
| Процентные доходы | 17 | **70.893** | 89.234 |
| Процентные расходы | 18 | **(****82.116)** | (103.229) |
| Доход от дивидендов | 19 | **45.155** | 124.242 |
| **Валовая прибыль** |  | **33.932** | 110.247 |
|  |  |  |  |
| Общие и административные расходы | 20 | **(43.166)** | (27.449) |
| Финансовые доходы | 21 | **64.326** | 61.112 |
| Финансовые расходы |  | **(1.454)** | (9.549) |
| Прибыль от выбытия доли в дочерней организации | 5 | **619.548** | − |
| Прибыль/(убыток) от выбытия дочерних организаций | 5 | **284** | (63.444) |
| Убыток от изменения стоимости опционов |  | **−** | (41.999) |
| Прибыль от выбытия финансовых активов |  | **253** | 27.164 |
| Убыток от прекращения признание опциона |  | **−** | (5.296) |
| Доход от восстановления убытка от обесценения финансовых и прочих текущих активов |  | **2.136** | 384 |
| Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто | 22 | **(5.289)** | 11.015 |
| Прочие операционные доходы |  | **109** | 3.479 |
| **Прибыль до учёта подоходного налога** |  | **670.679** | 65.664 |
|  |  |  |  |
| Расходы по подоходному налогу | 23 | **(14.239)** | (16.935) |
| **Чистая прибыль за год** |  | **656.440** | 48.729 |
|  |  |  |  |
| **Прочий совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом подоходного налога** |  |  |  |
| Нереализованный (убыток)/прибыль от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи |  | **(16.971)** | 24.261 |
| **Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за минусом подоходного налога** |  | **(16.971)** | 24.261 |
| **Общая сумма совокупного дохода за год, за вычетом подоходного налога** |  | **639.469** | 72.990 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Управляющий директор по финансам и операциям − член Правления |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
| Главный бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Абдрахманова* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| В миллионах тенге | **Прим.** | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |  |
| **Денежные потоки от операционной деятельности** |  |  |  |
| Прибыль до учёта подоходного налога |  | **670.679** | 65.664 |
|  |  |  |  |
| **Корректировки на:** |  |  |  |
| Износ и амортизацию |  | **398** | 306 |
| Доход от восстановления убытка от обесценения финансовых и прочих текущих активов, нетто |  | **(2.136)** | (384) |
| Финансовые доходы | 21 | **(64.326)** | (61.112) |
| (Прибыль)/убыток от выбытия дочерних организаций, нетто | 5 | **(284)** | 63.444 |
| Убыток от изменения стоимости опционов |  | **−** | 41.999 |
| Прибыль от выбытия финансовых активов |  | **(253)** | (27.164) |
| Убыток от прекращения признание опциона |  | **−** | 5.296 |
| Прибыль от выбытия доли в дочерней компании | 5 | **(619.548)** | − |
| Нереализованный убыток/(доход) от курсовой разницы, нетто |  | **5.289** | (11.015) |
| **Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в активах и обязательствах** |  | **(10.181)** | 77.034 |
|  |  |  |  |
| Изменение в займах выданных |  | **380.850** | (181.501) |
| Изменение в средствах в кредитных учреждениях |  | **12.457** | 27.404 |
| Изменение в ценных бумагах, имеющихся в наличии для продажи |  | **2.507** | 647 |
| Изменения в прочих активах |  | **(19.460)** | (11.233) |
| Изменения в займах и в займах Правительства Республики Казахстан |  | **(1.122.544)** | 159.018 |
| Изменение в прочих обязательствах |  | **(64.126)** | 3.524 |
| **Поступление денежных средств от операционной деятельности** |  | **(820.497)** | 74.893 |
|  |  |  |  |
| Подоходный налог уплаченный |  | **(11.866)** | (13.905) |
| Проценты полученные |  | **32.670** | 47.062 |
| **Чистое (расходование в) / поступление денежных средств от операционной деятельности** |  | **(799.693)** | 108.050 |
|  |  |  |  |
| **Денежные потоки от инвестиционной деятельности** |  |  |  |
| Снятие/(размещение) банковских депозитов, нетто |  | **7.629** | (22.248) |
| Приобретение акций дочерних организаций и доли в совместном предприятии | 5, 6 | **(1.519.361)** | (181.342) |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов |  | **(587)** | (246) |
| Поступления от реализации инвестиций в дочерние организации |  | **−** | 62.241 |
| Продажа финансовых активов |  | **−** | 39.277 |
| Поступления от выбытия акций дочерних организаций | 5 | **750.430** | − |
| **Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности** |  | **(761.889)** | (102.318) |
|  |  |  |  |
| **Денежные потоки от финансовой деятельности** |  |  |  |
| Дивиденды, выплаченные Акционеру | 13 | **(34.713)** | (9.077) |
| Распределения Акционеру | 13 | **(22.600)** | (39.119) |
| Взносы в уставный капитал | 13 | **149.539** | 103.918 |
| Поступления по займам |  | **693.338** | − |
| Поступления по займам Правительства Республики Казахстан | 15 | **751.631** | − |
| **Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности** |  | **1.537.195** | 55.722 |
| **Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов** |  | **(24.387)** | 61.454 |
|  |  |  |  |
| Денежные средства и их эквиваленты, на начало года |  | **164.962** | 103.508 |
| **Денежные средства и их эквиваленты, на конец года** | 12 | **140.575** | 164.962 |

**НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ: ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ**

Следующие значительные неденежные операции были исключены из отдельного отчёта о движении денежных средств:

* Увеличение уставного капитала Фонда путём взноса Акционером в форме имущества и государственными пакетами акций *(Примечание 13)*, и дальнейшая передача данных активов дочерним организациям Фонда *(Примечание 5)*.
* Признание долгосрочной дебиторской задолженности и дисконта по займам Правительства Республики Казахстан *(Примечания 10 и 15)*.
* Перевод инвестиций в ассоциированные организации в активы, классифицированные как предназначенные для продажи *(Примечание 6)*.
* Операции с Акционером *(Примечание 15)* и дальнейшая передача в дочерние организации Фонда *(Примечание 5)*.

|  |  |
| --- | --- |
| Управляющий директор по финансам и операциям − член Правления |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
| Главный бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Абдрахманова* |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **Прим.** | **Уставный капитал** | **Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи** | **Нераспре-делённая прибыль / (накоплен-ный  убыток)** | **Итого** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Сальдо на 31 декабря 2013 года** |  | 4.484.676 | (2.159) | (971.945) | 3.510.572 |
|  |  |  |  |  |  |
| Чистая прибыль за год |  | − | − | 48.729 | 48.729 |
| Прочий совокупный доход |  | − | 24.261 | − | 24.261 |
| **Итого совокупный доход за год** |  | − | 24.261 | 48.729 | 72.990 |
|  |  |  |  |  |  |
| Выпуск акций | 13 | 135.886 | − | − | 135.886 |
| Дисконт по займам от Правительства | 15 | − | − | 12.363 | 12.363 |
| Прочие операции с Акционером | 13 | − | − | 207.200 | 207.200 |
| Дивиденды | 13 | − | − | (9.077) | (9.077) |
| Прочие распределения Акционеру | 13 | − | − | (46.790) | (46.790) |
| **Сальдо на 31 декабря 2014 года** |  | 4.620.562 | 22.102 | (759.520) | 3.883.144 |
|  |  |  |  |  |  |
| Чистая прибыль за год |  | **−** | **−** | **656.440** | **656.440** |
| Прочий совокупный убыток | 9 | **−** | **(16.971)** | **−** | **(16.971)** |
| **Итого совокупный доход за год** |  | **−** | **(16.971)** | **656.440** | **639.469** |
|  |  |  |  |  |  |
| Выпуск акций | 13 | **295.707** | **−** | **−** | **295.707** |
| Дисконт по займам от Правительства | 15 | **−** | **−** | **325.118** | **325.118** |
| Дивиденды | 13 | **−** | **−** | **(34.713)** | **(34.713)** |
| Прочие распределения Акционеру | 13 | **−** | **−** | **(22.652)** | **(22.652)** |
| **Сальдо на 31 декабря 2015 года** |  | **4.916.269** | **5.131** | **164.673** | **5.086.073** |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Управляющий директор по финансам и операциям − член Правления |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
| Главный бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Абдрахманова* |

Общая информация

Акционерное общество «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» (далее «Фонд» или «Самрук‑Казына») было образовано 3 ноября 2008 года в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 13 октября 2008 года и постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 октября 2008 года. 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 предприятиях, 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»).

Основной целью Правительства при слиянии «Қазына» и «Самрук» является повышение эффективности менеджмента и оптимизация организационных структур в дочерних организациях Фонда, с целью успешного выполнения их стратегических задач, установленных в соответствующих программах Правительства и планах развития компаний.

1 февраля 2012 года был принят Закон Республики Казахстан *«О Фонде национального благосостояния»* № 550-IV, в соответствии с которым деятельность Фонда должна быть сфокусирована на повышении национального благосостояния 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 предприятий, перечисленных в *Примечаниях 5 и 6*.

Административный адрес Фонда: г. Астана, ул. Кунаева, 8, Республика Казахстан.

Данная отдельная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Управляющим директором по финансам и операциям и Главным бухгалтером Фонда 11 апреля 2016 года.

Данная отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Фонда. Консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Управляющим директором по финансам и операциям и Главным бухгалтером Фонда 11 апреля 2016 года.

ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением раскрытого в учётной политике и примечаниях к данной отдельной финансовой отчётности. Фонд ведет бухгалтерский учёт в казахстанских тенге (далее «тенге»). Все значения в данной отдельной финансовой отчётности округлены до миллиона тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Данная отдельная финансовая отчётность Фонда подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по МСФО»).

Подготовка отдельной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использования определённых важных бухгалтерских оценок. Подготовка финансовой отчётности также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики Фонда. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применение допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для отдельной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Данная отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отдельной финансовой отчётности Фонда.

Операции и сальдо счётов

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 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 валют, установленные на АО «Казахстанская Фондовая Биржа» (далее «КФБ») используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2015 года составлял 340,01 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 182,35 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 11 апреля 2016 года составил 336,87 тенге за 1 доллар США.

Обзор существенных аспектов учётной политики

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Учётная политика, применяемая при подготовке данной отдельной финансовой отчётности, соответствует той, которая использовалась при подготовке отдельной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, за исключением принятия приведённых ниже новых и пересмотренных Стандартов и Интерпретаций.

Поправки к МСБУ 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учёте программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Фонда, поскольку Фонд не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов**

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IFRS) 2 *«Выплаты, основанные на акциях»*, которая применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 года или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Фонд применил следующие поправки в данной отдельной финансовой отчётности:

МСФО 2 «Платёж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Разъяснения соответствуют методу, использовавшемуся Фондом для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, в предыдущих периодах. Кроме этого, Фонд не предоставлял никаких вознаграждений на протяжении второй половины 2015 года. Таким образом, данная поправка не повлияла на отдельную финансовую отчётность или учётную политику Фонда.

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСБУ 39 или нет. Эта поправка соответствует текущей учётной политике Фонда и, таким образом, не оказала влияния на нее.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

* организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов;
* сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учётом наблюдаемых данных либо путём корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путём определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация − это разница между валовой и балансовой стоимостями актива.

МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка не применяется к Фонда, так как Фонд не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов**

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и не оказали существенного влияния на отдельную финансовую отчётность Фонда. Документы включают в себя следующие поправки:

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет исключения из сферы применения МСФО 3:

* к сфере применения МСФО 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
* это исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчётности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

Фонд не является соглашением о совместной деятельности, поэтому эта поправка не применяется к Фонду.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСБУ 39. Фонд не применяет освобождение в МСФО 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

МСБУ 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСБУ 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО 3, а не описание дополнительных услуг в МСБУ 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах при определении того, является ли операция приобретением актива или приобретением бизнеса Фонд руководствовался МСФО 3, а не МСБУ 40. Таким образом, данная поправка не повлияла на учётную политику Фонда.

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска отдельной финансовой отчётности и не были приняты Фондом досрочно. Фонд намерен применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 *«Финансовые инструменты»*, которая заменяет МСБУ 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»* и все предыдущие редакции МСФО 9. МСФО 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Фонд планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

(а) Классификация и оценка

Фонд не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Фонд планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Займы удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Следовательно, Фонд ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Фонд более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

МСФО 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(б) Обесценение

МСФО 9 требует, чтобы Фонд отражал по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок их действия. Фонд планирует применить упрощённый подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия по торговой дебиторской задолженности. Фонд не ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на её собственный капитал, но он должен будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

(в) Учёт хеджирования

Фонд считает, что все существующие отношения хеджирования, обозначенные в настоящее время в качестве эффективных отношений хеджирования, будут отвечать требованиям к учёту хеджирования согласно МСФО 9. Поскольку МСФО 9 не меняет общие принципы учёта организацией эффективности хеджирования, Фонд не ожидает значительного влияния в результате применения МСФО 9. В будущем Фонд проведёт более детальную оценку возможных изменений в отношении учёта временной стоимости опционов, форвардных компонентов и валютных базисных спредов.

МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам − отдельными строками в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Фонд уже подготавливает отчётность по МСФО, данный стандарт не применим к её финансовой отчётности.

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Фонд планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. Фонд принимает во внимание пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2015 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО 11 «Совместная деятельность» − «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО 3 для учёта объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны. Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Фонда.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСБУ 16 и МСБУ 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате, основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Фонда, поскольку Фонд не использовал основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодоносящих растений. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, более не относятся к сфере применения МСБУ 41. Вместо этого к ним применяется МСБУ 16. После первоначального признания плодоносящие растения будут оцениваться согласно МСБУ 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по фактическим затратам либо модели учёта по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодоносящих растений по-прежнему остается в сфере применения МСБУ 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодоносящим растениям, будет применяться МСБУ 20 *«Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»*. Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Фонда, поскольку у Фонда отсутствуют плодоносящие растения.

Поправки к МСБУ 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки могут оказать влияния на отдельную финансовую отчётность Фонда в случае принятия решения об изменения подхода к учёту инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании.

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО 10 и МСБУ 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной компании или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в ассоциированной компании или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов**

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

1. *Договоры на обслуживание*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

1. *Применение поправок к МСФО 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчётности*

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отражённой в последнем годовом отчёте. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определённой валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)**

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность. Данная поправка должна применяться ретроспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Фонда.

Поправки к МСБУ 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСБУ 1 *«Представление финансовой отчётности»* скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСБУ 1. Поправки разъясняют следующее:

* требования к существенности МСБУ 1;
* отдельные статьи в отчёте(ах) о совокупном доходе и в бухгалтерском балансе могут быть дезагрегированы;
* у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
* доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в бухгалтерском балансе и отчёте о совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Фонда.

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО 10. Поправки к МСФО 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчётности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости. Кроме этого, поправки к МСФО 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСБУ 28 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки могут оказать влияние на отдельную финансовую отчётность Фонда в случае принятия решения об изменения подхода.

Инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании

Инвестиции Фонда в его дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Ассоциированная компания − это компания, на которую Фонд имеет значительное влияние, но которая не является ни дочерней организацией, ни совместным предприятием.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Фонд определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Фонд производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива − это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива и ценность от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая (текущая) стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

На каждую отчётную дату для нефинансовых активов оценивается наличие признаков того, что ранее признанные убытки от обесценения больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Фонд рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущении, которое использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. В случае восстановления, балансовая стоимость актива не может превышать возмещаемую стоимость актива, а также балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения по активу. Такое восстановление признается в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Также применяются следующие критерии при оценке обесценения конкретных активов:

Инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании

На каждую отчётную дату Фонд определяет наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании. Если существуют объективные индикаторы обесценения, Фонд проводит тест на обесценение и рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью инвестиции.

Финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; финансовые активы, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты. Фонд классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Фонд принимает на себя обязательство купить или продать актив.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы Фонда включают денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, займы выданные, средства в кредитных учреждениях, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и прочие суммы к получению. Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Средства в кредитных учреждениях, займы выданные и прочая дебиторская задолженность

Средства в кредитных учреждениях, некоторые банковские депозиты, займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки включается в состав процентных доходов в отдельном отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, отражаются в отдельной строке в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Фонд твердо намерен и способен удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав процентных доходов в отдельном отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, отражаются в отдельной строке в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевые и долговые ценные бумаги. Долевые ценные бумаги, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи − это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории − это такие ценные бумаги, которые Фонд намеревается удерживать в течение неопределённого периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыли или убытки по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе резерва по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, при котором накопленные прибыли или убытки переклассифицируются из резерва по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в состав дохода от выбытия финансовых активов, или признается обесценение, а накопленный убыток переклассифицируется из резерва по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в состав убытка по обесценению в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчётную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием применимых методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведённой стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдаемом рынке, модели оценки опционов и другие модели оценки.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прекращение признания

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо − часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отдельном бухгалтерском балансе, если:

* срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
* Фонд передал свои права на получение денежных потоков от актива либо взял на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (a) Фонд передал практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Фонд не передал, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передал контроль над данным активом.

Если Фонд передал все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключил транзитное соглашение и при этом не передал, но и не сохранил за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передал контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Фонд продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Фонд также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Фондом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть истребована от Фонда.

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство прекращает признаваться в случае, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истёк.

Обесценение финансовых активов

Средства в кредитных учреждениях, займы клиентам и банковские депозиты

В отношении средств в кредитных учреждениях, займов выданных и банковских депозитов, учёт которых производится по амортизированной стоимости, Фонд первоначально оценивает на индивидуальной основе наличие объективных признаков обесценения для отдельно значимых финансовых активов, и на индивидуальной основе или в совокупности для финансовых активов, которые не являются отдельно значимыми. Если Фонд определяет, что по финансовому активу, оцененному на индивидуальной основе, не существует объективных признаков обесценения, независимо от того, является ли он значимым, Фонд включает этот актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивает их на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, которые оцениваются на предмет обесценения на индивидуальной основе, в отношении которых признаются убытки от обесценения, не должны оцениваться на предмет обесценения на совокупной основе.

В случае наличия объективных свидетельств возникновения убытков от обесценения, сумма убытка представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведённой стоимостью оцененных будущих денежных потоков (которая не учитывает будущие ожидаемые убытки по займам выданным, которые ещё не были понесены).

Стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по финансовому активу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Средства в кредитных учреждениях, займы клиентам и банковские депозиты (продолжение)

Балансовая стоимость актива снижается за счёт использования счёта резерва, и сумма убытка признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе. Процентные доходы продолжают начисляться по сниженной балансовой стоимости, на основании первоначальной эффективной процентной ставки по активу. Процентный доход отражается как часть доходов в отдельной строке отдельного отчёта о совокупном доходе. Займы выданные и соответствующий резерв списываются в том случае, когда не имеется реальных перспектив возмещения, и всё обеспечение было реализовано или передано Фонду. Если в следующем году сумма оцененных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, когда были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если списанные ранее суммы позднее восстанавливаются, то сумма восстановления отражается в прибылях и убытках в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

При наличии объективных свидетельств того, что первоначальная стоимость может быть не возмещена, долевая ценная бумага, имеющаяся в наличии для продажи, считается обесцененной. Объективные свидетельства того, что первоначальная стоимость может быть не возмещена, в дополнение к качественным критериям обесценения, включают значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости ниже величины первоначальной стоимости.

Если долевая ценная бумага, имеющаяся в наличии для продажи, обесценивается согласно качественным или количественным критериям обесценения, установленным Фондом, последующее снижение справедливой стоимости на последующие отчётные даты признается как обесценение. Таким образом, в каждом отчётном периоде в отношении долевой ценной бумаги, которая была определена как подвергнувшаяся обесценению согласно критериям обесценения Фонда, обесценение признается в размере разницы между справедливой стоимостью и первоначальной стоимостью за вычетом ранее признанного обесценения.

Долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для передачи Акционеру

Активы классифицируются как долгосрочные активы, удерживаемые для передачи Акционеру, если они соответствуют следующим критериям:

* Имеются в наличии для немедленной передачи в их текущем состоянии;
* Существует твердое намерение осуществить планируемую передачу;
* Предпринимаются активные действия для завершения плана;
* Существует высокая вероятность осуществления передачи, и ожидается, что передача будет завершена в течение 1 (одного) года с момента классификации.

Долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для передачи Акционеру, представлены отдельно в категории текущих активов в отдельном бухгалтерском балансе.

Долгосрочные активы (и группы выбытия), классифицируемые как удерживаемые для передачи Акционеру, учитываются по наименьшей из балансовой стоимости активов и справедливой стоимости, за вычетом затрат на передачу.

Долгосрочный актив, который перестает классифицироваться как удерживаемый для передачи Акционеру, оценивается по наименьшему значению из:

* его балансовой стоимости до того, как актив (или группа выбытия) был классифицирован как предназначенный для передачи Акционеру, с корректировкой на любую амортизацию или переоценку, которая была бы признана, если бы данный актив (или группа выбытия) не был классифицирован как предназначенный для передачи Акционеру; и
* его возмещаемой суммы на дату последующего решения об отказе от передачи.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на вкладах до востребования, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев.

Финансовые обязательства

**Первоначальное признание и оценка**

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и кредиты и заимствования. Фонд классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Финансовые обязательства Фонда включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы полученные, займы Правительства Республики Казахстан, договоры финансовой гарантии и прочие обязательства.

**Последующая оценка**

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и займы Правительства Республики Казахстан

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав процентных расходов в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Выпущенные финансовые инструменты или их компоненты, классифицируются как обязательства, если в результате договорного соглашения Фонд имеет обязательство либо поставить денежные средства или иные финансовые активы, либо исполнить обязательство иным образом, чем посредством обмена фиксированной суммы денежных средств или других финансовых активов на фиксированное число собственных долевых инструментов. Такие инструменты включают средства Правительства и займы, полученные от кредитных учреждений, которые первоначально учитываются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат, непосредственно связанных со сделкой.

Впоследствии, полученные средства отражаются по амортизированной стоимости, и соответствующая разница между чистой величиной полученных средств и стоимостью погашения признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе за период заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки. Если Фонд приобретает своё собственное долговое обязательство, то оно исключается из отдельного бухгалтерского баланса, а разница между балансовой стоимостью обязательства и выплаченным возмещением по сделке включается в процентный доход.

Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги представлены выпущенными в обращение облигациями Фонда, которые отражаются в бухгалтерском учёте в соответствии с теми же принципами, что и займы и займы Правительства Республики Казахстан.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

**Последующая оценка (продолжение)**

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Фондом договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платёж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии, обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Опционы, возникающие при приобретении инвестиций

Если при приобретении инвестиций Фонд наделяет третью сторону опционом колл по приобретённой доле в предприятии, Фонд оценивает, дает ли участие в таком опционе третьей стороне доступ к выгодам и рискам, связанным с правом собственности на такую долю.

В случае если опцион колл по приобретённой доле не даёт доступа третьей стороне к выгодам и рискам долевого владения, данный опцион не учитывается при определении существенного влияния Фонда.

Справедливая стоимость обязательства для Фонда по опциону признается как часть стоимости приобретённых инвестиций. Впоследствии, финансовое обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСБУ 39. Изменения в справедливой стоимости финансового обязательства, а также любые доходы или расходы, связанные с реализацией данных опционов, учитываются в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Производные финансовые инструменты

Производные инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора производного инструмента и впоследствии переоцениваются до их справедливой стоимости на каждую отчётную дату. Суммарная прибыль или убыток признается в отдельном отчёте о совокупном доходе, только если производный инструмент не признается и действителен как инструмент хеджирования, в этом случае срок признания в отдельном отчёте о совокупном доходе зависит от характера отношений хеджирования.

Производный инструмент с положительной справедливой стоимостью признается в качестве финансового актива, а производный инструмент с отрицательной справедливой стоимостью − в качестве финансового обязательства. Производный инструмент отражаются как долгосрочный актив или долгосрочное обязательство в случае, если оставшийся срок действия инструмента превышает 12 (двенадцать) месяцев и его продажа или погашение не предполагается в течение ближайших 12 (двенадцати) месяцев. Прочие производные инструменты включаются в текущие активы или текущие обязательства.

Признание дохода

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Фонд будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверна определена.

Процентные и аналогичные доходы и расходы

Процентные доходы по всем финансовым инструментам, за исключением процентного дохода от размещения временно свободных денежных средств, представляют собой доходы от основной деятельности Фонда и раскрываются в составе процентных доходов. Процентные доходы от размещения временно свободных денежных средств раскрываются в составе финансовых доходов.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание дохода (продолжение)

Процентные и аналогичные доходы и расходы (продолжение)

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке. При дисконтировании по этой ставке ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчёте учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по кредитам.

Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Фондом оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение в балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

В случае снижения отраженной в отдельной финансовой отчётности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

Дивиденды

Доход по дивидендам признается, когда установлено право Фонда на получение платежа.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в отдельной финансовой отчётности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подоходный налог отражается в отдельном отчёте о совокупном доходе, за исключением тех ситуаций, когда он относится к статьям, непосредственно отнесенным на собственный капитал, и в этом случае он признается в капитале.

Текущие расходы по подоходному налогу представляют собой ожидаемые налоги к уплате по налогооблагаемой прибыли за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в отдельной финансовой отчётности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерский доход или на налогооблагаемую прибыль и убыток.

Актив по отсроченному налогу признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчётную дату налоговых ставок.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал

Уставный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения предприятий, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций относится на нераспределённую прибыль.

Дивиденды

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не учитываются в отдельной финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов и экономических выгод не является маловероятной.

Условные активы не учитываются в отдельной финансовой отчётности. Они раскрываются тогда, когда поступление экономических выгод является вероятным.

Взаимозачёт

Активы и обязательства взаимоисключаются, и сумма нетто показывается в отдельном бухгалтерском балансе тогда, когда существует юридически защищённое право зачесть учтенные суммы и имеется намерение урегулирования на нетто-основе или одновременной реализации актива и погашения обязательства.

Последующие события

События, произошедшие после окончания отчётного периода, которые предоставляют дополнительную информацию об отдельном финансовом положении Фонда на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в отдельной финансовой отчётности. События, произошедшие после окончания отчётного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности.

существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка отдельной финансовой отчётности Фонда требует от его руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отдельной финансовой отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах на отчётную дату. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки, в будущем.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отдельном бухгалтерском балансе, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в отдельной финансовой отчётности.

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

Резерв на обесценение займов выданных, средств в кредитных учреждениях и депозитов

На каждую отчётную дату Фонд проводит анализ своих существенных займов выданных, средств в кредитных учреждениях и депозитов, на предмет необходимости отражения убытка от обесценения в прибылях и убытках. В частности, суждения руководства требуются в оценке суммы и сроков будущих денежных потоков при определении убытка от обесценения. При оценке таких денежных потоков, Фонд выносит суждения о финансовом положении заёмщика и чистой стоимости реализации обеспечения, если таковое имеется. Эти оценки основаны на допущениях по ряду факторов, и фактические результаты могут быть иными, что приведёт к будущим изменениям в резерве.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Фонд не может оспорить или не считает, что он сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения, определения предполагаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу были признаны по всем резервам и прочим обязательствам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. На 31 декабря 2015 сумма непризнанных активов по отсроченному налогу года составила 23.799 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 13.982 миллион тенге) *(Примечание 23)*.

Обесценение инвестиций в дочерние организации

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость инвестиции в дочернюю организацию превышает её возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. В 2015 году Фонд не признавал обесценение инвестиций в дочерние организации.

Обесценение активов, классифицированных как предназначенные для продажи

##### Долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, должен оцениваться по наименьшей из следующих величин: его балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую актив может быть обменен или обязательство погашено в рамках коммерческой сделки, проведенной осведомлёнными, желающими провести такую сделку сторонами. Затраты на продажу определяются как дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива, за исключением затрат на финансирование и подоходного налога.

В 2015 году у Фонда отсутствуют убытки от обесценения активов, классифицированных как предназначенные для продажи.

Инвестиции в дочерние организации

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | **Доля владения** | |
| *В миллионах тенге* | **Тип деятельности** | **Страна** | **31 декабря 2015 года** | 31 декабря 2014 года | **31 декабря 2015 года** | 31 декабря 2014 года |
|  |  |  |  |  |  |  |
| АО «Национальная Компания «Казақстан Темір Жолы» | Грузовые и пассажирские железнодорожные перевозки | Казахстан | **1.250.684** | 1.169.813 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» | Нефтегазовая отрасль | Казахстан | **1.187.544** | 1.165.233 | **90,00% - 1** | 100,00% |
| АО «Самрук-Энерго» | Производство и транспортировка тепла и электроэнергии | Казахстан | **434.050** | 384.618 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Национальная Горнорудная Kомпания «Тау-Кен Самрук» | Развитие горнорудной отрасли РК | Казахстан | **284.161** | 265.527 | **100,00%** | 100,00% |
| ТОО «Объединенная химическая компания» | Развитие химической отрасли РК | Казахстан | **195.429** | 113.260 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» | Добыча урана | Казахстан | **147.275** | 147.275 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («КЕГОК») | Передача электроэнергии | Казахстан | **120.648** | 120.648 | **90,00% + 1** | 90,00% + 1 |
| АО «Казахтелеком» | Услуги фиксированной связи | Казахстан | **88.733** | 88.733 | **51,00%** | 51,00% |
| АО «Фонд недвижимости «Самрук-Казына» | Стабилизация рынка недвижимости | Казахстан | **31.851** | 31.851 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» | Машиностроение | Казахстан | **23.595** | 23.595 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Казпочта» | Почтовая деятельность и финансовые услуги | Казахстан | **18.028** | 13.463 | **100,00%** | 100,00% |
| ТОО «Самрук-Казына Инвест» | Профессиональные услуги по инвестиционным проектам | Казахстан | **11.320** | 8.582 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Эйр Астана» | Пассажирские авиаперевозки | Казахстан | **7.276** | 7.276 | **51,00%** | 51,00% |
| АО «Международный аэропорт Актобе» | Услуги аэропорта | Казахстан | **6.029** | 6.029 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Аэропорт Павлодар» | Услуги аэропорта | Казахстан | **1.454** | 1.454 | **100,00%** | 100,00% |
| ТОО «Самрук-Казына Контракт» | Управление проектами | Казахстан | **1.284** | 1.284 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Международный аэропорт Атырау» | Услуги аэропорта | Казахстан | **1.196** | 1.196 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «КОРЭМ» | Оператор рынка электроэнергии | Казахстан | **161** | 161 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Авиационная компания «Air Kazakhstan» | Пассажирские авиаперевозки | Казахстан | **136** | 136 | **53,55%** | 53,65% |
| АО «Qazaq Air» | Пассажирские авиаперевозки | Казахстан | **120** | − | **100,00%** | − |
| АО «Казахстанские атомные электрические станции» | Реализация проектов по строительству атомных электростанций | Казахстан | **93** | 93 | **100,00%** | 100,00% |
| ТОО «Карагандагипрошахт и К» | Проектирование | Казахстан | **−** | 6 | **−** | 90,00% |
| ТОО «Самрук-Казына Финанс» | Консультационные услуги | Казахстан | **−** | − | **100,00%** | 100,00% |
| KGF IM | Финансовые операции | Каймановы острова | **−** | − | **−** | 100,00% |
|  |  |  | **3.811.067** | 3.550.233 |  |  |

5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

Изменения в инвестициях в дочерние организации

АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» (далее «КТЖ»)

В 2015 году Фонд осуществил вклад в уставный капитал КТЖ в размере 74.444 миллионов тенге. Вклад был осуществлен в форме денежного и имущественного взноса, в размере 68.339 миллиона тенге и 6.105 миллионов тенге, соответственно *(Примечание 13)*. В 2015 году Фонд также предоставил заём с процентной ставкой ниже рыночной *(Примечание 7)*, дисконт по которому в размере 6.427 миллионов тенге, рассчитанный как разница между справедливой стоимостью данного займа на дату выдачи и его номинальной стоимостью, был признан как увеличение инвестиций.

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КМГ»)

В 2015 году Фонд осуществил вклад в уставный капитал КМГ в размере 152.763 миллиона тенге, в том числе 126.591 миллион тенге в форме имущественного вклада путём передачи права требования выплат по «Казахстанскому векселю» согласно договору от Правительства Республики Казахстан и АО «Каспийский трубопроводный Консорциум-К», 13.472 миллиона тенге в форме имущественного взноса газопроводами и объектом недвижимости и 12.700 миллионов тенге в денежной форме *(Примечание 13)*.

В рамках реализации комплекса мероприятий по сохранению финансовой устойчивости Фонд осуществил реализацию 10% простых акций + 1 простая акция КМГ в пользу ГУ Национальный банк РК. Стоимость сделки составила 750.000 миллионов тенге, оплата осуществлена денежными средствами. В результате сделки Фонд признал доход от выбытия доли в дочерней компании в размере 619.548 миллионов тенге в составе прибыли и убытка.

Приобретенные НБРК акции КМГ были переданы Фонду в доверительное управление.

АО «Самрук-Энерго» (далее «Самрук-Энерго»)

В 2015 году Фонд осуществил вклад в уставный капитал Самрук-Энерго в размере 336 миллионов тенге, в том числе 330 миллионов тенге в связи с признанием обязательства по выданной гарантии, и 6 миллионов тенге в результате передачи дочерней организации ТОО «Карагандагипрошахт и К» в оплату уставного капитала. В 2015 году Фонд подписал дополнительное соглашение, в соответствии с которым процентная ставка по ранее выданному займу в размере 100.000 миллионов тенге была снижена с 9% до 1% годовых *(Примечание 7)*. Соответственно, дисконт в размере 49.096 миллионов тенге, рассчитанный как разница между справедливой стоимостью данного займа на дату дополнительного соглашения и его балансовой стоимостью, был признан как увеличение инвестиций.

АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее Тау-Кен Самрук)

В 2015 году Фонд осуществил вклад в уставный капитал Тау-Кен Самрук в размере 13.515 миллионов тенге в денежной форме. В 2015 году Фонд также предоставил Тау-Кен Самрук заём с процентной ставкой ниже рыночной *(Примечание 7)*, дисконт по которому в размере 5.119 миллионов тенге, рассчитанный как разница между справедливой стоимостью на дату выдачи данного займа и его номинальной стоимостью, был признан как увеличение инвестиций.

ТОО «Объединенная химическая компания»

В 2015 году Фонд осуществил вклад в уставный капитал ТОО «Объединенная химическая компания» в размере 82.169 миллионов тенге в денежной форме*.*

АО «Казпочта» и ТОО «Самрук-Казына Инвест»

В 2015 году Фонд осуществил вклад в уставный капитал в АО «Казпочта» и ТОО «Самрук-Казына Инвест» в размере 4.565 миллионов тенге и 2.738 миллионов тенге, соответственно. Вклады осуществлены в денежной форме.

5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

Изменения в инвестициях в дочерние организации (продолжение)

АО «Qazaq Air»

В апреле 2015 года осуществлена юридическая регистрация дочерней организаций АО «Qazaq Air» со стопроцентным участием Фонда в его уставном капитале, после чего Фонд осуществил вклад в уставный капитал в размере 120 миллионов тенге.

АО «КазНИИ энергетики имени академика Ш.Ч. Чокина»

В январе 2015 года в соответствии с договором купли-продажи акций между Фондом и ТОО «Power Build Engineering», подписанным в декабре 2014 года, Фонд осуществил реализацию акций АО «КазНИИ энергетики имени академика Ш.Ч. Чокина». Стоимость сделки составила 504 миллиона тенге, оплата осуществлена денежными средствами, в том числе 430 миллионов в 2015 году и 74 миллиона в 2014 году. В результате сделки Фонд признал прибыль от выбытия дочерней организации в размере 284 миллиона тенге.

KGF IM

В марте 2015 года осуществлена ликвидация дочерней организации KGF IM.

Инвестиции в совместное предприятие и ассоциированные компании

На 31 декабря инвестиции в совместное предприятие и ассоциированные компании представлены следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **31 декабря 2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| **Совместное предприятие** |  |  |
| ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» | **1.335.215** | − |
|  |  |  |
| **Ассоциированные компании** |  |  |
| Шекербанк | **−** | 18.174 |
| АО «Астана-Финанс» | **−** | 6.516 |
| Минус: резерв на обесценение | **−** | (6.516) |
|  | **1.335.215** | 18.174 |

Деятельность совместного предприятия и ассоциированных компаний, страна их местонахождения и доля Фонда в этих организациях на 31 декабря представлены следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Доля владения** | |
| **Компания** | **Тип  деятельности** | **Страна** | **31 декабря  2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |  |  |
| **Совместное предприятие** |  |  |  |  |
| ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» | Нефтегазовая отрасль | Нидерланды | **50,00%** | − |
|  |  |  |  |  |
| **Ассоциированные компании** |  |  |  |  |
| Шекербанк | Банковские услуги | Турция | **−** | 20,17% |
| АО «Астана-Финанс» | Финансовая организация | Казахстан | **−** | 1,63% |

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

ЧКОО «KMG Kashagan B.V.»

16 октября 2015 года между Фондом и КМГ завершена сделка по приобретению 50% акций ЧКОО «KMG Kashagan B.V.», являющегося одним из участников международного консорциума по разработке Северо-Каспийского проекта, включая месторождение Кашаган. Справедливая стоимость приобретенной 50%‑й доли была оценена в размере 4,7 миллиарда долларов США (эквивалент 1.297.670 миллионов тенге по курсу на дату завершения сделки).

28 декабря 2015 года Фонд осуществил дополнительный вклад в уставный капитал ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» в размере 113 миллионов долларов США (эквивалент 37.545 миллионов тенге по курсу на дату оплаты).

Шекербанк

30 декабря 2015 года Фонд и АО «Казкоммерцбанк» (далее «ККБ») заключили соглашения о продаже доли участия в Шекербанк в размере 224.353.416 акций, которые составляют 19,37% уставного капитала Шекербанк. В соответствии с договором купли-продажи акций, процесс продажи (передачи и оплаты стоимости акций) будет осуществлен после исполнения необходимых предварительных условий, в том числе:

* соблюдения условий Акционерного Соглашения, подписанного с другим мажоритарным акционером Банка Шекербанк, Personeli Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı (SEMVAK/Шекербанк, Фонд Добровольных Пенсионных Отчислений);
* необходимыми решениями советов директоров;
* разрешениями, которые будут получены от соответствующих государственных органов.

Цена продажи будет определяться на дату передачи акций.

В связи с тем, что в соответствии с соглашением о продаже доли участия в Шекербанк планируется реализовать принадлежащие доли участия Фонда в Шекербанк, Фонд классифицировал инвестиции в данную ассоциированную компанию как активы, предназначенные для продажи, с балансовой стоимостью на дату реклассификации равной 18.174 миллиона тенге.

АО «Астана-Финанс»

В связи с тем, что Фонд не имеет представителей в составе Совета директоров АО «Астана-Финанс», Фонд считает, что утратил значительное влияние и прекратил классифицировать АО «Астана-Финанс» как инвестицию в ассоциированную компанию, и признал в качестве финансового актива *(Примечание 9)*.

Займы выданные

На 31 декабря займы выданные включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Займы, выданные дочерним организациям | **367.719** | 400.244 |
| Займы, выданные сторонним организациям и связанным сторонам | **218.018** | 538.132 |
| Облигации, выпущенные сторонними организациями и связанными сторонами | **2.083** | 1.778 |
| Начисленное вознаграждение | **10.880** | 18.607 |
| Минус: резерв на обесценение | **(8.810)** | (11.156) |
| **Общая сумма займов выданных** | **589.890** | 947.605 |
|  |  |  |
| Минус: текущая часть | **(139.757)** | (513.004) |
| **Долгосрочная часть** | **450.133** | 434.601 |

7. Займы выданные (продолжение)

Займы были выражены в следующих валютах:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **31 декабря  2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Займы, выраженные в тенге | **416.237** | 464.760 |
| Займы, выраженные в долларах США | **173.653** | 482.845 |
|  | **589.890** | 947.605 |

Займы, выданные дочерним организациям

АО «Фонд недвижимости «Самрук-Казына»

В 2012 году Фонд заключил договор возобновляемой кредитной линии (с лимитом линии в размере 99.053 миллиона тенге) с АО «Фонд недвижимости «Самрук-Казына» (далее «Фонд Недвижимости»»), в соответствии с которым в 2015 году Фонд предоставил дополнительный транш Фонду Недвижимости в размере 8.879 миллионов тенге, со сроком погашения до 31 июля 2022 года и ставкой вознаграждения 2%, для финансирования проектов жилищного строительства в рамках Программы «Доступное жилье − 2020», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан от 21 июня 2012 года. Финансирование осуществлено за счёт средств Национального Фонда. На 31 декабря 2015 года сумма основного долга по данной возобновляемой кредитной линии составила 55.817 миллионов тенге.

В соответствии с условиями кредитной линии, Фонд имеет право в любое время требовать от Фонда Недвижимости досрочного погашения займов или их части, а Фонд Недвижимости обязуется произвести погашение в случае требования Фонда. В связи с этим условием, Фонд классифицирует все займы, выданные в рамках данной кредитной линии, как краткосрочные.

В 2015 году Фонд Недвижимости осуществил частичное досрочное погашение займов на сумму 5.415 миллионов тенге (2014 год: 4.551 миллионов тенге). На 31 декабря 2015 года общая сумма основного долга и вознаграждения к получению составила 104.001 миллион тенге (2014 год: 100.311 миллионов тенге).

АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы»

В июле 2015 года Фонд предоставил заём КТЖ в размере 8.862 миллиона тенге для финансирования обновления парка подвижного состава железнодорожных пассажирских вагонов АО «Пассажирские перевозки», со сроком погашения до 5 мая 2045 года и ставкой вознаграждения 0,075%.

При первоначальном признании данный заём был оценен по справедливой стоимости, составляющей 2.435 миллионов тенге, с использованием соответствующих рыночных ставок вознаграждения. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью займа на дату признания в размере 6.427 миллионов тенге была признана как увеличение инвестиций Фонда в КТЖ *(Примечание 5)*.

На 31 декабря 2015 года общая сумма основного долга и вознаграждения к получению составила 95.939 миллионов тенге (2014 год: 90.224 миллионов тенге).

АО «НГК «Тау-Кен Самрук»

В июле 2015 года Фонд предоставил заём Тау-Кен Самрук в размере 7.734 миллиона тенге для финансирования приобретения 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Северный Катпар» со сроком погашения до 7 июля 2035 года и ставкой вознаграждения 0,1%.

При первоначальном признании данный заём был оценен по справедливой стоимости, составляющей 2.615 миллионов тенге, с использованием соответствующих рыночных ставок вознаграждения. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью займа на дату признания в размере 5.119 миллионов тенге была признана как увеличение инвестиций Фонда в Тау-Кен Самрук *(Примечание 5)*.

На 31 декабря 2015 года сумма основного долга и вознаграждения к получению составила 2.707 миллионов тенге (2014 год: ноль).

АО «Qazaq Air»

В 2015 году Фонд предоставил беспроцентную финансовую помощь АО «Qazaq Air» в размере 4.729 миллионов тенге. Срок погашения финансовой помощи до 31 декабря 2016 года, по истечении которого и после принятия соответствующих корпоративных решений сумма предоставленной финансовой помощи может быть конвертирована в акции.

7. Займы выданные (продолжение)

Займы, выданные дочерним организациям (продолжение)

АО «Самрук-Энерго»

17 января 2014 года Фонд предоставил заём Самрук-Энерго в размере 200.000 миллионов тенге, со сроком погашения до 1 декабря 2028 года и ставкой вознаграждения 7,8%, для приобретения 50% доли участия в ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» и 100% доли участия в ТОО «Казгидротехэнерго».

6 октября 2014 года Фонд в соответствии с дополнительным соглашением к договору займа с Самрук-Энерго осуществил конвертацию 50% части выданного займа в размере 100.000 миллионов тенге посредством приобретения 100.000 простых акций. При этом ставка вознаграждения по оставшейся части займа была увеличена до 9%.

25 декабря 2015 года Фонд подписал дополнительное соглашение к договору займа с Самрук-Энерго, в соответствии с которым ставка вознаграждения составила 1% годовых. Заём был переоценен по справедливой стоимости, составляющей 50.904 миллионов тенге, с использованием соответствующих рыночных ставок вознаграждения. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью займов выданных на дату признания в размере 49.096 миллионов тенге была признана как увеличение инвестиций Фонда в Самрук-Энерго *(Примечание 5)*.

На 31 декабря 2015 года общая сумма основного долга и вознаграждения к получению составила 80.364 миллионов тенге (2014 год: 130.363 миллионов тенге).

Займы, выданные сторонним организациям и прочим связанным сторонам

KazMinerals Plc (ранее Kazakhmys Finance Plc)

В первом квартале 2015 года KazMinerals Plc (ранее Kazakhmys Finance Plc) осуществил досрочное погашение займов, полученных от Фонда, в размере 1.993 миллиона долларов США (эквивалент 368.447 миллионов тенге по курсу на дату оплаты) по проектам разработки медных месторождений Бозшаколь, Бозымчак, Абыз и Нурказган. Займы были предоставлены за счёт средств, полученных в рамках кредитной линии с Государственным Банком Развития Китая. В свою очередь Фонд также осуществил досрочное погашение займов перед Государственным Банком Развития Китая *(Примечание 14)*.

Eurasian Resources Group (ранее Eurasian Natural Resources Corporation PLC)

20 ноября 2010 года Фонд заключил договор на предоставление займа в размере 500 миллионов долларов США с Eurasian Resources Group со сроком погашения до 20 сентября 2020 года и ставкой вознаграждения 7,5%. На 31 декабря 2015 года сумма основного долга и вознаграждения к получению составила 173.653 миллиона тенге.

ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»

В мае 2015 года осуществлено досрочное погашение займа, выданного Фондом ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.», в размере 4.000 миллиона тенге путём передачи Государству проектно-сметной документации газотурбинной электростанции.

средства в кредитных учреждениях

На 31 декабря средства в кредитных учреждениях включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| 10 крупнейших местных банков | **554.000** | 641.557 |
| Прочие местные кредитные учреждения | **276.917** | 177.644 |
| Начисленное вознаграждение | **8.675** | 8.282 |
| **Общая сумма средств в кредитных учреждениях** | **839.592** | 827.483 |
|  |  |  |
| Минус: текущая часть | **(246.801)** | (239.768) |
| **Долгосрочная часть** | **592.791** | 587.715 |

8. средства в кредитных учреждениях (продолжение)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Рейтинг от ВВВ+(Ваа1) до ВВВ(Ваа2) | **47.596** | 53.292 |
| Рейтинг от ВВВ-(Ваа3) до ВВ-(Ва3) | **78.553** | 40.838 |
| Рейтинг от В+(В1) до В-(В3) | **554.373** | 703.857 |
| Рейтинг отсутствует | **159.070** | 29.496 |
|  | **839.592** | 827.483 |

На 31 декабря 2015 года средства в кредитных учреждениях в разрезе рейтингов «Рейтинг отсутствует» представлены займами, предоставленными АО «БТА Банк» и АО «Жилищностроительный сберегательный банк Казахстана» (2014 год: АО «Жилищностроительный сберегательный банк Казахстана»).

Средства в кредитных учреждениях, в основном, представляют собой средства, размещённые в банках и других финансовых организациях в целях финансирования мероприятий, утвержденных Правительством, а также банковские депозиты, размещенные в рамках политики по управлению временно свободными денежными средствами.

На 31 декабря 2015 года средства, размещённые в банках и других финансовых организациях в целях финансирования мероприятий, утвержденных Правительством, в основном, представлены займами в тенге, выданными следующим финансовым организациям и банкам:

* АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на сумму 25.117 миллионов тенге (2014 год: 31.605 миллионов тенге) для целей финансирования субъектов малого и среднего бизнеса. Процентные ставки по данным займам составляют от 2% до 5,5% годовых;
* АО «Банк Развития Казахстана» для целей снижения ставки кредитования инвестиционных проектов в приоритетных отраслях экономики, снижения стоимости фондирования финансового лизинга и стимулирования экспорта казахстанских локомотивов в размере 2.773 миллиона тенге, 16.115 миллионов тенге и 3.591 миллиона тенге, соответственно (2014 год: 2.980 миллионов тенге, 15.263 миллиона тенге и 3.444 миллиона тенге, соответственно). Процентные ставки по данным займам составляют от 0,2% до 0,6% годовых;
* Банкам второго уровня на рефинансирование ипотечных займов и кредитование студентов, строительство жилых объектов в городах Астана и Алматы и предоставление промежуточных жилищных займов в размере 95.651 миллионов тенге, 45.132 миллиона тенге и 28.485 миллионов тенге, соответственно (2014 год: 102.281 миллион тенге, 51.835 миллионов тенге и 27.407 миллионов тенге, соответственно). Процентные ставки по данным займам составляют от 1% до 7,28% годовых;
* БТА Банк для выплаты доли наличных средств в суммах компенсации и для общих банковских целей в рамках реструктуризации обязательств банка в размере 130.586 миллионов тенге. Ставка вознаграждения по займу составляет 4%.

В рамках политики по управлению временно свободными денежными средствами Фонд размещает депозиты в казахстанских банках второго уровня. В общей сумме средств в кредитных учреждения сумма банковских депозитов составляет 492.142 миллиона тенге (2014 год: 467.575 миллионов тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 года средневзвешенная ставка по долгосрочным банковским депозитам составила 5,29% годовых (на 31 декабря 2014 года: 5,18%), средневзвешенная ставка по краткосрочным банковским депозитам, составила 11,5% годовых (на 31 декабря 2014 года: 7,88%).

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Фонда отсутствовали просроченные и обесцененные средства в кредитных учреждениях.

прочие Финансовые активы

На 31 декабря прочие финансовые активы включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| **Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи** |  |  |
| Долевые ценные бумаги АО «Казкоммерцбанк» (ККБ) | **20.011** | 35.062 |
| Долевые ценные бумаги АО «Народный Банк Казахстана» | **−** | − |
| Долевые ценные бумаги АО «БТА Банк» | **−** | 5.470 |
| Долевые ценные бумаги АО «Альянс Банк» | **−** | 3.624 |
| Долговые ценные бумаги | **7.357** | 11.630 |
| Долевые ценные бумаги АО «Астана-Финанс» *(Примечание 6)* | **6.516** | − |
| Минус: резерв на обесценение *(Примечание 6)* | **(6.516)** | − |
| **Общая сумма прочих финансовых активов** | **27.368** | 55.786 |
|  |  |  |
| Минус: текущая часть | **(1.068)** | (9.291) |
| **Долгосрочная часть** | **26.300** | 46.495 |

Долевые ценные бумаги ККБ

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года остаток простых акций ККБ в собственности Фонда составляет 85.517.241 штука.

Долевые ценные бумаги АО «Народный Банк Казахстана» («Народный банк»)

По состоянию на 31 декабря 2015 года остаток привилегированных акций Народного Банка в собственности Фонда составляет 100 штук.

Справедливая стоимость долевых ценных бумаг ККБ и Народного банка по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года была определена на основе опубликованных котировок на активном рынке. Изменения в резерве по переоценке акций ККБ и прочих долевых ценных бумаг составили 15.051 миллион тенге и 1.920 миллионов тенге соответственно.

Долевые ценные бумаги АО «БТА Банк («БТА Банк»)

В декабре 2015 года Фонд реализовал пакет простых и привилегированных акций БТА Банка ККБ. Стоимость сделки по продаже акций БТА Банк составила 6.811 миллионов тенге, которые должны были быть оплачены в течение 1,5 (полутора) лет.

Долевые ценные бумаги АО «Альянс Банк» (в настоящее время АО «ForteBank»)

В марте 2015 года Фонд реализовал пакет простых и привилегированных акций АО «Альянс Банк» г‑ну Утемуратову Булату Джамитовичу. Стоимость сделки по продаже акций составила 4.755 миллионов тенге, которые должны были быть оплачены в течение 5 (пяти) лет и подлежат ежегодному увеличению на размер ставки рефинансирования Национального банка.

прочие ДОлгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы включали следующее:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | **84.184** | 67.059 |
| Недвижимость для реализации | **7.837** | 10.169 |
| Прочие | **10.654** | 1.161 |
| Минус: резерв на обесценение | **(471)** | (473) |
|  | **102.204** | 77.916 |

1. прочие ДОлгосрочные активы (продолжение)

Долгосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2015 года долгосрочная дебиторская задолженность представлена дисконтированной стоимостью отсроченных платежей за акции следующих банков:

* за акции БТА Банка (97,26%) в размере 68.506 миллионов тенге до 30 июня 2017 года (на 31 декабря 2014 года: 56.035 миллионов тенге);
* за акции АО «Темирбанк» в размере 12.148 миллионов тенге до 15 мая 2019 года (на 31 декабря 2014 года: 11.024 миллиона тенге);
* за акции Альянс Банка в размере 3.530 миллионов тенге до 3 марта 2020 года (на 31 декабря 2014 года: 3.624 миллиона тенге), соответственно *(Примечание 9)*.

Недвижимость для реализации

5 мая 2014 года Фонд получил имущество в виде недвижимости в жилых комплексах в г. Алматы в счёт погашения задолженности по займам, выданным ТОО «AYT Housing Complex» (Айт Хаузинг Комплекс).По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость данного имущества составляет 7.837 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 10.169 миллионов тенге). Вся недвижимость передана в доверительное управление дочерней организации Фонд Недвижимости, которая является агентом по реализации недвижимости от имени Фонда.

Прочие

В *2*015 году в целях автоматизации бизнес-процессов Группы Фонд заключил с компанией ТОО «САП Казахстан» долгосрочное соглашение о предоставлении бессрочных прав использования и оказания услуг по сопровождению программного обеспечения SAP, в соответствии с которым приобрёл актив по первой фазе проекта стоимостью 7.376 миллионов тенге. В дальнейшем планируется реализовать данный актив организациям, входящим в Группу компаний Фонда.

прочие текущие активы

На 31 декабря прочие текущие активы включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Дивиденды к получению | **46.794** | 25.906 |
| Прочая дебиторская задолженность | **6.273** | 6.621 |
| Прочие | **1.113** | 1.103 |
| Минус: резерв на обесценение | **(3.821)** | (4.338) |
|  | **50.359** | 29.292 |

Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Текущие счета в банках, в тенге | **111.836** | 118.622 |
| Текущие счета в банках, в долларах США | **235** | 1.823 |
| Текущие счета в банках, в евро | **1** | 7 |
| Срочный депозит в Национальном банке, в тенге | **27.001** | − |
| Срочный депозиты в банках второго уровня, в тенге | **1.502** | 44.510 |
|  | **140.575** | 164.962 |

По состоянию на 31 декабря 2015 года средневзвешенная процентная ставка по текущим счетам составила 0,001% годовых (на 31 декабря 2014 года: 0,001%), средневзвешенная процентная ставка по срочным депозитам в банках второго уровня составила 15,07 % годовых (на 31 декабря 2014 года: 10,6%).

КАПИТАЛ

Уставный капитал

В течение 2015 и 2014 годов Фонд произвел эмиссии простых акций, оплата которых была осуществлена следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Оплата акций** | **Количество разрешённых к выпуску и выпущенных акций** | **Номинальная стоимость одной акции, в тенге** | **Уставный капитал, в миллионах тенге** |
|  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2013 года** | 3.481.602.341 |  | 4.484.676 |
| Взносы денежными средствами | 10.000 | 18.306.039; 7.000.000 | 103.918 |
| Взносы имуществом | 9.993 | 1.200.359; 2.772.663; 2.522.901 | 18.073 |
| Взносы государственными пакетами акций | 1.400 | 1.506.930; 10.573.010 | 13.895 |
| **На 31 декабря 2014 года** | 3.481.623.734 |  | 4.620.562 |
|  |  |  |  |
| Взносы денежными средствами | **12.000** | **11.619.075; 12.700.435; 20.648.187;** | **149.539** |
| Взносы имуществом | **31.477** | **4.171.027; 10.466.896; 13.456.258; 19.354.725** | **142.443** |
| Взносы государственными пакетами акций | **297** | **12.542.000** | **3.725** |
| **На 31 декабря 2015 года** | **3.481.667.508** |  | **4.916.269** |

На 31 декабря 2015 года 3.481.667.508 акции Фонда были полностью оплачены (2014 год: 3.481.623.734 акций).

13. КАПИТАЛ (продолжение)

Выпуск акций

**2015**

Взносы денежными средствами

В 2015 году Акционер осуществил взносы в уставный капитал Фонда денежными средствами в размере 149.539 миллионов тенге (2014 год: 103.918 миллионов тенге). Данные средства предназначены для финансирования проектов, осуществляемых дочерними организациями Фонда*.*

Взносы имуществом

В 2015 году Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда в форме имущественного вклада путём передачи от Правительства Республики Казахстан права требования выплат по «Казахстанскому векселю» от АО «Каспийский трубопроводный Консорциум-К» в размере 126.591 миллион тенге *(Примечание 5)*.

В 2015 году Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда имуществом в виде газопроводов в 6 областях Республики Казахстан на общую сумму 13.456 миллионов тенге, железнодорожной станции Карабатан стоимостью 2.323 миллионов тенге и прочим имуществом на общую сумму 73 миллиона тенге *(Примечание 5)*.

Взносы государственными пакетами акций

В 2015 году Акционер передал Фонду 35% акций АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им.М.Тынышбаева», справедливая стоимость которых составила 3.725 миллионов тенге для дальнейшей передачи в КТЖ *(Примечание 5)*.

**2014**

Взносы денежными средствами

В 2014 году Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда денежными средствами в размере 103.918 миллионов тенге. Данные средства предназначены для финансирования проектов, осуществляемых дочерними организациями Фонда.

Взносы имуществом

В 2014 году Акционер государственного имущества и приватизации осуществил взнос в уставный капитал Фонда имуществом в виде газопроводов, находящихся в Костанайской области и Западно-Казахстанской области на общую сумму 10.615 миллионов тенге.

В 2014 году Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда имуществом в виде имущественно-технических комплексов и земельных участков, находящихся в г. Актобе, жилой массив Акжар-2 на общую сумму 7.458 миллионов тенге.

Взносы государственными пакетами акций

28 ноября 2014 года Акционер передал Фонду 49% акций АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк», справедливая стоимость которых на дату передачи составила 151 миллион тенге.

15 декабря 2014 года Акционер передал Фонду 43,65% акций в АО «Национальная компания «Казахстан Инжиниринг», справедливая стоимость которых на дату передачи составила 13.745 миллионов тенге.

**Дивиденды**

29 октября 2015 года Фонд осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 34.713 миллионов тенге по итогам 2014 года в соответствии с постановлением Правительства от 21 октября 2015 года (в 2014 году: 9.077 миллионов тенге).

13. КАПИТАЛ (продолжение)

Прочие распределения Акционеру

В 2015 году в соответствии с распоряжениями Акционера, Фонд осуществил финансирование различных социальных проектов на общую сумму 22.600 миллионов тенге (2014 год: 39.119 миллионов тенге). Кроме того прочие распределения Акционеру в неденежной форме составили 52 миллиона тенге (2014 год: 7.671 миллион тенге). Данное финансирование было признано, как прочие распределения Акционеру, в отдельном отчёте об изменениях в капитале.

Прочие операции с Акционером

В соответствии с договорами мены, заключенными между Акционером и Фондом в 2011 и 2013 годах, в 2014 году Акционер передал Фонду имущество в форме активов газотранспортной системы со справедливой стоимостью 207.115 миллионов тенге. Впоследствии данное имущество было передано в АО «Интергаз Центральная Азия», дочерней организации КМГ. Акционер также передал Фонду имущество в виде железодорожных платформ на сумму 85 миллионов тенге. Впоследствии данное имущество было передано в КТЖ.

Балансовая стоимость акций

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 утвержденными правилами КФБ.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **31 декабря  2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Итого активы | **6.929.328** | 5.693.156 |
| Нематериальные активы | **(567)** | (420) |
| Итого обязательства | **(1.843.255)** | (1.810.012) |
| **Чистые активы для простых акций** | **5.085.506** | 3.882.724 |
|  |  |  |
| **Количество простых акций на 31 декабря** | **3.481.667.508** | 3.481.623.734 |
| **Балансовая стоимость одной простой акции, тенге** | **1.461** | 1.115 |

займы

На 31 декабря займы, в том числе начисленное вознаграждение, включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **31 декабря  2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| **Облигации выпущенные, приобретённые дочерними организациями** |  |  |
| - КМГ | **42.319** | 42.050 |
| - АО «Самрук-Энерго» | **223** | 223 |
| Займы полученные | **536.702** | 388.886 |
| Облигации выпущенные, приобретённые прочими организациями | **353.565** | 917.232 |
| **Общая сумма займов** | **932.809** | 1.348.391 |
|  |  |  |
| За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев | **(44.482)** | (409.001) |
| **Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев** | **888.327** | 939.390 |

Займы были выражены в следующих валютах:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **31 декабря  2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Займы, выраженные в долларах США | **504.475** | 388.886 |
| Займы, выраженные в тенге | **428.334** | 959.505 |
|  | **932.809** | 1.348.391 |

14. займы (продолжение)

Облигации выпущенные, приобретённые дочерними организациями

В 2009 году КМГ приобрел облигации Фонда на общую сумму 111 миллиардов тенге. Облигации имеют срок погашения 35 лет и ставку купона 4% годовых. Данные облигации были продисконтированы по ставке 12,5%, которая была приблизительно равна рыночной процентной ставке, применимой для КМГ на дату сделки.

Займы полученные

Кредитная линия Государственного Банка Развития Китая

22 июня 2009 года между Фондом, Государственным Банком Развития Китая и АО «Банк Развития Казахстана», выступающим в качестве оператора, было подписано Рамочное финансовое соглашение на открытие кредитной линии на сумму 3 миллиарда долларов США. В соответствии с данным соглашением Государственный Банк Развития Китая предоставлял Фонду долгосрочные займы, выраженные в долларах США, на общую сумму до 3 миллиардов долларов США с процентной ставкой, равной шестимесячному LIBOR плюс 4,3%. Займы направлялись на поддержку и развитие промышленного производства и прочих отраслей экономики между Китаем и Казахстаном.

В первом квартале 2015 года Фонд осуществил досрочное погашение займов перед Государственным банком развития Китая в размере 1.993 миллиона долларов США (эквивалент 368.621 миллион тенге по курсу на дату оплаты) по проектам разработки медных месторождений Бозшаколь, Бозымчак, Абыз и Нурказган. Данные займы были погашены за счёт досрочного погашения займов KazMinerals Plc (ранее Kazakhmys Finance Plc) *(Примечание 7)*.

Финансовая помощь КМГ

В целях финансирования обязательств Фонда по увеличению уставного капитала ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» и возмещения расходов Фонда по уплате вознаграждения, комиссий и иных платежей по договорам займа либо иным документам в рамках заёмного финансирования, привлеченного Фондом для покупки акций ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» Фонд заключил договор финансовой помощи с КМГ, согласно которому 25 декабря 2015 года Фонд получил первый транш в размере 36.950 миллионов тенге. Срок возврата финансовой помощи 1 год со дня получения первого транша с возможностью продления срока возврата и нулевой ставкой вознаграждения. Погашение финансовой помощи может быть осуществлено Фондом, помимо прочего путём зачёта встречных требований к КМГ или Cooperative KazMunaiGaz U.A. при обратном выкупе у Фонда акций ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» после 1 января 2018 года.

Заём был признан по справедливой стоимости на дату получения, составляющей 32.190 миллионов тенге. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью займа на дату признания в размере 4.760 миллионов тенге была признана в качестве финансового дохода в отдельном отчёте о совокупном доходе*.*

Заём Банка «Tokyo-Mitshubishi UFJ, LTD»

30 октября 2015 года Фонд заключил соглашение займа с Банком «Tokyo-Mitshubishi UFJ, LTD» на сумму 1.500 миллионов долларов США (эквивалент 466.350 миллионов тенге по курсу на дату оплаты) для приобретения 50% акций ЧКОО «KMG Kashagan B.V.». Заём выдан сроком на 5 (пять) лет с льготным периодом 3,5 года под годовую ставку 1,8% + 6 месячный Libor. Заём выдан денежными средствами двумя траншами.

**Облигации выпущенные, приобретённые прочими организациями**

В 2009 году Фонд выпустил 750.000.000 купонных облигаций на общую сумму 750 миллиардов тенге со сроком обращения 15 лет и с купонным вознаграждением в размере 6%, которые были первоначально приобретены БТА Банком на общую сумму 645 миллиардов тенге и Альянс Банком на общую сумму 105 миллиардов. В 2015 году данные облигации были реализованы указанными банками в пользу Нацбанка.

В 2015 году Фонд осуществил выкуп облигаций у Нацбанка на общую сумму 750.000 миллионов тенге.

В 2015 году часть выкупленных облигаций, номинальной стоимостью 210 миллиардов тенге и купонным вознаграждением 6% (1.000 тенге за штуку), была повторно размещена на АО «Казахстанская фондовая биржа» с доходностью к погашению в размере 8% годовых, при этом фактически привлечено 197 миллиардов тенге методом проведения специализированных торгов, открытых для всех участников рынка. Ежегодный купон составляет 6% годовых. Данные средства частично были направлены на финансирование приобретения акций ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» *(Примечание 6)*.

14. займы (продолжение)

**Облигации выпущенные, приобретённые прочими организациями (продолжение)**

В рамках второго выпуска второй облигационной программы в 2010 году Фонд разместил на свободном рынке облигации на общую сумму 75.000 миллионов тенге. Облигации имеют срок погашения 10 лет со ставкой купона 6,5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2015 года, балансовая стоимость данных облигаций и начисленного вознаграждения составила 76.332 миллиона тенге.

В рамках первого выпуска второй облигационной программы в 2011 году Фонд разместил на свободном рынке облигации на общую сумму 75.000 миллионов тенге. Облигации имеют срок погашения 7 лет со ставкой купона 5,9% годовых. По состоянию на 31 декабря 2015 года, сумма облигаций и начисленного вознаграждения составила 76.185 миллионов тенге.

Займы Правительства Республики Казахстан

Займы Правительства Республики Казахстан включали следующее:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **31 декабря 2015 года** | 31 декабря 2014 года |
|  |  |  |
| Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан за счёт средств Национального Фонда | **727.882** | 279.141 |
| Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан | **61.306** | 60.566 |
| Прочие займы, полученные от Правительства | **77.249** | 74.037 |
| **Общая сумма займов Правительства Республики Казахстан** | **866.437** | 413.744 |
|  |  |  |
| Минус: текущая часть | **(6.722)** | (1.111) |
| **Долгосрочная часть** | **859.715** | 412.633 |

2015 год

15 октября 2015 года осуществлена регистрация выпуска облигаций Фонда на сумму 769.500 миллионов тенге, с ежегодным купоном в размере 3% годовых. Облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан за счёт средств Национального Фонда. В период с 20 по 29 октября 2015 года осуществлено размещение облигаций Фонда на сумму 751.631 миллионов тенге. Средства, полученные от реализации данных облигаций были направлены на финансирование приобретения акций ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» *(Примечание 6)*.

Справедливая стоимость полученных средств составила 432.967 миллионов тенге. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью в размере 318.664 миллиона тенге была признана как Дисконт по займам от Правительства в отдельном отчёте об изменениях в капитале.

В июле 2015 года Фонд получил заём от Министерства финансов Республики Казахстан в размере 8.862 миллиона тенге с процентной ставкой 0,05%. Заём был получен на срок 30 лет с 10 летним льготным периодом по погашению основного долга и имеет следующее целевое назначение: предоставление займа КТЖ в размере 8.862 миллионов тенге. Ставка вознаграждения по данному займу не должна превышать 0,075% *(Примечание 7)*.

Справедливая стоимость полученного займа на дату получения составила 2.408 миллионов тенге. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью в размере 6.454 миллиона тенге была признана, как Дисконт по займам от Правительства в отдельном отчёте об изменениях в капитале.

2014 год

В январе 2014 года Фонд разместил 300.000.000 купонных облигаций, номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая на общую сумму 300.000 миллионов тенге со сроком обращения облигаций 15 лет и купонным вознаграждением в размере 3% годовых. Облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан за счёт средств Национального Фонда с дисконтом 33,3% от номинальной стоимости. Средства, полученные от реализации данных облигаций в размере 200.000 миллионов тенге, были использованы для предоставления Фондом займа АО «Самрук-Энерго» в целях финансирования приобретения 50% доли участия в ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» и 100% доли участия в ТОО «Казгидротехэнерго».

15. ЗАЙМЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН (продолжение)

2014 год (продолжение)

В июне 2014 года Фонд получил займы от Министерства финансов Республики Казахстан на общую сумму 18.931 миллион тенге с процентными ставками 0,05% и 0,5%. Займы были получены на срок 25 и 30 лет и имеют следующее целевое назначение:

* предоставление займа КТЖ в размере 9.226 миллионов тенге. Ставка вознаграждения по данному займу не должна превышать 0,75%;
* предоставление займа КТЖ в размере 9.705 миллионов тенге. Ставка вознаграждения по данному займу не должна превышать 0,075%.

Справедливая стоимость полученных займов на дату получения составила 6.568 миллионов тенге. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью в размере 12.363 миллиона тенге была признана, как Дисконт по займам от Правительства в отдельном отчёте об изменениях в капитале.

Обязательства по финансовым гарантиям

На 31 декабря обязательства по финансовым гарантиям включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| **На 1 января** | **38.825** | 37.145 |
| Гарантии, выданные в течение года | **330** | 3.111 |
| Амортизация обязательств по финансовым гарантиям | **(6.657)** | (7.182) |
| Влияние изменения обменных курсов | **−** | 5.751 |
| **На 31 декабря** | **32.498** | 38.825 |
|  |  |  |
| Минус: текущая часть | **(5.093)** | (6.855) |
| **Долгосрочная часть** | **27.405** | 31.970 |

Обязательства по финансовым гарантиям представляют собой обязательства Фонда по гарантиям, выданным финансовым учреждениям для финансирования деятельности и существенных контрактов своих дочерних организаций *(Примечание 5)*. Основная часть договоров гарантий заключена на условии отсутствия компенсации Фонду. Общая гарантированная сумма задолженности на 31 декабря 2015 года составляет 2.256 миллионов долларов США, 14.230 миллионов тенге и 2.589 миллионов российских рублей (2014 год: 2.560 миллионов долларов США, 13.020 миллионов тенге и 2.589 миллионов российских рублей, соответственно).

Процентные доходы

Процентные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Вознаграждение по займам | **52.910** | 74.424 |
| Амортизация дисконта по выданным займам | **17.972** | 14.799 |
| Вознаграждение по облигациям | **11** | 11 |
|  | **70.893** | 89.234 |

процентные расходы

Процентные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Вознаграждение по облигациям выпущенным | **59.893** | 71.144 |
| Амортизация дисконта по финансовым обязательствам | **17.592** | 12.118 |
| Вознаграждение по займам полученным | **4.631** | 18.480 |
| Убыток от дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании | **−** | 1.487 |
|  | **82.116** | 103.229 |

ДОХОД ОТ ДИВИДЕНДОВ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| АО «КМГ» | **21.225** | 83.115 |
| АО «KEGOC» | **9.952** | − |
| АО «Самрук-Энерго» | **4.781** | 8.171 |
| АО «КТЖ» | **4.560** | 16.165 |
| АО «НАК «Казатомпром» | **2.323** | 5.386 |
| АО «Темірбанк» | **−** | 9.109 |
| Прочие | **2.314** | 2.296 |
|  | **45.155** | 124.242 |

общие и административные расходы

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Налоги, штрафы и пени | **18.571** | 305 |
| Спонсорская помощь и благотворительность | **9.221** | 16.004 |
| Консультационные (аудиторские) и информационные расходы | **4.782** | 3.197 |
| Расходы по заработной плате | **2.769** | 2.243 |
| НДС, не принятый в зачёт | **900** | 676 |
| Прочее | **6.923** | 5.024 |
|  | **43.166** | 27.449 |

Налоги, штрафы и пени

В сентябре 2010 года Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан инициировал комплексную налоговую проверку деятельности Фонда за 2009 год. По результатам налоговой проверки налоговые органы считают неправомерным вычеты провизий для целей расчёта корпоративного подоходного налога за 2009 год. Руководство Фонда считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной и, что Фонд имеет весомые аргументы для своих налоговых позиций, но при этом в свете результатов последних судебных разбирательств в Группе компаний Фонда и текущей ситуации руководство изменило свою оценку налоговых претензий. Соответственно, в 2015 году Фонд осуществил выплату штрафа и пени по корпоративному подоходному налогу в соответствии с Актом документальной проверки в размере 18.126 миллионов тенге, в том числе сумма штрафа составила 13.468 миллионов тенге и 4.658 миллиона тенге пени.

Спонсорская помощь и благотворительность

В 2015 году Фонд предоставил спонсорскую помощь в соответствии с Общим Планом мероприятий Фонда по оказанию спонсорской и благотворительной помощи на 2015 год (далее «План»). Спонсорская помощь была предоставлена для финансирования ряда проектов, реализуемых Корпоративным фондом «СК-Астана», являющимся оператором по финансированию спортивных федераций в целях развития отдельных видов спорта и отдельных проектов, утвержденных Планом. Кроме того, спонсорская помощь предоставлена для прочих организаций в целях финансирования проектов, утвержденных Планом.

Прочее

Прочие расходы включают прочие административные расходы, в том числе расходы по вознаграждениям членов органа управления – Совета директоров в общей сумме 576 миллионов тенге (в 2014 году: 290 миллионов тенге), членов Международного Консультационного совета в общей сумме 565 миллионов тенге (в 2014 году: 548 миллионов тенге), целевые трансферты подведомственным организациям для обеспечения операционной деятельности в общей сумме 601 миллион тенге (в 2014 году: 403 миллиона тенге) и иные административные расходы для обеспечения операционной деятельности Фонда.

Финансовые доходы

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Вознаграждение по банковским депозитам | **38.887** | 42.144 |
| Амортизация дисконта по финансовым активам | **12.583** | 3.831 |
| Доходы по финансовым гарантиям | **7.115** | 7.999 |
| Дисконт по займам полученным | **4.760** | − |
| Вознаграждение по текущим банковским счётам | **180** | 2 |
| Прочее | **801** | 7.136 |
|  | **64.326** | 61.112 |

Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто

#### 20 августа 2015 года Национальный Банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о реализации новой кредитно-денежной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, с отменой валютного коридора и переходом к свободно плавающему обменному курсу тенге. Обменные курсы до и после корректировки составляли 188,38 тенге за 1 доллар США и 255,26 тенге за доллар США, соответственно, что привело к значительным расходам Фонда от курсовой разницы в 2015 году. В 2015 году Фонд на нетто основе получил убыток от курсовой разницы в сумме 5.289 миллионов тенге.

11 февраля 2014 года Национальный Банк Республики Казахстан принял решение о расширении коридора колебания курса тенге к доллару США. В результате, обменный курс тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам скорректировался. Обменные курсы до и после корректировки составляли 155,56 тенге за 1 доллар США и 184,50 тенге за доллар США, соответственно, что привело к значительным доходам Фонда от курсовой разницы в 2014 году. В 2014 году Фонд на нетто основе получил доход от курсовой разницы в сумме 11.015 миллионов тенге.

расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу у источника выплаты | **11.866** | 13.522 |
| Расход по отсроченному подоходному налогу | **2.373** | 3.413 |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | **−** | − |
|  | **14.239** | 16.935 |

По состоянию на 31 декабря 2015 года Фонд облагался корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20% (на 31 декабря 2014 года: 20%).

1. расходы по подоходному налогу (продолжение)

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до учёта подоходного налога по нормативной ставке подоходного налога, к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| **Прибыль до учёта подоходного налога** | **670.679** | 65.664 |
| Официальная ставка подоходного налога | **20%** | 20% |
| **Теоретические расходы по подоходному налогу** | **134.136** | 13.133 |
|  |  |  |
| Изменение в непризнанных налоговых активах по отсроченному налогу | **9.768** | 7.331 |
| Корректировка прошлых лет | **2.681** | 3.303 |
| Необлагаемый налогом доход от дивидендов | **(9.031)** | (24.848) |
| Убыток от штрафов по налогам | **3.629** | − |
| Убыток от изменения стоимости опционов, нетто | **−** | 8.400 |
| Убыток от прекращения признания опциона, нетто | **−** | 1.059 |
| Дисконтирование и амортизация дисконта по финансовым активам и обязательствам | **(3.544)** | 11.518 |
| Расходы на спонсорскую помощь | **1.779** | 3.006 |
| Доходы по финансовым гарантиям | **(1.332)** | (1.436) |
| Доход от продажи акций | **(124.344)** | (5.433) |
| Прочие постоянные разницы | **497** | 902 |
| **Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отдельном отчёте о совокупном доходе** | **14.239** | 16.935 |

Сальдо отсроченного подоходного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на отчётные даты, к временным разницам между налоговой основой для расчёта активов и обязательств, и суммами, отраженными в отдельной финансовой отчётности, включают следующее:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| **Активы по отсроченному налогу** |  |  |
| Непризнанные активы по отсроченному налогу | **23.799** | 13.982 |
| Резервы по займам выданным | **2.620** | 2.969 |
| Прочие обязательства | **738** | 2.793 |
| Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу | **(23.799)** | (13.982) |
| **Активы по отсроченному налогу** | **3.358** | 5.762 |
|  |  |  |
| **Обязательства по отсроченному налогу** |  |  |
| Основные средства | **(24)** | (55) |
| **Обязательства по отсроченному налогу** | **(24)** | (55) |
| **Чистые активы по отсроченному налогу** | **3.334** | 5.707 |

Актив по отсроченному налогу признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован. Активы по отсроченному налогу уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы.

сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя компании группы Фонда и прочие компании, контролируемые Правительством, ключевой управленческий персонал Фонда, прочие связанные стороны. Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов, применимых к связанным и третьим сторонам.

1. сделки со связанными сторонами (продолжение)

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2015 и 2014 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* |  | **Задолжен-ность связанных сторон** | **Задолжен-ность связанным сторонам** | **Денежные средства и депозиты, размещен-ные у связанных сторон** |
|  |  |  |  |  |
| Дочерние организации | **31 декабря  2015 года** | **412.796** | **75.185** | **−** |
| 31 декабря  2014 года | 429.043 | 42.520 | − |
|  |  |  |  |  |
| Ассоциированные компании и совместные предприятия дочерних организаций | **31 декабря  2015 года** | **14.525** | **−** | **−** |
| 31 декабря  2014 года | 16.785 | − | − |
|  |  |  |  |  |
| Прочие предприятия, контролируемые государством | **31 декабря  2015 года** | **276.500** | **997.178** | **138.218** |
|  | 31 декабря  2014 года | 107.063 | 470.078 | 145.610 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | |  | | **Доход от дивидендов** | | **Приобре-тения у связанных сторон** | | **Вознаграж-дение, полученное от связанных сторон** | | **Вознаграж-дение, начисленное связанным сторонам** | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Дочерние организации | | **2015 год** | | **45.155** | | **2.684** | | **29.740** | | **4.759** | |
| 2014 год | | 124.242 | | 2.957 | | 49.239 | | 30.106 | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Ассоциированные компании и совместные предприятия дочерних организаций | | **2015 год** | | **−** | | **−** | | **2.028** | | **−** | |
| 2014 год | | − | | − | | 1.007 | | − | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Прочие предприятия, контролируемые государством | | **2015 год** | | **−** | | **−** | | **14.114** | | **41.994** | |
| 2014 год | | − | | − | | 5.206 | | 29.343 | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Прочие связанные стороны | | **2015 год** | | **−** | | **−** | | **−** | | **−** | |
|  | | 2014 год | | − | | − | | − | | − | |

Природа сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2015 и 2014 годов, отражена в соответствующих примечаниях к отдельной финансовой отчётности.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом отдельном отчёте о совокупном доходе, составляла 885 миллионов тенге за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (2014 год: 635 миллионов тенге). Указанные суммы включают вознаграждение членов исполнительного органа − Правления в общей сумме 309 миллионов тенге за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (2014 год: 345 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.

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.

Риск, связанный с процентными ставками

Риск, связанный со ставками вознаграждения, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения ставок вознаграждения на рынке.

Подверженность Фонда риску, связанному со ставками вознаграждения в основном относится к полученным Фондом займом с плавающей процентной ставкой *(Примечание 14)*. В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Фонда до налогообложения к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Фонда отсутствует.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах** | **Влияние на прибыль  до налого-обложения** |
|  |  |  |
| 2015 год |  |  |
| Доллар США | **+0,5** | **(2.515)** |
|  | **-0,12** | **604** |
|  |  |  |
| 2014 год |  |  |
| Доллар США | +3 | − |
|  | -3 | − |

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Фонда, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Фонда перед этими контрагентами.

Политика Фонда предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Фонд считает, что максимальная величина её риска отражается суммой займов выданных *(Примечание 7)*, средств в кредитных учреждениях *(Примечание 8)*,прочих финансовых активов *(Примечание 9)*,прочих текущих активов *(Примечание 11)*,и денежными средствами и их эквивалентами *(Примечание 12)*, за вычетом резервов на обесценение, отражённых на отчётную дату.

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

Риск ликвидности

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

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

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Фонда в разрезе сроков погашения этих обязательств.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **До 1 месяца** | **От 1 до  3 месяцев** | **От  3 месяцев до 1 года** | **От 1 до  5 лет** | **>5 лет** | **Итого** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2015 года** |  |  |  |  |  |  |
| Займы | **4.440** | **10.958** | **59.411** | **997.105** | **335.093** | **1.407.007** |
| Займы Правительства Республики Казахстан | **13** | **24** | **36.168** | **166.616** | **2.831.991** | **3.034.812** |
| **Итого** | **4.453** | **10.982** | **95.579** | **1.163.721** | **3.167.084** | **4.441.819** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | До 1 месяца | От 1 до  3 месяцев | От  3 месяцев до 1 года | От 1 до  5 лет | >5 лет | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2014 года** |  |  |  |  |  |  |
| Займы | 58.606 | 361.984 | 27.152 | 301.141 | 1.371.920 | 2.120.803 |
| Займы Правительства Республики Казахстан | 13 | 24 | 12.604 | 76.320 | 1.650.019 | 1.738.980 |
| **Итого** | 58.619 | 362.008 | 39.756 | 377.461 | 3.021.939 | 3.859.783 |

Валютный риск

Помимо текущих счётов в банках в иностранной валюте, Фонд привлекает и выдает значительные суммы долгосрочных кредитов и займов в иностранной валюте и поэтому подвержен валютному риску.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли/(убытка) Фонда до учёта подоходного налога (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменных курсах иностранных валют при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на капитал Фонда отсутствует.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **Увеличение/ (уменьшение)  в обменных курсах** | **Влияние на убыток/ прибыль до учёта подоходного налога** |
|  |  |  |
| 2015 год |  |  |
| Евро | **60,00%** | **1.653** |
|  | **(20,00%)** | **(551)** |
|  |  |  |
| Доллары США | **60,00%** | **(182.276)** |
|  | **(20,00%)** | **60.759** |
|  |  |  |
| 2014 год |  |  |
| Евро | 18,36% | 320 |
|  | (18,36%) | (320) |
|  |  |  |
| Доллары США | 17,37% | 14.058 |
|  | (17,37%) | (14.058) |

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для непрерывной деятельности и максимизации прибыли для заинтересованных сторон. Фонд управляет капиталом и вносит изменения в его структуру и объём с учётом изменений в экономических условиях. Для поддержания оптимальной структуры капитала Фонд может выпускать акции и привлекать заёмные средства.

Управление капиталом в Фонде осуществляется путём привлечения денежных ресурсов на оптимально выгодных условиях для последующего финансирования деятельности, а также их инвестирования для решения стратегических задач, поставленных перед Фондом. Процесс управления капиталом включает в себя также регулярный мониторинг текущих условий на рынке капитала, стоимости заёмного капитала и рисков, связанных с каждым классом капитала.

В отношении капитала Фонда Руководством был установлен предельный коэффициент − отношение заёмного капитала к собственному капиталу, значение которого не должно превышать пропорцию 4:1. Данный предельный коэффициент в течение отчётного периода и по состоянию на отчётную дату не нарушался. В соответствии с Политикой по управлению долгом Фондом в стоимость заёмных средств включаются суммы справедливой стоимости обязательств, возникших в результате привлечения займов, выпуска долговых ценных бумаг, финансовой аренды, приобретения либо продажи производных финансовых инструментов и отсрочки по платежам за приобретение долгосрочных активов, в соответствии с МСФО, а также номинальные суммы гарантируемого основного долга по обязательствам юридических лиц.

В таблице представлены значение отношения заёмного капитала к собственному капиталу на 31 декабря:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Уставный капитал | **4.916.269** | 4.620.562 |
| Резервы | **5.131** | 22.102 |
| Накопленный убыток | **164.673** | (759.520) |
| **Итого капитал** | **5.086.073** | 3.883.144 |
|  |  |  |
| Итого заёмные средства | **2.551.938** | 2.297.952 |
| **Итого активы** | **6.929.328** | 5.693.156 |
|  |  |  |
| **Отношение заёмного капитала к собственному капиталу** | **0,5** | 0,6 |

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

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.

Далее представлено сравнение по категориям текущей (балансовой) стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Фонда, отражаемых по справедливой стоимости в отдельном бухгалтерском балансе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | **Уровень 1** | **Уровень 2** | **Уровень 3** |
|  |  |  |  |  |
| **Активы, учитываемые по справедливой стоимости** |  |  |  |  |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи *(Примечание 9)* | **27.368** | **27.368** | **−** | **−** |

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Иерархия источников оценки справедливой стоимости (продолжение)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31 декабря 2014 года | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 |
|  |  |  |  |  |
| **Активы, учитываемые по справедливой стоимости** |  |  |  |  |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи *(Примечание 9)* | 55.786 | 55.786 | − | − |

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая (текущая) стоимость финансовых инструментов Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов представленных ниже:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015 год** | | | | |
|  |  |  | **Оценка справедливой стоимости  с использованием** | | |
| *В миллионах тенге* | **Балансовая стоимость** | **Справед-ливая стоимость** | **Котировок на активном рынке (Уровень 1)** | **Существен-ных наблю-даемых исходных данных (Уровень 2)** | **Существен-ных ненаблю-даемых исходных данных (Уровень 3)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Финансовые активы** |  |  |  |  |  |
| Средства в кредитных учреждениях | **615.878** | **596.292** | **−** | **596.292** | **−** |
| Займы с фиксированной ставкой вознаграждения *(Примечание 7)* | **589.890** | **557.995** | **−** | **557.995** | **−** |
| Прочие долгосрочные активы *(Примечание 10)* | **84.184** | **82.150** | **−** |  | **82.150** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Финансовые обязательства** |  |  |  |  |  |
| Займы, полученные с фиксированной ставкой вознаграждения/облигации выпущенные *(Примечание 14)* | **(428.334)** | **(421.783)** |  | **(421.783)** | **−** |
| Займы Правительства Республики Казахстан *(Примечание 15)* | **(866.437)** | **(849.567)** |  | **(849.567)** | **−** |
| Обязательства по финансовым гарантиям *(Примечание 16)* | **(32.498)** | **(92.499)** |  | **(92.499)** | **−** |

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 год | | | | |
|  |  |  | Оценка справедливой стоимости  с использованием | | |
| *В миллионах тенге* | Балансовая  стоимость | Справед-ливая стоимость | Котировок на активном рынке (Уровень 1) | Существен-ных наблю-даемых исходных данных (Уровень 2) | Существен-ных ненаблю-даемых исходных данных (Уровень 3) |
|  |  |  |  |  |  |
| **Финансовые активы** |  |  |  |  |  |
| Средства в кредитных учреждениях | 617.414 | 586.458 | − | 586.458 | − |
| Займы с фиксированной ставкой вознаграждения | 557.892 | 552.868 | − | 552.868 | − |
| Прочие долгосрочные активы *(Примечание 10)* | 67.059 | 67.059 | − | − | 67.059 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Финансовые обязательства** |  |  |  |  |  |
| Займы, полученные с фиксированной ставкой вознаграждения/облигации выпущенные *(Примечание 14)* | (959.505) | (971.721) | − | (971.721) | − |
| Займы Правительства Республики Казахстан *(Примечание 15)* | (413.744) | (348.835) | − | (348.835) | − |
| Обязательства по финансовым гарантиям *(Примечание 16)* | (38.825) | (62.396) | − | (62.396) | − |

ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2015 году негативное влияние на казахстанскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация казахстанского тенге. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределённости относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Фонда. Руководство Фонда считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.

Условные обязательства

Фонд оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей 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 отдельной финансовой отчётности не было создано резерва по каким-либо условным обязательствам.

26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по повторному использованию антикризисных средств

В соответствии с протоколами заседаний Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан № 17-5/И-380 от 5 апреля 2012 года, № 17-5/11-10 от 30 января 2013 года и № 17-5/И-788 от 7 октября 2013 года Фонду надлежало осуществить финансирование ряда инвестиционных проектов на общую сумму 571.852 миллиона тенге.

С учётом освоенных средств в 2012-2015 годах, обязательства Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года к освоению составляют 69.825 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 101.028 миллиона тенге), в том числе обязательства по финансированию инвестиционных проектов в размере 26.589 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 48.913 миллиона тенге) и обязательства Фонда по финансированию программы «Доступное жилье − 2020» в размере 43.236 миллионов тенге (31 декабря 2014 года: 52.115 миллионов тенге).

Обязательства по инвестиционным проектам за счёт средств республиканского бюджета

На 31 декабря 2015 года обязательства фонда по реализации инвестиционных проектов за счёт средств республиканского бюджета составили сумму в размере 2.030 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 2.030 миллионов тенге).

В соответствии с протоколами заседаний Совета по управлению Национальным Фондом Республики Казахстан от 12 ноября и 14 ноября 2014 года Фонду в 2015-2016 годах было предусмотрено выделение целевых трансфертов для реализации инвестиционных проектов на общую сумму 127.200 миллионов тенге, в том числе 81.000 миллион тенге для финансирования объектов инфраструктуры на территориях СЭЗ «Национальный нефтехимический технопарк» и СЭЗ «Хоргос Восточные ворота» и 46.200 миллионов тенге для строительства вторых железнодорожных путей на участке Шу-Алматы 1, железнодорожной линии Боржакты-Ерсай, паромного комплекса в порту Курык и эксплуатации универсальных грузопассажирских паромов.

С учётом выделенных и освоенных средств в 2015 году, обязательства Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года к освоению составляют 26.400 миллионов тенге для финансирования реализации инвестиционного проекта СЭЗ «Хоргос Восточные ворота». Данные средства выделены из республиканского бюджета и освоены Фондом в первом квартале 2016 года.

События после отчётной даты

Прочие изменения в инвестициях в дочерние организации

В январе-апреле 2016 года Фонд осуществил денежные взносы в уставные капиталы дочерних организаций в сумме 56.217 миллионов тенге, в том числе для КТЖ в размере 36.400 миллионов тенге, для Самрук-Энерго в размере 10.964 миллионов тенге, ОХК в размере 7.507 миллионов тенге, ТОО «Самрук-Казына Инвест» в размере 1.345 миллионов тенге.

Инвестиции в совместное предприятие

В январе-апреле 2016 года Фонд осуществил дополнительные денежные взносы в уставный капитал ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» на общую сумму 85 миллионов долларов США (эквивалент 30.353 миллиона тенге по курсу на дату оплаты).

Взносы в уставный капитал

В первом квартале 2016 года Акционер осуществил денежный взнос в уставный капитал Фонда в размере 36.400 миллионов тенге в целях финансирования проектов, осуществляемых КТЖ.

Қазақстан Республикасы

Үкіметінің

2016 жылғы « »

№ қаулысымен

бекітілген

**«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ**

Жеке қаржылық есептілік

*2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін,*

*тәуелсіз аудиторлардың есебімен*

Тәуелсіз аудиторлардың есебі

**Жеке қаржылық есептілік**

Жеке бухгалтерлік баланс.......................................................................................................................1

Жиынтық кіріс туралы жеке есеп..............................................................................................................2

Ақша қаражатының қозғалысы туралы жеке есеп................................................................................3-4

Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп................................................................................................5

Жеке қаржылық есептілікке ескертпелер.............................................................................................6-47

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Ескер.** | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |  |
| **АктивТЕР** |  |  |  |
| **Ұзақ мерзімді активтер** |  |  |  |
| Негізгі құралдар |  | **435** | 488 |
| Материалдық емес активтер |  | **567** | 420 |
| Еншілес ұйымдарға инвестициялар | 5 | **3.811.067** | 3.550.233 |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар | 6 | **1.335.215** | 18.174 |
| Берілген қарыздар | 7 | **450.133** | 434.601 |
| Кредиттік мекемелердегі қаражат | 8 | **592.791** | 587.715 |
| Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері | 9 | **26.300** | 46.495 |
| Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер | 23 | **3.334** | 5.707 |
| Өзге де ұзақ мерзімді активтер | 10 | **102.204** | 77.916 |
|  |  | **6.322.046** | 4.721.749 |
|  |  |  |  |
| **Ағымдағы активтер** |  |  |  |
| Табыс салығы бойынша алдын ала төлем |  | **10.267** | 14.590 |
| Берілген қарыздар | 7 | **139.757** | 513.004 |
| Кредиттік мекемелердегі қаражат | 8 | **246.801** | 239.768 |
| Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері | 9 | **1.068** | 9.291 |
| Өзге де ағымдағы активтер | 11 | **50.359** | 29.292 |
| Ақша қаражаты және оның баламалары | 12 | **140.575** | 164.962 |
|  |  | **588.827** | 970.907 |
|  |  |  |  |
| Сатуға арналғандар ретінде жіктелген активтер | 6 | **18.455** | 500 |
| **Активтердің жиыны** |  | **6.929.328** | 5.693.156 |
|  |  |  |  |
| **Капитал және міндеттемелер** |  |  |  |
| **Капитал** |  |  |  |
| Жарғылық капитал | 13 | **4.916.269** | 4.620.562 |
| Сатуға үшін қолда бар инвестицияларды қайта бағалау  бойынша резерв |  | **5.131** | 22.102 |
| Бөлінбеген пайда / (жинақталған шығын) |  | **164.673** | (759.520) |
| **Капитал жиыны** |  | **5.086.073** | 3.883.144 |
|  |  |  |  |
| **Ұзақ мерзімді міндеттемелер** |  |  |  |
| Қарыздар | 14 | **888.327** | 939.390 |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | 15 | **859.715** | 412.633 |
| Қаржы кепілдіктері бойынша міндеттемелер | 16 | **27.405** | 31.970 |
|  |  | **1.775.447** | 1.383.993 |
|  |  |  |  |
| **Ағымдағы міндеттемелер** |  |  |  |
| Қарыздар | 14 | **44.482** | 409.001 |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | 15 | **6.722** | 1.111 |
| Қаржы кепілдіктері бойынша міндеттемелер | 16 | **5.093** | 6.855 |
| Өзге де ағымдағы міндеттемелер |  | **11.511** | 9.052 |
|  |  | **67.808** | 426.019 |
| **Міндеттемелер жиыны** |  | **1.843.255** | 1.810.012 |
| **Капитал мен міндеттемелер жиыны** |  | **6.929.328** | 5.693.156 |

|  |  |
| --- | --- |
| Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директор – Басқарма мүшесі |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
| Бас бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Әбдірахманова* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Ескер.** | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |  |
| Пайыздық кірістер | 17 | **70.893** | 89.234 |
| Пайыздық шығыстар | 18 | **(82.116)** | (103.229) |
| Дивидендтерден түсетін кіріс | 19 | **45.155** | 124.242 |
| **Жалпы пайда** |  | **33.932** | 110.247 |
|  |  |  |  |
| Жалпы және әкімшілік шығыстар | 20 | **(43.166)** | (27.449) |
| Қаржылық кірістер | 21 | **64.326** | 61.112 |
| Қаржылық шығыстар |  | **(1.454)** | (9.549) |
| Еншілес ұйымдағы үлестің шығуынан пайда | 5 | **619.548** | − |
| Еншілес ұйымдардың шығуынан пайда/ (шығын) | 5 | **284** | (63.444) |
| Опциондар құнының өзгеруінен шығын |  | **−** | (41.999) |
| Қаржы активтерінің шығуынан пайда |  | **253** | 27.164 |
| Опционды тануды тоқтатудан шығын |  | **−** | (5.296) |
| Қаржы және өзге де активтердің құнсыздануынан болған шығынды қалпына келтіруден кіріс |  | **2.136** | 384 |
| Оң/ (теріс) бағам айырмасы, нетто | 22 | **(5.289)** | 11.015 |
| Өзге де операциялық кірістер |  | **109** | 3.479 |
| **Табыс салығы есептелгенге дейінгі пайда** |  | **670.679** | 65.664 |
|  |  |  |  |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | 23 | **(14.239)** | (16.935) |
| **Бір жыл ішіндегі таза пайда** |  | **656.440** | 48.729 |
|  |  |  |  |
| **Табыс салығын шегергендегі бір жыл ішіндегі өзге де жиынтық (шығын) /кіріс** |  |  |  |
| Сатуға арналған қолда бар инвестицияларды қайта бағалаудан іске асырылмаған (шығын)/пайда |  | **(16.971)** | 24.261 |
| **Келесі кезеңдерде пайданың немесе шығынның құрамына қайта жіктелуге жататын өзге де жиынтық (шығын)/кіріс, табыс салығын шегергенде** |  | **(16.971)** | 24.261 |
| **Бір жыл ішіндегі жиынтық кірістің жалпы сомасы, табыс салығын шегергенде** |  | **639.469** | 72.990 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директор – Басқарма мүшесі |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
| Бас бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Әбдірахманова* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Миллион теңгемен | **Ескер.** | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |  |
| **Операциялық қызметтен ақша ағындары:** |  |  |  |
| Табыс салығы есептелгенге дейінгі пайда |  | **670.679** | 65.664 |
|  |  |  |  |
| **Мыналарға түзету:** |  |  |  |
| Тозу және амортизация |  | **398** | 306 |
| Қаржы және өзге де ағымдағы активтердің құнсыздануынан болатын шығынды қалпына келтіруден кіріс, нетто |  | **(2.136)** | (384) |
| Қаржылық кірістер | 21 | **(64.326)** | (61.112) |
| Еншілес ұйымдардың шығуынан (Пайда)/шығын, нетто | 5 | **(284)** | 63.444 |
| Опциондар құнының өзгеруінен шығын |  | **−** | 41.999 |
| Қаржы активтерінің шығуынан пайда |  | **(253)** | (27.164) |
| Опционды тануды тоқтатудан шығын |  | **−** | 5.296 |
| Еншілес компаниядағы үлестің шығуынан пайда | 5 | **(619.548)** | − |
| Бағам айырмасынан іске асырылмаған шығын/(кіріс), нетто |  | **5.289** | (11.015) |
| **Активтер мен міндеттемелердегі өзгерістерге дейінгі операциялық қызметтен ақша ағымдары** |  | **(10.181)** | 77.034 |
|  |  |  |  |
| Берілген қарыздардағы өзгеріс |  | **380.850** | (181.501) |
| Кредиттік мекемелердегі қаражаттағы өзгеріс |  | **12.457** | 27.404 |
| Сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздардағы өзгеріс |  | **2.507** | 647 |
| Өзге де активтердегі өзгерістер |  | **(19.460)** | (11.233) |
| Қарыздардағы және Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздарындағы өзгерістер |  | **(1.122.544)** | 159.018 |
| Өзге де міндеттемелердегі өзгерістер |  | **(64.126)** | 3.524 |
| **Операциялық қызметтен ақша қаражатының түсуі** |  | **(820.497)** | 74.893 |
|  |  |  |  |
| Төленген табыс салығы |  | **(11.866)** | (13.905) |
| Алынған пайыздар |  | **32.670** | 47.062 |
| **Операциялық қызметтен ақша қаражатының таза (жұмсалуы)/түсуі** |  | **(799.693)** | 108.050 |
|  |  |  |  |
| **Инвестициялық қызметтен ақша ағындары** |  |  |  |
| Банк депозиттерін алу /(орналастыру), нетто |  | **7.629** | (22.248) |
| Еншілес ұйымдардың акцияларын және бірлескен кәсіпорындағы үлестерін сатып алу | 5, 6 | **(1.519.361)** | (181.342) |
| Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алу |  | **(587)** | (246) |
| Еншілес ұйымдарға инвестицияларды сатудан түсетін түсімдер |  | **−** | 62.241 |
| Қаржы активтерін сату |  | **−** | 39.277 |
| Еншілес ұйымдар акцияларының шығуынан түсімдер | 5 | **750.430** | − |
| **Ақша қаражатын инвестициялық қызметке таза жұмсау** |  | **(761.889)** | (102.318) |
|  |  |  |  |
| **Қаржылық қызметтен ақша ағындары** |  |  |  |
| Акционерге төленген дивидендтер | 13 | **(34.713)** | (9.077) |
| Акционерге бөлу | 13 | **(22.600)** | (39.119) |
| Жарғылық капиталға жарналар | 13 | **149.539** | 103.918 |
| Қарыздар бойынша түсімдер |  | **693.338** | − |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары бойынша түсімдер | 15 | **751.631** | − |
| **Қаржылық қызметтен ақша қаражатының таза түсімі** |  | **1.537.195** | 55.722 |
| **Ақша қаражаты мен оның баламаларының таза (азаюы)/ұлғаюы** |  | **(24.387)** | 61.454 |
|  |  |  |  |
| **Ақша қаражаты және оның баламалары**, жылдың басына |  | **164.962** | 103.508 |
| **Ақша қаражаты және оның баламалары**, **жылдың соңына** | 12 | **140.575** | 164.962 |

**АҚШАЛАЙ ЕМЕС ОПЕРАЦИЯЛАР: ҚОСЫМША АШУ**

Төмендегі ақшалай емес елеулі операциялар ақша қаражатының қозғалысы туралы жеке есептен алып тасталды:

* Мүлік және мемлекеттік акциялар пакеті нысанында Акционердің жарна төлеуі жолымен Қордың жарғылық капиталын ұлғайту (*13-ескертпе*) және осы активтерді Қордың еншілес ұйымдарына одан әрі беру (*5-ескертпе*).
* Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешекті және дисконтты тану *(10 және 15-ескертпелер)*.
* Инвестицияларды қауымдасқан ұйымдарға сатуға арналған ретінде жіктелген активтерге аудару   
  *(6-ескертпе)*.
* Акционермен жүргізілетін операциялар *(15-ескертпе)* және одан әрі Қордың еншілес ұйымдарына беру *(5-ескертпе).*

|  |  |
| --- | --- |
| Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директор – Басқарма мүшесі |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
| Бас бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Әбдірахманова* |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Ескер.** | **Жарғылық капитал** | **Сатуға арналған қолда бар инвестицияларды қайта бағалау резерві** | **Бөлінбеген пайда/(жинақталған шығын)** | **Жиыны** |
|  |  |  |  |  |  |
| **2013 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо** |  | 4.484.676 | (2.159) | (971.945) | 3.510.572 |
|  |  |  |  |  |  |
| Бір жыл ішіндегі таза пайда |  | − | − | 48.729 | 48.729 |
| Өзге де жиынтық кіріс |  | − | 24.261 | − | 24.261 |
| **Бір жыл ішіндегі жиынтық кірістің жиыны** |  | − | 24.261 | 48.729 | 72.990 |
|  |  |  |  |  |  |
| Акциялар шығару | 13 | 135.886 | − | − | 135.886 |
| Үкіметтен қарыз бойынша дисконт | 15 | − | − | 12.363 | 12.363 |
| Акционермен өзге де операциялар | 13 | − | − | 207.200 | 207.200 |
| Дивидендтер | 13 | − | − | (9.077) | (9.077) |
| Акционерге өзге де бөлу | 13 | − | − | (46.790) | (46.790) |
| **2014 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо** |  | 4.620.562 | 22.102 | (759.520) | 3.883.144 |
|  |  |  |  |  |  |
| Бір жыл ішіндегі таза пайда |  | **−** | **−** | **656.440** | **656.440** |
| Өзге де жиынтық шығын | 9 | **−** | **(16.971)** | **−** | **(16.971)** |
| **Бір жыл ішіндегі жиынтық кірістің жиыны** |  | **−** | **(16.971)** | **656.440** | **639.469** |
|  |  |  |  |  |  |
| Акциялар шығару | 13 | **295.707** | **−** | **−** | **295.707** |
| Үкіметтен қарыз бойынша дисконт | 15 | **−** | **−** | **325.118** | **325.118** |
| Дивидендтер | 13 | **−** | **−** | **(34.713)** | **(34.713)** |
| Акционерге өзге де бөлу | 13 | **−** | **−** | **(22.652)** | **(22.652)** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо** |  | **4.916.269** | **5.131** | **164.673** | **5.086.073** |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директор – Басқарма мүшесі |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
| Бас бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Әбдірахманова* |

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

«Самұрық-Қазына» ұлттық әл ауқат қоры» акционерлік қоғамы (бұдан әрі «Қор» немесе «Самұрық-Қазына») Қазақстан Республикасы Президентінің 2008 жылғы 13 қазандағы Жарлығына және Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2008 жылғы 17 қазандағы қаулысына сәйкес 2008 жылғы 3 қарашада құрылды. Қор «Қазына» орнықты даму қоры» АҚ (бұдан әрі «Қазына») мен «Самұрық» мемлекеттік активтерді басқару жөніндегі қазақстандық холдингі» АҚ (бұдан әрі «Самұрық») біріктіру және Мемлекеттің Қорға Қазақстан Республикасының Үкіметіне (бұдан әрі «Мемлекет» немесе «Үкімет») тиесілі кейбір кәсіпорындардағы өз меншік құқығын қосымша беру арқылы құрылды. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті атынан Үкімет Қордың құрылтайшысы болып табылады. Үкімет Қордың жалғыз акционері (бұдан әрі «Акционер») болып табылады.

Үкіметтің «Қазына» мен «Самұрықты» қосуының негізгі мақсаты Үкіметтің тиісті бағдарламаларында және компаниялардың даму жоспарларында белгіленген олардың стратегиялық міндеттерін табысты орындау мақсатында олардың менеджменті тиімділігін арттыру және ұйымдық құрылымдарын оңтайландыру болып табылады.

2012 жылғы 1 ақпанда *«Ұлттық әл-ауқат қоры туралы»* Қазақстан Республикасының № 550-IV Заңы қабылданды, оған сәйкес Қордың қызметі Қордың тобына кіретін ұйымдардың ұзақ мерзімді құнын (құндылығын) ұлғайту және Қордың тобына кіретін активтерді тиімді басқару арқылы Қазақстан Республикасының ұлттық әл-ауқатын арттыруға бағытталды.

Қор *5 және 6-ескертпелерде* санамаланған бірқатар мемлекеттік кәсіпорындарды біріктіретін холдинг болып табылады.

Қордың әкімшілік мекенжайы: Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Қонаев көшесі 8.

Осы жеке қаржылық есептілікті шығаруға 2016 жылғы 11 сәуірде Қордың Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директоры - Басқарма мүшесі мен Бас бухгалтері бекітті.

Осы жеке қаржылық есептілік Қордың шоғырландырылған қаржылық есептілігіне қосымша ретінде шығарылды. Шоғырландырылған қаржылық есептілікті шығаруға Қордың Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директоры - Басқарма мүшесі мен Бас бухгалтері бекітті.

1. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

Осы жеке қаржылық есептілік есеп саясатында және осы жеке қаржылық есептілікке ескертпелерде ашылған жағдайларды қоспағанда, бастапқы құн бойынша бағалау қағидатына сәйкес дайындалды. Қор бухгалтерлік есептілікті қазақстандық теңгемен (бұдан әрі «теңге») жүргізеді. Арнайы шарттасқан жағдайларды қоспағанда, осы жеке қаржылық есептіліктегі барлық мәндер миллион теңгеге дейін дөңгелектенген.

Сәйкестігі туралы мәлімдеме

Қордың осы жеке қаржылық есептілігі Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттары жөніндегі кеңес (бұдан әрі «ҚЕХС жөніндегі кеңес») бекіткен редакцияда Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына (бұдан әрі «ҚЕХС») сәйкес дайындалды.

Жеке қаржылық есептілікті ҚЕХС-қа сәйкес дайындау жекелеген маңызды бухгалтерлік бағалауды пайдалануды талап етеді. Қаржылық есептілікті дайындау басшылықтан Қордың есеп саясатын қолдану барысындағы жол берілімдер бойынша пікір білдіруін де талап етеді. Жоғары күрделілік деңгейін немесе жол берулерді қолдануды қамтитын қолданылу саласы, сондай-ақ бағалау мен жол берулерді қолдану жеке қаржылық есептілік үшін елеулі болып табылатын салалар *4-ескертпеде* ашылған.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)

Шетелдік валютаны қайта есептеу

Функционалдық валюта және ұсыну валютасы

Осы жеке қаржылық есептілік функционалдық валюта және Қордың жеке қаржылық есептілігін ұсыну валютасы болып табылатын теңгемен ұсынылды.

*Операциялар және шоттар сальдосы*

Шетелдік валютадағы операциялар бастапқыда операция күні қолданылатын бағам бойынша функционалдық валютада ескеріледі. Шетелдік валютада берілген монетарлық активтер мен міндеттемелер есепті күні қолданылатын функционалдық валютаның ресми нарықтық бағамы бойынша қайта есептеледі. Барлық бағамдық айырмалар жиынтық кіріс туралы жеке есепке қосылады. Тарихи құнның негізінде шетелдік валютада бағаланатын монетарлық емес баптар бастапқы мәмілелер жасалған күні қолданыста болған бағамдар бойынша қайта есептеледі. Әділ құн бойынша шетелдік валютада бағаланатын монетарлық емес баптар әділ құн белгіленген күнгі бағамдар бойынша қайта есептеледі.

*Валюта айырбастау бағамдары*

«Қазақстан қор биржасы» АҚ (бұдан әрі «ҚҚБ») белгіленген валюта айырбастаудың орташа салмақталған бағамдары Қазақстан Республикасында валютаны айырбастаудың ресми бағамдары ретінде пайдаланылады.

2015 жылғы 31 желтоқсанда теңгенің 1 АҚШ долларына ҚҚБ айырбастау бағамы 340,01 теңгені құрады. Бұл бағам 2015 жылғы 31 желтоқсанда (2014 жылғы 31 желтоқсанда: 1 АҚШ доллары үшін 182,35 теңге) АҚШ долларымен берілген ақша активтері мен міндеттемелерді қайта есептеу үшін пайдаланылды.   
2016 жылғы 11 сәуірде ҚҚБ айырбастау бағамы 1 АҚШ доллары үшін 336,87 теңге болды.

1. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ

Жаңа және қайта қаралған стандарттар мен интерпретациялар

Төменде көрсетілген жаңа және қайта қаралған Стандарттар мен Интерпретацияларды қоспағанда, осы жеке қаржылық есептілікті дайындау кезінде қолданылатын есеп саясаты 2014 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл ішіндегі жеке қаржылық есептілікті дайындау кезінде пайдаланылғанға сәйкес келеді.

*19 «Белгіленген төлемдері бар бағдарламалар: Жұмыскерлердің жарналары» БЕХС түзетулер*

19 ҚЕХС (IAS) белгіленген төлемдері бар бағдарламаларды есептеу кезінде ұйым жұмыскерлер мен үшінші тараптардың тарапынан жарналардың назарға алынуын талап еттті. Егер жарналар қызметтер көрсетумен байланысты болса, олар қызметтер көрсету кезеңдеріне теріс сыйақы ретінде жатқызылуға тиіс. Осы түзетулер, егер жарналар сомасы қызметтер көрсету жылының санына тәуелді болмаса, ұйым осындай жарналарды тиісті қызметтер көрсетілген кезеңдегі қызметтер құнын азайту ретінде жарналарды қызметтер көрсету кезеңіне жатқызудың орнына тануы мүмкін. Бұл түзету 2014 жылғы 1 шілдеден немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді. Осы түзету Қордың қызметіне қолданылмайды, өйткені Қордың жұмыскерлердің немесе үшінші тұлғалардың тарапынан жарналар көзделетін төлемдер белгіленген бағдарламалары жоқ.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Жаңа және қайта қаралған стандарттар мен интерпретациялар (жалғасы)

**ҚЕХС жыл сайын жетілдіру, 2010-2012 жылдардағы кезең**

2014 жылғы 1 шілдеде немесе осы күннен кейінгі ұсыну күні бар акцияларға негізделген төлемдерге қолданылатын *2 «Акцияларға негізделген төлемдер»* ҚЕХС (IFRS) жататын түзетулерді қоспағанда, қалған барлық түзетулер 2014 жылғы 1 шілдеден немесе осы күннен кейін басталатын есепті кезеңдер үшін күшіне енеді. Қор осы жеке қаржылық есептілікке мынадай түзетулерді қолданды:

2 «Акцияларға негізделген төлем» ҚЕХС

Осы түзету перспективалы түрде қолданылады және нәтижелерге қол жеткізу шарттарының және құқықтар беру шарттары болып табылатын қызметтер көрсету кезеңі шарттарының анықтамаларымен байланысты мәселелерді түсіндіреді. Түсіндірмелер өткен кезеңдердегі нәтижелерге қол жеткізу шарттарын және құқықтар беру шарттары болып табылатын қызметтер көрсету кезеңі шарттарын анықтау үшін Қор пайдаланатын әдіске сәйкес келеді. Бұдан басқа, Қор 2015 жылдың екінші жартыжылдығы бойында ешқандай сыйақы берген жоқ. Осылайша, осы түзету Қордың жеке қаржылық есептілігіне немесе есеп саясатына әсер етпеді.

3 «Бизнесті біріктіру» ҚЕХС

Түзету перспективалы түрде қолданылады және бизнесті біріктіру нәтижесінде туындаған міндеттемелер (немесе активтер) ретінде жіктелген шартты түрде өтеу туралы барлық келісімдердің кейіннен олардың 39 БЕХС қолданылу саласына жатқызылатын-жатқызылмайтынына қарамастан, пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағалануға тиістігін түсіндіреді. Бұл түзету Қордың ағымдағы есеп саясатына сәйкес келеді және осылайша оған әсер етпеді.

8 «Операциялық сегменттер» ҚЕХС (IFRS)

Түзетулер ретроперспективалы түрде қолданылады және мыналарды түсіндіреді:

* ұйым сегменттердің «ұқсастығын» бағалау кезінде пайдаланылған біріктірілген операциялық сегменттердің қысқаша сипаттамаларын және экономикалық сипаттамаларды (мысалы, сату және жалпы маржа) қоса алғанда, 8 ҚЕХС 12-тармағында сипатталған біріктіру өлшемшарттарын қолдану кезінде басшылық пайдаланған пікірлер туралы ақпаратты ашуға тиіс;
* активтердің жалпы сомасы бар сегмент активтерін салыстыруды, сондай-ақ сегмент жөніндегі міндеттемелер туралы ақпаратты, егер салыстыру операциялық шешім қабылдайтын басшылыққа берілсе ғана ашу талап етіледі.

16 «Негізгі құралдар» БЕХС және 38 «Материалдық емес активтер» БЕХС

Түзетулер ретроспективалы түрде қолданылады және 16 ҚЕХС (IAS) және 38 ҚЕХС (IAS) активтің байқалатын деректер ескеріле отырып, не активтің жалпы баланстық құнын нарықтық құнға дейін түзету жолымен, не активтің баланстық құнына сәйкес келетін нарықтық құнды айқындау және ақырғы баланстық құн нарықтық құнға теңесетіндей түрде жалпы баланстық құнды теңбе-тең түзету жолымен қайта бағалануы мүмкін. Бұдан басқа жинақталған амортизация – бұл активтің жалпы және баланстық құнының арасындағы айырма.

24 «Байланысты тараптар туралы ақпараты ашу» БЕХС

Түзету ретроспективалы түрде қолданылады және басқарушы компания (негізгі басқарушылық персонал қызметтерін көрсететін ұйым) байланысты тарап болып табылатындығын және оған байланысты тараптар туралы ақпараты ашуға қойылатын талаптар қолданылатынын түсіндіреді. Сондай-ақ, басқарушы компанияның қызметтерін пайдаланатын ұйым басқару компанияларының қызметтеріне жұмсалған шығыстар туралы ақпаратты ашуға тиіс. Бұл түзету Қорға қолданылмайды, өйткені Қор басқарушы компаниялар көрсететін қызметтерді пайдаланбайды.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Жаңа және қайта қаралған стандарттар мен интерпретациялар (жалғасы)

**ҚЕХС жыл сайын жетілдіру, 2011-2013 жылдардағы кезең**

Бұл түзетулер 2014 жылғы 1 шілдеден бастап күшіне енді және Қордың жеке қаржылық есептілігіне елеулі әсер еткен жоқ. Құжаттар мынадай түзетулерді қамтиды:

3 «Бизнесті біріктіру» ҚЕХС

Түзету перспективалы түрде қолданылады және 3 ҚЕХС қолдану саласындағы ерекшеліктерді түсіндіреді:

* ҚЕХС 3 қолдану саласына бірлескен кәсіпорындар ғана емес, бірлескен кәсіпкерлік туралы барлық келісімдер жатпайды;
* қолдану саласындағы осы ерекшелік бірлескен кәсіпкерлік туралы келісімдердің өздерінің қаржылық есептілігіндегі есепке ғана қолданылады.

Қор бірлескен қызмет туралы келісім болып табылмайды, сондықтан бұл түзету Қорға қолданылмайды.

13 «Әділ құнды бағалау» ҚЕХС

Түзету перспективалы түрде қолданылады және әділ құнды қоржын деңгейінде бағалау мүмкіндігін көздейтін 13 ҚЕХС-тегі босату қаржылық активтерге және қаржылық міндеттемелерге ғана емес, сонымен бірге 39 БЕХС қолдану саласындағы басқа шарттарға да қолданылу мүмкіндігін түсіндіреді. Қор әділ құнды қоржын деңгейінде бағалау мүмкіндігін көздейтін 13 ҚЕХС-тегі босатуды қолданбайды.

40 «Инвестициялық мүлік» БЕХС

40 БЕХС қосымша қызметтердің сипаттамасы инвестициялық мүлік пен иеленуші иелік ететін мүліктің (яғни негізгі құралдардың) арасындағы айырманы анықтайды. Түзету перспективалы түрде қолданылады және   
40 БЕХС-тегі қосымша қызметтердің сипаттамасы емес, 3 ҚЕХС операция активті сатып алу немесе бизнесті біріктіру болып табыла ма дегенді анықтау үшін қолданылатынын түсіндіреді. Алдыңғы кезеңдерде операция - активті сатып алу немесе бизнесті біріктіру болып табыла ма дегенді анықтау кезінде Қор 40 БЕХС емес, 3 ҚЕХС басшылыққа алды. Осылайша, осы түзету Қордың есептік саясатына әсер еткен жоқ.

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар мен интерпретациялар

Төменде шығарылған, бірақ жеке қаржылық есептілікті шығару күнінде әлі күшіне енбеген және Қор мерзімінен бұрын қабылдамаған стандарттар мен интерпретациялар келтіріледі. Қор осы стандарттарды олар күшіне енген күнінен бастап қолдану ниетінде.

9 «Қаржы құралдары» ҚЕХС

2014 жылғы шілдеде ҚЕХС жөніндегі кеңес 39 «*Қаржы құралдары: тану және бағалау*» БЕХС және 9 ҚЕХС-тің барлық алдыңғы редакцияларын алмастыратын 9 «*Қаржы құралдары*» ҚЕХС түпкілікті редакциясын шығарды. 9 ҚЕХС қаржылық құралдарды есепке алу жөніндегі жобаның үш бөлігін бірге біпіктіреді: жіктеу және бағалау, құнсыздану және хеджирлеуді есепке алу. 9 ҚЕХС 2018 жылғы 1 қаңтардан және осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Қор жаңа стандартты қолдануды талап етілетін күшіне ену күнінен бастауды жоспарлап отыр.

(а) Жіктеу және бағалау

Қор 9 ҚЕХС (IFRS) жіктеуге және бағалауға қойылатын талаптарды қолдану кезінде өзінің бухгалтерлік теңгеріміне және меншікті капиталына елеулі әсерді күтпейді. Қор қазіргі уақытта әділ құн бойынша бағаланатын барлық қаржылық активтерді әділ құн бойынша бағалауды жалғастыруды жоспарлауда.

Қарыздар шартты ақша ағындарын алу үшін ұсталады және борыш пен пайыздардың негізгі сомасының есебіне ерекше төлемдер болып табылатын ақша ағындарының туындауына алып келеді деп күтілуде. Демек, Қор 9 ҚЕХС (IFRS) сәйкес олар амортизациялық құн бойынша ескерілуін жалғастырады деп болжайды. Алайда Қор барлық құралдар 9 ҚЕХС (IFRS) сәйкес амортизациялық құнды бағалауға арналған өлшемшарттарға сай келетіні-келмейтіндігі туралы қорытынды жасамас бұрын осы құралдар бойынша шарттық ақша ағындарының сипаттамаларын барынша егжей-тегжейлі талдаудан өткізеді.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар мен интерпретациялар (жалғасы)

9 «Қаржы құралдары» ҚЕХС (жалғасы)

*(б) Құнсыздану*

9 ҚЕХС барлық борыштық бағалы қағаздар, қарыздар мен саудадағы дебиторлық берешегі бойынша 12 айлық күтілетін кредиттік шығындарды немесе олардың бүкіл қолданылу мерзімі ішінде күтілетін кредиттік шығындарды Қордың көрсетуін талап етеді. Қор оңайлатылған тәсілдеме қолдануды және саудадағы дебиторлық берешегі бойынша бүкіл қолданылу мерзімі ішінде күтілетін кредиттік шығындарды көрсетуді жоспарлауда. Қор осы талаптар өзінің меншікті капиталына айтарлықтай әсер етеді деп күтпейді, бірақ ол әсердің мөлшерін анықтау үшін болжамды қоса алғанда, бүкіл негізді және расталатын ақпаратты ескеретін неғұрлым егжей-тегжейлі талдау жүргізуге тиіс болады.

(в) Хеджирлеуді есепке алу

Қор қазіргі уақытта хеджирлеудің тиімді қатынастары ретінде белгіленген хеджирлеудің барлық бар қатынастары 9 ҚЕХС сәйкес хеджирлеуді есепке алуға қойылатын талаптарға сай келетін болады деп есептейді. 9 ҚЕХС хеджирлеу тиімділігін ұйымдастыруды есепке алудың жалпы қағидаттарын өзгертпейтіндіктен, Қор 9 ҚЕХС қолдану нәтижесінде айтарлықтай әсерді күтпейді. Қор болашақта опциондардың, форвордтық құрауыштардың және валюталық базистік спредтердің уақытша құнын есепке алуға қатысты ықтимал өзгерістерге неғұрлым егжей-тегжейлі бағалау жүргізеді.

14 «Кейінге қалдырылған тарифтік айырмалар шоттары» ҚЕХС

14 ҚЕХС қызметі тарифтік реттеуге жататын ұйымдарға ҚЕХС алғаш қолданылғаннан кейін кейінге қалдырылған тарифтік айырмалардың шоттары бойынша қалдықтарға қатысты есеп саясатының қолданылып жүрген қолданыстағы қағидаттарының басым бөлігін қолдануды жалғастыруға рұқсат ететін міндетті емес стандарт болып табылады. 14 ҚЕХС қолданатын ұйымдар қаржылық жағдай туралы есепте кейінге қалдырылған тарифтік айырмалар шоттарын жеке жолдармен ұсынуға тиіс, ал осындай қалдықтар бойынша қозғалыс – пайда немесе шығын және өзге де жиынтық кіріс туралы есепте жеке жолдармен ұсынылуға тиіс. Стандарт тарифтік реттеуді сипаты және онымен байланысты тәуекелдер туралы, сондай-ақ осындай реттеудің ұйымның қаржылық есептілігіне ықпалы туралы ақпаратты ашуды талап етеді. 14 ҚЕХС 2016 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді. Қор ҚЕХС бойынша есептілікті дайындап жатқандықтан, бұл стандарт оның қаржылық есептілігіне қатысты қолданылмайды.

15 «Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім» ҚЕХС

15 ҚЕХС 2014 жылғы мамырда шығарылды және сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсімге қатысты қолданылатын бес кезеңді қамтитын модельді көздейді. 15 ҚЕХС сәйкес өтеуді көрсететін сомада танылады, оған құқықты ұйым сатып алушыға тауарлар немесе қызметтер беруге айырбасқа алуды күтеді. Түсім жөніндегі жаңа стандарт ҚЕХС түсімді тануға қатысты барлық қолданылып жүрген талаптарды алмастырады. ҚЕХС жөніндегі кеңес 2018 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне ену күнін бір жылға кейінге қалдыратын түзетулермен жұмысты аяқтағаннан кейін толық ретроспективтік қолдану немесе түрлендірілген ретроспективті түрде қолдану талап етілетін болады, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Қор талап етілетін күшіне ену күнімен жаңа стандартты толық ретроспективті түрде қолдану нұсқасын пайдалануды жоспарлауда. Қор 2015 жылғы шілдедегі құжаттың алдын ала нұсқасы шеңберінде ҚЕХС жөніндегі кеңес шығарған түсінікті назарға алады және болашақта өзгерісті қадағалайтын болады**.**

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар мен интерпретациялар (жалғасы)

11 «Бірлескен қызмет» − «Бірлескен операцияларға қатысу үлестерін сатып алуды есепке алу» ҚЕХС-ке қатысты түзетулер

11 ҚЕХС-ке қатысты түзетулер бірлескен операцияларға қатысушының бизнестің біріктірулерін есепке алу үшін 3 ҚЕХС тиісті қағидаттарына сәйкес қызметі бизнесті білдіретін бірлескен операцияға қатысу үлесін сатып алуды ескеруін талап етеді. Түзетулер сондай-ақ егер бірлескен бақылау сақталса, бірлескен операциядағы бұрын болған қатысу үлестерінің сол бірлескен операциядағы қосымша қатысу үлесін сатып алу кезінде қайта бағаланбайтынын түсіндіреді. Бұдан басқа, 11 ҚЕХС-ке қолдану саласынан ерекшелік қосылды, оған сәйкес, егер бірлескен бақылауды жүзеге асыратын тараптар (есеп беретін ұйымды қоса алғанда) бір ғана түпкілікті бақылайтын тараптың жалпы бақылауында болса, аталған түзетулер қолданылмайды. Түзетулер бірлескен операцияға қатысудың бастапқы үлесін сатып алуға да, сол сияқты нақ сол бірлескен операциядағы қосымша үлестерді сатып алуға да қатысты қолданылады және 2016 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты перспективалы негізде күшіне енеді, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Түзетулер Қордың жеке қаржылық есептілігіне әсер етпейді деп күтілуде.

16 «Амортизацияның жол берілетін әдістерін түсіндіру» БЕХС және 38 БЕХС-ке қатысты түзетулер

Түзетулер 16 БЕХС және 38 БЕХС қағидаттарын түсіндіреді, олар түсімнің активті пайдалану шеңберінде тұтынылатын экономикалық пайданы емес, бизнес қызметінің (оның бір бөлігі актив болып табылады) нәтижесінде жинақталатын экономикалық тиімділіктердің құрылымын көрсететінін білдіреді. Нәтижесінде түсімге негізделген әдіс негізгі құралдардың амортизациясы үшін пайдаланылмайды және сирек жағдайларда ғана материалдық емес активтердің амортизациясы үшін пайдаланылуы мүмкін. Түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтарда немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты перспективалы негізде қолданылады, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Түзетулер Қордың жеке қаржылық есептілігіне әсер етпейді деп күтілуде, өйткені Қор өзінің ұзақ мерзімді активтерін амортизациялау үшін түсімге негізделген әдісті пайдаланбады.

«Ауыл шаруашылығы: жеміс беретін өсімдіктер» 16 БЕХС және 41 БЕХС-ке қатысты түзетулер

Түзетулер жеміс беретін өсімдіктер анықтамасына сәйкес келетін биологиялық активтерді есепке алуға қойылатын талаптарға өзгерістер енгізеді. Түзетулерге сәйкес жеміс беретін өсімдіктер анықтамасына сәйкес келетін биологиялық активтер бұдан әрі 41 БЕХС қолдану саласына жатпайды. Оның орнына оған 16 БЕХС қолданылады. Бастапқы танылғаннан кейін жеміс беретін өсімдіктер жинақталған іс жүзіндегі шығындар (піскенге дейін) бойынша және іс жүзіндегі шығындар бойынша есепке алу моделі не қайта бағаланған құн бойынша есепке алу моделі (піскеннен кейін) пайдаланылып, 16 БЕХС-ке сәйкес бағаланатын болады. Түзетулер сондай-ақ жеміс беретін өсімдіктердің өнімдері бұрынғысынша 41 БЕХС қолдану саласында қалатынын және сатуға жұмсалатын шығындар шегеріліп, әділ құн бойынша бағалануға тиістігін растайды. Жеміс беретін өсімдіктерге жататын мемлекеттік субсидияларға қатысты 20 *«Мемлекеттік субсидияларды есепке алу және мемлекеттік көмек туралы ақпаратты ашу»* БЕХС қолданылатын болады. Түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтарда немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты ретроспективалы түрде қолданылады, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Түзетулер Қордың жеке қаржылық есептілігіне әсер етпейді деп күтілуде, өйткені Қорда жеміс беретін өсімдіктер жоқ.

27 «Жеке қаржылық есептілікке үлестік қатысу әдісі» БЕХС-ке қатысты түзетулер

Түзетулер ұйымдарға еншілес ұйымдарға, бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестицияларды есепке алу үшін үлестік қатысу әдісін пайдалануға рұқсат етеді. ҚЕХС-ті қолданып жүрген және өзінің жеке қаржылық есептілігінде үлестік қатысу әдісіне көшу туралы шешім қабылдайтын ұйымдар осы өзгерісті ретроспективті түрде қолдануға тиіс болады. ҚЕХС бірінші рет қолданып отырған және өзінің жеке қаржылық есептілігінде үлестік қатысу әдісін пайдалану туралы шешім қабылдайтын ұйымдар осы әдісті ҚЕХС-қа көшкен күннен бастап қолдануға міндетті. Түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтарда немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты күшіне енеді, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Түзетулер, еншілес ұйымдарға, бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестицияларды есепке алу тәсілін өзгерту туралы шешім қабылданған жағдайда Қордың жеке қаржылық есептілігіне әсер етуі мүмкін.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар мен интерпретациялар (жалғасы)

«Инвестормен және оның тәуелді ұйымымен немесе бірлескен кәсіпорынмен арадағы мәмілелерге активтерді сату немесе жарна енгізу» 10 ҚЕХС және 28 БЕХС-ке қатысты түзетулер

Түзетулер қауымдасқан компанияға немесе бірлескен кәсіпорынға сатылатын немесе оларға енгізілетін еншілес ұйымды бақылауды жоғалтуды ескеру бөлігінде 10 ҚЕХС және 28 БЕХС арасындағы қайшылықтарды қарастырады. Түзетулер 3 ҚЕХС-тегі анықтамаға сәйкес бизнесті білдіретін активтерді сату немесе енгізу нәтижесінде туындайтын пайда немесе шығын инвестормен және оның қауымдасқан ұйымымен немесе бірлескен кәсіпорынмен арадағы мәміледе толық көлемде танылатынын түсіндіреді. Алайда бизнесті білдірмейтін активтерді сату немесе енгізу нәтижесінде туындайтын пайда немесе шығын қауымдасқан компаниядағы немесе бірлескен кәсіпорындағы инвесторлар ұйымына қарағанда, оларда бар қатысу үлестері шегінде ғана танылады. Бұл түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтарда немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты перспективалы түрде қолданылады, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі.

**ҚЕХС жыл сайын жетілдіру, 2012-2014 жылдардағы кезең**

Бұл түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтарда басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді. Құжат мынадай түзетулерді қамтиды:

5 «Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер және тоқтатылған қызмет» ҚЕХС

Активтерді (немесе шығатын топтарды) шығару әдетте, сату не меншік иелеріне бөлу арқылы жүзеге асырылады. Түзету шығудың бір әдісінен екіншісіне көшу шығару жөніндегі жаңа жоспар болып саналмауға тиіс екендігін, бастапқы жоспардың жалғасы болатынын түсіндіреді. Осылайша, 5 ҚЕХС талаптарын қолдану үзілмейді. Бұл түзету перспективалы түрде қолданылуға тиіс.

1. «Қаржы құралдары: ақпаратты ашу» ҚЕХС

*(і) Қызмет көрсетуге арналған шарттар*

Түзету сыйақы төлеуді көздейтін қызмет көрсетуге арналған шарт қаржылық активке жалғаспалы қатысуды білдіруі мүмкін екендігін түсіндіреді. Ақпаратты ашу қажеттігін айқындау үшін ұйым 7 ҚЕХС-ке жалғаспалы түрде қатысуға қатысты нұсқауларға сәйкес сыйақының және келісімнің сипатын бағалауға тиіс. Қызмет көрсетуге арналған қандай шарттардың жалғаспалы қатысуды білдіретінін бағалау ретроспективалы түрде жүргізілуге тиіс. Алайда ұйым осы түзетуді алғаш рет қолданатын жылдық кезеңге дейін басталатын кезеңдер үшін ақпаратты ашу талап етілмейді.

*(іі) Қысқартылған аралық қаржылық есептілікте 7 ҚЕХС-ке қатысты түзетулерді қолдану*

Түзету өзара есепке жазу туралы ақпаратты ашуға қойылатын талаптар, мұндай ақпарат соңғы жылдық есепте көрсетілген ақпараттың айтарлықтай жаңартылғанын білдіретін жағдайларды қоспағанда, аралық қысқартылған қаржылық есептілікке қолданылмайтынын түсіндіреді. Осы түзету ретроспективті түрде қолданылуға тиіс.

19 «Қызметкерлерге сыйақы» БЕХС

Түзету жоғары сапалы корпоративтік облигациялар нарығының дамығандығы облигация шығарылған елдің емес, облигация деноминацияланған валюта негізінде бағаланады деп түсіндіреді. Белгілі бір валютада деноминацияланған жоғары сапалы корпоративтік облигациялардың дамыған нарығы болмаған кезде мемлекеттік облигациялар бойынша мөлшерлемелерді пайдалану қажет. Осы түзету перспективалы түрде қолданылуға тиіс.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар мен интерпретациялар (жалғасы)

**ҚЕХС жыл сайын жетілдіру, 2012-2014 жылдардағы кезең (жалғасы)**

34 «Аралық қаржылық есептілік» БЕХС

Түзету аралық кезең ішіндегі ақпарат не аралық қаржылық есептілікте ашылуы тиіс не аралық қаржылық есептіліктің басқа жерінде аралық қаржылық есептілікке тиісті тоғыспалы сілтемелерді көрсете отырып (мысалы, басшылықтың түсіндірмелерінде немесе тәуекелдерді бағалау туралы есепте) ашылуы тиіс екендігін түсіндіреді. Аралық қаржылық есептегі өзге де ақпарат пайдаланушылар үшін аралық қаржылық есептегі талаптарда да және мерзімдерде де қолжетімді болуы тиіс. Осы түзету ретроспективті түрде қолданылуға тиіс. Осы түзетулер Қордың жеке қаржылық есептілігіне әсерін тигізбейді деп күтіледі.

1 «Ақпаратты ашу саласындағы бастама» БЕХС-ке қатысты түзетулер

1 *«Қаржылық есептілікті ұсыну»* БЕХС-ке қатысты түзетулер 1 БЕХС қолданыстағы талаптарын айтарлықтай өзгертпейді, дұрысында оны түсіндіреді. Түзетулер мынаны түсіндіреді:

* 1 БЕХС маңыздылығына қойылатын талаптар;
* жиынтық кіріс туралы есептегі (тердегі) және бухгалтерлік теңгерімдегі кейбір баптар бөлшектенуі мүмкін;
* ұйымдарда қаржылық есептілікке ескертпелерді ұсыну тәртібін таңдау мүмкіндігі болады;
* үлестік қатысу әдісі арқылы ескерілетін қауымдасқан компаниялар мен бірлескен кәсіпорындардың өзге жиынтық кірісінің үлесі бір баптың шеңберінде бөлшектенген түрде берілуге және пайданың немесе шығынның құрамында кері жіктелуі салдарынан болатын немесе болмайтын баптар ретінде жіктелуге тиіс.

Бұдан басқа, түзетулер бухгалтерлік баланста және жиынтық кіріс туралы есепте қосымша аралық жиынтық сомаларды берген кезде қолданылатын талаптарды түсіндіреді. Осы түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтарда немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты күшіне енеді, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Осы түзетулер Қордың жеке қаржылық есептілігіне әсерін тигізбейді деп күтілуде.

10 ҚЕХС, 12 ҚЕХС және 28 ҚЕХС «Инвестициялық ұйымдар: шоғырландыру туралы талаптан ерекшелікті қолдану» түзетулері

Түзетулер 10 ҚЕХС сәйкес инвестициялық ұйымдарға қатысты ерекшелікті қолданған кезде туындаған мәселелерді қарастырады. 10 ҚЕХС-ке қатысты түзетулер шоғырландырылған қаржылық есептілікті беру туралы талаптың ерекшелігі өз еншілес ұйымдарын әділ құнмен бағалайтын инвестициялық ұйымның еншілес ұйымы болып табылатын негізгі ұйымға да қолданылады деп түсіндіреді. Бұдан басқа, 10 ҚЕХС-ке қатысты түзетулер шоғырландырудың өзі инвестициялық ұйым болып табылмайтын инвестициялық ұйымның осындай еншілес ұйымына ғана тиесілі екенін және инвестициялық ұйымға қосалқы қызметтер көрсететін түсіндіреді. Инвестициялық ұйымның барлық өзге еншілес ұйымдары әділ құнмен бағаланады. 28 ҚЕХС-ке қатысты түзетулер үлестік қатысу әдісін қолданған кезде инвесторға оның тәуелді ұйымы немесе еншілес ұйымдарға өзінің жеке қатысу үлестеріне инвестициялық ұйым болып табылатын бірлескен кәсіпорын қолданатын әділ құнмен бағалауды сақтауға мүмкіндік береді. Түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтарда немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты күшіне енеді, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Тәсілді өзгерту туралы шешім қабылданған жағдайда, түзетулер Қордың жеке қаржылық есептілігіне ықпал етуі мүмкін.

Еншілес ұйымдарға, бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар

Қордың өзінің еншілес ұйымдарына, бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялары құнсыздануды шегерумен бастапқы құн бойынша ескеріледі. Қауымдасқан компания – бұл Қор айтарлықтай ықпал ететін, бірақ еншілес компания да, бірлескен кәсіпорын да болып табылмайтын компания.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Қаржылық емес активтердің құнсыздануы

Әрбір есепті күні Қор активтің ықтимал құнсыздану белгілерінің бар-жоқтығын анықтайды. Егер осындай белгілер орын алса, немесе егер активтің құнсыздануына жыл сайын тексеру жүргізу талап етілсе, Қор активтің өтелетін құнына бағалау жүргізеді. Активтің өтелетін құны – мынадай шамалардың ең үлкені: активтің әділ құны және активті пайдаланудан болатын құндылық. Өтелетін құн негізінен актив басқа активтерді немесе активтердің топтарын тудырмайтын ағындардан тәуелсіз ақша қаражатының ағындарын генерацияламайтын жағдайларды қоспағанда, жекелеген актив үшін айқындалады. Егер активтің баланстық (ағымдағы) құны оның өтелетін құнынан асып кетсе, актив құнсызданған болып саналады және өтелетін құнға дейін есептен шығарылады. Пайдаланудан болатын құндылықты бағалау кезінде болашақтағы ақша ағындары салық салынғанға дейін активке тән ақша мен тәуекелдердің уақытша құнын ағымдағы нарықтық бағасын көрсететін келтірілген құнға дейін дисконттау мөлшерлемесі бойынша дисконтталады.

Әрбір есепті күні қаржылық емес активтер үшін құнсызданудан болатын бұрын танылған шығындардың енді жоқтығының немесе азайғандығы белгісінің болуы бағаланады. Егер ондай белгі болса, Қор активтің өтелетін құнын есептейді. Құнсызданудан болатын бұрын танылған шығындар, егер құнсызданудан болатын шығынды соңғы рет таныған уақыттан бастап активтің өтелетін құнын айқындау үшін пайдаланылған жол берілімде өзгеріс орын алған жағдайда ғана қалпына келтіріледі. Қалпына келтірілген жағдайда активтің баланстық құны активтің өтелетін құнынан, сондай-ақ егер бұрынғы жылдары актив бойынша құнсызданудан болатын шығын танылмаған жағдайда ол бойынша осы актив танылған болса, баланстық құннан (амортизацияны шегергенде) аспайды. Мұндай қалпына келтіру жиынтық кіріс туралы есепте танылады.

Сондай-ақ нақты активтерді бағалау кезінде мынадай өлшемшарттар қолданылады:

Еншілес компанияларға, бірлескен кәсіпорындарға және қауымдасқан компанияларға инвестициялар

Әрбір есепті күнге Қор еншілес компанияларға, бірлескен кәсіпорындарға және қауымдасқан компанияларға инвестициялардың құнсыздануының объективтік айғақтарының болуын айқындайды. Егер құнсызданудың объективті индикаторлары болса, Қор құнсыздануға тест жүргізеді және құнсыздану сомасын өтелетін құн мен инвестицияның баланстық құны арасындағы айырма ретінде есептейді.

Қаржылық активтер

39 БЕХС қолданылу саласындағы қаржылық активтер тиісінше пайда немесе шығын; берілген қарыздар мен дебиторлық берешек; өтелгенге дейін ұсталатын қаржылық активтер; сатуға арналған қолда бар қаржылық активтер; туынды құралдар арқылы әділ құнмен қайта бағаланатын қаржылық активтер ретінде жіктеледі. Қор өзінің қаржылық активтерін олардың бастапқы танылуы кезінде жіктейді.

Қаржылық активтер бастапқыда пайда немесе шығын арқылы әділ құнмен қайта бағаланбайтын инвестициялар жағдайында олармен тікелей байланысты мәміле жөніндегі шығындарға ұлғайтылған әділ құн бойынша танылады.

Заңнамада немесе белгілі бір нарықта («стандартты жағдайлардағы» сауда) қабылданған ережелерде белгіленетін мерзімде активтер беруді талап ететін қаржылық активтерді сатып алу немесе сату жөніндегі барлық мәмілелер мәміле жасалған күні, яғни Қор өзіне активті сатып алу немесе сату міндеттемесін қабылдаған күні танылады.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Қаржылық активтер (жалғасы)

Қордың қаржылық активтері ақша қаражаты мен оның баламаларын, банк депозиттерін, берілген қарыздарды, кредиттік мекемелердегі қаражатты, сатуға арналған қолда бар инвестицияларды және алынатын өзге де сомаларды қамтиды. Қаржылық активтерді кейіннен бағалау олардың жіктелуіне былайша тәуелді болады:

Кредиттік мекемелердегі қаражат, берілген қарыздар және өзге де дебиторлық берешек

Кредиттік мекемелердегі қаражат, кейбір банктік депозиттер, берілген қарыздар мен дебиторлық берешек белсенді нарықта қолданылмайтын белгіленген немесе айқындалған төлемдері бар туынды емес қаржылық активтерді білдіреді. Бастапқы мойындалғаннан кейін осындай түрдегі қаржылық активтер құнсызданудан болатын шығындар шегеріле отырып, тиімді пайыздық мөлшерлемені пайдаланумен айқындалатын амортизациялық құн бойынша бағаланады. Амортизацияланған құн сатып алу кезіндегі дисконттарды немесе сыйақыларды, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болып табылатын комиссиялық төлемдерді немесе шығындарды ескере отырып есептеледі. Амортизация тиімді пайыздық мөлшерлемені пайдалану негізінде жиынтық кіріс туралы жеке есептегі пайыздық кірістердің құрамына енгізіледі. Құнсыздануға негізделген шығындар жиынтық кіріс туралы жеке есепте жеке жолда көрсетіледі.

Өтелуге дейін ұсталатын инвестициялар

Тіркелген немесе айқындалған төлемдері мен тіркелген өтеу мерзімі бар туынды емес қаржылық активтер Қор оларды өтеу мерзіміне дейін ұстауға аса ниетті әрі қабілетті болған жағдайда өтелуге дейін ұсталатын инвестициялар ретінде жіктеледі. Өтелуге дейін ұсталатын инвестициялар бастапқы бағалағаннан кейін құнсызданудан болатын шығындар шегеріле отырып, тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдаланумен айқындалатын амортизациялық құн бойынша бағаланады. Амортизацияланған құн сатып алу кезіндегі дисконттарды немесе сыйақыларды, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болып табылатын комиссиялық төлемдерді немесе шығындарды ескере отырып есептеледі. Амортизация тиімді пайыздық мөлшерлемені пайдалану негізінде жиынтық кіріс туралы жеке есептегі пайыздық кірістердің құрамына енгізіледі. Құнсыздануға негізделген шығындар жиынтық кіріс туралы жеке есепте жеке жолда көрсетіледі.

Сатуға арналған қолда бар қаржылық инвестициялар

Сатуға арналған қолда бар қаржылық инвестициялар үлестік және борыштық бағалы қағаздарды қамтиды. Сатуға арналған қолда бар қаржылық инвестициялар үлестік және борыштық бағалы қағаздарды қамтиды. Сатуға арналған қолда бар инвестициялар ретінде жіктелген үлестік бағалы қағаздар, - сатуға арналғандар ретінде де, пайда немесе шығын арқылы әділ құнмен қайта бағаланатындар ретінде де жіктелмеген инвестициялар. Осы санаттағы борыштық бағалы қағаздар – Қор белгіленбеген уақыт кезеңі ішінде ұстап тұруға ниетті және өтімділікті қамтамасыз ету мақсаттары үшін немесе нарықтық жағдайлардың өзгерісіне жауап ретінде сатылуы мүмкін бағалы қағаздар.

Бастапқы бағаланғаннан кейін сатуға арналған қолда бар қаржылық инвестициялар әділ құнмен бағаланады, ал ол бойынша сатылмаған кірістер немесе шығындар сатуға арналған қолда бар инвестицияларды қайта бағалау қорының құрамында өзге де жиынтық кіріс ретінде жинақталған кірістер немесе шығындар сатуға арналған қолда бар инвестицияларды қайта бағалау қорынан жеке есептегі құнсыздану шығынының құрамына қайта жіктелетін инвестицияларды тану тоқтатылған сәтке дейін танылады, немесе құнсыздану деп танылады, ал жинақталған шығын сатуға арналған қолда бар инвестицияларды қайта бағалау жөніндегі резервтен жиынтық кіріс туралы жеке есепте пайда немесе шығын құрамына қайта жіктеледі.

Әділ құнды айқындау

Олармен сауда есепті күні белсенді нарықта жүзеге асырылатын қаржы құралдарының әділ құны мәміле жөніндегі шығындар шегерілмей, нарықтық белгілеулер немесе дилерлердің белгілеулері негізінде (ұзақ позициялар үшін сатып алуға арналған белгілеулер және қысқа позициялар үшін сатып алуға арналған белгілеулер) айқындалады.

Саудасы белсенді нарықта жүзеге асырылмайтын өзге қаржы құралдарының әділ құны бағалаудың қолданылатын әдістемелерін пайдалана отырып айқындалады. Бағалау әдістемесі таза келтірілген құн негізіндегі модельді, қадағаланатын нарықта бағасы бар ұқсас құралдармен салыстыруды, опциондарды бағалау модельдері мен басқа да бағалау модельдерін қамтиды.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Тануды тоқтату

Қаржылық активтер

Қаржылық активтер (немесе, қолданылуына қарай – қаржылық активтің бөлігі немесе ұқсас қаржылық активтер тобының бөлігі), егер:

* активтен ақша ағындарын алу құқығының қолданылу мерзімі аяқталса;
* Қор активтен ақша ағындарын алу құқығын берсе, не алынатын ақша ағындарын толық көлемде және елеулі кідіріссіз «транзиттік» келісім бойынша үшінші тарапқа төлеу міндеттемесін алса; не (а) Қор активтің барлық тәуекелдері мен пайдасын берсе, не (б) Қор бермесе, бірақ активтің барлық тәуекелдері мен пайдасын бермесе, бірақ осы активті бақылауды берсе жеке бухгалтерлік баланста тану тоқтатылады.

Егер Қор активтен ақша ағындарын алуға қатысты өзінің барлық құқығын берсе, не транзиттік келісім жасасса және бұл ретте активтің барлық тәуекелдері мен пайдасын бермесе және сақтамаса, сондай-ақ активті бақылауды бермесе, жаңа актив Қор берілген активке өз қатысуын жалғастыратындай дәрежеде танылады.

Бұл жағдайда Қор тиісті міндеттемені де таниды. Берілген актив пен тиісті міндеттеме Қор сақтаған құқықтар мен міндеттемелерді көрсететін негізде бағаланады.

Берілген актив бойынша кепіл нысанын қабылдайтын жалғасып келе жатқан қатысу мынадай шамалардың ең азы бойынша: активтің бастапқы баланстық құны немесе төленуін Қор талап етуі мүмкін ең көп сома бойынша танылады.

Қаржылық міндеттемелер

Егер міндеттеме өтелсе, күші жойылса немесе оның қолданылу мерзімі аяқталса, қаржылық міндеттеме танылуын тоқтатады.

Қаржылық активтердің құнсыздануы

Кредиттік мекемелердегі қаражат, клиенттерге берілетін қарыздар және банктік депозиттер

Есепке алынуы амортизациялық құн бойынша жүргізілетін кредиттік мекемелердегі қаражатқа, берілген қарыздар мен банк депозиттеріне қатысты Қор бастапқыда жеке маңызы бар қаржылық активтер үшін құнсызданудың объективті белгілерінің болуын жеке негізде және жеке маңызы бар болып табылатын қаржылық активтер үшін жеке негізде немесе жиынтықта бағалайды. Егер Қор жеке негізде бағаланған қаржылық актив бойынша оның маңызды болып табылатындығына қарамастан, объективті құнсыздану белгілері жоқ деп айқындаса, Қор бұл активті кредит тәуекелінің ұқсас сипаттамалары бар қаржылық активтер тобына қосады және жиынтық негізде оларды құнсыздануы тұрғысынан бағалайды. Оларға қатысты құнсыздану шығындары танылатын жеке негізде құнсыздану тұрғысынан бағаланатын активтер құнсыздану тұрғысынан жиынтық негізде бағаланбауға тиіс.

Құнсыздану шығындарының пайда болуының объективтік айғақтары болған жағдайда, шығын сомасы активтің баланстық құны мен бағаланған болашақтағы ақша ағындарының қаражатының келтірілген құны арасындағы (әлі жұмсалмаған берілген қарыздар бойынша болашақта күтілетін шығындарды ескермейтін) айырманы білдіреді.

Болашақтағы есептік ақша ағындарының құны қаржылық актив бойынша бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлеме арқылы дисконтталады. Егер қаржылық актив бойынша пайыздық мөлшерлеме ауыспалы болатын болса, құнсызданудан болған шығынды бағалау үшін дисконттау мөлшерлемесі пайыздың ағымдағы тиімді мөлшерлемесін білдіреді.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Қаржылық активтердің құнсыздануы (жалғасы)

Кредиттік мекемелердегі қаражат, клиенттерге берілетін қарыздар және банктік депозиттер (жалғасы)

Активтің баланстық құны резерв шотын пайдалану есебінен төмендейді және шығын сомасы жиынтық кіріс туралы жеке есепте танылады. Актив бойынша бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлеменің негізінде пайыздық кірістерді есепке жазу төмендетілген баланстық құн бойынша жалғасады. Пайыздық кіріс жиынтық кіріс туралы жеке есепте жеке жолда кірістің бір бөлігі ретінде көрсетіледі. Берілген қарыздар мен тиісті резерв оларды өтеудің шынайы перспективалары болмағанда және барлық қамтамасыз ету іске асырылған немесе Қорға берілген жағдайда, есептен шығарылады. Егер келесі жылы құнсызданудан болатын шығындар танылғаннан кейін болған оқиғаға байланысты құнсызданудан болатын бағаланған шығындардың сомасы ұлғайса немесе азайса, құнсызданудан болған шығындардың бұрын танылған сомасы резерв шотын түзету арқылы ұлғаяды немесе азаяды. Егер бұрын есептен шығарылған сомалар қалпына келтірілсе, онда қалпына келтіру сомасы жиынтық кіріс туралы жеке есепте пайдаларда және шығындарда көрсетіледі.

Сатуға арналған қолда бар инвестициялар

Бастапқы құн өтелмеуі мүмкін екендігінің объективтік айғақтары болған жағдайда, сатуға арналған қолда бар үлестік бағалы қағаз құнсызданған болып саналады. Құнсызданудың сапалық өлшемшарттарына қосымша ретінде бастапқы құн өтелмеуі мүмкін екендігінің объективтік айғақтары әділ құнның бастапқы құн шамасынан елеулі түрде немесе ұзақ төмендеуін қамтиды.

Егер сатуға арналған қолда бар үлестік бағалы қағаз Қор белгілеген сапалық немесе сандық өлшемшарттарға сәйкес құнсызданса, әділ құнның келесі есепті күндерде одан әрі төмендеуі құнсыздану ретінде танылады. Осылайша, әрбір есепті кезеңде Қордың құнсыздану өлшемшарттарына сәйкес құнсыздануға ұшыраған ретінде айқындалған үлестік бағалы қағазға қатысты құнсыздану бұрын танылған құнсыздануды шегергендегі әділ құн мен бастапқы құнның арасындағы айырма мөлшерінде танылады.

**Акционерге беру үшін ұсталатын активтер ретінде жіктелетін ұзақ мерзімді активтер**

Егер активтер мынадай өлшемшарттарға сәйкес келсе:

* Ағымдағы жағдайында жедел беру үшін олар қолда бар болса;
* Жоспарланған беруді жүзеге асыруға аса ниеті болса;
* Жоспарды аяқтау үшін алдын ала белсенді әрекеттер қолданылатын болса;
* Беруді жүзеге асыру ықтималдығы жоғары болса және беру жіктеу сәтінен бастап 1 (бір) жылдың ішінде аяқталады деп күтілсе, Акционерге беру үшін ұсталатын ұзақ мерзімді активтер ретінде жіктеледі:.

Акционерге беру үшін ұсталатын активтер ретінде жіктелетін ұзақ мерзімді активтер жеке қаржылық есептілікте жеке бухгалтерлік баланстағы ағымдағы активтер санатында жеке ұсынылған.

Акционерге беру үшін ұсталатын активтер ретінде жіктелетін ұзақ мерзімді активтер (және шығу топтары) беруге арналған шығындар шегеріле отырып, активтердің баланстық құны мен әділ құнның ең азы бойынша есепке алынады.

Акционерге беру үшін ұсталатын актив ретінде жіктелуін тоқтатқан ұзақ мерзімді актив мыналардың ішінен ең аз мән бойынша:

* егер осы актив (немесе шығу тобы) Акционерге беруге арналған актив ретінде жіктелмесе, кез келген амортизацияға немесе танылған қайта бағалауға түзетіле отырып, актив (немесе шығу тобы) Акционерге беруге арналған актив ретінде жіктелгенге дейін оның баланстық құнынан, және
* беруден бас тарту туралы кейінгі шешім күніндегі оның өтелетін сомасынан бағаланады.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Қосылған құн салығы (ҚҚС)

Салық органдары ҚҚС өтеуді нетто негізінде сатулар мен сатып алулар бойынша жүргізуге мүмкіндік береді, өтеуге ҚҚС ішкі нарықта сатулар бойынша ҚҚС шегергендегі ішкі нарықтағы сатып алулар бойынша ҚҚС-ты білдіреді. Экспортқа сатуларға нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынады.

Ақша қаражаты және олардың баламалары

Кассадағы қолма-қол ақша ақша қаражатын және олардың баламалары бастапқы өтеу мерзімі 3 (үш) айдан аспайтын қысқа мерзімді, өтімділігі жоғары өзге инвестициялар талап етілгенге дейін салымдардағы қаражаттарды қамтиды.

Қаржылық міндеттемелер

**Бастапқы тану және бағалау**

39 ҚЕХС-ты қолдану саласындағы қаржылық міндеттемелер тиісінше пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша қайта бағаланатын қаржылық міндеттемелер және кредиттер мен қарыз берулер ретінде жіктеледі. Қор оларды бастапқы таныған кезде өзінің қаржылық міндеттемелерін жіктейді.

Қаржылық міндеттемелер бастапқыда мәміле бойынша шығындардың олармен тікелей байланысты қарыздар мен кредиттер болған жағдайда, ұлғайтылған әділ құн бойынша танылады. Қордың қаржылық міндеттемелері сауда және өзге де кредиторлық берешекті, алынған қарыздарды, Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздарын, қаржылық кепілдік шарттарын және өзге де міндеттемелерді қамтиды.

**Кейіннен бағалау**

Қаржылық міндеттемелерді кейіннен бағалау олардың былайша жіктелуіне байланысты:

Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары

Пайыздық кредиттер мен қарыздар бастапқы танылғаннан кейін тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып амортизацияланған құн бойынша бағаланады. Осындай қаржылық міндеттемелер бойынша кірістер мен шығыстар оларды тануды тоқтатқан кезде, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлемені пайдалана отырып амортизацияның есепке жазылуына қарай жиынтық кіріс туралы жеке есепте танылады. Амортизацияланған құн сатып алу кезіндегі дисконттар немесе сыйақылар, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болып табылатын комиссиялық төлемдер немесе шығындар ескеріле отырып есептеледі. Тиімді пайывздық мөлшерлемені амортизациялау жиынтық кіріс туралы жеке есептегі пайыздық шығыстардың құрамына кіреді.

Шығарылған қаржы құралдары немесе олардың құрамдауыштары, егер шарттық келісімнің нәтижесінде Қордың не ақшалай қаражатты немесе өзге де қаржылық активтерді жеткізу міндеттемесі, не тіркелген ақшалай қаражаттың немесе басқа да қаржылық активтердің тіркелген сомасын тіркелген меншікті үлестік құралдар санына айырбастауға қарағанда, міндеттемені өзгеше түрде орындау міндеттемесі болса, олар міндеттемелер ретінде жіктеледі. Мұндай құралдар қарыздарды және мәмілеге тікелей байланысты шығындарды шегергендегі алынған қаражаттың әділ құны бойынша бастапқыда ескерілген кредит мекемелерінен алынған Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздарын қамтиды.

Кейіннен, алынған қаражат амортизацияланған құн бойынша көрсетіледі, және алынған қаражаттың таза шамасы мен өтеу құны арасындағы тиісті айырмашылық тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып қарыз беру кезеңіндегі жиынтық кіріс туралы жеке есепте танылады. Егер Қор өзінің меншікті борыштық міндеттемесін сатып алса, онда ол жеке бухгалтерлік баланстан шығарылады, ал міндеттеменің баланстық құны мен мәміле бойынша төленген өтелім арасындағы айырмашылық пайыздық кіріске қосылады.

Шығарылған борыштық бағалы қағаздар

Шығарылған борыштық бағалы қағаздар бухгалтерлік есепте қарыздардың қағидаттары сияқты, Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары да көрсетілетін Қордың айналымға шығарылған облигацияларында берілген.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Қаржылық міндеттемелер (жалғасы)

**Кейіннен бағалау (жалғасы)**

Қаржылық кепілдік шарттары

Қор шығарған қаржылық кепілдік шарттары борыштық құралдың талаптарына сәйкес белгілі бір борышкердің уақтылы төлемді жүзеге асыра алмауы салдарынан осы шарттың иесіне келтірілген шығындарды өтеу үшін төлем жүргізуді талап ететін шарттарды білдіреді. Қаржылық кепілдік шарттары бастапқыда кепілдік шығарылымымен тікелей байланысты мәміле бойынша шығындарды ескере отырып әділ құн бойынша міндеттеме ретінде танылады. Кейіннен, міндеттеме мынадай шамалардың ішінен ең көбі бойынша: есепті күнге арналған қолданыстағы міндеттемені өтеу үшін қажетті шығындардың ең жақсы бағалануы мен жинақталған амортизацияны шегергендегі міндеттеменің танылған сомасы бойынша бағаланады.

Инвестицияларды сатып алу кезінде туындайтын опциондар

Егер инвестицияларды сатып алған кезде Қор кәсіпорындағы сатып алынған үлес бойынша колл опционды үшінші тарапқа берсе, Қор мұндай опционға қатысу үшінші тарапқа осындай үлеске меншік құқығымен байланысты пайдалар мен тәуекелдерге қол жеткізуге мүмкіндік беретінін-бермейтінін бағалайды.

Сатып алынған үлес бойынша колл опцион үшінші тарапқа үлестік иеленудің пайдалары мен тәуекелдеріне қол жеткізу мүмкіндігін бермеген жағдайда, бұл опцион Қордың елеулі ықпалын анықтаған кезде ескерілмейді.

Қор үшін опцион жөніндегі міндеттеменің әділ құны сатып алынған инвестициялар құнының бір бөлігі ретінде танылады. Кейіннен, қаржылық міндеттеме 39 БЕХС талаптарына сәйкес бағаланады. Қаржылық міндеттеменің әділдік құнындағы өзгерістер, сондай-ақ осы опциондарды іске асыруға байланысты кез келген кірістер немесе шығыстар жиынтық кіріс туралы жеке есепте ескеріледі.

Туынды қаржы құралдары

Бастапқыда туынды құралдар туынды құралдың шартын жасаған күндегі әділ құн бойынша танылады және кейіннен әрбір есепті күнде олардың әділ құнына дейін қайта бағаланады. Жиынтық пайда немесе шығын, егер туынды құрал хеджирлеу құралы ретінде танылмаса және жарамсыз болса, жиынтық кіріс туралы жеке есепте танылады, бұл жағдайда жиынтық кіріс туралы жеке есептегі тану мерзімі хеджирлеу қатынастарының сипатына байланысты болады.

Оң әділ құны бар туынды құрал қаржылық актив ретінде, ал теріс әділ құны бар туынды құрал - қаржылық міндеттеме ретінде танылады. Туынды құрал егер құралды қолданудың қалған мерзімі 12 (он екі) айдан асқан және оны сату немесе өтеу таяу арадағы 12 (он екі) айдың іші деп болжанбаған жағдайда ұзақ мерзімді актив немесе ұзақ мерзімді міндеттеме ретінде көрсетіледі. Өзге туынды құралдар ағымдағы активтерге немесе ағымдағы міндеттемелерге енгізіледі.

Кірісті тану

Кірістер Қор операциямен байланысты экономикалық пайдаларды алатын ықтималдық бар болған кезде танылады және кіріс сомасы дұрыс белгіленуі мүмкін.

Пайыздық және ұқсас кірістер мен шығыстар

Уақытша бос ақша қаражатын орналастырудан болатын пайыздық кірісті қоспағанда, барлық қаржы құралдары бойынша пайыздық кірістер Қордың негізгі қызметінен алынатын кірістерді білдіреді және пайыздық кірістердің құрамында ашып көрсетіледі. Уақытша бос ақша қаражатын орналастырудан болатын пайыздық кірістер қаржылық кірістердің құрамында ашып көрсетіледі.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Кірісті тану (жалғасы)

Пайыздық және ұқсас кірістер мен шығыстар (жалғасы)

Амортизациялық құн және сатуға арналған қолда бар инвестициялар ретінде жіктелген пайыздық қаржы құралдары бойынша бағаланатын барлық қаржы құралдары бойынша пайыздық кірістер немесе шығыстар тиімді пайыздық мөлшерлемемен көрсетіледі. Осы мөлшерлеме бойынша дисконттау кезінде күтілетін болашақтағы ақшалай төлемдер немесе қаржы құралын пайдаланудың болжамды мерзімі ішіндегі немесе өте қысқа уақыт кезеңі ішіндегі түсімдер, олар қолданылатын жерде бұл қаржылық активтің немесе қаржылық міндеттеменің таза баланстық құнына дәлме-дәл келтіріледі. Есептеу кезінде қаржы құралы бойынша барлық шартты талаптар (мысалы, мерзімінен бұрын өтеу құқығы) және комиссиялық төлемдер немесе тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамайтын бөлігі болып табылатын құралмен тікелей байланысты қосымша шығыстар ескеріледі, бірақ та кредиттер бойынша болашақтағы шығындар есептелінбейді.

Қаржылық активтің немесе қаржылық міндеттеменің баланстық құны Қор төлемдер немесе түсімдер бағаларын қайта қараған жағдайда түзетіледі. Түзетілген баланстық құн бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлеме негізінде есептелінеді, ал баланстық құнның өзгеруі пайыздық кірістер немесе шығыстар түрінде көрсетіледі.

Құнсыздану салдарынан жеке қаржылық есептілікте көрсетілген қаржылық активтің немесе ұқсас қаржылық активтер тобының құны төмендеген жағдайда, пайыздық кірістер жаңа баланстық құн негізінде бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлеме бойынша танылуын жалғастырады.

Дивидендтер

Дивидендтер бойынша кіріс Қордың төлем алу құқығы белгіленген жағдайда танылады.

Шығыстарды тану

Шығыстар пайда болу шамасына қарай ескеріледі және олар есепке жазу әдісінің негізіне жатқызылған кезеңде жеке қаржылық есептілікте көрсетіледі.

Табыс салығы

Бір жылдағы табыс салығы ағымдағы және кейінге қалдырылған салықты қамтиды. Табыс салығы ол өз капиталына тікелей жатқызылған баптарға жататын жағдайларды қоспағанда, жиынтық кіріс туралы есепте көрсетіледі және бұл жағдайда ол капиталда танылады.

Табыс салығы бойынша ағымдағы шығыстар бір жылдағы салық салынатын пайда бойынша төленетін, күтілетін салықтарды және өткен жылдарға қатысты төленетін салыққа қатысы бар кез келген түзетулерді білдіреді.

Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер мен міндеттемелер баланстық әдісті пайдаланумен барлық уақытша айырмашылықтарға қатысты есептеледі. Кейінге қалдырылған салықтар компаниялардың бірігуі болып табылмайтын және оны жасау сәтінде бухгалтерлік кіріске немесе салық салынатын пайда мен шығынға әсерін тигізбейтін мәміле бойынша гудвилді, активті немесе міндеттемелерді бастапқы тану нәтижесінде кейінге қалдырылған табыс салығы пайда болған жағдайды қоспағанда, жеке қаржылық есепте активтер мен міндеттемелердің салықтық базасы және олардың баланстық құны арасындағы барлық уақытша айырмашылықтар бойынша айқындалады.

Кейінге қалдырылған салық бойынша актив шегерілетін уақытша айырмашылықтар сомасына төмендетілуі мүмкін салық салынатын пайданы алудың елеулі ықтималдылығы дәрежесінде ғана танылады. Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер мен міндеттемелер есепті күнге қолданыылып жүрген немесе жарияланған (іс жүзінде қабылданған) салық мөлшерлемелері негізінде қолданылуы активті өткізу немесе міндеттемені өтеу кезеңінде күтілетін салық мөлшерлемелері бойынша есептеледі.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Капитал

Жарғылық капитал

Жай акциялар капитал ретінде жіктеледі. Кәсіпорындарды біріктіру жағдайларын қоспағанда, жаңа акцияларды шығаруға тікелей байланысты үшінші тараптарға қызметтеріне ақы төлеу шығындары осы эмиссия нәтижесінде алынған соманы төмендету ретінде капиталдың құрамында көрсетіледі. Шығарылған акциялардың номиналды құнының үстінен алынған қаражаттың әділ құнынан асып кеткен сома бөлінбеген пайдаға жатады.

Дивидендтер

Дивидендтер міндеттемелер ретінде танылады және егер олар есепті күнді қоса алғанға дейін жарияланған жағдайда ғана есепті күндегі капитал сомасынан шегеріледі. Дивидендтер туралы ақпарат, егер олар есепті күнге дейін ұсынылған болса, сондай-ақ есепті күннен кейін ұсынылған немесе бірақ шығаруға жеке қаржылық есептілікті бекіткен күнге дейін жарияланған болса, жеке қаржылық есептілікте ашып көрсетіледі.

Шартты міндеттемелер мен шартты активтер

Шартты міндеттемелер жеке қаржылық есептілікте танылмайды. Олар ресурстар мен экономикалық пайдалар ағынының ықтималдығы аз болып табылмаған жағдайда ғана ашып көрсетіледі.

Шартты активтер жеке қаржылық есептілікте ескерілмейді. Олар экономикалық пайдалардың түсуі ықтимал болған жағдайда, ашып көрсетіледі.

Өзара есепке жазу

Активтер мен міндеттемелер бір-бірін өзара жоққа шығарады және ескерілген соманы есепке жазудың заңды қорғалған құқығы болған және нетто-негізде немесе активті бір уақытта өткізу және міндеттемені өтеуді реттеу ниеті болған жағдайда нетто сомасы жеке бухгалтерлік баланста көрсетіледі.

Кейінгі оқиғалар

Есепті күнге Қордың жеке қаржылық жағдайы туралы қосымша ақпаратты ұсынатын есепті кезең аяқталғаннан кейін болған оқиғалар (түзетуші оқиғалар) жеке қаржылық есептілікте көрсетіледі. Түзетуші оқиғалар болып табылмайтын есепті кезең аяқталғаннан кейінгі болған оқиғалар олар маңызды болған кезде ескертпелерде ашып көрсетіледі.

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК ПАЙЫМДАУЛАР, БАҒАЛАУЛАР ЖӘНЕ ЖОЛ БЕРУЛЕР

Қордың жеке қаржылық есептілігін дайындау оның басшылығынан жеке қаржылық есептілікте көрсетілген кірістер, шығыстар, активтер мен міндеттемелер сомасына, сондай-ақ есепті күнде шартты міндеттемелер мен активтер туралы ақпаратты ашуға ықпал ететін пайымдаулар шығаруды, бағалау мәндері мен жол берулерді айқындауды талап етеді. Алайда осы жол берулер мен бағалау мәндеріне қатысты белгісіздік болашақта осыған ұқсас жол берулер мен бағалаулар жасауға қатысты активтің немесе міндеттеменің баланстық құнына елеулі түзетулерді талап ететін нәтижелерге алып келуі мүмкін.

Келесі қаржы жылы ішінде активтер мен міндеттемелердің баланстық құнының елеулі түзетулер себебі болуы мүмкін болашақ туралы негізгі жол берулер және есепті күндегі бағалаулардағы белгісіздіктің негізгі өзге де көздері төменде қаралады:

Қаржы құралдарының әділ құны

Жеке бухгалтерлік есепте танылған қаржы құралдарының және қаржы міндеттемелерінің әділ құны белсенді нарықтардың деректері негізінде айқындалмайтын жағдайларда, ол дисконтталған ақша ағындарының моделін қоса алғанда, бағалау әдістерін пайдалана отырып, айқындалады. Осы модельдер үшін бастапқы деректер ретінде мүмкіндігінше бақыланатын нарықтардан ақпарат пайдаланылады, алайда бұл іс жүзінде жүзеге асыруы мүмкін емес жағдайларда, әділ құнды белгілеу үшін пайымдаудың белгілі бір үлесі талап етіледі. Пайымдаулар өтімділік тәуекелі, кредит тәуекелі және құбылмалылық сияқты бастапқы деректердің есебін қамтиды. Осы факторларға қатысты жол берулердегі өзгерістер жеке қаржылық есептілікте көрсетілген қаржы құралдарының әділ құнына әсер етуі мүмкін .

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК ПАЙЫМДАУЛАР, БАҒАЛАУЛАР ЖӘНЕ ЖОЛ БЕРУЛЕР (жалғасы)

Кредиттік мекемелердегі қаражатпен берілген қарыздар мен депозиттердің құнсыздануына арналған резерв

Әрбір есепті күнге Қор пайдалар мен шығындардағы құнсызданудан болатын шығынды көрсету қажеттігі тұрғыцсынан кредиттік мекемелердегі қаражатпен берілген өздерінің елеулі қарыздарына және депозиттеріне талдау жүргізеді. Атап айтқанда, басшылықтың пайымдаулары құнсызданудан болған шығынды айқындау кезінде болашақ ақшалай ағындардың сомалары мен мерзімдерін бағалау үшін талап етіледі. Осындай ақшалай ағындарды бағалау кезінде Қор егер осындай бар болса, қарыз алушының қаржылық жай-күйі және қамтамасыз етуді сатудың таза құны туралы өз пайымдауларын шығарады. Бұл бағалаулар бірқатар факторлар бойынша жол берулерге негізделген және іс жүзінде нәтижелер өзгеше болуы мүмкін, бұл резервтегі болашақ өзгерістерге алып келеді.

Салық салу

Салық тәуекелдерін бағалау кезінде басшылық, Қор дауласпайтын немесе егер қосымша салықтарды салық органдары есептейтін болса, ол ойдағыдай шағымдана алады деп есептемейтін салық заңнамасын сақтамаудың белгілі салаларын ықтимал міндеттемелері ретінде қарастырады. Мұндай айқындау елеулі пайымдаулар шығаруды талап етеді және салық заңнамасы мен нормативтік құқықтық актілердегі өзгерістер, салық салу шарттарына түзетулер, шешімін күтіп отырған салық талқылаулары бойынша болжамды нәтижелерді және салық органдары жүзеге асыратын сәйкестіктікке тексерудің ағымдағы нәтижесін айқындау нәтижесінде өзгеруі мүмкін.

Мерзімі ұзартылған салық бойынша активтер

Мерзімі ұзартылған салық бойынша активтер барлық резервтер мен салық салынатын уақытша айырмашылықтарға және осындай шығыстардың коммерциялық сипатына, сондай-ақ салықтық жоспарлау стратегиясын табысты қолдануға негіздеу ықтималдығы бар дәрежеде өзге де міндеттемелер бойынша танылды. 2015 жылғы 31 желтоқсанда мерзімі ұзартылған салық бойынша танылмаған активтердің сомасы 23.799 миллион теңгені (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 13.982 миллион теңге) құрады *(23-ескертпе).*

Еншілес ұйымдардағы инвестициялардың құнсыздануы

Құнсыздану, егер еншілес ұйымдағы инвестициялардың баланстық құны оның өтелетін құнынан асып кеткен жағдайда, ол мынадай шамалардың ең үлкені болып табылады: сатуға арналған шығындарды шегергендегі әділ құн және пайдаланудың құндылығы. 2015 жылы Қор еншілес ұйымдарға инвестициялардың құнсыздануын мойындамады.

Сатуға арналған ретінде жіктелген активтердің құнсыздануы

Сатуға арналған ретінде жіктелген ұзақ мерзімді актив мынадай шамалардың ең азы бойынша бағалануға тиіс: оның баланстық құны немесе сатуға арналған шығындарды шегергендегі әділ құн. Әділ құн активке айырбасталуы немесе міндеттеме тараптар осындай мәмілені жүргізуге ниет білдіргенін хабардар етіп жүргізген коммерциялық мәміле шеңберінде өтелуі мүмкін сома ретінде айқындалады. Сатуға арналған шығындар қаржыландыруға және табыс салығына арналған шығындарды қоспағанда, активтің істен шығуына тікелей байланысты қосымша шығындар ретінде белгіленеді.

2015 жылы Қорда сатуға арналған ретінде жіктелген активтердің құнсыздануынан шығындар болған жоқ.

5. Еншілес ұйымдардағы инвестициялар

Мына кестеде Қордың еншілес ұйымдарындағы инвестициялар, олардың қызметі, тіркелген елі немесе орналасқан жері, сондай-ақ Қордың осы еншілес ұйымдарындағы үлесі берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | **Иелену үлесі** | |
| *Миллион теңгемен* | **Қызмет түрі** | **Ел** | **2015 жылғы 31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |  |  |  |  |
| «Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ | Жүк және жолаушы теміржол тасымалдары | Қазақстан | **1.250.684** | 1.169.813 | **100,00%** | 100,00% |
| «ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ | Мұнай-газ саласы | Қазақстан | **1.187.544** | 1.165.233 | **90,00% - 1** | 100,00% |
| «Самұрық-Энерго» АҚ | Жылу және электр энергиясын өндіру және тасымалдау | Қазақстан | **434.050** | 384.618 | **100,00%** | 100,00% |
| «Тау-Кен Самұрық» ұлттық тау-кен компаниясы» АҚ | ҚР тау-кен саласын дамыту | Қазақстан | **284.161** | 265.527 | **100,00%** | 100,00% |
| «Біріккен химиялық компания» ЖШС | ҚР химия саласын дамыту | Қазақстан | **195.429** | 113.260 | **100,00%** | 100,00% |
| «Қазатомөнеркәсіп» ұлттық атом компаниясы» АҚ | Уран өндіру | Қазақстан | **147.275** | 147.275 | **100,00%** | 100,00% |
| «Электр желілерін басқару жөніндегі қазақстандық компания» АҚ («КЕГОК») | Электр энергиясын беру | Қазақстан | **120.648** | 120.648 | **90,00% + 1** | 90,00% + 1 |
| «Қазақтелеком» АҚ | Тіркелген байланыс қызметтері | Қазақстан | **88.733** | 88.733 | **51,00%** | 51,00% |
| «Самұрық-Қазына» жылжымайтын мүлік қоры» АҚ | Жылжымайтын мүлік нарығын тұрақтандыру | Қазақстан | **31.851** | 31.851 | **100,00%** | 100,00% |
| «Қазақстан Инжиниринг» ұлттық компаниясы» АҚ | Машина жасау | Қазақстан | **23.595** | 23.595 | **100,00%** | 100,00% |
| «Қазпочта» АҚ | Почта қызметі және қаржылық қызметтер | Қазақстан | **18.028** | 13.463 | **100,00%** | 100,00% |
| «Самұрық-Қазына Инвест» ЖШС | Инвестициялық жобалар бойынша кәсіби қызметтер | Қазақстан | **11.320** | 8.582 | **100,00%** | 100,00% |
| «Эйр Астана» АҚ | Жолаушылар авиатасымалы | Қазақстан | **7.276** | 7.276 | **51,00%** | 51,00% |
| «Ақтөбе халықаралық әуежайы» АҚ | Әуежай қызметтері | Қазақстан | **6.029** | 6.029 | **100,00%** | 100,00% |
| «Павлодар әуежайы» АҚ | Әуежай қызметтері | Қазақстан | **1.454** | 1.454 | **100,00%** | 100,00% |
| «Самұрық-Қазына Келісімшарт» ЖШС | Жобаларды басқару | Қазақстан | **1.284** | 1.284 | **100,00%** | 100,00% |
| «Атырау халықаралық әуежайы» АҚ | Әуежай қызметтері | Қазақстан | **1.196** | 1.196 | **100,00%** | 100,00% |
| «КОРЭМ» АҚ | Электр энергиясы нарығының операторы | Қазақстан | **161** | 161 | **100,00%** | 100,00% |
| «Air Kazakhstan» авиациялық компаниясы» АҚ | Жолаушылар авиатасымалы | Қазақстан | **136** | 136 | **53,55%** | 53,65% |
| «Qazaq Air» АҚ | Жолаушылар авиатасымалы | Қазақстан | **120** | − | **100,00%** | − |
| «Қазақстанның атом электр станциялары» АҚ | Атом электр станцияларын салу бойынша жобаларды іске асыру | Қазақстан | **93** | 93 | **100,00%** | 100,00% |
| «Қарағандыгипрошахт және К» ЖШС | Жобалау | Қазақстан | **−** | 6 | **−** | 90,00% |
| «Самұрық-Қазына Финанс» ЖШС | Консультациялық қызметтер | Қазақстан | **−** | − | **100,00%** | 100,00% |
| KGF IM | Қаржылық операциялар | Кайман аралдары | **−** | − | **−** | 100,00% |
|  |  |  | **3.811.067** | 3.550.233 |  |  |

5. ЕНШІЛЕС ҰЙЫМДАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)

Еншілес ұйымдардағы инвестицияларға өзгерістер

«Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі «ҚТЖ»)

2015 жылы Қор ҚТЖ жарғылық капиталына 74.444 миллион теңге мөлшерінде салымды жүзеге асырды. Салым 68.339 миллион теңге және тиісінше 6.105 миллион теңге мөлшерінде ақшалай және мүліктік жарна нысанында жүзеге асырылды *(13-ескертпе)*. Қор 2015 жылы нарықтағыдан төмен пайыздық мөлшерлемемен қарыз берді *(7-ескертпе)*, осы қарызды беру күніндегі әділ құн мен оның номиналды құны арасындағы айырмашылық ретінде есептелген 6.427 миллион теңге мөлшеріндегі дисконт инвестицияларды ұлғайту ретінде танылды.

«ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі «ҚМГ»)

Қор 2015 жылы ҚМГ жарғылық капиталына 152.763 миллион теңге, оның ішінде Қазақстан Республикасының Үкіметі және «Каспий құбыр консорциум-К» АҚ-ның шартына сәйкес «Қазақстандық вексель» бойынша төлемдерді талап ету құқығын беру жолымен мүліктік салым нысанында 126.591 миллион теңге, газ құбырлары мен жылжымайтын мүлік объектісінің мүліктік жарнасы нысанында 13.472 миллион теңге және ақшалай түрде 12.700 миллион теңге мөлшерінде салымды жүзеге асырды*(13-ескертпе)*.

Қаржылық тұрақты сақтау жөніндегі іс-шаралар кешенін іске асыру шеңберінде Қор ҚР Ұлттық банкінің пайдасына ҚМГ 10% жай акция + 1 жай акциясын өткізуді жүзеге асырды. Мәміленің құны 750.000 миллион теңгені құрады, төлем ақшалай қаражатта жүзеге асырылды. Мәміленің нәтижесінде Қор пайда мен шығынның құрамында 619.548 миллион теңге мөлшерінде еншілес компаниядағы үлестің істен шығуынан болған кірісті таныды.

ҚРҰБ сатып алған ҚМГ акциялары Қорға сенімгерлік басқаруға берілді.

«Самұрық-Энерго» АҚ (бұдан әрі «Самұрық-Энерго»)

Қор 2015 жылы Самұрық-Энергоның жарғылық капиталына 336 миллион теңге, оның ішінде берілген кепілдік бойынша міндеттемелерді тануға байланысты 330 миллион теңге және жарғылық капиталды төлеуде «Қарағандыгипрошахт және К» ЖШС еншілес ұйымын беру нәтижесінде 6 миллион теңге мөлшерінде салымды жүзеге асырды. Қор 2015 жылы қосымша келісімге қол қойды, осыған сәйкес бұрын берілген 100.000 миллион теңге мөлшеріндегі қарыз бойынша пайыздық мөлшерлеме жылдық 9%-дан 1%-ға дейін кеміді *(7-ескертпе)*. Тиісінше, қосымша келісім күніндегі осы қарыздың әділ құны мен оның баланстық құны арасындағы айырмашылық ретінде есептелген 49.096 миллион теңге мөлшеріндегі дисконт инвестицияларды ұлғайту ретінде танылды.

«Тау-кен Самұрық» ұлттық тау-кен компаниясы» АҚ (бұдан әрі Тау-кен Самұрық)

2015 жылы Қор ақшалай нысанда 13.515 миллион теңге мөлшерінде Тау-кен Самұрықтың жарғылық капиталына жарнаны жүзеге асырды. Қор 2015 жылы Тау-кен Самұрыққа нарықтағыдан төмен пайыздық мөлшерлемемен қарыз берді *(7-ескертпе)*, осы қарызды беру күніндегі әділ құн мен оның номиналды құны арасындағы айырмашылық ретінде есептелген 5.119 миллион теңге мөлшеріндегі дисконт инвестицияларды ұлғайту ретінде танылды.

«Біріккен химиялық компания» ЖШС

Қор 2015 жылы «Біріккен химиялық компания» ЖШС жарғылық капиталына ақшалай нысандағы 82.169 миллион теңге мөлшерінде жарнаны жүзеге асырды*.*

«Қазпочта» АҚ және «Самұрық-Қазына Инвест» ЖШС

2015 жылы Қор «Қазпочта» АҚ және «Самұрық-Қазына Инвест» ЖШС жарғылық капиталына 4.565 миллион теңге және тиісінше 2.738 миллион теңге мөлшеріндегі жарнаны жүзеге асырды. Салымдар ақшалай нысанда жүзеге асырылды.

5. ЕНШІЛЕС ҰЙЫМДАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)

Еншілес ұйымдардағы инвестицияларға өзгерістер (жалғасы)

«Qazaq Air» АҚ

2015 жылғы сәуірде Қордың оның жарғылық капиталына жүз пайыз қатысуымен «Qazaq Air» АҚ еншілес ұйымын заңды тіркеу жүзеге асырылды, содан соң Қор 120 миллион теңге мөлшерінде жарғылық капиталға жарнаны жүзеге асырды.

«Академик Ш.Ш. Шөкин атындағы Энергетика ҚазҒЗИ» АҚ

2015 жылғы қаңтарда Қор мен «Power Build Engineering» ЖШС арасында 2014 жылғы желтоқсанда қол қойылған акцияларды сатып алу-сату шартына сәйкес Қор «Академик Ш.Ш. Шөкин атындағы Энергетика ҚазҒЗИ» АҚ акцияларын өткізуді жүзеге асырды. Мәміленің құны 504 миллион теңгені құрады, ақы төлеу ақшалай қаражатпен, оның ішінде 2015 жылы 430 миллион теңге және 2014 жылы 74 миллион төленді. Мәміленің нәтижесінде Қор еншілес ұйымның істен шығуынан 284 миллион теңге мөлшерінде пайданы таныды.

KGF IM

2015 жылғы наурызда KGF IM еншілес ұйымының таратылуы жүзеге асырылды.

6. Бірлескен кәсіпорын мен қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар

31 желтоқсанға бірлескен кәсіпорын мен қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар мынадай түрде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| **Бірлескен кәсіпорын** |  |  |
| «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК | **1.335.215** | − |
|  |  |  |
| **Қауымдасқан компаниялар** |  |  |
| Шекербанк | **−** | 18.174 |
| «Астана-Финанс» АҚ | **−** | 6.516 |
| Минус: құнсыздануға арналған резерв | **−** | (6.516) |
|  | **1.335.215** | 18.174 |

31 желтоқсанға осы ұйымдардағы Қордың бірлескен кәсіпорны мен қауымдасқан компанияларының қызметі, олардың орналасқан елі және үлесі мынадай түрде берілген:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Иелену үлесі** | |
| **Компания** | **Қызмет  түрі** | **Ел** | **2015 жылғы  31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |  |  |
| **Бірлескен кәсіпорын** |  |  |  |  |
| «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК | Мұнай-газ саласы | Нидерланды | **50,00%** | − |
|  |  |  |  |  |
| **Қауымдасқан компаниялар** |  |  |  |  |
| Шекербанк | Банк қызметтері | Түркия | **−** | 20,17% |
| «Астана-Финанс» АҚ | Қаржы ұйымы | Қазақстан | **−** | 1,63% |

6. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫН МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)

«KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК

2015 жылғы 16 қазанда Қор мен ҚМГ арасында Қашаған кен орнын қоса алғанда, Солтүстік Каспий жобасын өңдеу бойынша халықаралық консорциум қатысушыларының бірі болып табылатын «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК акцияларының 50%-ын сатып алу бойынша мәміле аяқталды. Сатып алынған 50%-дық үлестің әділ құны 4,7 миллиард АҚШ доллары мөлшерінде бағаланды (мәмілені аяқтау күнгі бағам бойынша 1.297.670 миллион теңгеге барабар).

2015 жылғы 28 желтоқсанда Қор «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК жарғылық капиталына 113 миллион АҚШ доллары мөлшерінде қосымша жарнаны жүзеге асырды (төлем күнгі бағам бойынша 37.545 миллион теңгеге барабар).

Шекербанк

2015 жылғы 30 желтоқсанда Қор және «Қазкоммерцбанк» АҚ (бұдан әрі «ҚКБ») Шекербанктің жарғылық капиталының 19,37%-ын құрайтын Шекербанкке 224.353.416 акция мөлшерінде қатысу үлесін сату туралы келісім жасасты. Акцияларды сатып алу-сату шартына сәйкес сату процесі (акциялардың құнын беру және төлеу) қажетті алдын ала талаптарды орындағаннан кейін, оның ішінде:

* Шекербанк банкінің басқа да мажоритарлық акционері, Personeli Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı (SEMVAK/Шекербанк, Ерікті зейнетақы аударымдары қоры) қол қойған Акционерлік келісім шарттары сақталған;
* директорлар кеңесінің қажетті шешімдерінде;
* тиісті мемлекеттік органдардан алынатын рұқсаттарда жүзеге асырылатын болады.

Сату бағасы акцияларды беру күнінде айқындалатын болады.

Шекербанктегі қатысу үлесін сату туралы келісімге сәйкес Қордың Шекербанкке тиесілі қатысу үлесін өткізу жоспарлануына байланысты Қор 18.174 миллион теңгеге тең қайта жіктеу күніндегі баланстық құнмен, сатуға арналған актив ретінде осы қауымдасқан компанияға инвестицияларды жіктеді.

«Астана-Финанс» АҚ

Қордың «Астана-Финанс» АҚ Директорлар кеңесінің құрамында өкілдерінің болмауына байланысты Қор қауымдасқан компанияға инвестиция ретінде «Астана-Финанс» АҚ елеулі ықпалын жоғалтты және жіктеуді тоқтатты және қаржы активі ретінде таныды деп санайды *(9-ескертпе)*.

7. Берілген қарыздар

31 желтоқсанға берілген қарыздар мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| Еншілес ұйымдарға берілген қарыздар | **367.719** | 400.244 |
| Бөгде ұйымдарға және байланысқан тараптарға берілген қарыздар | **218.018** | 538.132 |
| Бөгде ұйымдар және байланысқан тараптар шығарған облигациялар | **2.083** | 1.778 |
| Есепке жатқызылған сыйақы | **10.880** | 18.607 |
| Минус: құнсыздануға арналған резерв | **(8.810)** | (11.156) |
| **Берілген қарыздардың жалпы сомасы** | **589.890** | 947.605 |
|  |  |  |
| Минус: ағымдағы бөлігі | **(139.757)** | (513.004) |
| **Ұзақ мерзімді бөлігі** | **450.133** | 434.601 |

7. Берілген қарыздар (жалғасы)

Қарыздар мынадай валюталарда берілді:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жылғы  31 желтоқсан** | 31 желтоқсан  2014 жылғы |
|  |  |  |
| Теңгемен берілген қарыздар | **416.237** | 464.760 |
| АҚШ долларымен берілген қарыздар | **173.653** | 482.845 |
|  | **589.890** | 947.605 |

Еншілес ұйымдарға берілген қарыздар

«Самұрық-Қазына» жылжымайтын мүлік қоры» АҚ

2012 жылы Қор «Самұрық-Қазына» жылжымайтын мүлік қоры» АҚ-мен (бұдан әрі «Жылжымайтын мүлік қоры») жаңартылатын кредиттік желі шартын (99.053 миллион теңге мөлшеріндегі желі лимитімен) жасасты, осы шартқа сәйкес 2015 жылы Қор Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2012 жылғы 21 маусымдағы қаулысымен бекітілген «Қолжетімді тұрғын үй – 2020» бағдарламасы шеңберінде тұрғын үй құрылысы жобаларын қаржыландыру үшін 2022 жылғы 31 шілдеге дейін өтеу мерзімімен және 2% сыйақы мөлшерлемесімен   
8.879 миллион теңге мөлшерінде Жылжымайтын мүлік қорына қосымша транш берді. Қаржыландыру Ұлттық қордың қаражаты есебінен жүзеге асырылды. 2015 жылғы 31 желтоқсанға осы жаңартылатын кредиттік желі бойынша негізгі борыштың сомасы 55.817 миллион теңгені құрады.

Кредиттік желінің талаптарына сәйкес Қордың кез келген уақытта Жылжымайтын мүлік қорынан қарыздарды немесе олардың бір бөлігін мерзімінен бұрын өтеуді талап етуге құқығы бар, ал Жылжымайтын мүлік қоры Қордың талап етуі бойынша өтеуді жүргізуге міндеттенеді. Осы талапқа байланысты Қор осы кредиттік желі шеңберінде берілген барлық қарыздарды қысқа мерзімді қарыздар ретінде жіктейді.

2015 жылы Жылжымайтын мүлік қоры 5.415 миллион теңге сомаға қарыздарды мерзімінен бұрын ішінара өтеуді жүзеге асырды (2014 жылы: 4.551 миллион теңге). 2015 жылғы 31 желтоқсанға негізгі борыштың және алынатын сыйақының жалпы сомасы 104.001 миллион теңгені (2014 жылы: 100.311 миллион теңге).

«Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ

2015 жылғы шілдеде Қор ҚТЖ-ға 2045 жылғы 5 мамырға дейін өтеу мерзімімен және 0,75% сыйақы мөлшерлемесімен «Жолаушылар тасымалы» АҚ теміржол жолаушы вагондарының жылжымалы құрамы паркін жаңартуды қаржыландыру үшін 8.862 миллион теңге мөлшерінде қарыз берді.

Бастапқы тану кезінде осы қарыз сыйақының тиісті нарықтық мөлшерлемелерін пайдалана отырып,   
2.435 миллион теңгені құрайтын әділ құнмен бағаланды. Тану күніндегі қарыздың номиналды құны мен әділ құны арасындағы 6.427 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық ҚТЖ-дағы Қор инвестицияларының ұлғаюы ретінде танылды *(5-ескертпе)*.

2015 жылғы 31 желтоқсанда негізгі борыш пен алынатын сыйақының жалпы сомасы 95.939 миллион теңгені құрады (2014 жылы: 90.224 миллион теңге).

«Тау-кен Самұрық» ҰТК» АҚ

2015 жылғы шілдеде Қор Тау-кен Самұрыққа 2035 жылғы 7 шілдеге дейін өтеу мерзімімен және 0,1% сыйақы мөлшерлемесімен «Солтүстік Қатпар» ЖШС жарғылық капиталындағы қатысу үлесінің 100%-ын сатып алуды қаржыландыру үшін 7.734 миллион теңге мөлшерінде қарыз берді.

Бастапқы тану кезінде осы қарыз сыйақының тиісті нарықтық мөлшерлемелерін пайдалана отырып,   
2.615 миллион теңгені құрайтын әділ құнмен бағаланды. Тану күніндегі қарыздың номиналды құны мен әділ құны арасындағы 5.119 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық Тау-кен Самұрықтағы Қор инвестицияларының ұлғаюы ретінде танылды *(5-ескертпе)*.

2015 жылғы 31 желтоқсанда негізгі борыш пен алынатын сыйақының жалпы сомасы 2.707 миллион теңгені құрады (2014 жылы: нөл).

«Qazaq Air» АҚ

2015 жылы Қор «Qazaq Air» АҚ-ға 4.729 миллион теңге мөлшерінде пайызсыз қаржылық көмек берді. Қаржылық көмекті өтеу мерзімі 2016 жылғы 31 желтоқсанға дейін, ол аяқталғаннан және тиісті корпоративтік шешімдер қабылданғаннан кейін берілген қаржылық көмектің сомасы акцияларға айырбасталуы мүмкін.

7. Берілген қарыздар (жалғасы)

Еншілес ұйымдарға берілген қарыздар (жалғасы)

«Самұрық-Энерго» АҚ

2014 жылғы 17 қаңтарда Қор «Екібастұз МАЭС-1» ЖШС-дағы қатысу үлесінің 50%-ын және «Қазгидротехэнерго» ЖШС-дағы қатысу үлесінің 100%-ын сатып алу үшін «Самұрық-Энерго» АҚ-ға   
2028 жылғы 1 желтоқсанға дейін өтеу мерзімімен және 7,8% сыйақы мөлшерлемесімен 200.000 миллион теңге мөлшерінде қарыз берді.

2014 жылғы 6 қазанда Қор Самұрық-Энергомен қарыз шартына жасалған қосымша келісімге сәйкес 100.000 жай акцияны сатып алу арқылы 100.000 миллион теңге мөлшерінде берілген қарыз бөлігінің 50%-ын айырбастауды жүзеге асырды. Бұл ретте қарыздың қалған бөлігі бойынша сыйақы мөлшерлемесі 9%-ға дейін ұлғайтылды.

Қор 2015 жылғы 25 желтоқсанда Самұрық-Энергомен қарыз шартына қосымша келісімге қол қойды, осы қосымша келісімге сәйкес сыйақы мөлшерлемесі жылдық 1%-ды құрады. Қарыз сыйақының тиісті нарықтық мөлшерлемелерін пайдалана отырып, 50.904 миллион теңгені құрайтын әділ құн бойынша қайта бағаланды. Тану күніндегі қарыздың номиналды құны мен әділ құны арасындағы 49.096 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық Самұрық-Энергодағы Қор инвестицияларының ұлғаюы ретінде танылды *(5-ескертпе)*.

2015 жылғы 31 желтоқсанда негізгі борыш пен алынатын сыйақының жалпы сомасы 80.364 миллион теңгені құрады (2014 жылы: 130.363 миллион теңге).

Бөгде ұйымдарға және өзге байланысқан тараптарға берілген қарыздар

KazMinerals Plc (бұрынғы Kazakhmys Finance Plc)

2015 жылдың бірінші тоқсанында KazMinerals Plc (бұрынғы Kazakhmys Finance Plc) Бозшакөл, Бозымшақ, Абыз және Нұрқазған мыс кенорындарын өндіру жобалары бойынша Қордан 1.993 миллион АҚШ доллары мөлшерінде (төлеу күніндегі бағам бойынша 368.447 миллион теңгеге баламалы) алынған қарыздарды мерзімінен бұрын өтеді. Қарыздар Қытайдың Мемлекеттік Даму банкімен кредиттік желі шеңберінде алынған қаражат есебінен берілді. Қор өз кезегінде Қытайдың Мемлекеттік Даму банкінің алдындағы қарыздарды мерзімінен бұрын өтеді *(14-ескертпе)*.

Eurasian Resources Group (бұрынғы Eurasian Natural Resources Corporation PLC)

2010 жылғы 20 қарашада Қор Eurasian Resources Group-пен 2020 жылғы 20 қыркүйекке дейінгі мерзіммен және 7,5% сыйақы мөлшерлемесімен 500 миллион АҚШ доллары мөлшерінде қарыз беру шартын жасасты. 2015 жылғы 31 желтоқсанға негізгі борыш пен алынатын сыйақының сомасы 173.653 миллион теңгені құрады.

«Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» ЖШС

2015 жылдың мамырында Мемлекетке газ-турбиналық электр станциясының жобалық-сметалық құжаттамасын беру арқылы Қор «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»ЖШС-ға 4.000 миллион теңге мөлшерінде берген қарызды мерзімінен бұрын өтеді .

8. кредиттік мекемелердегі қаражат

31 желтоқсанға кредиттік мекемелердегі қаражат мынаны қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| 10 ірі жергілікті банк | **554.000** | 641.557 |
| Өзге жергілікті кредиттік мекемелер | **276.917** | 177.644 |
| Есепке жатқызылған сыйақы | **8.675** | 8.282 |
| **Кредиттік мекемелердегі қаражаттың жалпы сомасы** | **839.592** | 827.483 |
|  |  |  |
| Минус: ағымдағы бөлігі | **(246.801)** | (239.768) |
| **Ұзақ мерзімді бөлігі** | **592.791** | 587.715 |

8. кредиттік мекемелердегі қаражат (жалғасы)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| ВВВ+(Ваа1)-тен ВВВ(Ваа2)-ға дейінгі рейтинг | **47.596** | 53.292 |
| ВВВ-(Ваа3)-тен ВВ-(Ва3)-ға дейінгі рейтинг | **78.553** | 40.838 |
| В+(В1)-тен В-(В3)-ге дейінгі рейтинг | **554.373** | 703.857 |
| Рейтинг жоқ | **159.070** | 29.496 |
|  | **839.592** | 827.483 |

2015 жылғы 31 желтоқсанға «Рейтинг жоқ» рейтингілері бөлінісінде кредиттік мекемелердегі қаражат «БТА Банк» АҚ және «Қазақстанның тұрғын үй құрылыс жинақ банкі» АҚ берген қарыздарда көрсетілген (2014 жылы: «Қазақстанның тұрғын үй құрылыс жинақ банкі» АҚ).

Негізінен, кредиттік мекемелердегі қаражат Үкімет бекіткен іс-шараларды қаржыландыру мақсатында банктерге және басқа да қаржы ұйымдарына орналастырылған қаражатты, сондай-ақ уақытша бос ақша қаражатын басқару саясаты шеңберінде орналастырылған банк депозиттерін білдіреді.

2015 жылғы 31 желтоқсанға негізінен, Үкімет бекіткен іс-шараларды қаржыландыру мақсатында банктерге және басқа да қаржы ұйымдарына орналастырылған қаражат мынадай қаржы ұйымдары мен банктерге теңгемен берілген қарыздар көрсетілген:

* «Даму» кәсіпкерлікті дамыту қоры» АҚ 25.117 миллион теңге сомаға (2014 жылы: 31.605 миллион теңге) шағын және орта бизнес субъектілерін қаржыландыру мақсаттары үшін. Осы қарыздар бойынша пайыздық мөлшерлемелер жылдық 2%-дан бастап 5,5-ке дейінгі жылдық %-ды құрайды.
* «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ экономиканың басым салаларындағы инвестициялық жобаларға кредит беру мөлшерлемесін азайту, қаржылық лизингтің қор жасау құнын төмендету және қазақстандық локомотивтер экспортын ынталандыру мақсаттары үшін тиісінше 2.773 миллион теңге, 16.115 миллион теңге және 3.591 миллион теңге мөлшерінде (2014 жылы: тиісінше 2.980 миллион теңге, 15.263 миллион теңге және 3.444 миллион теңге). Осы қарыздар бойынша пайыздық мөлшерлемелер 0,2%-дан бастап 0,6-ға дейінгі жылдық %-ды құрайды.
* Екінші деңгейдегі банктерге ипотекалық қарыздарды қайта қаржыландыруға және студенттерге, Астана мен Алматы қалаларында тұрғын үй объектілерін салуға кредит беруге және аралық тұрғын үй қарыздарын беруге тиісінше 95.651 миллион теңге, 45.132 миллион теңге және 28.485 миллион теңге мөлшерінде   
  (2014 жылы: тиісінше 102.281 миллион теңге, 51.835 миллион теңге және 27.407 миллион теңге) қарыз берілген. Осы қарыздар бойынша пайыздық мөлшерлемелер 1%-дан бастап 7,28-ге дейінгі жылдық %-ды құрайды.
* БТА Банк банктің міндеттемелерін қайта құрылымдау шеңберінде жалпы банктік мақсаттарға және өтемақы сомаларында қолма-қол қаражат үлесін төлеу үшін 130.586 миллион теңге мөлшерінде қарыз берілген. Қарыз бойынша сыйақы мөлшерлемесі 4%-ды құрайды.

Уақытша бос ақша қаражатын басқару саясаты шеңберінде Қор қазақстандық екінші деңгейдегі банктерге депозиттерді орналастырады. Кредиттік мекемелердегі қаражаттың жалпы сомасында банк депозиттерінің сомасы 492.142 миллион теңгені құрайды (2014 жылы: 467.575 миллион теңге). 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ұзақ мерзімді банк депозиттері бойынша орташа өлшенген пайыздық мөлшерлеме жылдық   
5, 29% (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 5,18%) құрады, қысқа мерзімді банк депозиттері бойынша орташа өлшенген мөлшерлеме жылдық 11,5%-ды (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 7,88%) құрады.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың кредиттік мекемелерде мерзімі өткен және құнсызданған қаражаты жоқ.

9. өзге қаржы активтері

31 желтоқсанға өзге қаржы активтері мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| **Сатуға арналған қолда бар қаржылық инвестициялар** |  |  |
| «Қазкоммерцбанк» АҚ (ҚКБ) үлестік бағалы қағаздары | **20.011** | 35.062 |
| «Қазақстанның Халық Банкі» АҚ үлестік бағалы қағаздары | **−** | − |
| «БТА Банк» АҚ үлестік бағалы қағаздары | **−** | 5.470 |
| «Альянс Банк» АҚ үлестік бағалы қағаздары | **−** | 3.624 |
| Борыштық бағалы қағаздар | **7.357** | 11.630 |
| «Астана-Финанс» АҚ үлестік бағалы қағаздары *(6-ескертпе)* | **6.516** | − |
| Минус: құнсыздануға арналған резерв *(6-ескертпе)* | **(6.516)** | − |
| **Өзге қаржы активтерінің жалпы сомасы** | **27.368** | 55.786 |
|  |  |  |
| Минус: ағымдағы бөлігі | **(1.068)** | (9.291) |
| **Ұзақ мерзімді бөлігі** | **26.300** | 46.495 |

ҚКБ үлестік бағалы қағаздары

2015 жылғы 31 желтоқсандағы және 2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың меншігіндегі ҚКБ жай акцияларының қалдығы 85.517.241 дананы құрайды.

«Қазақстан Халық Банкі» АҚ («Халық Банкі») үлестік бағалы қағаздары

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың меншігіндегі Халық банкінің артықшылықты акцияларының қалдығы 100 дананы құрайды.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы және 2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ҚКБ және Халық банкінің үлестік бағалы қағаздарының әділ құны белсенді нарықта жарияланған баға белгіленімдері негізінде айқындалды. ҚКБ акцияларын және өзге де үлестік бағалы қағаздарды қайта бағалау бойынша резервтегі өзгерістер 15.051 миллион теңгені және тиісінше 1.920 миллион теңгені құрады.

«БТА Банк» АҚ («БТА Банк») үлестік бағалы қағаздары

2015 жылғы желтоқсанда Қор ҚКБ-ға БТА Банкінің жай және артықшылықты акцияларының пакетін өткізді. БТА Банк акцияларын сату жөніндегі мәміленің құны 6.811 миллион теңгені құрады, ол 1,5 (бір жарым) жыл ішінде төленген болуы тиіс.

«Альянс Банк» АҚ үлестік бағалы қағаздары (қазіргі уақытта «ForteBank» АҚ)

2015 жылғы наурызда Қор Болат Жәмитұлы Өтемұратов мырзаға «Альянс Банк» АҚ жай және артықшылықты акцияларының пакетін өткізді. Акцияларды сату жөніндегі мәміленің құны 4.755 миллион теңгені құрады, ол   
5 (бес) жыл ішінде төленген және Ұлттық банктің қайта қаржыландыру мөлшерлемесінің мөлшеріне жыл сайын ұлғайтуға жатады.

10. өзге ұзақ мерзімді активтер

Өзге ұзақ мерзімді активтер мынаны қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек | **84.184** | 67.059 |
| Өткізуге арналған жылжымайтын мүлік | **7.837** | 10.169 |
| Өзгелері | **10.654** | 1.161 |
| Минус: құнсыздануға арналған резерв | **(471)** | (473) |
|  | **102.204** | 77.916 |

10. өзге ұзақ мерзімді активтер (жалғасы)

Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек мынадай банктердің акциялары үшін мерзімі ұзартылған төлемдердің дисконтталған құнында көрсетілген:

* БТА Банк акциялары үшін (97,26%) 2017 жылғы 30 маусымға дейін 68.506 миллион теңге мөлшерінде (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 56.035 миллион теңге);
* «Темірбанк» АҚ акциялары үшін 2019 жылғы 15 мамырға дейін 12.148 миллион теңге мөлшерінде   
  (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 11.024 миллион теңге);
* Альянс Банк акциялары үшін 2020 жылғы 3 наурызға дейін 3.530 миллион теңге мөлшерінде (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 3.624 миллион теңге), тиісінше *(9-ескертпе)*.

Өткізуге арналған жылжымайтын мүлік

Қор 2014 жылғы 5 мамырда «AYT Housing Complex» (Айт Хаузинг Кешен) ЖШС берген қарыздар бойынша берешекті өтеу есебінен Алматы қаласындағы тұрғын үй кешендеріне жылжымайтын мүлік түрінде мүлік алды. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы мүліктің баланстық құны 7.837 миллион теңгені (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 10.169 миллион теңге) құрады. Жылжымайтын мүліктің барлығы Қордың атынан жылжымайтын мүлікті өткізу агенті болып табылатын еншілес ұйым Жылжымайтын мүлік қорының сенімгерлік басқаруына берілді.

Өзгелері

2015 жылы Топтың бизнес-процестерін автоматтандыру мақсатында Қор «Қазақстан САП» ЖШС компаниясымен SAP бағдарламалық жасақтамасын сүйемелдеу бойынша қызметтерді пайдалану және көрсетудің мерзімсіз құқықтарын беру туралы ұзақ мерзімді келісім жасасты, осыған сәйкес құны 7.376 миллион теңге болатын жобаның бірінші фазасы бойынша активті сатып алды. Бұдан әрі Қордың компаниялар тобына кіретін ұйымдарына осы активті өткізу жоспарланып отыр.

11. өзге ағымдағы активтер

31 желтоқсанға өзге ағымдағы активтер мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| Алынатын дивидендтер | **46.794** | 25.906 |
| Өзге дебиторлық берешек | **6.273** | 6.621 |
| Өзгелері | **1.113** | 1.103 |
| Минус: құнсыздануға арналған резерв | **(3.821)** | (4.338) |
|  | **50.359** | 29.292 |

12. Ақша қаражаты және олардың баламалары

31 желтоқсанға ақша қаражаты және олардың баламалары мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| Банктердегі ағымдағы шоттар, теңгемен | **111.836** | 118.622 |
| Банктердегі ағымдағы шоттар, АҚШ долларымен | **235** | 1.823 |
| Банктердегі ағымдағы шоттар, евромен | **1** | 7 |
| Ұлттық банктегі мерзімді депозит, теңгемен | **27.001** | − |
| Екінші деңгейдегі банктердегі мерзімді депозит, теңгемен | **1.502** | 44.510 |
|  | **140.575** | 164.962 |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ағымдағы шоттар бойынша орташа өлшенген пайыздық мөлшерлеме жылдық 0,001% (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 0,001%) құрады, екінші деңгейдегі банктердегі мерзімді депозиттер бойынша орташа өлшенген пайыздық мөлшерлеме жылдық 15,07 % (2014 жылғы   
31 желтоқсанға: 10,6%) құрады.

13. КАПИТАЛ

Жарғылық капитал

Қор төлемі 2015 және 2014 жылдардың ішінде мынадай түрде жүзеге асырылған жай акциялар эмиссиясын жүргізді:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Акцияларды төлеу** | **Шығаруға рұқсат етілген және шығарылған акциялардың саны** | **Бір акцияның номиналды құны, теңгемен** | **Жарғылық капитал, миллион теңгемен** |
|  |  |  |  |
| **2013 жылғы 31 желтоқсанға** | 3.481.602.341 |  | 4.484.676 |
| Ақша қаражатымен төленген жарналар | 10.000 | 18.306.039; 7.000.000 | 103.918 |
| Мүлік жарналары | 9.993 | 1.200.359; 2.772.663; 2.522.901 | 18.073 |
| Акциялардың мемлекеттік пакеттерімен берілетін жарналар | 1.400 | 1.506.930; 10.573.010 | 13.895 |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға** | 3.481.623.734 |  | 4.620.562 |
|  |  |  |  |
| Ақша қаражатымен төленген жарналар | **12.000** | **11.619.075; 12.700.435; 20.648.187;** | **149.539** |
| Мүлік жарналары | **31.477** | **4.171.027; 10.466.896; 13.456.258; 19.354.725** | **142.443** |
| Акциялардың мемлекеттік пакеттерімен берілетін жарналар | **297** | **12.542.000** | **3.725** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға** | **3.481.667.508** |  | **4.916.269** |

2015 жылғы 31 желтоқсанға Қордың 3.481.667.508 акциясы толығымен төленді (2014 жылы: 3.481.623.734 акция).

13. КАПИТАЛ (жалғасы)

Акцияларды шығару

**2015**

Ақша қаражатымен төленген жарналар

2015 жылы Акционер 149.539 миллион теңге (2014 жыл: 103.918 миллион теңге) мөлшеріндегі ақша қаражатымен Қордың жарғылық капиталына жарна төледі. Осы қаражат Қордың еншілес ұйымдары жүзеге асыратын жобаларды қаржыландыруға арналған.

Мүлік жарналары

2015 жылы Акционер 126.591 миллион теңге мөлшерінде «Каспий құбыр консорциумы-К» АҚ-дан «Қазақстандық вексель» бойынша төлемдерді талап ету құқығын Қазақстан Республикасының Үкіметінен беру арқылы мүліктік салым нысанында Қордың жарғылық капиталына жарна төледі *(5-ескертпе)*.

2015 жылы Акционер жалпы сомасы 13.456 миллион теңгеге Қазақстан Республикасының 6 облысында газ құбыры, құны 2.323 миллион теңге Қарабатан теміржол станциясы түрінде мүлік жарнасын және жалпы сомасы 73 миллион теңге болатын өзге де мүлікпен Қордың жарғылық капиталына жарна төледі   
(5-ескертпе).

*Акциялардың мемлекеттік пакеттерімен салынатын жарналар*

2015 жылы Акционер «М.Тынышбаев атындағы Қазақ көлік және коммуникациялар академиясы» АҚ акцияларының 35%-ын Қорға берді, оның әділ құны одан әрі ҚТЖ-ға беру үшін 3.725 миллион теңгені құрады *(5-ескертпе)*.

**2014**

Ақша қаражатымен төленген жарналар

2014 жылы Акционер 103.918 миллион теңге мөлшерінде ақша қаражатымен Қордың жарғылық капиталына жарна төледі. Осы қаражат Қордың еншілес ұйымдары жүзеге асыратын жобаларды қаржыландыруға арналған.

*Мүлік жарналары*

2014 жылы Акционер жалпы сомасы 10.615 миллион теңгеге Қостанай облысындағы және Батыс Қазақстан облысындағы газ құбыры түріндегі мүлікпен Қордың жарғылық капиталына жарна төледі*.*

2014 жылы Акционер жалпы сомасы 7.458 миллион теңге болатын Ақтөбе қаласындағы мүліктік-техникалық кешендер мен жер учаскелері, Ақжар-2 тұрғын үй алқабы түрінде мүлікпен Қордың жарғылық капиталына жарна төледі*.*

*Акциялардың мемлекеттік пакеттерімен салынатын жарналар*

2014 жылғы 28 қарашада Акционер «Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі» арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» АҚ акцияларының 49%-ын Қорға берді, оның әділ құны берген күні 151 миллион теңгені құрады.

2014 жылғы 15 желтоқсанда Акционер «Қазақстан Инжиниринг» ұлттық компаниясы» АҚ-дағы акцияларының 43,65%-ын Қорға берді, оның әділ құны берген күні 13.745 миллион теңгені құрады.

**Дивидендтер**

2015 жылғы 29 қазанда Қор Үкіметтің 2015 жылғы 21 қазандағы қаулысына сәйкес 2014 жылдың қорытындылары бойынша 34.713 миллион теңге (2014 жылы: 9.077 миллион теңге) мөлшерінде Акционерге дивидендтер төлеуді жүзеге асырды.

13. КАПИТАЛ (жалғасы)

**Акционерглере өзге де бөлулер**

2015 жылы Акционердің өкімдеріне сәйкес Қор жалпы сомасы 22.600 миллион теңгеге (2014 жылы:   
39.119 миллион теңге) әртүрлі әлеуметтік жобаларды қаржыландыруды жүзеге асырды. Бұдан басқа ақшалай емес нысанда Акционерге өзге де бөлулер 52 миллион теңгені (2014 жылы: 7.671 миллион теңге) құрады. Осы қаржыландыру капиталдағы өзгерістер туралы жеке есепте Акционерге өзге де бөлулер ретінде танылды.

Акционермен жүргізілетін өзге де операциялар

Акционер мен Қор арасында 2011 және 2013 жылдары жасалған ауыстыру шарттарына сәйкес 2014 жылы Акционер Қорға әділ құны 207.115 миллион теңге болатын газ-көлік жүйесінің активтері нысанында мүлікті берді. Кейіннен бұл мүлік ҚМГ-нің еншілес ұйымы «Интергаз Орталық Азия» АҚ-ға берілді. Акционер Қорға   
85 миллион теңге сомаға теміржол платформалары түрінде мүлікті де берді. Кейіннен бұл мүлік ҚТЖ-ға берілді.

Акциялардың баланстық құны

ҚҚБ Биржа кеңесінің 2010 жылғы 4 қазандағы шешіміне сәйкес қаржылық есептілікте ҚҚБ бекіткен қағидаларға сәйкес есептелген есептік күнгі бір акцияның (жай және артықшылықты) баланстық құны туралы деректер болуға тиіс.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| Активтердің жиыны | **6.929.328** | 5.693.156 |
| Материалдық емес активтер | **(567)** | (420) |
| Міндеттемелердің жиыны | **(1.843.255)** | (1.810.012) |
| **Жай акциялар үшін таза активтер** | **5.085.506** | 3.882.724 |
|  |  |  |
| **31 желтоқсандағы жай акциялардың саны** | **3.481.667.508** | 3.481.623.734 |
| Бір жай акцияның баланстық құны, теңге | **1.461** | 1.115 |

14. қарыздар

31 желтоқсандағы қарыздар, оның ішінде есептелген сыйақы мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| Еншілес ұйымдар шығарған, сатып алған облигациялар: |  |  |
| - ҚМГ | **42.319** | 42.050 |
| - «Самұрық-Энерго» АҚ | **223** | 223 |
| Алынған қарыздар | **536.702** | 388.886 |
| Өзге де ұйымдар шығарған, сатып алған облигациялар | **353.565** | 917.232 |
| **Қарыздардың жалпы сомасы** | **932.809** | 1.348.391 |
|  |  |  |
| 12 ай ішінде өтеуге жататын сома шегерілген | **(44.482)** | (409.001) |
| **12 айдан кейін өтелуге тиісті сома** | **888.327** | 939.390 |

Қарыздар мына валюталарда көрсетілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| АҚШ долларымен көрсетілген қарыздар | **504.475** | 388.886 |
| Теңгемен көрсетілген қарыздар | **428.334** | 959.505 |
|  | **932.809** | 1.348.391 |

14. Қарыздар (жалғасы)

Шығарылған, еншілес ұйымдар сатып алған облигациялар

2009 жылы ҚМГ Қордың жалпы сомасы 111 миллиард теңге болатын облигацияларын сатып алды. Облигациялардың өтелу мерзімі 35 жыл және купон мөлшерлемесі жылдық 4%. Осы облигациялар 12,5% мөлшерлеме бойынша дисконтталған, ол мәміле жасалған күнге ҚМГ үшін қолданылған нарықтық пайыздық мөлшерлемеге біршама жуық.

Алынған қарыздар

Қытайдың Мемлекеттік Даму Банкінің кредиттік желісі

2009 жылғы 22 маусымда Қор, Қытай Мемлекеттік Даму Банкі және оператор ретінде шығатын «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ арасында 3 миллиард АҚШ доллары сомасына кредиттік желі ашуға негіздемелік қаржы келісіміне қол қойылды. Осы келісімге сәйкес Қытай Мемлекеттік Даму Банкі алты айлық ЛИБОР плюс   
4,3%-ға тең пайыз мөлшерлемесімен жалпы сомасы 3 миллиард АҚШ долларына дейін болатын АҚШ долларында көрсетілген ұзақ мерзімді қарыздарды Қорға береді. Қарыздар Қытай мен Қазақстан арасындағы өнеркәсіп өндірісін және өзге де экономика салаларын қолдауға және дамытуға жіберіледі.

2015 жылғы бірінші тоқсанда Қор Қытай Мемлекеттік даму банкінің алдындағы 1.993 миллион АҚШ доллары (төлем күнгі бағам бойынша 368.621 миллион теңгеге баламалы) мөлшерінде Бозшакөл, Бозымшақ, Абыз және Нұрқазған мыс кен орындарын игеру жобалары бойынша қарыздарды мерзімінен бұрын өтеуді жүзеге асырды. Осы қарыздар KazMinerals Plc (бұрынғы Kazakhmys Finance Plc) қарыздарын мерзімінен бұрын өтеу есебінен өтелді *(7-ескертпе).*

ҚМГ қаржылық көмек

«KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК жарғылық капиталын ұлғайту бойынша Қордың міндеттемелерін қаржыландыру және қарыз шарттары не өзге құжаттар бойынша сыйақы, комиссиялар және өзге де төлемдер төлеу бойынша Қордың шығыстарын өтеу мақсатында «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК акцияларын сатып алу үшін Қор тартқан қарыздық қаржыландыру шеңберінде Қор ҚМГ-мен қаржылық көмек шартын жасасты, оған сәйкес Қор   
2015 жылғы 25 желтоқсанда 36.950 миллион теңге мөлшерінде бірінші транш алды. Қаржылық көмекті қайтару мерзімі нөлдік сыйақы мөлшерлемесімен және қайтару мерзімін ұзарту мүмкіндігімен бірінші траншты алған күннен бастап – 1 жыл. 2018 жылғы 1 қаңтардан кейін «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК акцияларын Қордан кері сатып алу кезінде ҚМГ-ға немесе Cooperative KazMunaiGaz U.A. қойылатын қарсы талаптарды есепке жазудың өзге жолынан басқа, Қор қаржылық көмекті өтеуді жүзеге асырады.

Қарыз 32.190 миллион теңгені құрайтын алған күнгі әділ құн бойынша танылды. 4.760 миллион теңге мөлшерінде тану күнгі қарыздың номиналды құны мен әділ құны арасындағы айырма жиынтық кіріс туралы жеке есепте қаржылық кіріс ретінде танылды*.*

«Tokyo-Mitshubishi UFJ, LTD» Банкінің қарызы

2015 жылғы 30 қазанда Қор «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК 50% акциясын сатып алу үшін 1.500 миллион АҚШ доллары (төлем күнгі бағам бойынша 466.350 миллион теңгеге баламалы) сомасына «Tokyo-Mitshubishi UFJ, LTD» Банкімен қарыз келісімін жасасты. Қарыз 1,8% + 6 айлық Libor жылдық мөлшерлемесімен 3,5 жыл жеңілдікті кезеңмен 5 (бес) жыл мерзімге берілді. Қарыз екі траншпен ақша қаражатымен берілді.

**Өзге де ұйымдар шығарған, сатып алған облигациялар**

2009 жылы Қор 15 жыл айналым мерзімімен және жылдық 6% мөлшерінде купондық сыйақымен жалпы сомасы 750 миллиард теңгеге 750.000.000 купондық облигация шығарды, оларды бастапқыда жалпы сомасы   
645 миллиард теңгеге БТА Банк және жалпы сомасы 105 миллиард теңгеге Альянс Банк сатып алды. 2015 жылы осы облигацияларды көрсетілген банктер Ұлттық Банктің пайдасына өткізді.

2015 жылы Қор жалпы сомасы 750.000 миллион теңгеге Ұлттық Банктен облигациялардың бір бөлігін сатып алуды жүзеге асырды.

2015 жылы номиналды құны 210 миллиард теңге және купондық сыйақысы 6% (бір данасы 1.000 теңге) сатып алынған облигациялардың бір бөлігі жылдық 8% мөлшерінде өтеуге кірістілікпен «Қазақстандық қор биржасы» АҚ-ға қайталап орналастырды, бұл ретте барлық нарық қатысушылары үшін ашық мамандандырылған сауда-саттық өткізу әдісімен 197 миллиард теңге тартылды. Жыл сайынғы купон жылдық 6%-ды құрайды. Осы қаражат «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК акцияларын сатып алуды қаржыландыруға ішінара жіберілді *(6-ескертпе)*.

14. Қарыздар (жалғасы)

**Өзге де ұйымдар шығарған, сатып алған облигациялар (жалғасы)**

Екінші облигациялық бағдарламаның екінші шығарылымы шеңберінде 2010 жылы Қор жалпы сомасы   
75.000 миллион теңге облигацияларды еркін нарыққа орналастырды. Облигациялардың жылдық купон мөлшерлемесі 6,5%, өтелу мерзімі – 10 жыл. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы облигациялар мен есептелген сыйақының баланстық құны 76.332 миллион теңгені құрады.

Екінші облигациялық бағдарламаның бірінші шығарылымы шеңберінде, 2011 жылы Қор жалпы сомасы   
75.000 миллион теңге облигацияларды еркін нарыққа орналастырды. Облигациялардың жылдық   
купон мөлшерлемесі 5,9%, өтелу мерзімі - 7 жыл. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша облигациялар мен есептелген сыйақы сомасы 76.185 миллион теңгені құрады.

15. Қазақстан Республикасы үкіметінің қарыздары

Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| Ұлттық қордың қаражаты есебінен Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі сатып алған облигациялар | **727.882** | 279.141 |
| Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі сатып алған облигациялар | **61.306** | 60.566 |
| Үкіметтен алынған өзге де қарыздар | **77.249** | 74.037 |
| **Қазақстан Республикасы Үкіметі қарыздарының жалпы сомасы** | **866.437** | 413.744 |
|  |  |  |
| Минус: ағымдағы бөлік | **(6.722)** | (1.111) |
| **Ұзақ мерзімді бөлік** | **859.715** | 412.633 |

2015 жыл

2015 жылғы 15 қазанда жылдық 3% мөлшерінде жыл сайынғы купонмен 769.500 миллион теңге сомаға Қор облигацияларының шығарылымын тіркеу жүзеге асырылды. Облигацияларды Ұлттық қордың қаражаты есебінен Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі сатып алды. 2015 жылғы 20 – 29 қазан кезеңінде   
751.631 миллион теңге сомаға Қордың облигацияларын орналастыру жүзеге асырылды. Осы облигацияларды өткізуден алынған қаражат «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК акцияларын сатып алуды қаржыландыруға жіберілді *(6-ескертпе)*.

Алынған қаражаттың әділ құны 432.967 миллион теңгені құрады. 318.664 миллион теңге мөлшеріндегі номиналды құны мен әділ құны арасындағы айырма капиталдағы өзгерістер туралы жеке есепте Үкіметтен қарыздар бойынша Дисконт ретінде танылды.

2015 жылғы шілдеде Қор Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігінен 0,05% пайыздық мөлшерлемемен 8.862 миллион теңге мөлшерінде қарыз алды. Қарыз негізгі борышты өтеу бойынша 10 жылдық жеңілдік кезеңімен 30 жыл мерзімге алынды және мынадай нысаналы мақсаты бар: 8.862 миллион теңге мөлшерінде ҚТЖ қарыз беру. Осы қарыз бойынша сыйақы мөлшерлемесі 0,075%-дан аспауы қажет *(7-ескертпе)*.

Алған күнгі алынған қарыздың әділ құны 2.408 миллион теңгені құрады. 6.454 миллион теңге мөлшеріндегі номиналды құн мен әділ құн арасындағы айырма капиталдағы өзгерістер туралы жеке есепте үкіметтен қарыз бойынша дисконт ретінде танылды .

2014 жыл

2014 жылғы қаңтарда Қор айналым мерзімі 15 жыл және жылдық купондық сыйақысы 3% мөлшеріндегі облигациялардың жалпы сомасы 300.000 миллион теңгеге әрқайсысының номиналды құны 1.000 теңге 300.000.000 купондық облигацияны орналастырды. Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі номиналды құнының 33,3%-дық дисконтымен қоса Ұлттық қордың қаражаты есебінен облигациялар сатып алды.   
200.000 миллион теңге мөлшерінде осы облигацияларды өткізуден алынған қаражатты Қор «Екібастұз МАЭС-1» ЖШС-да 50% қатысу үлесін және «Қазгидротехэнерго» ЖШС-да 100% қатысу үлесін сатып алуды қаржыландыру мақсатында «Самұрық-Энерго» АҚ-ға қарыз беру үшін пайдаланылды.

15. Қазақстан Республикасы үкіметінің қарыздары (жалғасы)

2014 жыл (жалғасы)

2014 жылғы маусымда Қор пайыздық мөлшерлемелері 0,05% және 0,5% жалпы сомасы 18.931 миллион теңгеге Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігінен қарыз алды. Қарыздар 25 және 30 жыл мерзімге алынды және мынадай нысаналы мақсаты бар:

* 9.226 миллион теңге мөлшерінде ҚТЖ-ға қарыз беру*.* Осы қарыз бойынша сыйақы мөлшерлемесі   
  0,75%-дан аспауы тиіс*;*
* 9.705 миллион теңге мөлшерінде ҚТЖ-ға қарыз беру*.* Осы қарыз бойынша сыйақы мөлшерлемесі   
  0,75%-дан аспауы тиіс.

Алынған қарыздардың әділ құны алған күні 6.568 миллион теңгені құрады. 12.363 миллион теңге мөлшеріндегі номиналды құн мен әділ құн арасындағы айырма капиталдағы өзгерістер туралы жеке есепте үкіметтен қарыздар бойынша дисконт ретінде танылды.

16. Қаржылық кепілдіктер бойынша міндеттемелер

31 желтоқсанға қаржылық кепілдіктер бойынша міндеттемелер мыналады қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| **1 қаңтарға** | **38.825** | 37.145 |
| Бір жыл ішінде берілген кепілдіктер | **330** | 3.111 |
| Қаржылық кепілдіктер бойынша міндеттемелердің амортизациясы | **(6.657)** | (7.182) |
| Айырбастау бағамдарының өзгеру әсері | **−** | 5.751 |
| **31 желтоқсанға** | **32.498** | 38.825 |
|  |  |  |
| **Минус: ағымдағы бөлік** | **(5.093)** | (6.855) |
| **Ұзақ мерзімді бөлік** | **27.405** | 31.970 |

Қаржылық кепілдіктер бойынша міндеттемелер өз еншілес ұйымдарының қызметін және қолданыстағы келісімшарттарын қаржыландыру үшін қаржылық мекемелер берген кепілдіктер бойынша Қордың міндеттемелерін білдіреді (*5-ескертпе*). Кепілдіктер шарттарының негізгі бөлігі Қорға өтемақының болмауы шартымен жасалған. 2015 жылғы 31 желтоқсанда берешектің жалпы кепілдікті сомасы 2.256 миллион АҚШ долларын, 14.230 миллион теңгені және 2.589 миллион ресей рублін (2014 жылы: тиісінше 2.560 миллион АҚШ доллары, 13.020 миллион теңге және 2.589 миллион ресей рублі) құрайды.

17. Пайыздық кірістер

31 желтоқсанда аяқталған жылдарға пайыздық кірістер мыналарды қамтиды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| Қарыздар бойынша сыйақы | **52.910** | 74.424 |
| Берілген қарыздар бойынша дисконттың амортизациясы | **17.972** | 14.799 |
| Облигациялар бойынша сыйақы | **11** | 11 |
|  | **70.893** | 89.234 |

18. Пайыздық Шығыстар

31 желтоқсанда аяқталған жылдарға пайыздық шығыстар мыналарды қамтиды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| Шығарылған облигациялар бойынша сыйақы | **59.893** | 71.144 |
| Қаржылық міндеттемелер бойынша дисконттың амортизациясы | **17.592** | 12.118 |
| Берілген қарыздар бойынша сыйақы | **4.631** | 18.480 |
| Бастапқы тану кезіндегі қаржылық активтерді дисконттаудан болатын шығын | **−** | 1.487 |
|  | **82.116** | 103.229 |

19. ДИВИДЕНДтерден кіріс

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| «ҚМГ» АҚ | **21.225** | 83.115 |
| «KEGOC» АҚ | **9.952** | − |
| «Самұрық-Энерго» АҚ | **4.781** | 8.171 |
| «ҚТЖ» АҚ | **4.560** | 16.165 |
| «Қазатомөнеркәсіп» ҰАК» АҚ | **2.323** | 5.386 |
| «Темірбанк» АҚ | **−** | 9.109 |
| Өзгелер | **2.314** | 2.296 |
|  | **45.155** | 124.242 |

20. жалпы және әкімшілік шығыстар

31 желтоқсанда аяқталған жылдарға жалпы және әкімшілік шығыстар мыналарды қамтиды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| Салықтар, айыппұлдар және өсімақылар | **18.571** | 305 |
| Демеушілік көмек және қайырымдылық | **9.221** | 16.004 |
| Консультациялық (аудиторлық) және ақпараттық шығыстар | **4.782** | 3.197 |
| Жалақы бойынша шығыстар | **2.769** | 2.243 |
| Есепке жатқызылмаған ҚҚС | **900** | 676 |
| Өзгелері | **6.923** | 5.024 |
|  | **43.166** | 27.449 |

Салықтар, айыппұлдар және өсімақылар

2010 жылғы қыркүйекте Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Салық комитеті Қордың 2009 жылғы қызметіне кешенді салық тексеруін жүргізуге бастамашылық жасады. Салық тексеруінің қорытындылары бойынша салық органдары 2009 жылғы корпоративтік табыс салығын есептеу мақсатында провизияларды шегеруді заңсыз деп санайды. Қор басшылығы өзінің салық заңнамасын түсіндіруін орынды екенін және өзінің салық позицияларына Қордың салмақты дәлелдері бар деп санайды, бірақ бұл ретте Қордың компаниялар Тобында соңғы сот талқылауларының қорытындылары және ағымдағы ахуал аясында басшылық салықтық наразылықтарға қатысты өзінің бағасын өзгертті. Тиісінше 2015 жылы Қор 18.126 миллион теңге мөлшерінде Құжаттамалық тексеру актісіне сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша айыппұл мен өсімпұлдарды төлеуді жүзеге асырды, оның ішінде тиісінше айыппұл 13.468 миллион теңгені және өсімпұлдың сомасы 4.658 миллион теңгені құрады.

Демеушілік көмек және қайырымдылық

2015 жылы Қор 2015 жылға арналған демеушілік және қайырымдылық көмек көрсету жөніндегі Қордың жалпы іс-шаралар жоспарына (бұдан әрі «Жоспар») сәйкес демеушілік көмек берді. Демеушілік көмек спорттың жекелеген түрлерін дамыту мақсатында спорт федерацияларын қаржыландыру жөніндегі оператор болып табылатын   
«СҚ-Астана» корпоративтік қоры іске асыратын бірқатар жобаларды және Жоспарда бекітілген жекелеген жобаларды қаржыландыру үшін берілді. Бұдан басқа, демеушілік көмек Жоспарда бекітілген жобаларды қаржыландыру мақсатында өзге де ұйымдарға берілді.

Өзгелері

Өзге де шығыстар жалпы сомасы 576 миллион теңге (2014 жылы: 290 миллион теңге) болатын өзге де әкімшілік шығыстарды, оның ішінде басқару органының – Директорлар кеңесі мүшелерінің, жалпы сомасы 565 миллион теңге (2014 жылы: 548 миллион теңге) болатын Халықаралық Консультациялық кеңес мүшелерінің сыйақылары, жалпы сомасы 601 миллион теңге (2014 жылы: 403 миллион теңге) болатын операциялық қызметті қамтамасыз ету үшін ведомстволық бағынысты ұйымдарға берілетін нысаналы трансферттер бойынша шығыстарды және Қордың операциялық қызметін қамтамасыз ету үшін өзге де әкімшілік шығыстарды қамтиды .

21. Қаржылық кірістер

31 желтоқсанда аяқталған жылдарға қаржылық кірістер мыналарды қамтиды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| Банктік депозиттер бойынша сыйақы | **38.887** | 42.144 |
| Қаржылық активтер бойынша дисконттың амортизациясы | **12.583** | 3.831 |
| Қаржылық кепілдіктер бойынша кірістер | **7.115** | 7.999 |
| Алынған қарыздар бойынша дисконт | **4.760** | − |
| Ағымдағы банктік шоттар бойынша сыйақы | **180** | 2 |
| Өзгелер | **801** | 7.136 |
|  | **64.326** | 61.112 |

22. оң/(теріс) бағамдық айырма, нетто

2015 жылғы 20 тамызда Ұлттық Банк пен Қазақстан Республикасының Үкіметі валюталық дәлізді алып тастап және теңгенің еркін құбылмалы айырбас бағамына өтіп, инфляциялық таргеттеу режиміне негізделген жаңа кредит-ақша саясатын іске асыру туралы шешім қабылдады. Түзеткенге дейін және кейін айырбас бағамдары 1 АҚШ долларына тиісінше 188,38 теңгені және бір АҚШ долларына 255,26 теңгені құрады, бұл 2015 жылы бағамдық айырмадан Қордың айтарлықтай шығыстарына алып келді. 2015 жылы Қор нетто негізде   
5.289 миллион теңге сомаға бағамдық айырмадан шығын алды.

2014 жылғы 11 ақпанда Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі АҚШ долларына теңге бағамының өзгеру дәлізін кеңейту туралы шешім қабылдады. Нәтижесінде АҚШ долларына және басқа да негізгі валюталарға қатысты теңгенің айырбас бағамы түзетілді. Айырбас бағамдары түзетуге дейін және кейін тиісінше   
1 АҚШ долларына 155,56 теңгені және АҚШ долларына 184,50 теңгені құрады, ол 2014 жылы бағам айырмасынан Қордың біршама кірісіне әкелді. 2014 жылы Қор нетто негізде 11.015 миллион теңге сомаға бағамдық айырмадан кіріс алды.

23. Табыс салығы бойынша шығыстар

31 желтоқсанда аяқталған жылдарға табыс салығы бойынша шығыстар мыналарды қамтиды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| Төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар | **11.866** | 13.522 |
| Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыстар | **2.373** | 3.413 |
| Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар | **−** | − |
|  | **14.239** | 16.935 |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қорға 20% қолданыстағы ресми мөлшерлеме (2014 жылғы  
31 желтоқсанда: 20%) бойынша корпоративтік табыс салығы салынады.

23. Табыс салығы бойынша шығыстар (жалғасы)

Бухгалтерлік пайдадан бастап табыс салығының нормативтік мөлшерлемесі бойынша табыс салығын есептегенге дейінгі есептелген табыс салығы бойынша шығыстарды табыс салығы бойынша шығыстарға қатысты салыстыру былайша берілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| **Табыс салығын есептегенге дейінгі пайда** | **670.679** | 65.664 |
| Табыс салығының ресми мөлшерлемесі | **20%** | 20% |
| **Табыс салығы бойынша теориялық шығыстар** | **134.136** | 13.133 |
|  |  |  |
| Кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған салықтық активтерге өзгеріс | **9.768** | 7.331 |
| Өткен жылдарға түзету | **2.681** | 3.303 |
| Дивидендтерден салық салынбайтын кіріс | **(9.031)** | (24.848) |
| Салықтар бойынша айыппұлдардан шығын | **3.629** | − |
| Опциондар құнының өзгеруінен болатын шығын, нетто | **−** | 8.400 |
| Опционды тануды тоқтатудан шығын, нетто | **−** | 1.059 |
| Қаржылық активтер мен міндеттемелер бойынша дисконттау және дисконттың амортизациясы | **(3.544)** | 11.518 |
| Демеушілік көмекке шығыстар | **1.779** | 3.006 |
| Қаржылық кепілдіктер бойынша кірістер | **(1.332)** | (1.436) |
| Акцияларды сатудан болатын кіріс | **(124.344)** | (5.433) |
| Өзге де тұрақты айырмалар | **497** | 902 |
| **Жиынтық кіріс туралы жеке есепте берілген корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар** | **14.239** | 16.935 |

Активтер мен міндеттемелерді есептеу үшін салық негізі мен жеке қаржылық есептілікте көрсетілген сома арасындағы уақытша айырмаларға қатысты есептік күндерде қолданылған, заңмен белгіленген салық мөлшерлемелерін қолдану арқылы есептелген кейінге қалдырылған салық сальдосы мыналарды қамтиды:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер** |  |  |
| Кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған активтер | **23.799** | 13.982 |
| Берілген қарыздар бойынша резервтер | **2.620** | 2.969 |
| Өзге де міндеттемелер | **738** | 2.793 |
| Минус: кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған активтер | **(23.799)** | (13.982) |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер** | **3.358** | 5.762 |
|  |  |  |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер** |  |  |
| Негізгі құралдар | **(24)** | (55) |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер** | **(24)** | (55) |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша таза активтер** | **3.334** | 5.707 |

Кейінге қалдырылған салық бойынша актив болашақта актив оған қатысты пайдаланылуы мүмкін салық салынатын пайданың болуы ықтималдығы бар сол деңгейде ғана танылады. Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер оларға байланысты салық жеңілдіктері іске асырылатын ықтималдық бұдан әрі болмайтын сол деңгейде азаяды.

24. байланысты таРаптармен мәмілелер

Байланысты тараптар Қор тобының компанияларын және Үкімет бақылайтын өзге де компанияларды, Қордың негізгі басқарушы персоналын, өзге де байланысты тараптарды қамтиды. Байланысты тараптармен мәмілелер тараптар арасында келісілген талаптармен жүргізілді, олар байланысты және үшінші тараптарға қолданылатын тарифтер талаптарымен көрсетілетін кейбір реттелетін қызметтерді қоспағанда, нарықтық мөлшерлемелер бойынша жүзеге асырыла бермеді.

24. байланысты таРаптармен мәмілелер (жалғасы)

Мына кестелерде 2015 және 2014 жылдар ішінде байланысты тараптармен жасалған мәмілелердің жалпы сомалары және 2015 және 2014 жылдардың 31 желтоқсанындағы тиісті сальдо келтірілген :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* |  | **Байланысты тараптардың берешегі** | **Байланысты тараптарға берешек** | **Байланысты тараптарда орналастырылған ақша қаражаты және депозиттер** |
|  |  |  |  |  |
| Еншілес ұйымдар | **2015 жылғы  31 желтоқсан** | **412.796** | **75.185** | **−** |
| 2014 жылғы  31 желтоқсан | 429.043 | 42.520 | − |
|  |  |  |  |  |
| Еншілес ұйымдардың қауымдасқан компаниялары және біріккен кәсіпорындары | **2015 жылғы  31 желтоқсан** | **14.525** | **−** | **−** |
| 2014 жылғы  31 желтоқсан | 16.785 | − | − |
|  |  |  |  |  |
| Мемлекет бақылайтын өзге де кәсіпорындар | **2015 жылғы  31 желтоқсан** | **276.500** | **997.178** | **138.218** |
|  | 2014 жылғы  31 желтоқсан | 107.063 | 470.078 | 145.610 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | |  | | **Дивидендтерден түсетін кіріс** | | **Байланысты тараптардан сатып алулар** | | **Байланысты тараптардан алынған сыйақы** | | **Байланысты тараптардың есебіне жазылған сыйақы** | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Еншілес ұйымдар | | **2015 жыл** | | **45.155** | | **2.684** | | **29.740** | | **4.759** | |
| 2014 жыл | | 124.242 | | 2.957 | | 49.239 | | 30.106 | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Еншілес ұйымдардың қауымдасқан компаниялары және біріккен кәсіпорындары | | **2015 жыл** | | **−** | | **−** | | **2.028** | | **−** | |
| 2014 жыл | | − | | − | | 1.007 | | − | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Мемлекет бақылайтын өзге де кәсіпорындар | | **2015 жыл** | | **−** | | **−** | | **14.114** | | **41.994** | |
| 2014 жыл | | − | | − | | 5.206 | | 29.343 | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Өзге де байланысты тараптар | | **2015 жыл** | | **−** | | **−** | | **−** | | **−** | |
|  | | 2014 жыл | | − | | − | | − | | − | |

2015 және 2014 жылдар ішінде байланысты тараптармен жасалған мәмілелердің болмысы жеке қаржылық есептілікке тиісті ескертпелерде көрсетілген.

Қоса беріліп отырған жиынтық кіріс туралы жеке есептегі жалпы және әкімшілік шығыстарға қосылған негізгі басқарушы персоналға төленген жалпы сыйақы сомасы тиісінше 2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылы 885 миллион теңгені (2014 жылы: 635 миллион теңге) құрады. Көрсетілген сомалар 2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылы жалпы сомасы 309 миллион теңге (2014 жылы: 345 миллион теңге) болған атқарушы орган – Басқарма мүшелерінің сыйақысын қамтиды. Атқарушы органның мүшелеріне төленген сыйақы салықтар мен зейнетақы аударымдарын және бір жылдағы жұмыс нәтижелері бойынша өзге де төлемдерді ескере отырып, жалақы бойынша шығыстардан тұрады.

25. қаржы тәуекелдерін басқару мақсаты және саясаты

## Қордың негізгі қаржылық міндеттемелерінің құрамына кредит мекемелерінен және Үкіметтен алынған қарыздар, шығарылған облигациялар, қаржы кепілдіктері және өзге де кредиторлық берешек кіреді. Көрсетілген қаржы құралдары, ең бастысы, Қордың операцияларына қаржыландыру тарту үшін пайдаланылады. Қордың қаржылық активтерінің құрамына еншілес ұйымдар мен кредит мекемелері берген қарыздар, банктік депозиттер, өзге де қаржылық активтер, өзге де дебиторлық берешек, сатып алынған облигациялар мен мемлекеттік бағалы қағаздар, оның тікелей операциялық қызметі нәтижесінде пайда болатын ақша және олардың баламалары кіреді.

Қор нарық тәуекеліне, пайыздық мөлшерлемелерге байланысты тәуекелге, кредит тәуекеліне, валюта тәуекеліне және өтімділік тәуекеліне ұшырауы мүмкін.

Пайыздық мөлшерлемелерге байланысты тәуекел

Сыйақы мөлшерлемелеріне байланысты тәуекел нарықта сыйақы мөлшерлемелерінің өзгеруі нәтижесінде қаржы құралы құнының ауытқу тәуекелін білдіреді.

Қордың сыйақы мөлшерлемелеріне байланысты тәуекелге ұшырауы негізінен құбылмалы пайыз мөлшерлемесімен Қор алған қарызға жатқызылады (*14-ескертпе*). Мына кестеде Қордың салық салынғанға дейінгі пайдасының пайыздық мөлшерлемелердегі ықтимал өзгерістерге сезімталдығы берілген, бұл ретте барлық басқа параметрлер тұрақты шамалармен алынды. Қордың капиталына ықпал еткен жоқ.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Базистік пунктерге ұлғаюы/кему** | **Салық салғанға дейінгі пайдаға әсері** |
|  |  |  |
| 2015 жыл |  |  |
| АҚШ доллары | **+0,5** | **(2.515)** |
|  | **-0,12** | **604** |
|  |  |  |
| 2014 жыл |  |  |
| АҚШ доллары | +3 | − |
|  | -3 | − |

**Кредит тәуекелі**

Қордың қаржы құралдарымен болған шарттардың талаптарын контрагенттердің орындамауы нәтижесінде пайда болған кредит тәуекелі, әдетте, контрагенттер міндеттемелерінің шамасы осы контрагенттердің алдындағы Қордың міндеттемелерінен асып кеткен жағдайлар болған кезде, сомалармен шектеледі.

Қордың саясаты кредитке қабілетті контрагенттердің бірқатарымен қаржы құралдарымен операциялар жасауды көздейді. Кредит тәуекеліне ұшыраудың ең жоғары шамасы әрбір қаржы активінің баланстық құнына тең. Қор өзінің ең жоғары тәуекел шамасы есепті күні көрсетілген құнсыздануға арналған резервтерді шегере отырып берілген қарыздардың *(7-ескретпе)*, кредит мекемелеріндегі қаражаттардың *(8-ескертпе)*, өзге де қаржы активтерінің *(9-ескертпе)*, өзге де ағымдағы активтердің *(11-ескертпе)* сомасында және ақша қаражаты мен оның баламаларында *(12-ескертпе)* көрсетіледі деп санайды.

Бір қарыз алушының немесе қызмет жағдайлары ұқсас қарыз алушылар тобы берешегінің бірқатар сомасы болған кезде кредит тәуекелінің шоғырлануы пайда болуы мүмкін, аталған қарыз алушыларға қатысты экономикалық жағдайдың немесе өзге де мән-жайлардың өзгеруі олардың міндеттемелерін орындау қабілетіне ықпал етуі мүмкін екенін күтуге негіздеме бар.

## Өтімділік тәуекелі

## Өтімділік тәуекелі Қордың өзінің қаржылық міндеттемелерін орындау үшін қаражат тарту кезіндегі қиындықтарға ұшырау мүмкіндігіне байланысты. Өтімділік тәуекелі оның әділ құнына жуық құны бойынша қаржы активін шұғыл өткізу мүмкіндігінің болмауы нәтижесінде туындауы мүмкін.

Өтімділікке қойылатын талаптар тұрақты түрде бақыланып отырады және Қор басшылығы міндеттемелердің пайда болуына қарай оларды орындау үшін жеткілікті көлемде қаражаттың болуын қадағалап отырады.

25. қаржы тәуекелдерін басқару мақсаты және саясаты (жалғасы)

## Өтімділік тәуекелі (жалғасы)

Мына кестеде 2015 және 2014 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша осы міндеттемелерді өтеу мерзімдері бөлінісінде Қордың қаржылық міндеттемелері бойынша дисконтталмаған шарттық төлемдер туралы ақпарат берілген.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **1 айға дейін** | **1 айдан  3 айға дейін** | **3 айдан 1 жылға дейін** | **1 жылдан  5 жылға дейін** | **>5 жыл** | **Жиыны** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға** |  |  |  |  |  |  |
| Қарыздар | **4.440** | **10.958** | **59.411** | **997.105** | **335.093** | **1.407.007** |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаражаты | **13** | **24** | **36.168** | **166.616** | **2.831.991** | **3.034.812** |
| **Жиыны** | **4.453** | **10.982** | **95.579** | **1.163.721** | **3.167.084** | **4.441.819** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | 1 айға дейін | 1 айдан  3 айға дейін | 3 айдан  1 жылға дейін | 1 жылдан  5 жылға дейін | >5 жыл | Жиыны |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға** |  |  |  |  |  |  |
| Қарыздар | 58.606 | 361.984 | 27.152 | 301.141 | 1.371.920 | 2.120.803 |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаражаты | 13 | 24 | 12.604 | 76.320 | 1.650.019 | 1.738.980 |
| **Жиыны** | 58.619 | 362.008 | 39.756 | 377.461 | 3.021.939 | 3.859.783 |

Валюта тәуекелі

Шетел валютасындағы банктердегі ағымдағы шоттардан басқа, Қор шетелдік валютада ұзақ мерзімді кредиттер мен қарыздардың қомақты сомасын тартады әрі береді, сондықтан да валюта тәуекеліне ұшырауы ықтимал.

Мына кестеде Қордың табыс салығы есептелгенге дейінгі пайдасының/(шығынының) (ақша активтері мен міндеттемелердің әділ құнындағы ықтимал өзгерістердің салдары) барлық өзге де параметрлердің өзгермеуі талабымен шетелдік валюталардың айырбас бағамдарындағы ықтимал өзгерістерге сезімталдығына талдау берілген. Қордың капиталына ықпал еткен жоқ.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Айырбастау бағамдарындағы ұлғаю / (кему)** | **Табыс салығы есептелгенге дейінгі шығынға/пайдаға ықпал ету** |
|  |  |  |
| 2015 жыл |  |  |
| Евро | **60,00%** | **1.653** |
|  | **(20,00%)** | **(551)** |
|  |  |  |
| АҚШ доллары | **60,00%** | **(182.276)** |
|  | **(20,00%)** | **60.759** |
|  |  |  |
| 2014 жыл |  |  |
| Евро | 18,36% | 320 |
|  | (18,36%) | (320) |
|  |  |  |
| АҚШ доллары | 17,37% | 14.058 |
|  | (17,37%) | (14.058) |

25. қаржы тәуекелдерін басқару мақсаты және саясаты (жалғасы)

Капиталды басқару

Мүдделі тараптардың үздіксіз қызметі мен олар үшін пайданы көбейту мақсатында капиталдың жеткілікті болуының қалыпты деңгейі мен тұрақты кредитке қабілеттілікті қамтамасыз ету капиталды басқарудың негізгі мақсаты болып табылады. Қор капиталды басқарады және экономикалық жағдайлардағы өзгерістерді ескере отырып, оның құрылымы мен көлеміне өзгерістер енгізеді. Капиталдың оңтайлы құрылымын қолдау үшін Қор акциялар шығаруы және қарыз қаражатын тартуы мүмкін.

Қордағы капиталды басқару қызметті кейіннен қаржыландыру үшін оңтайлы ұтымды жағдайларға ақша ресурстарын тарту, сондай-ақ Қордың алдына қойылған стратегиялық міндеттерді шешу үшін оларды инвестициялау арқылы жүзеге асырылады. Капиталды басқару процесі капитал нарығындағы ағымдағы жағдайларға тұрақты түрде мониторинг жасауды, қарыз капиталының құнын және капиталдың әрбір класына байланысты тәуекелдерді де қамтиды.

Қор капиталына қатысты Басшылық шекті коэффициентті – қарыз капиталының меншікті капиталына қатынасын белгіледі, оның мәні 4:1 пропорциядан аспауға тиіс. Осы шекті коэффициент есепті кезең ішінде және есепті күнгі жағдай бойынша бұзылмады. Борышты басқару саясатына сәйкес Қор қарыз қаражатының құнына қарыздарды тарту нәтижесінде пайда болған міндеттемелердің әділ құнының, борыштық бағалы қағаздар шығарылымының, қаржылық жалдау, туынды қаржы құралдарын сатып алу не сату сомаларын, және ҚЕХС-қа сәйкес ұзақ мерзімді активтерді сатып алу төлемдері бойынша кейінге қалдыруларды, сондай-ақ заңды тұлғалардың міндеттемелері бойынша кепілдік берілген негізгі борыштың номиналды сомаларын қосады.

Кестеде 31 желтоқсандағы қарыз капиталының меншікті капиталға қатынасының мәні берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| Жарғылық капитал | **4.916.269** | 4.620.562 |
| Резервтер | **5.131** | 22.102 |
| Жиналған шығын | **164.673** | (759.520) |
| **Капитал жиыны** | **5.086.073** | 3.883.144 |
|  |  |  |
| Қарыз қаражатының жиыны | **2.551.938** | 2.297.952 |
| **Активтердің жиыны** | **6.929.328** | 5.693.156 |
|  |  |  |
| **Қарыз капиталының меншікті капиталға қатынасы** | **0,5** | 0,6 |

**Әділ құнды бағалау көздерінің иерархиясы**

Қор бағалау модельдері бөлінісінде қаржы құралдарының әділ құнын белгілеу және ол туралы ақпаратты ашып көрсету үшін мына иерархияны пайдаланады:

1-ші деңгей: ұқсас активтер немесе міндеттемелер бойынша белсенді нарықтардағы бағалар (қандай да бір түзетулерсіз).

2-ші деңгей: көрсетілетін әділ құнға едәуір ықпал ететін барлық бастапқы деректері нарықта не тікелей не тікелей емес байқалатын басқа да әдістер.

3-ші деңгей: көрсетілетін әділ құнға едәуір ықпал ететін, қадағаланып отыратын нарықтық ақпаратқа негізделмейтін бастапқы деректер пайдаланылатын әдістер.

Бұдан әрі жеке бухгалтерлік баланста әділ құны бойынша көрсетілетін Қордың барлық қаржы құралдарының ағымдағы (баланстық) құны мен әділ құнының санаттары бойынша салыстыру берілген:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | **1-ші деңгей** | **2-ші деңгей** | **3-ші деңгей** |
|  |  |  |  |  |
| **Әділ құн бойынша ескерілетін активтер** |  |  |  |  |
| Сатуға арналған қолда бар қаржылық активтер *(9-ескертпе)* | **27.368** | **27.368** | **−** | **−** |

25. қаржы тәуекелдерін басқару мақсаты және саясаты (жалғасы)

**Әділ құн бағасы көздерінің иерархиясы (жалғасы)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 жылғы  31 желтоқсан | 1-ші деңгей | 2-ші деңгей | 3-ші деңгей |
|  |  |  |  |  |
| **Әділ құн бойынша ескерілетін активтер** |  |  |  |  |
| Сатуға арналған қолда бар қаржылық активтер *(9-ескертпе)* | 55.786 | 55.786 | − | − |

Қаржы құралдарының әділ құны

2015 және 2014 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Қордың қаржы құралдарының баланстық (ағымдағы) құны төменде келтірілген қаржы құралдарын қоспағанда, олардың әділ құнына негіздемелі жақын болып табылады :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015 жыл** | | | | |
|  |  |  | **Мыналарды пайдалана отырып, әділ құнды бағалау** | | |
| *Миллион теңгемен* | **Баланстық құны** | **Әділ құны** | **Белсенді нарықтағы котировка-лар**  **(1-деңгей)** | **Елеулі бақыланатын бастапқы деректер  (2-деңгей)** | **Елеулі бақыланбайтын бастапқы деректер  (3-деңгей)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қаржылық активтер** |  |  |  |  |  |
| Кредит мекемелеріндегі қаражат | **615.878** | **596.292** | **−** | **596.292** | **−** |
| Тіркелген сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздар *(7-ескертпе)* | **589.890** | **557.995** | **−** | **557.995** | **−** |
| Өзге де ұзақ мерзімді активтер *(10-ескертпе)* | **84.184** | **82.150** | **−** |  | **82.150** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қаржылық міндеттемелер** |  |  |  |  |  |
| Тіркелген сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздар/шығарылған облигациялар *(14-ескертпе)* | **(428.334)** | **(421.783)** |  | **(421.783)** | **−** |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары  *(15-ескертпе)* | **(866.437)** | **(849.567)** |  | **(849.567)** | **−** |
| Қаржылық кепілдіктер бойынша міндеттемелер *(16-ескертпе)* | **(32.498)** | **(92.499)** |  | **(92.499)** | **−** |

25. қаржы тәуекелдерін басқару мақсаты және саясаты (жалғасы)

Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 жыл | | | | |
|  |  |  | Мыналарды пайдалана отырып, әділ құнды бағалау | | |
| *Миллион теңгемен* | Баланстық құны | Әділ құны | Белсенді нарықтағы котировка-лар  (1-деңгей) | Елеулі бақыланатын бастапқы деректер  (2-деңгей) | Елеулі бақыланбайтын бастапқы деректер  (3-деңгей) |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қаржылық активтер** |  |  |  |  |  |
| Кредит мекемелеріндегі қаражат | 617.414 | 586.458 | − | 586.458 | − |
| Тіркелген сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздар | 557.892 | 552.868 | − | 552.868 | − |
| Өзге де ұзақ мерзімді активтер *(10-ескертпе)* | 67.059 | 67.059 | − | − | 67.059 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қаржылық міндеттемелер** |  |  |  |  |  |
| Тіркелген сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздар/шығарылған облигациялар *(14-ескертпе)* | (959.505) | (971.721) | − | (971.721) | − |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары  *(15-ескертпе)* | (413.744) | (348.835) | − | (348.835) | − |
| Қаржылық кепілдіктер бойынша міндеттемелер *(16-ескертпе)* | (38.825) | (62.396) | − | (62.396) | − |

26. ҚАРЖЫЛЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Саяси және экономикалық жағдайлар

Қазақстанда экономикалық реформалар және нарықтық экономиканың талаптарына сай келетін құқықтық, салық және әкімшілік инфрақұрылымды дамыту жалғасуда. Қазақстан экономикасының келешектегі тұрақтылығы, көбіне, осы реформалардың барысына, сондай-ақ экономика, қаржы және ақша-кредит саясаты саласында Үкімет қабылдайтын шаралардың тиімділігіне байланысты болады.

2015 жылы шикі мұнай бағаларының айтарлықтай төмендеуі мен қазақстандық теңгенің едәуір құнсыздануы Қазақстанның экономикасына теріс әсерін тигізді. Көрсетілген факторлардың жиынтығы капитал қол жетімділігінің төмендеуіне, капитал құнының ұлғаюына, инфляцияның артуына және экономикалық өсуге қатысты екіұштылыққа әкеп соқтырды, ол болашақта Қордың қаржылық жағдайына, операциялардың нәтижелеріне және экономикалық перспективаларына жағымсыз әсер етуі мүмкін. Қордың басшылығы ағымдағы жағдайларда Қордың экономикалық тұрақтылығын қолдау жөнінде тиісті шаралар қабылданады деп санайды.

## Шарттық міндеттемелер

Қор елеулі міндеттемелердің пайда болу ықтималдығының дәрежесін бағалайды және міндеттемелердің пайда болуына алып келетін оқиғалар болатын жеткілікті ықтималдық болған, ал тиісті міндеттемелердің сомасы дұрыс айқындалуы мүмкін жағдайда ғана өзінің жеке қаржылық есептілігінде тиісті резервті көрсетеді. Осы жеке қаржылық есептілікте қандай да бір шарттық міндеттемелер бойынша резерв құрылмаған.

26. ҚАРЖЫЛЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Дағдарысқа қарсы құралдарды қайталап пайдалану бойынша міндеттемелер

Қазақстан Республикасының экономикасын жаңғырту мәселелері жөніндегі мемлекеттік комиссия отырыстарының 2012 жылғы 5 сәуірдегі №17-5/И-380, 2013 жылғы 30 қаңтардағы №17-5/11-10 және   
2013 жылғы 7 қазандағы № 17-5/И-788 хаттамаларына сәйкес Қор жалпы сомасы 571.852 миллион теңгеге бірқатар инвестициялық жобаларды қаржыландыруды жүзеге асыруға тиіс болды.

2012 – 2015 жылдары игерілген қаражатты ескере отырып, 2015 жылғы   
31 желтоқсандағы жағдай бойынша игеруге қатысты Қордың міндеттемелері 69.825 миллион теңгені (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 101.028 миллион теңге) құрайды, оның ішінде 26.589 миллион теңге мөлшерінде инвестициялық жобаларды қаржыландыру бойынша міндеттемелер (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 48.913 миллион теңге) және 43.236 миллион теңге (2014 жылғы 31 желтоқсан: 52.115 миллион теңге) мөлшерінде «Қол жетімді тұрғын үй - 2020» бағдарламасын қаржыландыру бойынша Қордың міндеттемелері.

#### Республикалық бюджет қаражаты есебінен инвестициялық жобалар бойынша міндеттемелер

2015 жылғы 31 желтоқсанға Қордың республикалық бюджет қаражаты есебінен инвестициялық жобаларды іске асыру бойынша міндеттемелері 2.030 миллион теңге (2014 жылғы 31 желтоқсанда: 2.030 миллион теңгені) мөлшеріндегі соманы құрайды.

Қазақстан Республикасының Ұлттық қорын басқару жөніндегі кеңестің 2014 жылғы 12 қарашадағы және   
14 қарашадағы отырыстарының хаттамаларына сәйкес Қорға инвестициялық жобаларды іске асыру үшін 2015- 2016 жылдары жалпы сомасы 127.200 миллион теңгеге нысаналы трансферттер бөлу, оның ішінде «Ұлттық мұнай-химия технопаркі» АЭА және «Қорғас - Шығыс қақпасы» АЭА аумақтарында инфрақұрылым объектілерін қаржыландыру үшін - 81.000 миллион теңге және Шу-Алматы 1 учаскесінде екінші теміржол жолдарын, Боржақты – Ерсай теміржол желілерін, Құрық портында паром кешенін салу және әмбебап жүк-жолаушы паромдарын пайдалану үшін - 46.200 миллион теңге көзделген болатын.

2015 жылы бөлінген және игерілген қаражатты ескере отырып, 2015 жылғы   
31 желтоқсандағы жағдай бойынша игеруге қатысты Қордың міндеттемелері «Қорғас – Шығыс қақпасы» АЭА инвестициялық жобасын іске асыруды қаржыландыру үшін 26.400 миллион теңгені құрайды. Бұл қаражат республикалық бюджеттен бөлінді және оны Қор 2016 жылғы бірінші тоқсанда игерді.

**27. есепті күннен кейінгі оқиғалар**

**Еншілес ұйымдарға инвестициялардағы өзге де өзгерістер**

2016 жылғы қаңтар-сәуірде Қор 56.217 миллион теңге сомасында еншілес ұйымдардың жарғылық капиталдарына, оның ішінде ҚТЖ-ға 36.400 миллион теңге мөлшерінде, Самұрық-Энергоға 10.964 миллион теңге мөлшерінде, БХК-ға 7.507 миллион теңге мөлшерінде, «Самұрық-Қазына Инвест» ЖШС-ға 1.345 миллион теңге мөлшерінде ақшалай жарналар төледі.

Бірлескен кәсіпорынға инвестициялар

2016 жылғы қаңтар-сәуірде Қор «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК жарғылық капиталына жалпы сомасы 85 миллион АҚШ долларын (төлем күнгі бағам бойынша 30.353 миллион теңгеге баламалы) құрайтын қосымша ақшалай жарналар төледі.

Жарғылық капиталға жарналар

2016 жылғы бірінші тоқсанда Акционер ҚТЖ жүзеге асыратын жобаларды қаржыландыру мақсатында 36.400 миллион теңге мөлшерінде Қордың жарғылық капиталына ақшалай жарна төледі.

Утверждена

постановлением Правительства

Республики Казахстан

от « » 2016 года

№

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

Отдельные формы отчётности, подготовленные

в соответствии с приказом Министра финансов

Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года

*За год, закончившийся 31 декабря 2015 года*

*с отчётом независимых аудиторов*

Отчёт независимых аудиторов

**Формы отдельной финансовой отчётности**

Отдельный бухгалтерский баланс (форма № 1) 1-2

Отдельный отчёт о прибылях и убытках (форма № 2) 3-4

Отдельный отчёт о движении денежных средств (косвенный метод) (форма № 3) 5-7

Отдельный отчёт об изменениях в капитале (форма № 4) 8-12

Пояснительная записка к формам отдельной финансовой отчётности (форма № 5) 13-56

|  |
| --- |
| Наименование организации: АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» |
| Сведения о реорганизации: −  Вид деятельности организации: Холдинговая компания |
| Организационно-правовая форма: Акционерное Общество  Форма отчётности: неконсолидированная  Форма собственности: компания со 100% государственным участием  Среднегодовая численность работников: 173 чел.  Субъект предпринимательства: крупное |
| Юридический адрес организации: г. Астана, ул. Кунаева, 8 |

*В тыс. тенге*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Активы** | **Код строки** | **На конец отчётного периода** | На начало отчётного периода |
| **1. Краткосрочные активы** |  |  |  |
| Денежные средства и их эквиваленты | 010 | **140.574.988** | 164.962.098 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 011 | **1.067.810** | 9.291.328 |
| Производные финансовые инструменты | 012 | **–** | – |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 013 | **–** | – |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения | 014 | **–** | – |
| Прочие краткосрочные финансовые активы | 015 | **386.557.493** | 752.771.896 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 016 | **49.164.811** | 28.048.929 |
| Текущий подоходный налог | 017 | **10.267.360** | 14.590.077 |
| Запасы | 018 | **42.679** | 45.149 |
| Прочие краткосрочные активы | 019 | **1.151.236** | 1.197.594 |
| **Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)** | 100 | **588.826.377** | 970.907.071 |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи | 101 | **18.455.077** | 499.990 |
| **2. Долгосрочные активы** |  |  |  |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 110 | **26.299.526** | 46.494.643 |
| Производные финансовые инструменты | 111 | **–** | – |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 112 | **–** | – |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения | 113 | **–** | – |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 114 | **1.042.924.033** | 1.022.316.307 |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 115 | **86.464.641** | 67.321.890 |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 116 | **–** | – |
| Инвестиционное имущество | 117 | **–** | – |
| Основные средства | 118 | **435.009** | 488.312 |
| Биологические активы | 119 | **–** | – |
| Разведочные и оценочные активы | 120 | **–** | – |
| Нематериальные активы | 121 | **566.976** | 419.622 |
| Отложенные налоговые активы | 122 | **3.334.165** | 5.706.801 |
| Прочие долгосрочные активы | 123 | **5.162.021.885** | 3.579.001.076 |
| **Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)** | 200 | **6.322.046.235** | 4.721.748.651 |
| **Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)** |  | **6.929.327.689** | 5.693.155.712 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *В тыс. тенге* |
| **Капитал и обязательства** | **Код строки** | **На конец отчётного периода** | На начало отчётного периода |
| **3. Краткосрочные обязательства** |  |  |  |
| Займы | 210 | **51.203.313** | 410.112.376 |
| Производные финансовые инструменты | 211 | **–** | – |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 212 | **5.092.770** | 6.854.649 |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 213 | **9.516.562** | 857.994 |
| Краткосрочные резервы | 214 | **1.639.639** | 8.036.775 |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу | 215 | **–** | – |
| Вознаграждения работникам | 216 | **–** | – |
| Прочие краткосрочные обязательства | 217 | **354.299** | 156.925 |
| **Итого краткосрочных обязательств  (сумма строк с 210 по 217)** | 300 | **67.806.583** | 426.018.719 |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи | 301 | **–** | – |
| **4. Долгосрочные обязательства** |  |  |  |
| Займы | 310 | **1.748.042.467** | 1.352.022.620 |
| Производные финансовые инструменты | 311 | **–** | – |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 312 | **27.405.325** | 31.970.757 |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 313 | **–** | – |
| Долгосрочные резервы | 314 | **–** | – |
| Отложенные налоговые обязательства | 315 | **–** | – |
| Прочие долгосрочные обязательства | 316 | **–** | – |
| **Итого долгосрочных обязательств  (сумма строк с 310 по 316)** | 400 | **1.775.447.792** | 1.383.993.377 |
| **5. Капитал** |  |  |  |
| Уставный (акционерный) капитал | 410 | **4.916.269.095** | 4.620.561.986 |
| Эмиссионный доход | 411 | **–** | – |
| Выкупленные собственные долевые инструменты | 412 | **–** | – |
| Резервы | 413 | **5.131.242** | 22.101.710 |
| Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) | 414 | **164.672.977** | (759.520.080) |
| **Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)** | 420 | **5.086.073.314** | 3.883.143.616 |
| **Доля неконтролирующих собственников** | 421 | **–** | – |
| **Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)** | 500 | **5.086.073.314** | 3.883.143.616 |
| **Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)** |  | **6.929.327.689** | 5.693.155.712 |

|  |  |
| --- | --- |
| Управляющий директор по финансам и операциям −  член Правления |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Главный бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Абдрахманова* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *В тыс. тенге* |
| **Наименование показателей** | **Код строки** | **За отчётный период** | За предыдущий год |
| Выручка | 010 | **116.048.243** | 213.475.182 |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг | 011 | **82.116.444** | 103.229.429 |
| **Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)** | 012 | **33.931.799** | 110.245.753 |
| Расходы по реализации | 013 | **–** | – |
| Общие и административные расходы | 014 | **43.166.406** | 27.449.496 |
| Прочие расходы | 015 | **5.815.003** | 110.878.310 |
| Прочие доходы | 016 | **622.856.566** | 42.182.016 |
| **Итого операционная прибыль (убыток)  (+/- строки с 012 по 016)** | 020 | **607.806.956** | 14.099.963 |
| Доходы по финансированию | 021 | **64.325.949** | 61.112.416 |
| Расходы по финансированию | 022 | **1.453.833** | 9.548.557 |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 023 | **–** | – |
| Прочие неоперационные доходы | 024 | **–** | – |
| Прочие неоперационные расходы | 025 | **–** | – |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения  (+/- строки с 020 по 025)** | 100 | **670.679.072** | 65.663.822 |
| Расходы по подоходному налогу | 101 | **14.239.018** | 16.934.752 |
| **Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности  (строка 100 – строка 101)** | 200 | **656.440.054** | 48.729.070 |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности | 201 | **–** | – |
| **Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:** | 300 | **656.440.054** | 48.729.070 |
| Собственников материнской организации |  | **656.440.054** | 48.729.070 |
| Долю неконтролирующих собственников |  | **–** | – |
| **Прочая совокупная прибыль, всего  (сумма строк с 410 по 420)** | 400 | **(16.970.468)** | 24.261.220 |
| В том числе: |  |  |  |
| Переоценка основных средств | 410 | **–** | – |
| Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | 411 | **(18.611.556)** | (1.723.610) |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 412 | **–** | – |
| Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 413 | **–** | – |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций | 414 | **–** | – |
| Хеджирование денежных потоков | 415 | **–** | – |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *В тыс. тенге* |
|  | **Код строки** | **За отчётный период** | За предыдущий год |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 416 | **–** | – |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 417 | **–** | – |
| Прочие компоненты прочей совокупной прибыли | 418 | **–** | – |
| Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка) | 419 | **1.641.088** | 25.984.830 |
| Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли | 420 | **–** | – |
| **Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)** | 500 | **639.469.586** | 72.990.290 |
| Общая совокупная прибыль относимая на: |  |  |  |
| Собственников материнской организации |  | **639.469.586** | 72.990.290 |
| Доля неконтролирующих собственников |  | **–** | – |
| **Прибыль на акцию** | 600 |  |  |
| В том числе: |  |  |  |
| **Базовая прибыль на акцию** |  | **–** | – |
| От продолжающейся деятельности |  | **188,54** | 14 |
| От прекращенной деятельности |  | **–** | – |
| **Разводнённая прибыль на акцию** |  |  |  |
| От продолжающейся деятельности |  | **188,54** | 14 |
| От прекращенной деятельности |  | **–** | – |

|  |  |
| --- | --- |
| Управляющий директор по финансам и операциям −  член Правления |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Главный бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Абдрахманова* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *В тыс. тенге* |
| **Наименование показателей** | **Код строки** | **За отчётный период** | За предыдущий период |
| **I. Движение денежных средств от операционной деятельности** |  |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 010 | **670.679.072** | 65.663.822 |
| Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов | 011 | **397.635** | 305.738 |
| Обесценение гудвила | 012 | **–** | – |
| Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности | 013 | **(2.136.035)** | (383.569) |
| Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу | 014 | **–** | – |
| Убыток (прибыль) от выбытия основных средств | 015 | **–** | – |
| Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества | 016 | **–** | – |
| Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов | 017 | **–** | – |
| Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчёт о прибылях и убытках | 018 | **(619.832.782)** | (27.163.984) |
| Расходы (доходы) по финансированию | 019 | **(62.872.116)** | (51.563.859) |
| Вознаграждения работникам | 020 | **–** | – |
| Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами | 021 | **–** | – |
| Доход (расход) по отложенным налогам | 022 | **–** | – |
| Нереализованная (положительная) отрицательная курсовая разница | 023 | **5.289.379** | (11.015.062) |
| Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 024 | **–** | – |
| Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка) | 025 | **(252.998)** | 110.740.500 |
| **Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строки с 011 по 025)** | 030 | **(679.406.917)** | 20.919.764 |
| Изменения в запасах | 031 | **(2.470)** | (28.552) |
| Изменения в резервах | 032 | **–** | – |
| Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности | 033 | **376.352.530** | (164.654.448) |
| Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности | 034 | **(1.123.997.000)** | 153.032.097 |
| Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет | 035 | **–** | – |
| Изменения в прочих краткосрочных обязательствах | 036 | **(64.121.728)** | (38.500) |
| **Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)** | 040 | **(811.768.668)** | (11.689.403) |
| Уплаченные вознаграждения | 041 | **32.669.785** | 47.061.635 |
| Уплаченный подоходный налог | 042 | **(11.866.382)** | (13.905.678) |
| **Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041+/- строка 042** | 050 | **(799.693.110)** | 108.050.140 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *В тыс. тенге* |
| **Наименование показателей** | **Код строки** | **За отчётный период** | За предыдущий период |
| **II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности** |  |  |  |
| **1. Поступление денежных средств, всего  (сумма строк с 061 по 071)** | 060 | **1.177.752.129** | 600.996.033 |
| В том числе : |  |  |  |
| Реализация основных средств | 061 | **–** | – |
| Реализация нематериальных активов | 062 | **–** | – |
| Реализация других долгосрочных активов | 063 | **429.623** | – |
| Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 064 | **–** | – |
| Реализация долговых инструментов других организаций | 065 | **–** | – |
| Возмещение при потере контроля над дочерними организациями | 066 | **–** | 62.241.032 |
| Реализация прочих финансовых активов | 067 | **–** | 39.277.561 |
| Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 068 | **–** | – |
| Полученные дивиденды | 069 | **–** | – |
| Полученные вознаграждения | 070 | **–** | – |
| Прочие поступления | 071 | **1.177.322.506** | 499.477.440 |
| **2. Выбытие денежных средств, всего  (сумма строк с 081 по 091)** | 080 | **(1.939.641.129)** | (703.314.437) |
| В том числе: |  |  |  |
| Приобретение основных средств | 081 | **(117.398)** | (179.798) |
| Приобретение нематериальных активов | 082 | **(470.487)** | (66.192) |
| Приобретение других долгосрочных активов | 083 | **–** | – |
| Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 084 | **–** | – |
| Приобретение долговых инструментов других организаций | 085 | **–** | – |
| Приобретение контроля над дочерними организациями | 086 | **–** | – |
| Приобретение прочих финансовых активов | 087 | **–** | – |
| Предоставление займов | 088 | **–** | – |
| Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 089 | **–** | – |
| Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации | 090 | **(1.519.362.000)** | (181.342.643) |
| Прочие выплаты | 091 | **(419.691.244)** | (521.725.804) |
| **3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)** | 100 | **(761.889.000)** | (102.318.404) |
| **III. Движение денежных средств от финансовой деятельности** |  |  |  |
| **1. Поступление денежных средств, всего  (сумма строк с 111 по 114)** | 110 | **1.594.507.805** | 103.918.117 |
| В том числе: |  |  |  |
| Эмиссия акций и других финансовых инструментов | 111 | **149.539.372** | 103.918.117 |
| Получение займов | 112 | **1.444.968.433** | – |
| Полученные вознаграждения | 113 | **–** | – |
| Прочие поступления | 114 | **–** | – |
| **2. Выбытие денежных средств, всего  (сумма строк с 121 по 125)** | 120 | **(57.312.805)** | (48.195.799) |
| В том числе: |  |  |  |
| Погашение займов | 121 | **–** | – |
| Выплата вознаграждения | 122 | **–** | – |
| Выплата дивидендов | 123 | **(34.712.837)** | (9.077.418) |
| Выплаты собственникам по акциям организации | 124 | **–** | – |
| Прочие выбытия | 125 | **(22.599.968)** | (39.118.381) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *В тыс. тенге* |
| **Наименование показателей** | Код строки | **За отчётный период** | За предыдущий период |
| **3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)** | 130 | **1.537.195.000** | 55.722.318 |
| **4. Влияние обменных курсов валют к тенге** | 140 | **–** | – |
| **5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств  (строка 050+/-строка 100+/-строка 130+/-строка 140)** | 150 | **(24.387.110)** | 61.454.054 |
| **6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода** | 160 | **164.962.098** | 103.508.044 |
| **7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода** | 170 | **140.574.988** | 164.962.098 |

|  |  |
| --- | --- |
| Управляющий директор по финансам и операциям −  член Правления |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Главный бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Абдрахманова* |

*В тыс. тенге*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Код строки** | **Капитал материнской организации** | | | | | **Доля неконтро-лирующих собствен-ников** | **Итого капитал** |
| **Уставный (акцио-нерный) капитал** | **Эмиссион-ный доход** | **Выкуплен-ные собст-венные до-левые инст-рументы** | **Резервы** | **Нераспре-делённая прибыль / (непокры-тый убыток)** |
| **Сальдо на 1 января предыдущего года** | 010 | **4.484.675.434** | **–** | **–** | **(2.159.510)** | **(971.944.862)** | **–** | **3.510.571.062** |
| Изменение в учётной политике | 011 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| **Пересчитанное сальдо  (строка 010 + строка 011)** | 100 | 4.484.675.434 | – | – | (2.159.510) | (971.944.862) | – | **3.510.571.062** |
| **Общая совокупная прибыль, всего  (строка 210 + строка 220)** | 200 | **–** | **–** | **–** | **24.261.220** | **48.729.070** | **–** | **72.990.290** |
| Прибыль (убыток) за год | 210 | – | – | – | – | 48.729.070 | – | **48.729.070** |
| **Прочая совокупная прибыль, всего  (сумма строк с 221 по 229)** | 220 | **–** | **–** | **–** | **24.261.220** | **–** | **–** | **24.261.220** |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прирост от переоценки основных средств  (за минусом налогового эффекта) | 221 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 222 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта) | 223 | – | – | – | 24.261.220 | – | – | **24.261.220** |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 224 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 225 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций | 226 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта) | 227 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 228 | – | – | – | – | – | – | **–** |

*В тыс. тенге*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Код строки** | **Капитал материнской организации** | | | | | **Доля неконтро-лирующих собствен-ников** | **Итого капитал** |
| **Уставный (акцио-нерный) капитал** | **Эмиссион-ный доход** | **Выкуплен-ные собст-венные до-левые инст-рументы** | **Резервы** | **Нераспреде-ленная прибыль / (непокры-тый убыток)** |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 229 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| **Операции с собственниками, всего  (сумма строк с 310 по 318)** | 300 | **135.886.552** | **–** | **–** | **–** | **163.695.712** | **–** | **299.582.264** |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Вознаграждения работников акциями: | 310 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Стоимость услуг работников |  | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями |  | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями |  | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Взносы собственников | 311 | 135.886.552 | – | – | – | – | – | **135.886.552** |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 312 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса | 313 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 314 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Выплата дивидендов | 315 | – | – | – | – | (9.077.418) | – | **(9.077.418)** |
| Прочие распределения в пользу собственников | 316 | – | – | – | – | (46.791.262) | – | **(46.791.262)** |
| Прочие операции с собственниками | 317 | – | – | – | – | 219.564.392 | – | **219.564.392** |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 318 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| **Сальдо на 1 января отчётного года  (строка 100 + строка 200 + строка 300)** | 400 | **4.620.561.986** | **–** | **–** | **22.101.710** | **(759.520.080)** | **–** | **3.883.143.616** |
| Изменение в учётной политике | 401 | – | – | – | – | – | – | **–** |

*В тыс. тенге*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Код строки** | **Капитал материнской организации** | | | | | **Доля неконтро-лирующих собствен-ников** | **Итого капитал** |
| **Уставный (акцио-нерный) капитал** | **Эмиссион-ный доход** | **Выкуплен-ные собст-венные до-левые инст-рументы** | **Резервы** | **Нераспреде-лённая прибыль / (непокры-тый убыток)** |
| **Пересчитанное сальдо  (строка 400 + строка 401)** | 500 | **4.620.561.986** | **–** | **–** | **22.101.710** | **(759.520.080)** | **–** | **3.883.143.616** |
| **Общая совокупная прибыль, всего  (строка 610 + строка 620)** | 600 | **–** | **–** | **–** | **(16.970.468)** | **656.440.054** | **–** | **639.469.586** |
| Прибыль (убыток) за год | 610 | – | – | – | – | 656.440.054 | – | **656.440.054** |
| **Прочая совокупная прибыль, всего  (сумма строк с 621 по 629)** | 620 | **–** | **–** | **–** | **(16.970.468)** | **–** | **–** | **(16.970.468)** |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прирост от переоценки основных средств  (за минусом налогового эффекта) | 621 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 622 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта) | 623 | – | – | – | (16.970.468) | – | – | **(16.970.468)** |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 624 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 625 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний | 626 | – | – | – | – | – | – | **–** |

*В тыс. тенге*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Код строки** | **Капитал материнской организации** | | | | | **Доля неконтро-лирующих собствен-ников** | **Итого капитал** |
| **Уставный (акцио-нерный) капитал** | **Эмиссион-ный доход** | **Выкуплен-ные собст-венные до-левые инст-рументы** | **Резервы** | **Нераспреде-лённая прибыль / (непокры-тый убыток)** |
| Хеджирование денежных потоков  (за минусом налогового эффекта) | 627 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 628 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 629 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| **Операции с собственниками всего  (сумма строк с 710 по 718)** | 700 | **295.707.109** | **–** | **–** | **–** | **267.753.003** | **–** | **563.460.112** |
| Вознаграждения работников акциями | 710 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Стоимость услуг работников |  | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями |  | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями |  | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Взносы собственников | 711 | 295.707.109 | – | – | – | – | – | **295.707.109** |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 712 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса | 713 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 714 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Выплата дивидендов | 715 | – | – | – | – | (34.712.837) | – | **(34.712.837)** |
| Прочие распределения в пользу собственников | 716 | – | – | – | – | (22.652.418) | – | **(22.652.418)** |
| Прочие операции с собственниками | 717 | – | – | – | – | 325.118.258 | – | **325.118.258** |

*В тыс. тенге*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Код строки** | **Капитал материнской организации** | | | | | **Доля неконтро-лирующих собствен-ников** | **Итого капитал** |
| **Уставный (акцио-нерный) капитал** | **Эмиссион-ный доход** | **Выкуплен-ные собст-венные до-левые инст-рументы** | **Резервы** | **Нераспреде-лённая прибыль / (непокры-тый убыток)** |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 718 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| **Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)** | **800** | **4.916.269.095** | **–** | **–** | **5.131.242** | **164.672.977** | **–** | **5.086.073.314** |

|  |  |
| --- | --- |
| Управляющий директор по финансам и операциям −  член Правления |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Главный бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Абдрахманова* |

**Общая информация**

Акционерное общество «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» (далее «Фонд» или «Самрук-Қазына») было образовано 3 ноября 2008 года в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 13 октября 2008 года и постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 октября 2008 года. 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 предприятиях, 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»).

Основной целью Правительства при слиянии «Қазына» и «Самрук» является повышение эффективности менеджмента и оптимизация организационных структур в дочерних организациях Фонда, с целью успешного выполнения их стратегических задач, установленных в соответствующих программах Правительства и планах развития компаний.

1 февраля 2012 года был принят Закон Республики Казахстан «*О Фонде национального благосостояния*» № 550-IV, в соответствии с которым деятельность Фонда должна быть сфокусирована на повышении национального благосостояния 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 предприятий, перечисленных в *Примечании 5.5*.

Административный адрес Фонда: г. Астана, Есильский район, ул. Кунаева 8, Блок Б, Республика Казахстан.

Данные формы отдельной финансовой отчётности были утверждены к выпуску Управляющим директором по финансам и операциям и Главным бухгалтером Фонда 11 апреля 2016 года.

Данные формы отдельной финансовой отчётности выпущены в дополнение к консолидированной отчётности Фонда. Консолидированная отчётность была утверждена к выпуску Управляющим директором по финансам и операциям и Главным бухгалтером Фонда 11 апреля 2016 года.

**Основа подготовки ФИНАНСОВОЙ Отчётности**

Данные формы отдельной финансовой отчётности были подготовлены в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением раскрытого в учётной политике и примечаниях к данной отдельной финансовой отчётности. Фонд ведет бухгалтерский учёт в казахстанских тенге (далее «тенге»). Все значения в данной отдельной финансовой отчётности округлены до миллиона тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

Данные формы отдельной финансовой отчётности подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года.

**Заявление о соответствии**

Данные формы отдельной финансовой отчётности Фонда подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года и Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по МСФО»).

Подготовка отдельной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использования определённых важных бухгалтерских оценок. Подготовка финансовой отчётности также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики Фонда. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применение допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для отдельной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*.

**2. Основа подготовки ФИНАНСОВОЙ Отчётности (продолжение)**

**Пересчёт иностранной валюты**

*Функциональная валюта и валюта представления*

Данные формы отдельной финансовой отчётности представлены в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отдельной финансовой отчётности Фонда.

*Операции и сальдо счётов*

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 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 валют, установленные на АО «Казахстанская Фондовая Биржа» (далее «КФБ») используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2015 года составлял 340,01 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 182,35 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 11 апреля 2016 года составил 336,87 тенге за 1 доллар США.

**Обзор существенных аспектов учётной политики**

**Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации**

Учётная политика, применяемая при подготовке данной отдельной финансовой отчётности, соответствует той, которая использовалась при подготовке отдельной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, за исключением принятия приведённых ниже новых и пересмотренных Стандартов и Интерпретаций.

*Поправки к МСБУ 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»*

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учёте программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Фонда, поскольку Фонд не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

**3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)**

**Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)**

***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов***

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IFRS) 2 *«Выплаты, основанные на акциях»*, которая применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 года или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Фонд применил следующие поправки в данной отдельной финансовой отчётности:

*МСФО 2 «Платёж, основанный на акциях»*

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Разъяснения соответствуют методу, использовавшемуся Фондом для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, в предыдущих периодах. Кроме этого, Фонд не предоставлял никаких вознаграждений на протяжении второй половины 2015 года. Таким образом, данная поправка не повлияла на отдельную финансовую отчётность или учётную политику Фонда.

*МСФО 3 «Объединения бизнеса»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСБУ 39 или нет. Эта поправка соответствует текущей учётной политике Фонда и, таким образом, не оказала влияния на нее.

*МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»*

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

* организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов;
* сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

*МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы»*

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учётом наблюдаемых данных либо путём корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путём определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация − это разница между валовой и балансовой стоимостями актива.

*МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»*

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка не применяется к Фонда, так как Фонд не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.

**3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)**

**Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)**

***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов***

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и не оказали существенного влияния на отдельную финансовую отчётность Фонда. Документы включают в себя следующие поправки:

*МСФО 3 «Объединения бизнеса»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет исключения из сферы применения МСФО 3:

* к сфере применения МСФО 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
* это исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчётности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

Фонд не является соглашением о совместной деятельности, поэтому эта поправка не применяется к Фонду.

*МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСБУ 39. Фонд не применяет освобождение в МСФО 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

*МСБУ 40 «Инвестиционное имущество»*

Описание дополнительных услуг в МСБУ 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО 3, а не описание дополнительных услуг в МСБУ 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах при определении того, является ли операция приобретением актива или приобретением бизнеса Фонд руководствовался МСФО 3, а не МСБУ 40. Таким образом, данная поправка не повлияла на учётную политику Фонда.

**Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска отдельной финансовой отчётности и не были приняты Фондом досрочно. Фонд намерен применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

*МСФО 9 «Финансовые инструменты»*

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 *«Финансовые инструменты»*, которая заменяет МСБУ 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»* и все предыдущие редакции МСФО 9. МСФО 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Фонд планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

*(а) Классификация и оценка*

Фонд не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Фонд планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

**3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)**

**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

*МСФО 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)*

*(а) Классификация и оценка (продолжение)*

Займы удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Следовательно, Фонд ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Фонд более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

*(б) Обесценение*

МСФО 9 требует, чтобы Фонд отражал по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок их действия. Фонд планирует применить упрощённый подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия по торговой дебиторской задолженности. Фонд не ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на её собственный капитал, но он должен будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

*(в) Учёт хеджирования*

Фонд считает, что все существующие отношения хеджирования, обозначенные в настоящее время в качестве эффективных отношений хеджирования, будут отвечать требованиям к учёту хеджирования согласно МСФО 9. Поскольку МСФО 9 не меняет общие принципы учёта организацией эффективности хеджирования, Фонд не ожидает значительного влияния в результате применения МСФО 9. В будущем Фонд проведёт более детальную оценку возможных изменений в отношении учёта временной стоимости опционов, форвардных компонентов и валютных базисных спредов.

*МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»*

МСФО 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам − отдельными строками в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Фонд уже подготавливает отчётность по МСФО, данный стандарт не применим к её финансовой отчётности.

*МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»*

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Фонд планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. Фонд принимает во внимание пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2015 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

**3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)**

**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

*Поправки к МСФО 11 «Совместная деятельность» − «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях»*

Поправки к МСФО 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО 3 для учёта объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны. Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Фонда.

*Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»*

Поправки разъясняют принципы МСБУ 16 и МСБУ 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате, основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Фонда, поскольку Фонд не использовал основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

*Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»*

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодоносящих растений. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, более не относятся к сфере применения МСБУ 41. Вместо этого к ним применяется МСБУ 16. После первоначального признания плодоносящие растения будут оцениваться согласно МСБУ 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по фактическим затратам либо модели учёта по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодоносящих растений по-прежнему остается в сфере применения МСБУ 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодоносящим растениям, будет применяться МСБУ 20 *«Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»*. Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Фонда, поскольку у Фонда отсутствуют плодоносящие растения.

*Поправки к МСБУ 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»*

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки могут оказать влияния на отдельную финансовую отчётность Фонда в случае принятия решения об изменения подхода к учёту инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании.

**3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)**

**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

*Поправки к МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»*

Поправки рассматривают противоречие между МСФО 10 и МСБУ 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной компании или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в ассоциированной компании или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов***

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Документ включает в себя следующие поправки:

*МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»*

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

*МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»*

1. *Договоры на обслуживание*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

1. *Применение поправок к МСФО 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчётности*

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отражённой в последнем годовом отчёте. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

*МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»*

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определённой валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

**3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)**

**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)***

*МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность»*

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность. Данная поправка должна применяться ретроспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Фонда.

*Поправки к МСБУ 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки к МСБУ 1 *«Представление финансовой отчётности»* скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСБУ 1. Поправки разъясняют следующее:

* требования к существенности МСБУ 1;
* отдельные статьи в отчёте(ах) о совокупном доходе и в бухгалтерском балансе могут быть дезагрегированы;
* у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
* доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в бухгалтерском балансе и отчёте о совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Фонда.

*Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»*

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО 10. Поправки к МСФО 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчётности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости. Кроме этого, поправки к МСФО 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСБУ 28 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки могут оказать влияние на отдельную финансовую отчётность Фонда в случае принятия решения об изменения подхода.

**3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)**

**Инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании**

Инвестиции Фонда в его дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Ассоциированная компания − это компания, на которую Фонд имеет значительное влияние, но которая не является ни дочерней организацией, ни совместным предприятием.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Фонд определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Фонд производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива − это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива и ценность от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая (текущая) стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

На каждую отчётную дату для нефинансовых активов оценивается наличие признаков того, что ранее признанные убытки от обесценения больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Фонд рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущении, которое использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. В случае восстановления, балансовая стоимость актива не может превышать возмещаемую стоимость актива, а также балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения по активу. Такое восстановление признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Также применяются следующие критерии при оценке обесценения конкретных активов:

*Инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании*

На каждую отчётную дату Фонд определяет наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании. Если существуют объективные индикаторы обесценения, Фонд проводит тест на обесценение и рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью инвестиции.

**Финансовые активы**

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; финансовые активы, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты. Фонд классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Фонд принимает на себя обязательство купить или продать актив.

**3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)**

**Финансовые активы (продолжение)**

Финансовые активы Фонда включают денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, займы выданные, средства в кредитных учреждениях, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и прочие суммы к получению. Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

*Средства в кредитных учреждениях, займы выданные и прочая дебиторская задолженность*

Средства в кредитных учреждениях, некоторые банковские депозиты, займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки включается в состав процентных доходов в отдельном отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, отражаются в отдельной строке в отдельном отчёте о совокупном доходе.

*Инвестиции, удерживаемые до погашения*

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Фонд твердо намерен и способен удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав процентных доходов в отдельном отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, отражаются в отдельной строке в отдельном отчёте о совокупном доходе.

*Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи*

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевые и долговые ценные бумаги. Долевые ценные бумаги, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи − это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории − это такие ценные бумаги, которые Фонд намеревается удерживать в течение неопределённого периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыли или убытки по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе резерва по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, при котором накопленные прибыли или убытки переклассифицируются из резерва по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в состав дохода от выбытия финансовых активов, или признаётся обесценение, а накопленный убыток переклассифицируется из резерва по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в состав убытка по обесценению в отдельном отчёте о совокупном доходе.

*Определение справедливой стоимости*

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчётную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

**3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)**

**Финансовые активы (продолжение)**

*Определение справедливой стоимости (продолжение)*

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием применимых методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведённой стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдаемом рынке, модели оценки опционов и другие модели оценки.

**Прекращение признания**

*Финансовые активы*

Финансовый актив (или, где применимо − часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отдельном бухгалтерском балансе, если:

* срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
* Фонд передал свои права на получение денежных потоков от актива либо взял на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (a) Фонд передал практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Фонд не передал, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передал контроль над данным активом.

Если Фонд передал все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключил транзитное соглашение и при этом не передал, но и не сохранил за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передал контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Фонд продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Фонд также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Фондом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть истребована от Фонда.

*Финансовые обязательства*

Финансовое обязательство прекращает признаваться в случае, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

**Обесценение финансовых активов**

*Средства в кредитных учреждениях, займы клиентам и банковские депозиты*

В отношении средств в кредитных учреждениях, займов выданных и банковских депозитов, учёт которых производится по амортизированной стоимости, Фонд первоначально оценивает на индивидуальной основе наличие объективных признаков обесценения для отдельно значимых финансовых активов, и на индивидуальной основе или в совокупности для финансовых активов, которые не являются отдельно значимыми. Если Фонд определяет, что по финансовому активу, оцененному на индивидуальной основе, не существует объективных признаков обесценения, независимо от того, является ли он значимым, Фонд включает этот актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивает их на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, которые оцениваются на предмет обесценения на индивидуальной основе, в отношении которых признаются убытки от обесценения, не должны оцениваться на предмет обесценения на совокупной основе.

В случае наличия объективных свидетельств возникновения убытков от обесценения, сумма убытка представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведённой стоимостью оцененных будущих денежных потоков (которая не учитывает будущие ожидаемые убытки по займам выданным, которые ещё не были понесены).

**3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)**

**Обесценение финансовых активов (продолжение)**

*Средства в кредитных учреждениях, займы клиентам и банковские депозиты (продолжение)*

Стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по финансовому активу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается за счёт использования счёта резерва, и сумма убытка признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе. Процентные доходы продолжают начисляться по сниженной балансовой стоимости, на основании первоначальной эффективной процентной ставки по активу. Процентный доход отражается как часть доходов в отдельной строке отдельного отчёта о совокупном доходе. Займы выданные и соответствующий резерв списываются в том случае, когда не имеется реальных перспектив возмещения, и всё обеспечение было реализовано или передано Фонду. Если в следующем году сумма оцененных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, когда были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если списанные ранее суммы позднее восстанавливаются, то сумма восстановления отражается в прибылях и убытках в отдельном отчёте о совокупном доходе.

*Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи*

При наличии объективных свидетельств того, что первоначальная стоимость может быть не возмещена, долевая ценная бумага, имеющаяся в наличии для продажи, считается обесцененной. Объективные свидетельства того, что первоначальная стоимость может быть не возмещена, в дополнение к качественным критериям обесценения, включают значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости ниже величины первоначальной стоимости.

Если долевая ценная бумага, имеющаяся в наличии для продажи, обесценивается согласно качественным или количественным критериям обесценения, установленным Фондом, последующее снижение справедливой стоимости на последующие отчётные даты признаётся как обесценение. Таким образом, в каждом отчётном периоде в отношении долевой ценной бумаги, которая была определена как подвергнувшаяся обесценению согласно критериям обесценения Фонда, обесценение признаётся в размере разницы между справедливой стоимостью и первоначальной стоимостью за вычетом ранее признанного обесценения.

**Долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для передачи Акционеру**

Активы классифицируются как долгосрочные активы, удерживаемые для передачи Акционеру, если они соответствуют следующим критериям:

* имеются в наличии для немедленной передачи в их текущем состоянии;
* существует твердое намерение осуществить планируемую передачу;
* предпринимаются активные действия для завершения плана;
* существует высокая вероятность осуществления передачи, и ожидается, что передача будет завершена в течение 1 (одного) года с момента классификации.

Долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для передачи Акционеру, представлены отдельно в категории текущих активов в отдельном бухгалтерском балансе.

Долгосрочные активы (и группы выбытия), классифицируемые как удерживаемые для передачи Акционеру, учитываются по наименьшей из балансовой стоимости активов и справедливой стоимости, за вычетом затрат на передачу.

**3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)**

**Обесценение финансовых активов (продолжение)**

*Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)*

Долгосрочный актив, который перестает классифицироваться как удерживаемый для передачи Акционеру, оценивается по наименьшему значению из:

* его балансовой стоимости до того, как актив (или группа выбытия) был классифицирован как предназначенный для передачи Акционеру, с корректировкой на любую амортизацию или переоценку, которая была бы признана, если бы данный актив (или группа выбытия) не был классифицирован как предназначенный для передачи Акционеру; и
* его возмещаемой суммы на дату последующего решения об отказе от передачи.

**Налог на добавленную стоимость (НДС)**

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

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на вкладах до востребования, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев.

**Финансовые обязательства**

***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и кредиты и заимствования. Фонд классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Финансовые обязательства Фонда включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы полученные, займы Правительства Республики Казахстан, договоры финансовой гарантии и прочие обязательства.

***Последующая оценка***

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

*Займы Правительства Республики Казахстан*

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав процентных расходов в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Выпущенные финансовые инструменты или их компоненты, классифицируются как обязательства, если в результате договорного соглашения Фонд имеет обязательство либо поставить денежные средства или иные финансовые активы, либо исполнить обязательство иным образом, чем посредством обмена фиксированной суммы денежных средств или других финансовых активов на фиксированное число собственных долевых инструментов. Такие инструменты включают займы и займы от Правительсвтва Республики Казахстан, полученные от кредитных учреждений, которые первоначально учитываются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат, непосредственно связанных со сделкой.

**3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)**

**Финансовые обязательства (продолжение)**

***Последующая оценка (продолжение)***

*Займы Правительства Республики Казахстан (продолжение)*

Впоследствии, полученные средства отражаются по амортизированной стоимости, и соответствующая разница между чистой величиной полученных средств и стоимостью погашения признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе за период заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки. Если Фонд приобретает своё собственное долговое обязательство, то оно исключается из отдельного бухгалтерского баланса, а разница между балансовой стоимостью обязательства и выплаченным возмещением по сделке включается в процентный доход.

*Выпущенные долговые ценные бумаги*

Выпущенные долговые ценные бумаги представлены выпущенными в обращение облигациями Фонда, которые отражаются в бухгалтерском учёте в соответствии с теми же принципами, что и займы и займы Правительства Республики Казахстан.

*Договоры финансовой гарантии*

Выпущенные Фондом договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платёж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии, обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

**Опционы, возникающие при приобретении инвестиций**

Если при приобретении инвестиций Фонд наделяет третью сторону опционом колл по приобретённой доле в предприятии, Фонд оценивает, дает ли участие в таком опционе третьей стороне доступ к выгодам и рискам, связанным с правом собственности на такую долю.

В случае если опцион колл по приобретённой доле не даёт доступа третьей стороне к выгодам и рискам долевого владения, данный опцион не учитывается при определении существенного влияния Фонда.

Справедливая стоимость обязательства для Фонда по опциону признаётся как часть стоимости приобретённых инвестиций. Впоследствии, финансовое обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСБУ 39. Изменения в справедливой стоимости финансового обязательства, а также любые доходы или расходы, связанные с реализацией данных опционов, учитываются в отдельном отчёте о совокупном доходе.

**Производные финансовые инструменты**

Производные инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора производного инструмента и впоследствии переоцениваются до их справедливой стоимости на каждую отчётную дату. Суммарная прибыль или убыток признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе, только если производный инструмент не признаётся и действителен как инструмент хеджирования, в этом случае срок признания в отдельном отчёте о совокупном доходе зависит от характера отношений хеджирования.

**3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)**

**Производные финансовые инструменты (продолжение)**

Производный инструмент с положительной справедливой стоимостью признаётся в качестве финансового актива, а производный инструмент с отрицательной справедливой стоимостью − в качестве финансового обязательства. Производный инструмент отражаются как долгосрочный актив или долгосрочное обязательство в случае, если оставшийся срок действия инструмента превышает 12 (двенадцать) месяцев и его продажа или погашение не предполагается в течение ближайших 12 (двенадцати) месяцев. Прочие производные инструменты включаются в текущие активы или текущие обязательства.

**Признание дохода**

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Фонд будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверна определена.

*Процентные и аналогичные доходы и расходы*

Процентные доходы по всем финансовым инструментам, за исключением процентного дохода от размещения временно свободных денежных средств, представляют собой доходы от основной деятельности Фонда и раскрываются в составе процентных доходов. Процентные доходы от размещения временно свободных денежных средств раскрываются в составе финансовых доходов.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке. При дисконтировании по этой ставке ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчёте учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по кредитам.

Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Фондом оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение в балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

В случае снижения отраженной в отдельной финансовой отчётности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

*Дивиденды*

Доход по дивидендам признаётся, когда установлено право Фонда на получение платежа.

**Признание расходов**

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в отдельной финансовой отчётности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

**Подоходный налог**

Подоходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подоходный налог отражается в отдельном отчёте о совокупном доходе, за исключением тех ситуаций, когда он относится к статьям, непосредственно отнесенным на собственный капитал, и в этом случае он признаётся в капитале.

Текущие расходы по подоходному налогу представляют собой ожидаемые налоги к уплате по налогооблагаемой прибыли за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

**3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)**

**Подоходный налог (продолжение)**

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в отдельной финансовой отчётности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерский доход или на налогооблагаемую прибыль и убыток.

Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчётную дату налоговых ставок.

**Капитал**

*Уставный капитал*

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения предприятий, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций относится на нераспределённую прибыль.

*Дивиденды*

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

**Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства не учитываются в отдельной финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов и экономических выгод не является маловероятной.

Условные активы не учитываются в отдельной финансовой отчётности. Они раскрываются тогда, когда поступление экономических выгод является вероятным.

**Взаимозачёт**

Активы и обязательства взаимоисключаются, и сумма нетто показывается в отдельном бухгалтерском балансе тогда, когда существует юридически защищённое право зачесть учтенные суммы и имеется намерение урегулирования на нетто-основе или одновременной реализации актива и погашения обязательства.

**Последующие события**

События, произошедшие после окончания отчётного периода, которые предоставляют дополнительную информацию об отдельном финансовом положении Фонда на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в отдельной финансовой отчётности. События, произошедшие после окончания отчётного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности.

**существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения**

Подготовка отдельной финансовой отчётности Фонда требует от его руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отдельной финансовой отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах на отчётную дату. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки, в будущем.

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отдельном бухгалтерском балансе, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в отдельной финансовой отчётности.

**Резерв на обесценение займов выданных, средств в кредитных учреждениях и депозитов**

На каждую отчётную дату Фонд проводит анализ своих существенных займов выданных, средств в кредитных учреждениях и депозитов, на предмет необходимости отражения убытка от обесценения в прибылях и убытках. В частности, суждения руководства требуются в оценке суммы и сроков будущих денежных потоков при определении убытка от обесценения. При оценке таких денежных потоков, Фонд выносит суждения о финансовом положении заёмщика и чистой стоимости реализации обеспечения, если таковое имеется. Эти оценки основаны на допущениях по ряду факторов, и фактические результаты могут быть иными, что приведёт к будущим изменениям в резерве.

**Налогообложение**

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Фонд не может оспорить или не считает, что он сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения, определения предполагаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

**Активы по отсроченному налогу**

Активы по отсроченному налогу были признаны по всем резервам и прочим обязательствам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. На 31 декабря 2015 сумма непризнанных активов по отсроченному налогу года составила 23.799 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 13.982 миллиона тенге).

**Обесценение инвестиций в дочерние организации**

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость инвестиции в дочернюю организацию превышает её возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. В 2015 году Фонд не признавал обесценение инвестиций в дочерние организации.

**4. существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)**

**Обесценение активов, классифицированных как предназначенные для продажи**

Долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, должен оцениваться по наименьшей из следующих величин: его балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую актив может быть обменен или обязательство погашено в рамках коммерческой сделки, проведенной осведомлёнными, желающими провести такую сделку сторонами. Затраты на продажу определяются как дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива, за исключением затрат на финансирование и подоходного налога.

В 2015 году у Фонда отсутствуют убытки от обесценения активов, классифицированных как предназначенные для продажи.

**Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

**5.1 Денежные средства и их эквиваленты**

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Текущие счёта в банках, выраженные в тенге | **111.835.786** | 118.621.874 |
| Текущие счёта в банках, выраженные в долларах США | **234.903** | 1.822.999 |
| Текущие счёта в банках, выраженные в евро | **1.138** | 6.613 |
| Срочный депозит в Национальном банке, в тенге | **27.001.313** | – |
| Срочный депозиты в банках второго уровня, в тенге | **1.501.848** | 44.510.612 |
|  | **140.574.988** | 164.962.098 |

По состоянию на 31 декабря 2015 года средневзвешенная процентная ставка по текущим счетам составила 0,001% годовых (на 31 декабря 2014 года: 0,001%), средневзвешенная процентная ставка по срочным депозитам в банках второго уровня составила 15,07 % годовых (на 31 декабря 2014 года: 10,6%).

**5.2 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**

На 31 декабря финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и финансовые активы включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014года |
|  |  |  |
| **Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи** |  |  |
| Долевые ценные бумаги АО «Казкоммерцбанк» (ККБ) | **20.011.034** | 35.062.069 |
| Долевые ценные бумаги АО «Народный Банк Казахстана» | **4** | 16 |
| Долевые ценные бумаги АО «БТА Банк» | **–** | 5.470.292 |
| Долевые ценные бумаги АО «Альянс Банк» (ныне АО «ForteBank») | **–** | 3.623.796 |
| Долговые ценные бумаги | **7.356.298** | 11.629.798 |
| Долевые ценные бумаги АО «Астана-Финанс» | **6.515.875** | – |
| Минус: резерв на обесценение | **(6.515.875)** | – |
| **Общая сумма прочих финансовых активов** | **27.367.336** | 55.785.971 |
|  |  |  |
| Минус: текущая часть | **(1.067.810)** | (9.291.328) |
| **Долгосрочная часть** | **26.299.526** | 46.494.643 |

**5. Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**5.2 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)**

*Долевые ценные бумаги ККБ*

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года остаток простых акций ККБ в собственности Фонда составляет 85.517.241 штука.

*Долевые ценные бумаги АО «Народный Банк Казахстана» («Народный банк»)*

По состоянию на 31 декабря 2015 года остаток привилегированных акций Народного Банка в собственности Фонда составляет 100 штук.

Справедливая стоимость долевых ценных бумаг ККБ и Народного банка по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года была определена на основе опубликованных котировок на активном рынке. Изменения в резерве по переоценке акций ККБ и прочих долевых ценных бумаг составили 15.051 миллион тенге и 1.920 миллионов тенге соответственно.

*Долевые ценные бумаги АО «БТА Банк («БТА Банк»)*

В декабре 2015 года Фонд реализовал пакет простых и привилегированных акций БТА Банка ККБ. Стоимость сделки по продаже акций БТА Банк составила 6.811 миллионов тенге, которые должны были быть оплачены в течение 1,5 (полутора) лет.

*Долевые ценные бумаги АО «Альянс Банк» (в настоящее время АО «ForteBank»)*

В марте 2015 года Фонд реализовал пакет простых и привилегированных акций АО «Альянс Банк» г‑ну Утемуратову Булату Джамитовичу. Стоимость сделки по продаже акций составила 4.755 миллионов тенге, которые должны были быть оплачены в течение 5 (пяти) лет и подлежат ежегодному увеличению на размер ставки рефинансирования Национального банка.

**5.3 Прочие финансовые активы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Займы выданные | **589.889.731** | 947.604.990 |
| Средства в кредитных учреждениях | **347.449.236** | 359.908.279 |
| Банковские депозиты | **492.142.559** | 467.574.934 |
| Прочие финансовые депозиты | **–** | – |
| **Прочие финансовые активы** | **1.429.481.526** | 1.775.088.203 |

**Займы выданные**

На 31 декабря займы выданные включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Займы, выданные дочерним организациям | **367.719.446** | 400.243.749 |
| Займы, выданные сторонним организациям и связанным сторонам | **218.018.577** | 538.131.536 |
| Облигации, выпущенные сторонними организациями и связанными сторонами | **2.083.426** | 1.778.303 |
| Начисленное вознаграждение | **10.879.661** | 18.607.025 |
| Минус: резерв на обесценение | **(8.811.379)** | (11.155.623) |
| **Общая сумма займов выданных** | **589.889.731** | 947.604.990 |
|  |  |  |
| Минус: текущая часть | **(139.756.518)** | (513.003.650) |
| **Долгосрочная часть** | **450.133.213** | 434.601.340 |

**5. Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**5.3 Прочие финансовые активы (продолжение)**

**Займы, выданные дочерним организациям**

*АО «Фонд недвижимости «Самрук-Казына»*

В 2012 году Фонд заключил договор возобновляемой кредитной линии (с лимитом линии в размере 99.053 миллиона тенге) с АО «Фонд недвижимости «Самрук-Казына» (далее «Фонд Недвижимости»»), в соответствии с которым в 2015 году Фонд предоставил дополнительный транш Фонду Недвижимости в размере 8.879 миллионов тенге, со сроком погашения до 31 июля 2022 года и ставкой вознаграждения 2%, для финансирования проектов жилищного строительства в рамках Программы «Доступное жилье − 2020», утверждённой Постановлением Правительства Республики Казахстан от 21 июня 2012 года. Финансирование осуществлено за счёт средств Национального Фонда. На 31 декабря 2015 года сумма основного долга по данной возобновляемой кредитной линии составила 55.817 миллионов тенге.

В соответствии с условиями кредитной линии, Фонд имеет право в любое время требовать от Фонда Недвижимости досрочного погашения займов или их части, а Фонд Недвижимости обязуется произвести погашение в случае требования Фонда. В связи с этим условием, Фонд классифицирует все займы, выданные в рамках данной кредитной линии, как краткосрочные.

В 2015 году Фонд Недвижимости осуществил частичное досрочное погашение займов на сумму 5.415 миллионов тенге (2014 год: 4.551 миллионов тенге). На 31 декабря 2015 года общая сумма основного долга и вознаграждения к получению составила 104.001 миллион тенге (2014 год: 100.311 миллионов тенге).

*АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы»*

В июле 2015 года Фонд предоставил заём КТЖ в размере 8.862 миллиона тенге для финансирования обновления парка подвижного состава железнодорожных пассажирских вагонов АО «Пассажирские перевозки», со сроком погашения до 5 мая 2045 года и ставкой вознаграждения 0,075%.

При первоначальном признании данный заём был оценен по справедливой стоимости, составляющей 2.435 миллионов тенге, с использованием соответствующих рыночных ставок вознаграждения. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью займа на дату признания в размере 6.427 миллионов тенге была признана как увеличение инвестиций Фонда в КТЖ *(Примечание 5.5)*.

На 31 декабря 2015 года общая сумма основного долга и вознаграждения к получению составила 95.939 миллионов тенге (2014 год: 90.224 миллионов тенге).

*АО «НГК «Тау-Кен Самрук»*

В июле 2015 года Фонд предоставил заём Тау-Кен Самрук в размере 7.734 миллиона тенге для финансирования приобретения 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Северный Катпар» со сроком погашения до 7 июля 2035 года и ставкой вознаграждения 0,1%.

При первоначальном признании данный заём был оценен по справедливой стоимости, составляющей 2.615 миллионов тенге, с использованием соответствующих рыночных ставок вознаграждения. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью займа на дату признания в размере 5.119 миллионов тенге была признана как увеличение инвестиций Фонда в Тау-Кен Самрук *(Примечание 5.5)*.

На 31 декабря 2015 года сумма основного долга и вознаграждения к получению составила 2.707 миллионов тенге (2014 год: ноль).

*АО «Qazaq Air»*

В 2015 году Фонд предоставил беспроцентную финансовую помощь АО «Qazaq Air» в размере 4.729 миллионов тенге. Срок погашения финансовой помощи до 31 декабря 2016 года, по истечении которого и после принятия соответствующих корпоративных решений сумма предоставленной финансовой помощи может быть конвертирована в акции.

**5. Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**5.3 Прочие финансовые активы (продолжение)**

**Займы, выданные дочерним организациям (продолжение)**

*АО «Самрук-Энерго»*

17 января 2014 года Фонд предоставил заём Самрук-Энерго в размере 200.000 миллионов тенге, со сроком погашения до 1 декабря 2028 года и ставкой вознаграждения 7,8%, для приобретения 50% доли участия в ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» и 100% доли участия в ТОО «Казгидротехэнерго».

6 октября 2014 года Фонд в соответствии с дополнительным соглашением к договору займа с Самрук-Энерго осуществил конвертацию 50% части выданного займа в размере 100.000 миллионов тенге посредством приобретения 100.000 простых акций. При этом ставка вознаграждения по оставшейся части займа была увеличена до 9%.

25 декабря 2015 года Фонд подписал дополнительное соглашение к договору займа с Самрук-Энерго, в соответствии с которым ставка вознаграждения составила 1% годовых. Заём был переоценен по справедливой стоимости, составляющей 50.904 миллионов тенге, с использованием соответствующих рыночных ставок вознаграждения. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью займов выданных на дату признания в размере 49.096 миллионов тенге была признана как увеличение инвестиций Фонда в Самрук-Энерго *(Примечание 5.5)*.

На 31 декабря 2015 года общая сумма основного долга и вознаграждения к получению составила 80.364 миллионов тенге (2014 год: 130.363 миллионов тенге).

**Займы, выданные сторонним организациям и связанным сторонам**

*KazMinerals Plc (ранее Kazakhmys Finance Plc)*

В первом квартале 2015 года KazMinerals Plc (ранее Kazakhmys Finance Plc) осуществил досрочное погашение займов, полученных от Фонда, в размере 1.993 миллиона долларов США (эквивалент 368.447 миллионов тенге по курсу на дату оплаты) по проектам разработки медных месторождений Бозшаколь, Бозымчак, Абыз и Нурказган. Займы были предоставлены за счёт средств, полученных в рамках кредитной линии с Государственным Банком Развития Китая. В свою очередь Фонд также осуществил досрочное погашение займов перед Государственным Банком Развития Китая *(Примечание 5.7)*.

*Eurasian Resources Group (ранее Eurasian Natural Resources Corporation PLC)*

20 ноября 2010 года Фонд заключил договор на предоставление займа в размере 500 миллионов долларов США с Eurasian Resources Group со сроком погашения до 20 сентября 2020 года и ставкой вознаграждения 7,5%. На 31 декабря 2015 года сумма основного долга и вознаграждения к получению составила 173.653 миллиона тенге.

*ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»*

В мае 2015 года осуществлено досрочное погашение займа, выданного Фондом ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.», в размере 4.000 миллиона тенге путём передачи Государству проектно-сметной документации газотурбинной электростанции.

**5. Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**5.3 Прочие финансовые активы (продолжение)**

**Средства в кредитных учреждениях**

На 31 декабря средства в кредитных учреждениях включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| 10 крупнейших местных банков | **553.999.925** | 641.558.112 |
| Прочие местные кредитные учреждения | **276.916.316** | 177.643.805 |
| Начисленное вознаграждение | **8.675.554** | 8.281.295 |
| **Общая сумма средств в кредитных учреждениях** | **839.591.797** | 827.483.212 |
|  |  |  |
| Минус: текущая часть | **(246.800.975)** | (239.768.245) |
| **Долгосрочная часть** | **592.790.820** | 587.714.967 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Рейтинг от ВВВ+(Ваа1) до ВВВ(Ваа2) | **47.596.163** | 53.292.426 |
| Рейтинг от ВВВ-(Ваа3) до ВВ-(Ва3) | **78.552.942** | 40.838.295 |
| Рейтинг от В+(В1) до В-(В3) | **554.372.833** | 703.856.607 |
| Рейтинг отсутствует | **159.069.857** | 29.495.884 |
|  | **839.591.795** | 827.483.212 |

На 31 декабря 2015 года средства в кредитных учреждениях в разрезе рейтингов «Рейтинг отсутствует» представлены займами, предоставленными АО «БТА Банк» и АО «Жилищностроительный сберегательный банк Казахстана» (2014 год: АО «Жилищностроительный сберегательный банк Казахстана»).

Средства в кредитных учреждениях, в основном, представляют собой средства, размещённые в банках и других финансовых организациях в целях финансирования мероприятий, утверждённых Правительством, а также банковские депозиты, размещенные в рамках политики по управлению временно свободными денежными средствами.

**5. Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**5.3 Прочие финансовые активы (продолжение)**

**Средства в кредитных учреждениях (продолжение)**

На 31 декабря 2015 года средства, размещённые в банках и других финансовых организациях в целях финансирования мероприятий, утверждённых Правительством, в основном, представлены займами в тенге, выданными следующим финансовым организациям и банкам:

* АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на сумму 25.117 миллионов тенге (2014 год: 31.605 миллионов тенге) для целей финансирования субъектов малого и среднего бизнеса. Процентные ставки по данным займам составляют от 2% до 5,5% годовых.
* АО «Банк Развития Казахстана» для целей снижения ставки кредитования инвестиционных проектов в приоритетных отраслях экономики, снижения стоимости фондирования финансового лизинга и стимулирования экспорта казахстанских локомотивов в размере 2.773 миллиона тенге, 16.115 миллионов тенге и 3.591 миллиона тенге, соответственно (2014 год: 2.980 миллионов тенге, 15.263 миллиона тенге и 3.444 миллиона тенге, соответственно). Процентные ставки по данным займам составляют от 0,2% до 0,6% годовых.
* Банкам второго уровня на рефинансирование ипотечных займов и кредитование студентов, строительство жилых объектов в городах Астана и Алматы и предоставление промежуточных жилищных займов в размере 95.651 миллионов тенге, 45.132 миллиона тенге и 28.485 миллионов тенге, соответственно (2014 год: 102.281 миллион тенге, 51.835 миллионов тенге и 27.407 миллионов тенге, соответственно). Процентные ставки по данным займам составляют от 1% до 7,28% годовых.
* БТА Банк для выплаты доли наличных средств в суммах компенсации и для общих банковских целей в рамках реструктуризации обязательств банка в размере 130.586 миллионов тенге. Ставка вознаграждения по займу составляет 4%.

В рамках политики по управлению временно свободными денежными средствами Фонд размещает депозиты в казахстанских банках второго уровня. В общей сумме средств в кредитных учреждения сумма банковских депозитов составляет 492.142 миллиона тенге (2014 год: 467.575 миллионов тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 года средневзвешенная ставка по долгосрочным банковским депозитам составила 5,29% годовых (на 31 декабря 2014 года: 5,18%), средневзвешенная ставка по краткосрочным банковским депозитам, составила 11,5% годовых (на 31 декабря 2014 года: 7,88%).

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Фонда отсутствовали просроченные и обесцененные средства в кредитных учреждениях.

**5.4 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

На 31 декабря краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Дивиденды к получению | **46.793.776** | 25.905.459 |
| Прочая дебиторская задолженность | **2.371.035** | 2.143.470 |
|  | **49.164.811** | 28.048.929 |

**5. Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**5.4 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

На 31 декабря долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей | **84.184.420** | 67.059.106 |
| Прочая дебиторская задолженность | **2.280.221** | 262.784 |
|  | **86.464.641** | 67.321.890 |

**Долгосрочная дебиторская задолженность**

По состоянию на 31 декабря 2015 года долгосрочная дебиторская задолженность представлена дисконтированной стоимостью отсроченных платежей за акции следующих банков:

* за акции БТА Банка (97,26%) в размере 68.506 миллионов тенге до 30 июня 2017 года (на 31 декабря 2014 года: 56.035 миллионов тенге);
* за акции АО «Темирбанк» в размере 12.148 миллионов тенге до 15 мая 2019 года (на 31 декабря 2014 года: 11.024 миллиона тенге);
* за акции Альянс Банка в размере 3.530 миллионов тенге до 3 марта 2020 года (на 31 декабря 2014 года: 3.624 миллиона тенге), соответственно *(Примечание 5.2)*.

**5.5 Прочие долгосрочные активы**

На 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Инвестиции в дочерние организации | **3.811.067.886** | 3.550.233.265 |
| Инвестиции в совместное предприятие и ассоциированные компании | **1.335.215.354** | 18.174.565 |
| Прочие долгосрочные активы | **15.738.645** | 10.593.246 |
| **Прочие долгосрочные активы** | **5.162.021.885** | 3.579.001.076 |

**5. Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**5.5 Прочие долгосрочные активы (продолжение)**

**Инвестиции в дочерние организации**

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Тип  деятельности** | **Страна** | **31 декабря  2015 года** | 31 декабря  2014 года | **Доля владения** | |
| **31 декабря  2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |  |  |  |  |
| АО «Национальная Компания «Казақстан ТемірЖолы» | Грузовые и пассажирские железнодорожные перевозки | Казахстан | **1.250.684.625** | 1.169.814.222 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» | Нефтегазовая промышленность | Казахстан | **1.187.543.565** | 1.165.233.141 | **90,00% – 1** | 100,00% |
| АО «Самрук−Энерго» | Производство и транспортировка тепла и электроэнергии | Казахстан | **434.050.634** | 384.617.627 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Национальная Горнорудная Kомпания «Тау-Кен Самрук» | Развитие горнорудной отрасли РК | Казахстан | **284.162.387** | 265.527.391 | **100,00%** | 100,00% |
| ТОО «Объединенная химическая компания» | Развитие химической отрасли РК | Казахстан | **195.428.730** | 113.260.145 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» | Добыча урана | Казахстан | **147.275.022** | 147.275.022 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («КЕГОК») | Передача электроэнергии | Казахстан | **120.648.577** | 120.648.577 | **90,00% + 1** | **90,00% + 1** |
| АО «Казахтелеком» | Услуги фиксированной связи | Казахстан | **88.733.141** | 88.733.141 | **51,00%** | 51,00% |
| АО «Фонд недвижимости «Самрук-Казына» | Стабилизация рынка недвижимости | Казахстан | **31.849.136** | 31.849.136 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» | Машиностроение | Казахстан | **23.595.042** | 23.595.042 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Казпочта» | Почтовая деятельность и финансовые услуги | Казахстан | **18.028.323** | 13.463.099 | **100,00%** | 100,00% |
| ТОО «Самрук-Казына Инвест» | Профессиональные услуги по инвестиционным проектам | Казахстан | **11.320.566** | 8.582.131 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Эйр Астана» | Пассажирские авиаперевозки | Казахстан | **7.276.250** | 7.276.250 | **51,00%** | 51,00% |
| АО «Международный аэропорт Актобе» | Услуги аэропорта | Казахстан | **6.027.875** | 6.027.875 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Аэропорт Павлодар» | Услуги аэропорта | Казахстан | **1.453.829** | 1.453.829 | **100,00%** | 100,00% |
| ТОО «Самрук-Казына Контракт» | Управление проектами | Казахстан | **1.284.552** | 1.284.552 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Международный аэропорт Атырау» | Услуги аэропорта | Казахстан | **1.195.906** | 1.195.906 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «КОРЭМ» | Оператор рынка электроэнергии | Казахстан | **160.951** | 160.951 | **100,00%** | 100,00% |
| АО «Авиационная компания «Air Kazakhstan» | Пассажирские авиаперевозки | Казахстан | **136.024** | 136.024 | **53,55**% | 53,65% |
| АО «Qazaq Air» | Пассажирские авиаперевозки | Казахстан | **120.000** | − | **100,00%** | − |
| АО «Казахстанские атомные электрические станции» | Реализация проектов по строи-тельству атомных электростанций | Казахстан | **92.600** | 92.600 | **100,00%** | − |
| ТОО «Карагандагипрошахт и К» | Проектирование | Казахстан | **−** | 6.453 | **−** | 90,00% |
| ТОО «Самрук-Казына Финанс» | Консультационные услуги | Казахстан | **151** | 151 | **100,00%** | 100,00% |
| KGF IM | Финансовые операции | Каймановы острова | **−** | − | − | 100,00% |
|  |  |  | **3.811.067.886** | **3.550.233.265** |  |  |

**5. Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**5.5 Прочие долгосрочные активы (продолжение)**

**Изменения в инвестициях в дочерние организации**

*АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» (далее «КТЖ»)*

В 2015 году Фонд осуществил вклад в уставный капитал КТЖ в размере 74.444 миллионов тенге. Вклад был осуществлен в форме денежного и имущественного взноса, в размере 68.339 миллиона тенге и 6.105 миллионов тенге, соответственно *(Примечание 5.9)*. В 2015 году Фонд также предоставил заём с процентной ставкой ниже рыночной *(Примечание 5.3)*, дисконт по которому в размере 6.427 миллионов тенге, рассчитанный как разница между справедливой стоимостью данного займа на дату выдачи и его номинальной стоимостью, был признан как увеличение инвестиций.

*АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КМГ»)*

В 2015 году Фонд осуществил вклад в уставный капитал КМГ в размере 152.763 миллиона тенге, в том числе 126.591 миллион тенге в форме имущественного вклада путём передачи права требования выплат по «Казахстанскому векселю» согласно договору от Правительства Республики Казахстан и АО «Каспийский трубопроводный Консорциум-К», 13.472 миллиона тенге в форме имущественного взноса газопроводами и объектом недвижимости и 12.700 миллионов тенге в денежной форме *(Примечание 5.9)*.

В рамках реализации комплекса мероприятий по сохранению финансовой устойчивости Фонд осуществил реализацию 10% простых акций + 1 простая акция КМГ в пользу ГУ Национальный банк РК. Стоимость сделки составила 750.000 миллионов тенге, оплата осуществлена денежными средствами. В результате сделки Фонд признал доход от выбытия доли в дочерней компании в размере 619.548 миллионов тенге в составе прибыли и убытка.

Приобретенные НБРК акции КМГ были переданы Фонду в доверительное управление.

*АО «Самрук-Энерго» (далее «Самрук-Энерго»)*

В 2015 году Фонд осуществил вклад в уставный капитал Самрук-Энерго в размере 336 миллионов тенге, в том числе 330 миллионов тенге в связи с признанием обязательства по выданной гарантии, и 6 миллионов тенге в результате передачи дочерней организации ТОО «Карагандагипрошахт и К» в оплату уставного капитала. В 2015 году Фонд подписал дополнительное соглашение, в соответствии с которым процентная ставка по ранее выданному займу в размере 100.000 миллионов тенге была снижена с 9% до 1% годовых *(Примечание 5.3)*. Соответственно, дисконт в размере 49.096 миллионов тенге, рассчитанный как разница между справедливой стоимостью данного займа на дату дополнительного соглашения и его балансовой стоимостью, был признан как увеличение инвестиций.

*АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее Тау-Кен Самрук)*

В 2015 году Фонд осуществил вклад в уставный капитал Тау-Кен Самрук в размере 13.515 миллионов тенге в денежной форме. В 2015 году Фонд также предоставил Тау-Кен Самрук заём с процентной ставкой ниже рыночной *(Примечание 5.3)*, дисконт по которому в размере 5.119 миллионов тенге, рассчитанный как разница между справедливой стоимостью на дату выдачи данного займа и его номинальной стоимостью, был признан как увеличение инвестиций.

*ТОО «Объединенная химическая компания»*

В 2015 году Фонд осуществил вклад в уставный капитал ТОО «Объединенная химическая компания» в размере 82.169 миллионов тенге в денежной форме.

*АО «Казпочта» и ТОО «Самрук-Казына Инвест»*

В 2015 году Фонд осуществил вклад в уставный капитал в АО «Казпочта» и ТОО «Самрук-Казына Инвест» в размере 4.565 миллионов тенге и 2.738 миллионов тенге, соответственно. Вклады осуществлены в денежной форме.

**5. Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**5.5 Прочие долгосрочные активы (продолжение)**

**Изменения в инвестициях в дочерние организации (продолжение)**

*АО «Qazaq Air»*

В апреле 2015 года осуществлена юридическая регистрация дочерней организаций АО «Qazaq Air» со стопроцентным участием Фонда в его уставном капитале, после чего Фонд осуществил вклад в уставный капитал в размере 120 миллионов тенге.

*АО «КазНИИ энергетики имени академика Ш.Ч. Чокина»*

В январе 2015 года в соответствии с договором купли-продажи акций между Фондом и ТОО «Power Build Engineering», подписанным в декабре 2014 года, Фонд осуществил реализацию акций АО «КазНИИ энергетики имени академика Ш.Ч. Чокина». Стоимость сделки составила 504 миллиона тенге, оплата осуществлена денежными средствами, в том числе 430 миллионов в 2015 году и 74 миллиона в 2014 году. В результате сделки Фонд признал прибыль от выбытия дочерней организации в размере 284 миллиона тенге.

*KGF IM*

В марте 2015 года осуществлена ликвидация дочерней организации KGF IM.

**Инвестиции в совместное предприятие и ассоциированные компании**

На 31 декабря инвестиции в ассоциированные компании представлены следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **31 декабря 2015 года** | 31 декабря  2014 года |
| **Совместное предприятие**  ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» | **1.335.215.354** | – |
| **Ассоциированные компании** |  |  |
| Шекербанк | **–** | 18.174.565 |
| АО «Астана-Финанс» | **–** | 6.515.875 |
| Минус: резерв на обесценение | **–** | (6.515.875) |
|  | **1.335.215.354** | 18.174.565 |

Деятельность ассоциированных компаний, страна их местонахождения и доля Фонда в этих организациях на 31 декабря представлены следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Доля владения** | |
| **Компания** | **Тип  деятельности** | **Страна** | **31 декабря  2015 года** | 31 декабря  2014 года |
| **Совместное предприятие**  ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» | Нефтегазовая отрасль | Нидерланды | **50,00%** | – |
| **Ассоциированные компании** |  |  |  |  |
| Шекербанк | Банковские услуги | Турция | **–** | 20,17% |
| АО «Астана-Финанс» | Финансовая организация | Казахстан | **–** | 1,63% |

*ЧКОО «KMG Kashagan B.V.»*

16 октября 2015 года между Фондом и КМГ завершена сделка по приобретению 50% акций ЧКОО «KMG Kashagan B.V.», являющегося одним из участников международного консорциума по разработке Северо-Каспийского проекта, включая месторождение Кашаган. Справедливая стоимость приобретенной 50%‑й доли была оценена в размере 4,7 миллиарда долларов США (эквивалент 1.297.670 миллионов тенге по курсу на дату оплаты).

28 декабря 2015 года Фонд осуществил дополнительный вклад в уставный капитал ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» в размере 113 миллионов долларов США (эквивалент 37.545 миллионов тенге по курсу на дату оплаты).

**5. Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**5.5 Прочие долгосрочные активы (продолжение)**

**Инвестиции в совместное предприятие и ассоциированные компании (продолжение)**

*Шекербанк*

30 декабря 2015 года Фонд и АО «Казкоммерцбанк» (далее «ККБ») заключили соглашения о продаже доли участия в Шекербанк в размере 224.353.416 акций, которые составляют 19,37% уставного капитала Шекербанк. В соответствии с договором купли-продажи акций, процесс продажи (передачи и оплаты стоимости акций) будет осуществлен после исполнения необходимых предварительных условий, в том числе:

* соблюдения условий Акционерного Соглашения, подписанного с другим мажоритарным акционером Банка Шекербанк, Personeli Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı (SEMVAK/Шекербанк, Фонд Добровольных Пенсионных Отчислений);
* необходимыми решениями советов директоров;
* разрешениями, которые будут получены от соответствующих государственных органов.

Цена продажи будет определяться на дату передачи акций.

В связи с тем, что в соответствии с соглашением о продаже доли участия в Шекербанк планируется реализовать принадлежащие доли участия Фонда в Шекербанк, Фонд классифицировал инвестиции в данную ассоциированную компанию как активы, предназначенные для продажи, с балансовой стоимостью на дату реклассификации равной 18.174 миллиона тенге.

*АО «Астана-Финанс»*

В связи с тем, что Фонд не имеет представителей в составе Совета директоров АО «Астана-Финанс», Фонд считает, что утратил значительное влияние и прекратил классифицировать АО «Астана-Финанс» как инвестицию в ассоциированную компанию, и признал в качестве финансового актива *(Примечание 5.2)*.

**Прочие долгосрочные активы**

Прочие долгосрочные активы включали следующее:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Недвижимость для реализации | **7.836.553** | 10.168.486 |
| Прочие | **8.373.342** | 897.663 |
| Минус: резерв на обесценение | **(471.250)** | (472.903) |
|  | **15.738.645** | 10.593.246 |

*Недвижимость для реализации*

5 мая 2014 года Фонд получил имущество в виде недвижимости в жилых комплексах в г. Алматы в счёт погашения задолженности по займам, выданным ТОО «AYT Housing Complex» (Айт Хаузинг Комплекс). По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость данного имущества составляет 7.837 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 10.169 миллионов тенге). Вся недвижимость передана в доверительное управление дочерней организации Фонд Недвижимости, которая является агентом по реализации недвижимости от имени Фонда.

*Прочие*

В 2015 году в целях автоматизации бизнес-процессов Группы Фонд заключил с компанией ТОО «САП Казахстан» долгосрочное соглашение о предоставлении бессрочных прав использования и оказания услуг по сопровождению программного обеспечения SAP, в соответствии с которым приобрёл актив по первой фазе проекта стоимостью 7.376 миллионов тенге. В дальнейшем планируется реализовать данный актив организациям, входящим в Группу компаний Фонда.

**5. Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**5.6 Отложенные налоговые активы**

Сальдо отсроченного подоходного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на отчётные даты, к временным разницам между налоговой основой для расчёта активов и обязательств, и суммами, отраженными в отдельной финансовой отчётности, включают следующее:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | | | **31 декабря**  **2015 года** | | 31 декабря  2014 года | |
|  | |  | |  | |
| **Активы по отсроченному налогу** | |  | |  | |
| Резервы по займам выданным | | **2.620.725** | | 2.968.539 | |
| Прочие обязательства | | **737.611** | | 2.792.791 | |
| **Активы по отсроченному налогу** | | **3.358.336** | | 5.761.330 | |
|  | |  | |  | |
| **Обязательства по отсроченному налогу** | |  | |  | |
| Основные средства | | **(24.171)** | | (54.529) | |
| **Обязательства по отсроченному налогу** | | **(24.171)** | | (54.529) | |
| **Чистые активы по отсроченному налогу** | | **3.334.165** | | 5.706.801 | |

Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован. Активы по отсроченному налогу уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы.

**5.7 Займы**

На 31 декабря займы, в том числе начисленное вознаграждение, включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| **Облигации выпущенные, приобретённые дочерними организациями** |  |  |
| - АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («КМГ») | **42.319.411** | 42.050.000 |
| - АО «Самрук-Энерго» | **223.493** | 223.000 |
| Облигации выпущенные, приобретённые прочими организациями | **353.564.889** | 917.231.960 |
| Займы полученные | **536.701.513** | 388.886.000 |
| Займы Правительства Республики Казахстан | **866.436.474** | 413.744.036 |
| **Общая сумма займов** | **1.799.245.780** | 1.762.134.996 |
|  |  |  |
| За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев | **(51.203.313)** | (410.112.376) |
| **Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев** | **1.748.042.467** | 1.352.022.620 |

На 31 декабря займы, в том числе начисленное вознаграждение, были выражены в следующих валютах:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Займы, выраженные в тенге | **1.294.770.350** | 1.373.248.996 |
| Займы, выраженные в долларах США | **504.475.430** | 388.886.000 |
|  | **1.799.245.780** | 1.762.134.996 |

**Облигации выпущенные, приобретённые дочерними организациями**

В 2009 году КМГ приобрел облигации Фонда на общую сумму 111 миллиардов тенге. Облигации имеют срок погашения 35 лет и ставку купона 4% годовых. Данные облигации были продисконтированы по ставке 12,5%, которая была приблизительно равна рыночной процентной ставке, применимой для КМГ на дату сделки.

**5. Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**5.7 Займы (продолжение)**

**Займы полученные**

*Кредитная линия Государственного Банка Развития Китая*

22 июня 2009 года между Фондом, Государственным Банком Развития Китая и АО «Банк Развития Казахстана», выступающим в качестве оператора, было подписано Рамочное финансовое соглашение на открытие кредитной линии на сумму 3 миллиарда долларов США. В соответствии с данным соглашением Государственный Банк Развития Китая предоставлял Фонду долгосрочные займы, выраженные в долларах США, на общую сумму до 3 миллиардов долларов США с процентной ставкой, равной шестимесячному LIBOR плюс 4,3%. Займы направлялись на поддержку и развитие промышленного производства и прочих отраслей экономики между Китаем и Казахстаном.

В первом квартале 2015 года Фонд осуществил досрочное погашение займов перед Государственным банком развития Китая в размере 1.993 миллиона долларов США (эквивалент 368.621 миллион тенге по курсу на дату оплаты) по проектам разработки медных месторождений Бозшаколь, Бозымчак, Абыз и Нурказган. Данные займы были погашены за счёт досрочного погашения займов KazMinerals Plc (ранее Kazakhmys Finance Plc) *(Примечание 5.3)*.

*Финансовая помощь КМГ*

В целях финансирования обязательств Фонда по увеличению уставного капитала ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» и возмещения расходов Фонда по уплате вознаграждения, комиссий и иных платежей по договорам займа либо иным документам в рамках заёмного финансирования, привлеченного Фондом для покупки акций ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» Фонд заключил договор финансовой помощи с КМГ, согласно которому 25 декабря 2015 года Фонд получил первый транш в размере 36.950 миллионов тенге. Срок возврата финансовой помощи 1 год со дня получения первого транша с возможностью продления срока возврата и нулевой ставкой вознаграждения. Погашение финансовой помощи может быть осуществлено Фондом, помимо прочего путём зачёта встречных требований к КМГ или Cooperative KazMunaiGaz U.A. при обратном выкупе у Фонда акций ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» после 1 января 2018 года.

Заём был признан по справедливой стоимости на дату получения, составляющей 32.190 миллионов тенге. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью займа на дату признания в размере 4.760 миллионов тенге была признана в качестве финансового дохода в отдельном отчёте о совокупном доходе*.*

*Заём Банка «Tokyo-Mitshubishi UFJ, LTD»*

30 октября 2015 года Фонд заключил соглашение займа с Банком «Tokyo-Mitshubishi UFJ, LTD» на сумму 1.500 миллионов долларов США (эквивалент 466.350 миллионов тенге по курсу на дату оплаты) для приобретения 50% акций ЧКОО «KMG Kashagan B.V.». Заём выдан сроком на 5 (пять) лет с льготным периодом 3,5 года под годовую ставку 1,8% + 6 месячный Libor. Заём выдан денежными средствами двумя траншами.

**Облигации выпущенные, приобретённые прочими организациями**

В 2009 году Фонд выпустил 750.000.000 купонных облигаций на общую сумму 750 миллиардов тенге со сроком обращения 15 лет и с купонным вознаграждением в размере 6%, которые были первоначально приобретены БТА Банком на общую сумму 645 миллиардов тенге и Альянс Банком на общую сумму 105 миллиардов. В 2015 году данные облигации были реализованы указанными банками в пользу Нацбанка.

В 2015 году Фонд осуществил выкуп облигаций у Нацбанка на общую сумму 750.000 миллионов тенге.

**5. Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**5.7 Займы (продолжение)**

**Облигации выпущенные, приобретённые прочими организациями (продолжение)**

В 2015 году часть выкупленных облигаций, номинальной стоимостью 210 миллиардов тенге и купонным вознаграждением 6% (1.000 тенге за штуку), была повторно размещена на АО «Казахстанская фондовая биржа» с доходностью к погашению в размере 8% годовых, при этом фактически привлечено 197 миллиардов тенге методом проведения специализированных торгов, открытых для всех участников рынка. Ежегодный купон составляет 6% годовых. Данные средства частично были направлены на финансирование приобретения акций ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» *(Примечание 5.5)*.

В рамках второго выпуска второй облигационной программы в 2010 году Фонд разместил на свободном рынке облигации на общую сумму 75.000 миллионов тенге. Облигации имеют срок погашения 10 лет со ставкой купона 6,5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2015 года, балансовая стоимость данных облигаций и начисленного вознаграждения составила 76.332 миллиона тенге.

В рамках первого выпуска второй облигационной программы в 2011 году Фонд разместил на свободном рынке облигации на общую сумму 75.000 миллионов тенге. Облигации имеют срок погашения 7 лет со ставкой купона 5,9% годовых. По состоянию на 31 декабря 2015 года, сумма облигаций и начисленного вознаграждения составила 76.185 миллионов тенге.

**Займы Правительства Республики Казахстан**

На 31 декабря займы Правительства Республики Казахстан включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **31 декабря 2015 года** | 31 декабря 2014 года |
|  |  |  |
| Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан за счет средств Национального Фонда | **727.881.530** | 279.141.000 |
| Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан | **61.305.972** | 60.566.000 |
| Прочие займы, полученные от Правительства | **77.248.972** | 74.037.036 |
|  | **866.436.474** | 413.744.036 |

***2015 год***

15 октября 2015 года осуществлена регистрация выпуска облигаций Фонда на сумму 769.500 миллионов тенге, с ежегодным купоном в размере 3% годовых. Облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан за счёт средств Национального Фонда. В период с 20 по 29 октября 2015 года осуществлено размещение облигаций Фонда на сумму 751.631 миллионов тенге. Средства, полученные от реализации данных облигаций были направлены на финансирование приобретения акций ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» *(Примечание 5.5)*.

Справедливая стоимость полученных средств составила 432.967 миллионов тенге. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью в размере 318.664 миллиона тенге была признана как Дисконт по займам от Правительства в отдельном отчёте об изменениях в капитале.

В июле 2015 года Фонд получил заём от Министерства финансов Республики Казахстан в размере 8.862 миллиона тенге с процентной ставкой 0,05%. Заём был получен на срок 30 лет с 10 летним льготным периодом по погашению основного долга и имеет следующее целевое назначение: предоставление займа КТЖ в размере 8.862 миллионов тенге. Ставка вознаграждения по данному займу не должна превышать 0,075% *(Примечание 5.3)*.

Справедливая стоимость полученного займа на дату получения составила 2.408 миллионов тенге. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью в размере 6.454 миллиона тенге была признана, как Дисконт по займам от Правительства в отдельном отчёте об изменениях в капитале.

**5. Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**5.7 Займы (продолжение)**

**Займы Правительства Республики Казахстан (продолжение)**

***2014 год***

В январе 2014 года Фонд разместил 300.000.000 купонных облигаций, номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая на общую сумму 300.000 миллионов тенге со сроком обращения облигаций 15 лет и купонным вознаграждением в размере 3% годовых. Облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан за счёт средств Национального Фонда с дисконтом 33,3% от номинальной стоимости. Средства, полученные от реализации данных облигаций в размере 200.000 миллионов тенге, были использованы для предоставления Фондом займа АО «Самрук-Энерго» в целях финансирования приобретения 50% доли участия в ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» и 100% доли участия в ТОО «Казгидротехэнерго».

В июне 2014 года Фонд получил займы от Министерства финансов Республики Казахстан на общую сумму 18.931 миллион тенге с процентными ставками 0,05% и 0,5%. Займы были получены на срок 25 и 30 лет и имеют следующее целевое назначение:

* предоставление займа КТЖ в размере 9.226 миллионов тенге. Ставка вознаграждения по данному займу не должна превышать 0,75%;
* предоставление займа КТЖ в размере 9.705 миллионов тенге. Ставка вознаграждения по данному займу не должна превышать 0,075%.

Справедливая стоимость полученных займов на дату получения составила 6.568 миллионов тенге. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью в размере 12.363 миллиона тенге была признана, как Дисконт по займам от Правительства в отдельном отчёте об изменениях в капитале.

**5.8 Прочие финансовые обязательства**

Прочие финансовые обязательства представлены обязательствами по финансовым гарантиям. Изменения в обязательствах по финансовым гарантиям представлены следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| **На 1 января** | **38.825.406** | 37.145.490 |
| Гарантии, выданные в течение года | **330.000** | 3.111.000 |
| Амортизация обязательств по финансовым гарантиям | **(6.657.311)** | (7.182.000) |
| Влияние изменения обменных курсов |  | 5.750.916 |
| **На 31 декабря** | **32.498.095** | 38.825.406 |
|  |  |  |
| Минус: текущая часть | **(5.092.770)** | (6.854.649) |
| **Долгосрочная часть** | **27.405.325** | 31.970.757 |

Обязательства по финансовым гарантиям представляют собой обязательства Фонда по гарантиям, выданным финансовым учреждениям для финансирования деятельности и существенных контрактов своих дочерних организаций *(Примечание 5.5)*. Основная часть договоров гарантий заключена на условии отсутствия компенсации Фонду. Общая гарантированная сумма задолженности на 31 декабря 2015 года составляет 2.256 миллионов долларов США, 14.230 миллионов тенге и 2.589 миллионов российских рублей (2014 год: 2.560 миллионов долларов США, 13.020 миллионов тенге и 2.589 миллионов российских рублей, соответственно).

**5. Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**5.9 Капитал**

**Уставный капитал**

В течение 2015 и 2014 годов Фонд произвел эмиссии простых акций, оплата которых была осуществлена следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Оплата акций** | **Количество разрешенных к выпуску и выпущенных акций** | **Номинальная стоимость одной акции,  в тенге** | **Уставный капитал, в тысячах тенге** |
|  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2013 года** | 3.481.602.341 |  | 4.484.675.434 |
| Взносы денежными средствами | 10.000 | 18.306.039  7.000.000 | 103.918.117 |
| Взносы имуществом | 9.993 | 1.200.359  2.772.663  2.522.901 | 18.072.829 |
| Взносы государственными пакетами акций | 1.400 | 1.506.930  10.573.010 | 13.895.606 |
| **На 31 декабря 2014 года** | 3.481.623.734 |  | 4.620.561.986 |
|  |  |  |  |
| Взносы денежными средствами | **12.000** | **11.619.075, 12.700.435, 20.648.187** | **149.539.372** |
| Взносы имуществом | **31.477** | **4.171.027; 10.466.896; 13.456.258; 19.354.725** | **142.442.763** |
| Взносы государственными пакетами акций | **297** | **12.542.000** | **3.724.974** |
| **На 31 декабря 2015 года** | **3.481.667.508** |  | **4.916.269.095** |

На 31 декабря 2015 года 3.481.667.508 акций Фонда были полностью оплачены (на 31 декабря 2014 года: 3.481.623.734 акций).

**Выпуск акций**

***2015 год***

*Взносы денежными средствами*

В 2015 году Акционер осуществил взносы в уставный капитал Фонда денежными средствами в размере 149.539 миллионов тенге (2014 год: 103.918 миллионов тенге). Данные средства предназначены для финансирования проектов, осуществляемых дочерними организациями Фонда*.*

*Взносы имуществом*

В 2015 году Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда в форме имущественного вклада путём передачи от Правительства Республики Казахстан права требования выплат по «Казахстанскому векселю» от АО «Каспийский трубопроводный Консорциум-К» в размере 126.591 миллион тенге *(Примечание 5.5)*.

В 2015 году Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда имуществом в виде газопроводов в 6 областях Республики Казахстан на общую сумму 13.456 миллионов тенге, железнодорожной станции Карабатан стоимостью 2.323 миллионов тенге и прочим имуществом на общую сумму 73 миллиона тенге *(Примечание 5.5)*.

**5. Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**5.9 Капитал (продолжение)**

*Взносы государственными пакетами акций*

В 2015 году Акционер передал Фонду 35% акций АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им.М.Тынышбаева», справедливая стоимость которых составила 3.725 миллионов тенге для дальнейшей передачи в КТЖ *(Примечание 5.5)*.

***2014 год***

*Взносы денежными средствами*

В 2014 году Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда денежными средствами в размере 103.918 миллионов тенге. Данные средства предназначены для финансирования проектов, осуществляемых дочерними организациями Фонда.

*Взносы имуществом*

В 2014 году Акционер государственного имущества и приватизации осуществил взнос в уставный капитал Фонда имуществом в виде газопроводов, находящихся в Костанайской области и Западно-Казахстанской области на общую сумму 10.615 миллионов тенге.

В 2014 году Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда имуществом в виде имущественно-технических комплексов и земельных участков, находящихся в г. Актобе, жилой массив Акжар-2 на общую сумму 7.458 миллионов тенге.

*Взносы государственными пакетами акций*

28 ноября 2014 года Акционер передал Фонду 49% акций АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк», справедливая стоимость которых на дату передачи составила 151 миллион тенге.

15 декабря 2014 года Акционер передал Фонду 43,65% акций в АО «Национальная компания «Казахстан Инжиниринг», справедливая стоимость которых на дату передачи составила 13.745 миллионов тенге.

**Дивиденды**

29 октября 2015 года Фонд осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 34.713 миллионов тенге по итогам 2014 года в соответствии с постановлением Правительства от 21 октября 2015 года (в 2014 году: 9.077 миллионов тенге).

**Прочие операции с Акционером**

В 2015 году в соответствии с распоряжениями Акционера, Фонд осуществил финансирование различных социальных проектов на общую сумму 22.600 миллионов тенге (2014 год: 39.119 миллионов тенге). Кроме того прочие распределения Акционеру в неденежной форме составили 52 миллиона тенге (2014 год: 7.671 миллион тенге). Данное финансирование было признано, как прочие распределения Акционеру, в отдельном отчёте об изменениях в капитале.

*Прочие операции с Акционером*

В соответствии с договорами мены, заключенными между Акционером и Фондом в 2011 и 2013 годах, в 2014 году Акционер передал Фонду имущество в форме активов газотранспортной системы со справедливой стоимостью 207.115 миллионов тенге. Впоследствии данное имущество было передано в АО «Интергаз Центральная Азия», дочерней организации КМГ. Акционер также передал Фонду имущество в виде железодорожных платформ на сумму 85 миллионов тенге. Впоследствии данное имущество было передано в КТЖ.

**5. Отдельный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**5.9 Капитал (продолжение)**

**Прочие операции с Акционером (продолжение)**

*Балансовая стоимость акций*

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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **31 декабря  2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |
| Итого активы | **6.929.327.691** | 5.693.155.712 |
| Минус: Нематериальные активы | **(566.976)** | (419.622) |
| Минус: Итого обязательства | **(1.843.254.377)** | (1.810.012.096) |
| **Чистые активы для простых акций** | **5.085.506.338** | 3.882.723.994 |
|  |  |  |
| **Количество простых акций на 31 декабря** | **3.481.667.508** | 3.481.623.734 |
| Балансовая стоимость одной простой акции, тенге | **1.461** | 1.115 |

**отдельный ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

**6.1 Выручка**

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Вознаграждение по займам | **52.910.390** | 74.423.633 |
| Амортизация дисконта по займам выданным | **17.971.507** | 14.798.507 |
| Вознаграждение по облигациям | **11.486** | 11.486 |
| Дивиденды | **45.154.860** | 124.241.556 |
|  | **116.048.243** | 213.475.182 |

**6.2 Себестоимость реализованных товаров и услуг**

Себестоимость реализованных товаров и услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Вознаграждение по облигациям | **59.892.892** | 71.144.616 |
| Амортизация дисконта по финансовым обязательствам | **17.592.542** | 12.117.888 |
| Вознаграждение по займам полученным | **4.631.010** | 18.479.916 |
| Убыток от дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании | **–** | 1.487.009 |
|  | **82.116.444** | 103.229.429 |

**6. отдельный ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**

**6.3 Общие и административные расходы**

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Налоги, штрафы, пени | **18.571.004** | – |
| Спонсорская помощь и благотворительность | **9.220.860** | 16.003.925 |
| Консультационные (аудиторские) и информационные расходы | **4.782.091** | 3.272.485 |
| Расходы по заработной плате | **2.768.515** | 2.242.394 |
| НДС, не принятый в зачёт | **899.628** | 675.981 |
| Прочее | **6.924.308** | 5.254.711 |
|  | **43.166.406** | 27.449.496 |

**Налоги, штрафы и пени**

В сентябре 2010 года Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан инициировал комплексную налоговую проверку деятельности Фонда за 2009 год. По результатам налоговой проверки налоговые органы считают неправомерным вычеты провизий для целей расчёта корпоративного подоходного налога за 2009 год. Руководство Фонда считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной и, что Фонд имеет весомые аргументы для своих налоговых позиций, но при этом в свете результатов последних судебных разбирательств в Группе компаний Фонда и текущей ситуации руководство изменило свою оценку налоговых претензий. Соответственно, в 2015 году Фонд осуществил выплату штрафа и пени по корпоративному подоходному налогу в соответствии с Актом документальной проверки в размере 18.126 миллионов тенге, в том числе сумма штрафа составила 13.468 миллионов тенге и 4.658 миллиона тенге пени.

**Спонсорская помощь и благотворительность**

В 2015 году Фонд предоставил спонсорскую помощь в соответствии с Общим Планом мероприятий Фонда по оказанию спонсорской и благотворительной помощи на 2015 год (далее «План»). Спонсорская помощь была предоставлена для финансирования ряда проектов, реализуемых Корпоративным фондом «СК-Астана», являющимся оператором по финансированию спортивных федераций в целях развития отдельных видов спорта и отдельных проектов, утверждённых Планом. Кроме того, спонсорская помощь предоставлена для прочих организаций в целях финансирования проектов, утверждённых Планом.

**Прочее**

Прочие расходы включают прочие административные расходы, в том числе расходы по вознаграждениям членов органа управления – Совета директоров в общей сумме 576 миллионов тенге (в 2014 году: 290 миллионов тенге), членов Международного Консультационного совета в общей сумме 565 миллионов тенге (в 2014 году: 548 миллионов тенге), целевые трансферты подведомственным организациям для обеспечения операционной деятельности в общей сумме 601 миллион тенге (в 2014 году: 403 миллиона тенге) и иные административные расходы для обеспечения операционной деятельности Фонда.

**6. отдельный ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**

**6.4 Доходы по финансированию**

Доходы по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Вознаграждение по банковским депозитам | **38.887.075** | 42.144.710 |
| Амортизация дисконта по финансовым активам | **12.582.897** | 3.830.831 |
| Доходы по финансовым гарантиям | **7.114.800** | 7.999.373 |
| Дисконт по займам полученным | **4.760.377** | – |
| Вознаграждение по текущим банковским счётам | **180.000** | 1.731 |
| Прочее | **800.800** | 7.135.771 |
|  | **64.325.949** | 61.112.416 |

**6.5 Расходы по подоходному налогу**

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | | **2015 год** | | 2014 год | |
|  | |  | |  | |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу у источника выплаты | | **11.866.382** | | 13.521.618 | |
| Расход по отсроченному подоходному налогу | | **2.372.636** | | 3.413.134 | |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | | – | | – | |
|  | | **14.239.018** | | 16.934.752 | |

1. По состоянию на 31 декабря 2015 года Фонд облагался корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20% (на 31 декабря 2014 года: 20%).

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до учёта подоходного налога по нормативной ставке подоходного налога, к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| **Прибыль до учёта подоходного налога** | **670.679.071** | 65.663.822 |
| Официальная ставка подоходного налога | **20%** | 20% |
| **Теоретические расходы по подоходному налогу** | **134.135.814** | 13.132.764 |
|  |  |  |
| Изменение в непризнанных налоговых активах по отсроченному налогу | **9.767.715** | 7.331.427 |
| Корректировка прошлых лет | **2.681.000** | 3.303.056 |
| Необлагаемый налогом доход от дивидендов | **(9.030.972)** | (24.848.311) |
| Убыток от штрафов по налогам | **3.629.258** | – |
| Убыток от изменения стоимости опционов, нетто | **–** | 8.399.785 |
| Убыток от прекращения признания опциона, нетто | **–** | 1.059.203 |
| Дисконтирование и амортизация дисконта по финансовым активам и обязательствам | **(3.544.718)** | 11.518.003 |
| Расходы на спонсорскую помощь | **1.779.265** | 3.006.236 |
| Доходы по финансовым гарантиям | **(1.331.537)** | (1.436.357) |
| Доход от продажи акций | **(124.343.807)** | (5.432.805) |
| Прочие постоянные разницы | **497.000** | 901.751 |
| **Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отдельном отчёте о прибылях и убытках** | **14.239.018** | 16.934.752 |

**СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают в себя компании группы Фонда и прочие компании, контролируемые Правительством, ключевой управленческий персонал Фонда, прочие связанные стороны. Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов, применимых к связанным и третьим сторонам.

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2015 и 2014 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* |  | **Задолженность связанных сторон** | **Задолженность связанным сторонам** | **Денежные средства и депозиты, размещенные у связанных сторон** |
|  |  |  |  |  |
| Дочерние организации | **31 декабря  2015 года** | **412.795.781** | **75.185.441** | – |
|  | 31 декабря  2014 года | 429.042.882 | 42.520.049 | – |
|  |  |  |  |  |
| Ассоциированные компании и совместные предприятия дочерних организаций | **31 декабря  2015 года** | **14.524.794** | **–** | **–** |
|  | 31 декабря  2014 года | 16.784.500 | – | – |
|  |  |  |  |  |
| Прочие предприятия, контролируемые государством | **31 декабря  2015 года** | **276.499.848** | **997.178.361** | **138.217.732** |
|  | 31 декабря  2014 года | 107.062.987 | 470.078.022 | 145.610.357 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* |  | **Доход от дивидендов** | **Приобре-тения у связанных сторон** | **Вознаграж-дение, полу-ченное от связанных сторон** | **Вознаграж-дение, начисленное связанным сторонам** |
|  |  |  |  |  |  |
| Дочерние организации | **2015 год** | **45.154.860** | **2.684.013** | **29.740.385** | **4.758.834** |
|  | 2014 год | 124.241.558 | 2.957.293 | 49.238.625 | 30.105.568 |
|  |  |  |  |  |  |
| Ассоциированные компании и совместные предприятия дочерних организаций | **2015 год** | **–** | **–** | **2.027.810** | **–** |
| 2014 год | – | – | 1.006.538 | – |
|  |  |  |  |  |  |
| Прочие предприятия, контролируемые государством | **2015 год** | **–** | **–** | **14.114.455** | **41.994.008** |
| 2014 год | – | – | 5.206.566 | 29.342.802 |
|  |  |  |  |  |  |
| Прочие связанные стороны | **2015 год** | **–** | **–** | **–** | **–** |
|  | 2014 год | – | – | – | – |

Природа сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2015 и 2014 годов, отражена в соответствующих примечаниях к отдельной финансовой отчётности.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом отдельном отчёте о совокупном доходе, составляла 885 миллионов тенге за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (2014 год: 635 миллионов тенге). Указанные суммы включают вознаграждение членов исполнительного органа − Правления в общей сумме 309 миллионов тенге за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (2014 год: 345 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.

**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.

**Риск, связанный с процентными ставками**

Риск, связанный со ставками вознаграждения, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения ставок вознаграждения на рынке.

Подверженность Фонда риску, связанному со ставками вознаграждения в основном относится к полученным Фондом займом с плавающей процентной ставкой *(Примечание 5.7)*. В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Фонда до налогообложения к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Фонда отсутствует.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах** | **Влияние на прибыль  до налого-обложения** |
|  |  |  |
| **2015 год** |  |  |
| Доллар США | **+0,5** | **(2.514.882)** |
|  | **-0,12** | **603.572** |
|  |  |  |
| **2014 год** |  |  |
| Доллар США | +3 | – |
|  | -3 | – |

**Кредитный риск**

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Фонда, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Фонда перед этими контрагентами.

Политика Фонда предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Фонд считает, что максимальная величина её риска отражается суммой займов выданных *(Примечание 5.3)*, средств в кредитных учреждениях *(Примечание 5.3)*,прочих финансовых активов *(Примечание 5.4)*,прочих текущих активов *(Примечание 5.5)*,и денежными средствами и их эквивалентами *(Примечание 5.1)*, за вычетом резервов на обесценение, отражённых на отчётную дату.

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

**8. цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**

**Риск ликвидности**

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

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Фонда в разрезе сроков погашения этих обязательств.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **По требо-ванию** | **От 1 до  3 месяцев** | **От  3 месяцев до 1 года** | **От 1 до  5 лет** | **>5 лет** | **Итого** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2015 года** |  |  |  |  |  |  |
| Займы | **4.440.000** | **10.957.993** | **59.410.742** | **997.104.614** | **335.093.027** | **1.407.006.376** |
| Займы Правительства Республики Казахстан | **12.750** | **24.000** | **36.168.137** | **166.615.715** | **2.831.991.264** | **3.034.811.866** |
| **Итого** | **4.452.750** | **10.981.993** | **95.578.879** | **1.163.720.329** | **3.167.084.291** | **4.441.818.242** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | По требо-ванию | От 1 до  3 месяцев | От  3 месяцев до 1 года | От 1 до  5 лет | >5 лет | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2014 года** |  |  |  |  |  |  |
| Займы | 58.606.438 | 361.984.412 | 27.151.993 | 301.140.944 | 1.371.919.514 | 2.120.803.301 |
| Займы Правительства Республики Казахстан | 13.349 | 24.000 | 12.604.364 | 76.319.660 | 1.650.019.295 | 1.738.980.668 |
| **Итого** | 58.619.787 | 362.008.412 | 39.756.357 | 377.460.604 | 3.021.938.809 | 3.859.783.969 |

**Валютный риск**

Помимо текущих счётов в банках в иностранной валюте, Фонд привлекает и выдает значительные суммы долгосрочных кредитов и займов в иностранной валюте и поэтому подвержен валютному риску.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли/(убытка) Фонда до учёта подоходного налога (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменных курсах иностранных валют при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на капитал Фонда отсутствует.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Увеличение/ (уменьшение)  в обменных курсах** | **Влияние на убыток/ прибыль до налого-обложения** |
|  |  |  |
| **2015 год** |  |  |
| Евро | **60,00%** | **1.653.172** |
|  | **(20,00%)** | **(551.057)** |
|  |  |  |
| Доллары США | **60,00%** | **(182.275.538)** |
|  | **(20,00%)** | **60.758.513** |
|  |  |  |
| **2014 год** |  |  |
| Евро | (20,00%) | 320.841 |
|  | (18,36%) | (320.841) |
|  |  |  |
| Доллары США | 17,37% | 14.058.000 |
|  | (17,37%) | (14.058.000) |

**8. цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**

**Управление капиталом**

Основной целью управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для непрерывной деятельности и максимизации прибыли для заинтересованных сторон. Фонд управляет капиталом и вносит изменения в его структуру и объём с учётом изменений в экономических условиях. Для поддержания оптимальной структуры капитала Фонд может выпускать акции и привлекать заёмные средства.

Управление капиталом в Фонде осуществляется путём привлечения денежных ресурсов на оптимально выгодных условиях для последующего финансирования деятельности, а также их инвестирования для решения стратегических задач, поставленных перед Фондом. Процесс управления капиталом включает в себя также регулярный мониторинг текущих условий на рынке капитала, стоимости заёмного капитала и рисков, связанных с каждым классом капитала.

В отношении капитала Фонда Руководством был установлен предельный коэффициент − отношение заёмного капитала к собственному капиталу, значение которого не должно превышать пропорцию 4:1. Данный предельный коэффициент в течение отчётного периода и по состоянию на отчётную дату не нарушался. В соответствии с Политикой по управлению долгом Фондом в стоимость заёмных средств включаются суммы справедливой стоимости обязательств, возникших в результате привлечения займов, выпуска долговых ценных бумаг, финансовой аренды, приобретения либо продажи производных финансовых инструментов и отсрочки по платежам за приобретение долгосрочных активов, в соответствии с МСФО, а также номинальные суммы гарантируемого основного долга по обязательствам юридических лиц.

В таблице представлены значение отношения заёмного капитала к собственному капиталу на 31 декабря:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Уставный капитал | **4.916.269.095** | 4.620.561.986 |
| Резервы | **5.131.242** | 22.101.710 |
| Непокрытый убыток | **164.672.977** | (759.520.080) |
| **Итого капитал** | **5.086.073.314** | 3.883.143.616 |
|  |  |  |
| Итого заёмные средства | **2.551.938.000** | 2.297.952.096 |
| **Итого активы** | **6.929.327.691** | 5.693.155.712 |
|  |  |  |
| **Отношение заёмного капитала к собственному капиталу** | **0,50** | 0,59 |

**Иерархия источников оценки справедливой стоимости**

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.

**8. цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**

**Иерархия источников оценки справедливой стоимости (продолжение)**

Далее представлено сравнение по категориям текущей (балансовой) стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Фонда, отражаемых по справедливой стоимости в отдельном бухгалтерском балансе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **31 декабря**  **2015 года** | **Уровень 1** | **Уровень 2** | **Уровень 3** |
|  |  |  |  |  |
| **Активы, учитываемые по справедливой стоимости** |  |  |  |  |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | **27.367.336** | **27.367.336** | **–** | **–** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31 декабря 2014 года | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 |
|  |  |  |  |  |
| **Активы, учитываемые по справедливой стоимости** |  |  |  |  |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 55.785.972 | 55.785.972 | – | – |

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая (текущая) стоимость финансовых инструментов Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов представленных ниже:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015 год** | | | | |
|  |  |  | **Оценка справедливой стоимости  с использованием** | | |
| *В тысячах тенге* | **Балансовая**  **стоимость** | **Справед-ливая стоимость** | **Котировок на активном рынке (Уровень 1)** | **Существен-ных наблю-даемых исходных данных (Уровень 2)** | **Существен-ных ненаблю-даемых исходных данных (Уровень 3)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Финансовые активы** |  |  |  |  |  |
| Средства в кредитных учреждениях | **615.878.266** | **596.291.580** | **–** | **596.291.580** | **–** |
| Займы с фиксированной ставкой вознаграждения | **589.889.731** | **557.994.855** | **–** | **557.994.855** | **–** |
| Прочие долгосрочные активы | **84.184.420** | **82.150.355** | **–** | **–** | **82.150.355** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Финансовые обязательства** |  |  |  |  |  |
| Займы полученные с фиксированной ставкой вознаграждения/облигации выпущенные | **(428.333.958)** | **(421.782.953)** | **–** | **(421.782.953)** | **–** |
| Займы Правительства Республики Казахстан | **(866.436.474)** | **(849.566.689)** | **–** | **(849.566.689)** | **–** |
| Обязательства по финансовым гарантиям | **(32.498.095)** | **(92.498.700)** | **–** | **(92.498.700)** | **–** |

**8. цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**

**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 год | | | | |
|  |  |  | Оценка справедливой стоимости  с использованием | | |
| *В тысячах тенге* | Балансовая  стоимость | Справед-ливая стоимость | Котировок на активном рынке (Уровень 1) | Существен-ных наблю-даемых исходных данных (Уровень 2) | Существен-ных ненаблю-даемых исходных данных (Уровень 3) |
|  |  |  |  |  |  |
| **Финансовые активы** |  |  |  |  |  |
| Средства в кредитных учреждениях | 617.414.477 | 586.458.496 | – | 586.458.496 | – |
| Займы с фиксированной ставкой вознаграждения | 557.891.864 | 552.868.010 | – | 552.868.010 | – |
| Прочие долгосрочные активы | 67.059.106 | 67.059.106 | – | – | 67.059.106 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Финансовые обязательства** |  |  |  |  |  |
| Займы полученные с фиксированной ставкой вознаграждения/облигации выпущенные | (959.505.002) | (971.720.963) | – | (971.721.963) | – |
| Займы Правительства Республики Казахстан | (413.744.036) | (348.834.091) | – | (348.834.091) | – |
| Обязательства по финансовым гарантиям | (38.825.406) | (62.396.374) | – | (62.396.374) | – |

**ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Политические и экономические условия**

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2015 году негативное влияние на казахстанскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация казахстанского тенге. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределённости относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Фонда. Руководство Фонда считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.

**Условные обязательства**

Фонд оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей 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 отдельной финансовой отчётности не было создано резерва по каким-либо условным обязательствам.

**9. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

**Обязательства по повторному использованию антикризисных средств**

В соответствии с протоколами заседаний Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан № 17-5/И-380 от 5 апреля 2012 года, № 17-5/11-10 от 30 января 2013 года и № 17-5/И-788 от 7 октября 2013 года Фонду надлежало осуществить финансирование ряда инвестиционных проектов на общую сумму 571.852 миллиона тенге.

С учётом освоенных средств в 2012-2015 годах, обязательства Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года к освоению составляют 69.825 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 101.028 миллиона тенге), в том числе обязательства по финансированию инвестиционных проектов в размере 26.589 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 48.913 миллиона тенге) и обязательства Фонда по финансированию программы «Доступное жилье − 2020» в размере 43.236 миллионов тенге (31 декабря 2014 года: 52.115 миллионов тенге).

**Обязательства по инвестиционным проектам за счёт средств республиканского бюджета**

На 31 декабря 2015 года обязательства фонда по реализации инвестиционных проектов за счёт средств республиканского бюджета составили сумму в размере 2.030 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 2.030 миллионов тенге).

В соответствии с протоколами заседаний Совета по управлению Национальным Фондом Республики Казахстан от 12 ноября и 14 ноября 2014 года Фонду в 2015-2016 годах было предусмотрено выделение целевых трансфертов для реализации инвестиционных проектов на общую сумму 127.200 миллионов тенге, в том числе 81.000 миллион тенге для финансирования объектов инфраструктуры на территориях СЭЗ «Национальный нефтехимический технопарк» и СЭЗ «Хоргос Восточные ворота» и 46.200 миллионов тенге для строительства вторых железнодорожных путей на участке Шу-Алматы 1, железнодорожной линии Боржакты-Ерсай, паромного комплекса в порту Курык и эксплуатации универсальных грузопассажирских паромов.

С учётом выделенных и освоенных средств в 2015 году, обязательства Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года к освоению составляют 26.400 миллионов тенге для финансирования реализации инвестиционного проекта СЭЗ «Хоргос Восточные ворота». Данные средства выделены из республиканского бюджета и освоены Фондом в первом квартале 2016 года.

**События после отчётной даты**

**Прочие изменения в инвестициях в дочерние организации**

В январе-апреле 2016 года Фонд осуществил денежные взносы в уставные капиталы дочерних организаций в сумме 56.217 миллионов тенге, в том числе для КТЖ в размере 36.400 миллионов тенге, для Самрук-Энерго в размере 10.964 миллионов тенге, ОХК в размере 7.507 миллионов тенге, ТОО «Самрук-Казына Инвест» в размере 1.345 миллионов тенге.

**Инвестиции в совместное предприятие**

В январе-апреле 2016 года Фонд осуществил дополнительные денежные взносы в уставный капитал ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» на общую сумму 85 миллионов долларов США (эквивалент 30.353 миллиона тенге по курсу на дату оплаты).

**Взносы в уставный капитал**

В первом квартале 2016 года Акционер осуществил денежный взнос в уставный капитал Фонда в размере 36.400 миллионов тенге в целях финансирования проектов, осуществляемых КТЖ.

Қазақстан Республикасы

Үкіметінің

2016 жылғы « »

№ қаулысымен

бекітілген

**«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ**

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің

2015 жылғы 27 ақпандағы №143 бұйрығына сәйкес

дайындалған есептіліктің жекелеген нысандары

*2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін,*

*тәуелсіз аудиторлардың есебімен қоса*

Тәуелсіз аудиторлардың есебі

**Жеке қаржылық есептілік нысандары**

Жеке бухгалтерлік баланс (№1 нысан) 1-2

Пайда және шығын туралы жеке есеп (№2 нысан) 3-4

Ақша қаражатының қозғалысы туралы жеке есеп (жанама әдіс) (№3 нысан) 5-7

Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп (№4 нысан) 8-12

Жеке қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба (№5 нысан) 13-56

|  |
| --- |
| Ұйымның атауы: «Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ |
| Қайта ұйымдастыру туралы мәліметтер: −  Ұйым қызметінің түрі: Холдингтік компания |
| Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам  Есептілік нысаны: шоғырландырылмаған  Меншік нысаны: мемлекет 100% қатысатын компания  Жұмыскерлердің орташа жылдық саны: 173 адам  Кәсіпкерлік субъектісі: ірі |
| Ұйымның заңды мекенжайы: Астана қ., Қонаев к-сі, 8 |

*Мың теңгемен*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Активтер** | **Жол коды** | **Есепті кезеңнің аяғында** | Есепті кезеңнің басында |
| **1. Қысқа мерзімді активтер** |  |  |  |
| Ақша қаражаты және олардың баламалары | 010 | **140.574.988** | 164.962.098 |
| Сатуға арналған қолда бар қаржылық активтер | 011 | **1.067.810** | 9.291.328 |
| Туынды қаржы құралдары | 012 | **–** | – |
| Пайда және шығын арқылы әділ құн бойынша есептелетін қаржылық активтер | 013 | **–** | – |
| Өтеуге дейін ұсталатын қаржылық активтер | 014 | **–** | – |
| Өзге де қысқа мерзімді қаржылық активтер | 015 | **386.557.493** | 752.771.896 |
| Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек | 016 | **49.164.811** | 28.048.929 |
| Ағымдағы табыс салығы | 017 | **10.267.360** | 14.590.077 |
| Қорлар | 018 | **42.679** | 45.149 |
| Өзге де қысқа мерзімді активтер | 019 | **1.151.236** | 1.197.594 |
| **Қысқа мерзімді активтер жиыны (жолдар сомасы 010 – 019 аралығында)** | 100 | **588.826.377** | 970.907.071 |
| Сатуға арналған активтер (немесе шығатын топтар) | 101 | **18.455.077** | 499.990 |
| **2. Ұзақ мерзімді активтер** |  |  |  |
| Сатуға арналған қолда бар қаржылық активтер | 110 | **26.299.526** | 46.494.643 |
| Туынды қаржы құралдары | 111 | **–** | – |
| Пайда және шығын арқылы әділ құн бойынша есептелетін қаржылық активтер | 112 | **–** | – |
| Өтеуге дейін ұсталатын қаржылық активтер | 113 | **–** | – |
| Өзге де ұзақ мерзімді қаржылық активтер | 114 | **1.042.924.033** | 1.022.316.307 |
| Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек | 115 | **86.464.641** | 67.321.890 |
| Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар | 116 | **–** | – |
| Инвестициялық мүлік | 117 | **–** | – |
| Негізгі құралдар | 118 | **435.009** | 488.312 |
| Биологиялық активтер | 119 | **–** | – |
| Барлау және бағалау активтері | 120 | **–** | – |
| Материалдық емес активтер | 121 | **566.976** | 419.622 |
| Кейінге қалдырылған салық активтері | 122 | **3.334.165** | 5.706.801 |
| Өзге де ұзақ мерзімді активтер | 123 | **5.162.021.885** | 3.579.001.076 |
| **Ұзақ мерзімді активтер жиыны (жолдар сомасы 110 – 123 аралығында)** | 200 | **6.322.046.235** | 4.721.748.651 |
| **Баланс (100-жол +101-жол + 200-жол)** |  | **6.929.327.689** | 5.693.155.712 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *Мың теңгемен* |
| **Капитал және міндеттемелер** | **Жол коды** | **Есепті кезеңнің аяғында** | Есепті кезеңнің басында |
| **3. Қысқа мерзімді міндеттемелер** |  |  |  |
| Қарыздар | 210 | **51.203.313** | 410.112.376 |
| Туынды қаржы құралдары | 211 | **–** | – |
| Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер | 212 | **5.092.770** | 6.854.649 |
| Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек | 213 | **9.516.562** | 857.994 |
| Қысқа мерзімді резервтер | 214 | **1.639.639** | 8.036.775 |
| Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері | 215 | **–** | – |
| Жұмыскерлерге сыйақылар | 216 | **–** | – |
| Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер | 217 | **354.299** | 156.925 |
| **Қысқа мерзімді міндеттемелер жиыны  (жолдар сомасы 210 – 217 аралығында)** | 300 | **67.806.583** | 426.018.719 |
| Сатуға арналған шығатын топтардың міндеттемелері | 301 | **–** | – |
| **4. Ұзақ мерзімді міндеттемелер** |  |  |  |
| Қарыздар | 310 | **1.748.042.467** | 1.352.022.620 |
| Туынды қаржы құралдары | 311 | **–** | – |
| Өзге де ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер | 312 | **27.405.325** | 31.970.757 |
| Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек | 313 | **–** | – |
| Ұзақ мерзімді резервтер | 314 | **–** | – |
| Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері | 315 | **–** | – |
| Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер | 316 | **–** | – |
| **Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиыны  (жолдар сомасы 310 – 316 аралығында)** | 400 | **1.775.447.792** | 1.383.993.377 |
| **5. Капитал** |  |  |  |
| Жарғылық (акционерлік) капитал | 410 | **4.916.269.095** | 4.620.561.986 |
| Эмиссиялық кіріс | 411 | **–** | – |
| Сатып алынған меншікті үлестік құралдар | 412 | **–** | – |
| Резервтер | 413 | **5.131.242** | 22.101.710 |
| Бөлінбеген пайда (өтелмеген шығын) | 414 | **164.672.977** | (759.520.080) |
| **Негізгі ұйымның меншік иелеріне жатқызылған капиталдың жиыны (жолдар сомасы 410 – 414 аралығында)** | 420 | **5.086.073.314** | 3.883.143.616 |
| **Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі** | 421 | **–** | – |
| **Барлық капитал (420-жол +/− 421-жол)** | 500 | **5.086.073.314** | 3.883.143.616 |
| **Баланс (300-жол +301-жол + 400-жол + 500-жол)** |  | **6.929.327.689** | 5.693.155.712 |

|  |  |
| --- | --- |
| Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директор - Басқарма мүшесі |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Бас бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Әбдірахманова* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *Мың теңгемен* |
| **Көрсеткіштердің атауы** | **Жол коды** | **Есепті кезең үшін** | Өткен жыл үшін |
| Түсім | 010 | **116.048.243** | 213.475.182 |
| Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны | 011 | **82.116.444** | 103.229.429 |
| **Жалпы пайда (010 жол – 011 жол)** | 012 | **33.931.799** | 110.245.753 |
| Сату жөніндегі шығыстар | 013 | **–** | – |
| Жалпы және әкімшілік шығыстар | 014 | **43.166.406** | 27.449.496 |
| Өзге де шығыстар | 015 | **5.815.003** | 110.878.310 |
| Өзге де кірістер | 016 | **622.856.566** | 42.182.016 |
| **Операциялық пайданың (шығынның) жиыны  (+/− жолдар 012 – 016 аралығында)** | 020 | **607.806.956** | 14.099.963 |
| Қаржыландыру бойынша кірістер | 021 | **64.325.949** | 61.112.416 |
| Қаржыландыру бойынша шығыстар | 022 | **1.453.833** | 9.548.557 |
| Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (шығынындағы) ұйымның үлесі | 023 | **–** | – |
| Өзге де операциялық емес кірістер | 024 | **–** | – |
| Өзге де операциялық емес шығыстар | 025 | **–** | – |
| **Салық салынғанға дейінгі пайда (шығын) (+/− жолдар 020 – 025 аралығында)** | 100 | **670.679.072** | 65.663.822 |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | 101 | **14.239.018** | 16.934.752 |
| **Салық салынғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (шығын)  (100-жол – 101-жол)** | 200 | **656.440.054** | 48.729.070 |
| Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал) | 201 | **–** | – |
| **Мыналарға қатысты бір жылғы пайда: (200-жол + 201-жол):** | 300 | **656.440.054** | 48.729.070 |
| Негізгі ұйымның меншік иелері |  | **656.440.054** | 48.729.070 |
| Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі |  | **–** | – |
| **Өзге де жиынтық пайда, барлығы  (жолдардың сомасы 410 – 420 аралығында):** | 400 | **(16.970.468)** | 24.261.220 |
| оның ішінде: |  |  |  |
| Негізгі құралдарды қайта бағалау | 410 | **–** | – |
| Сатуға арналған қолда бар қаржылық активтерді қайта бағалау | 411 | **(18.611.556)** | (1.723.610) |
| Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық пайдасындағы шығынындағы) үлесі | 412 | **–** | – |
| Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайдалар (залалдар) | 413 | **–** | – |
| Еншілес ұйымдардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына салынатын табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгеру тиімділігі | 414 | **–** | – |
| Ақша ағындарын хеджирлеу | 415 | **–** | – |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *Мың теңгемен* |
|  | **Жол коды** | **Есепті кезең үшін** | Өткен жыл үшін |
| Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма | 416 | **–** | – |
| Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу | 417 | **–** | – |
| Өзге де жиынтық пайданың өзге де құрауыштары | 418 | **–** | – |
| Пайда (шығын) құрамында кері жіктеу кезіндегі түзету | 419 | **1.641.088** | 25.984.830 |
| Өзге де жиынтық пайда құрауыштарының салықтық тиімділігі | 420 | **–** | – |
| **Жалпы жиынтық пайда (300-жол + 400-жол)** | 500 | **639.469.586** | 72.990.290 |
| Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық пайда: |  |  |  |
| Негізгі ұйымның меншік иелері |  | **639.469.586** | 72.990.290 |
| Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі |  | **–** | – |
| **Акцияға арналған пайда:** | 600 |  |  |
| Оның ішінде: |  |  |  |
| **Акцияға есептегендегі базалық пайда**: |  | **–** | – |
| Жалғасатын қызметтен |  | **188,54** | 14 |
| Тоқтатылған қызметтен |  | **–** | – |
| **Акцияға есептегендегі ажыратылған пайда**: |  |  |  |
| Жалғасатын қызметтен |  | **188,54** | 14 |
| Тоқтатылған қызметтен |  | **–** | – |

|  |  |
| --- | --- |
| Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директор - Басқарма мүшесі |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Бас бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Әбдірахманова* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *Мың теңгемен* |
| **Көрсеткіштердің атауы** | **Жол коды** | **Есепті кезең үшін** | Өткен кезең үшін |
| **І. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы** |  |  |  |
| Салық салынғанға дейінгі пайда (залал) | 010 | **670.679.072** | 65.663.822 |
| Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің амортизациясы мен құнсыздануы | 011 | **397.635** | 305.738 |
| Гудвилдің құнсыздануы | 012 | **–** | – |
| Сауда және өзге дебиторлық берешектің құнсыздануы | 013 | **(2.136.035)** | (383.569) |
| Сатуға арналған шығындарды шегере отырып, әділ құны бойынша сатуға арналған активтердің (немесе шығатын топтың) құнын есептен шығару | 014 | **–** | – |
| Негізгі қаражаттың шығуынан түскен шығын (пайда) | 015 | **–** | – |
| Инвестициялық мүліктен түскен шығын (пайда) | 016 | **–** | – |
| Қарызды мерзімінен бұрын өтеуден түскен шығын (пайда) | 017 | **–** | – |
| Пайда мен шығын туралы есеп арқылы түзетумен әділ құны бойынша көрсетілетін өзге қаржы активтерінен түскен шығын (пайда) | 018 | **(619.832.782)** | (27.163.984) |
| Қаржыландыру бойынша шығыстар (кірістер) | 019 | **(62.872.116)** | (51.563.859) |
| Жұмыскерлерге сыйақылар | 020 | **–** | – |
| Үлес құралдарымен сыйақылар бойынша шығыстар | 021 | **–** | – |
| Кейінге қалдырылған салықтар бойынша кіріс (шығыс) | 022 | **–** | – |
| Іске асырылмаған (оң) теріс бағамдық айырма | 023 | **5.289.379** | (11.015.062) |
| Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдадағы ұйымның үлесі | 024 | **–** | – |
| Жалпы жиынтық пайданың (шығынның) өзге ақшалай емес операциялық түзетулері | 025 | **(252.998)** | 110.740.500 |
| **Жалпы жиынтық пайданы (шығынды) түзету жиыны, барлығы (+/- 011-жолдан бастап 025-жолды қоса алғанда)** | 030 | **(679.406.917)** | 20.919.764 |
| Қордағы өзгерістер | 031 | **(2.470)** | (28.552) |
| Резервтегі өзгерістер | 032 | **–** | – |
| Сауда және өзге дебиторлық берешектегі өзгерістер | 033 | **376.352.530** | (164.654.448) |
| Сауда және өзге кредиторлық берешектегі өзгерістер | 034 | **(1.123.997.000)** | 153.032.097 |
| Салықтар мен бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша берешектегі өзгерістер | 035 | **–** | – |
| Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелердегі өзгерістер | 036 | **(64.121.728)** | (38.500) |
| **Операциялық активтер мен міндеттемелердің қозғалысы жиыны, барлығы (+/- 031-жолдан бастап 036-жолды қоса алғанда)** | 040 | **(811.768.668)** | (11.689.403) |
| Төленген сыйақылар | 041 | **32.669.785** | 47.061.635 |
| Төленген табыс салығы | 042 | **(11.866.382)** | (13.905.678) |
| **Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол +/- 030-жол +/- 040-жол +/- 041-жол +/- 042-жол)** | 050 | **(799.693.110)** | 108.050.140 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *Мың теңгемен* |
| **Көрсеткіштердің атауы** | **Жол коды** | **Есепті кезең үшін** | Өткен кезең үшін |
| **II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы** |  |  |  |
| **1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы  (жолдар сомасы 061 – 071 аралығында)** | 060 | **1.177.752.129** | 600.996.033 |
| Оның ішінде: |  |  |  |
| Негізгі құралдарды сату | 061 | **–** | – |
| Материалдық емес активтерді сату | 062 | **–** | – |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтерді сату | 063 | **429.623** | – |
| Басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сату | 064 | **–** | – |
| Басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату | 065 | **–** | – |
| Еншілес ұйымдардағы бақылауды жоғалту кезіндегі өтеу | 066 | **–** | 62.241.032 |
| Өзге де қаржылық активтерді сату | 067 | **–** | 39.277.561 |
| Фьючерлік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар | 068 | **–** | – |
| Алынған дивидендтер | 069 | **–** | – |
| Алынған сыйақылар | 070 | **–** | – |
| Өзге де түсімдер | 071 | **1.177.322.506** | 499.477.440 |
| 2**. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (жолдар сомасы 081 – 091 аралығында)** | 080 | **(1.939.641.129)** | (703.314.437) |
| Оның ішінде: |  |  |  |
| Негізгі құралдарды сатып алу | 081 | **(117.398)** | (179.798) |
| Материалдық емес активтерді сатып алу | 082 | **(470.487)** | (66.192) |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтерді сатып алу | 083 | **–** | – |
| Басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сатып алу | 084 | **–** | – |
| Басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу | 085 | **–** | – |
| Еншілес ұйымдардағы бақылауды сатып алу | 086 | **–** | – |
| Өзге де қаржылық активтерді сатып алу | 087 | **–** | – |
| Қарыздар беру | 088 | **–** | – |
| Фьючерлік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар | 089 | **–** | – |
| Қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар | 090 | **(1.519.362.000)** | (181.342.643) |
| Өзге де төлемдер | 091 | **(419.691.244)** | (521.725.804) |
| **3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (060-жол – 080-жол)** | 100 | **(761.889.000)** | (102.318.404) |
| **III. Қаржылық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы** |  |  |  |
| **1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (жолдар сомасы, барлығы 111 -114 аралығында)** | 110 | **1.594.507.805** | 103.918.117 |
| Оның ішінде: |  |  |  |
| Акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы | 111 | **149.539.372** | 103.918.117 |
| Қарыздар алу | 112 | **1.444.968.433** | – |
| Алынған сыйақылар | 113 | **–** | – |
| Өзге де түсімдер | 114 | **–** | – |
| **2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (жолдар сомасы 121 – 125 аралығында)** | 120 | **(57.312.805)** | (48.195.799) |
| Оның ішінде: |  |  |  |
| Қарыздарды өтеу | 121 | **–** | – |
| Сыйақыны өтеу | 122 | **–** | – |
| Дивидендтер төлеу | 123 | **(34.712.837)** | (9.077.418) |
| Ұйым акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер | 124 | **–** | – |
| Өзге де шығулар | 125 | **(22.599.968)** | (39.118.381) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *Мың теңгемен* |
| **Көрсеткіштердің атауы** | Жол коды | **Есепті кезең үшін** | Өткен кезең үшін |
| **3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (110-жол – 120-жол)** | 130 | **1.537.195.000** | 55.722.318 |
| **4. Валюталар айырбастау бағамының теңгеге әсері** | 140 | **–** | – |
| **5. Ақша қаражатының ұлғаюы +/− азаюы (050-жол +/- 100-жол +/− 130-жол +/− 140-жол)** | 150 | **(24.387.110)** | 61.454.054 |
| **6. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты және оның баламалары** | 160 | **164.962.098** | 103.508.044 |
| **7. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты және оның баламалары** | 170 | **140.574.988** | 164.962.098 |

|  |  |
| --- | --- |
| Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директор - Басқарма мүшесі |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Бас бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Әбдірахманова* |

*Мың теңгемен*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Көрсеткіштердің атауы** | **Жол коды** | **Негізгі ұйымның капиталы** | | | | | **Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі** | **Капитал жиыны** |
| **Жарғылық (акционерлік) капитал** | **Эмиссиялық кіріс** | **Сатып алынған, меншік үлестік құралдар** | **Резервтер** | **Бөлінбеген пайда / (жабылмаған залал)** |
| **Алдыңғы жылдың 1 қаңтардағы сальдо** | 010 | **4.484.675.434** | **–** | **–** | **(2.159.510)** | **(971.944.862)** | **–** | **3.510.571.062** |
| Есеп саясатындағы өзгеріс | 011 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| **Қайта есептелген сальдо (010-жол +/- 011-жол)** | 100 | 4.484.675.434 | – | – | (2.159.510) | (971.944.862) | – | **3.510.571.062** |
| **Жалпы жиынтық пайда, барлығы (210-жол + 220-жол):** | 200 | **–** | **–** | **–** | **24.261.220** | **48.729.070** | **–** | **72.990.290** |
| Бір жылдағы пайда (шығын) | 210 | – | – | – | – | 48.729.070 | – | **48.729.070** |
| Өзге жиынтық пайда, барлығы (221-жолдан бастап 229-жолды қоса алғанда сомасы): | 220 | **–** | **–** | **–** | **24.261.220** | **–** | **–** | **24.261.220** |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Негізгі қаражатты (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалаудан түсетін өсім | 221 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Негізгі қаражатты (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалаудан амортизацияны аудару | 222 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Сатуға арналған қолда бар қаржылық активтерді (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалау | 223 | – | – | – | 24.261.220 | – | – | **24.261.220** |
| Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық пайдадағы (шығындағы) үлесі | 224 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (шығын) | 225 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Еншілес ұйымдардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына арналған табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің тиімділігі | 226 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Ақша ағындарын (салық тиімділігін шегере отырып) хеджирлеу | 227 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма | 228 | – | – | – | – | – | – | **–** |

*Мың теңгемен*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Көрсеткіштердің атауы** | **Жол коды** | **Негізгі ұйымның капиталы** | | | | | **Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі** | **Капитал жиыны** |
| **Жарғылық (акционерлік) капитал** | **Эмиссиялық кіріс** | **Сатып алынған, меншік үлестік құралдар** | **Резервтер** | **Бөлінбеген пайда / (жабылмаған залал)** |
| Шетелдік операцияларғ таза инвестицияларды хеджирлеу | 229 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| **Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310-жолдан бастап 318-жолды қоса алғандағы жолдар сомасы):** | 300 | **135.886.552** | **–** | **–** | **–** | **163.695.712** | **–** | **299.582.264** |
| Оның ішінде: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жұмыскерлерге акциялармен сыйақы беру | 310 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Оның ішінде: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жұмыскерлердің көрсететін қызметтерінің құны |  | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Жұмыскерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару |  | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Жұмыскерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда |  | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Меншік иелерінің жарналары | 311 | 135.886.552 | – | – | – | – | – | **135.886.552** |
| Жекеменшік үлес құралдарын (акцияларын) шығару | 312 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Бизнесті біріктіруге байланысты үлес құралдарын шығару | 313 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін шегере отырып) | 314 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Дивидендтерді төлеу | 315 | – | – | – | – | (9.077.418) | – | **(9.077.418)** |
| Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер | 316 | – | – | – | – | (46.791.262) | – | **(46.791.262)** |
| Меншік иелерімен өзге де операциялар | 317 | – | – | – | – | 219.564.392 | – | **219.564.392** |
| Бақылаудың жоғалуына әкеп соқтырмайтын еншілес ұйымдарға қатысу үлесіндегі өзгерістер | 318 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| **Есепті жылдың 1 қаңтарындағы сальдо (100-жол + 200-жол + 300-жол)** | 400 | **4.620.561.986** | **–** | **–** | **22.101.710** | **(759.520.080)** | **–** | **3.883.143.616** |
| Есеп саясатындағы өзгеріс | 401 | – | – | – | – | – | – | **–** |

*Мың теңгемен*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Көрсеткіштердің атауы** | **Жол коды** | **Негізгі ұйымның капиталы** | | | | | **Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі** | **Капитал жиыны** |
| **Жарғылық (акционерлік) капитал** | **Эмиссиялық кіріс** | **Сатып алынған, меншік үлестік құралдар** | **Резервтер** | **Бөлінбеген пайда / (жабылмаған залал)** |
| **Қайта есептелген сальдо (400-жол +/- 401-жол)** | 500 | **4.620.561.986** | **–** | **–** | **22.101.710** | **(759.520.080)** | **–** | **3.883.143.616** |
| **Жалпы жиынтық пайда, барлығы (610-жол + 620-жол):** | 600 | **–** | **–** | **–** | **(16.970.468)** | **656.440.054** | **–** | **639.469.586** |
| Бір жылғы пайда (шығын) | 610 | – | – | – | – | 656.440.054 | – | **656.440.054** |
| **Өзге жиынтық пайда, барлығы (621-жолдан бастап 629-жолды қоса алғандағы жолдар сомасы):** | 620 | **–** | **–** | **–** | **(16.970.468)** | **–** | **–** | **(16.970.468)** |
| Оның ішінде: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Негізгі құралдарды (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалаудан түсетін өсім | 621 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Негізгі құралдарды (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалаудан түсетін амортизацияны аудару | 622 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Сатуға арналған қолда бар қаржылық активтерді (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалау | 623 | – | – | – | (16.970.468) | – | – | **(16.970.468)** |
| Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық пайдадағы (шығындағы) үлесі | 624 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (шығын) | 625 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Еншілес компаниялардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына арналған табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің тиімділігі | 626 | – | – | – | – | – | – | **–** |

*Мың теңгемен*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Көрсеткіштердің атауы** | **Жол коды** | **Негізгі ұйымның капиталы** | | | | | **Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі** | **Капитал жиыны** |
| **Жарғылық (акционерлік) капитал** | **Эмиссиялық кіріс** | **Сатып алынған, меншік үлестік құралдар** | **Резервтер** | **Бөлінбеген пайда / (жабылмаған залал)** |
| Ақша ағындарын (салық тиімділігін шегере отырып) хеджирлеу | 627 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма | 628 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу | 629 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| **Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710-жолдан бастап 718-жолды қоса алғандағы жолдар сомасы)** | 700 | **295.707.109** | **–** | **–** | **–** | **267.753.003** | **–** | **563.460.112** |
| Жұмыскерлерге акциялармен сыйақы беру | 710 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Оның ішінде: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жұмыскерлердің көрсететін қызметтерінің құны |  | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Жұмыскерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару |  | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Жұмыскерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда |  | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Меншік иелерінің жарналары | 711 | 295.707.109 | – | – | – | – | – | **295.707.109** |
| Жекеменшік үлес құралдарын (акцияларын) шығару | 712 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Бизнесті біріктіруге байланысты үлес құралдарын шығару | 713 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Айырбасталатын құралдардың үлестік құрамы (салық тиімділігін шегере отырып) | 714 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| Дивидендтерді төлеу | 715 | – | – | – | – | (34.712.837) | – | **(34.712.837)** |
| Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер | 716 | – | – | – | – | (22.652.418) | – | **(22.652.418)** |
| Меншік иелерімен өзге де операциялар | 717 | – | – | – | – | 325.118.258 | – | **325.118.258** |

*Мың теңгемен*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Көрсеткіштердің атауы** | **Жол коды** | **Негізгі ұйымның капиталы** | | | | | **Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі** | **Капитал жиыны** |
| **Жарғылық (акционерлік) капитал** | **Эмиссиялық кіріс** | **Сатып алынған, меншік үлестік құралдар** | **Резервтер** | **Бөлінбеген пайда / (жабылмаған залал)** |
| Бақылаудың жоғалуына әкеп соқтырмайтын еншілес ұйымдарға қатысу үлесіндегі өзгерістер | 718 | – | – | – | – | – | – | **–** |
| **Есепті жылдың 31 желтоқсанына арналған сальдо (500-жол + 600-жол + 700-жол)** | **800** | **4.916.269.095** | **–** | **–** | **5.131.242** | **164.672.977** | **–** | **5.086.073.314** |

|  |  |
| --- | --- |
| Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директор - Басқарма мүшесі |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Бас бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Әбдірахманова* |

1. **ЖАЛПЫ АҚПАРАТ**

«Самұрық-Қазына» ұлттық әл ауқат қоры» акционерлік қоғамы (бұдан әрі «Қор» немесе «Самұрық-Қазына») Қазақстан Республикасы Президентінің 2008 жылғы 13 қазандағы Жарлығына және Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2008 жылғы 17 қазандағы қаулысына сәйкес 2008 жылғы 3 қарашада құрылды. Қор «Қазына» орнықты даму қоры» АҚ (бұдан әрі «Қазына») мен «Самұрық» мемлекеттік активтерді басқару жөніндегі қазақстандық холдингі» АҚ (бұдан әрі «Самұрық») біріктіру және мемлекеттің Қорға Қазақстан Республикасы Үкіметіне (бұдан әрі «Мемлекет» немесе «Үкімет») тиесілі кейбір кәсіпорындардағы өз меншік құқығын қосымша беру арқылы құрылды. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті атынан Үкімет Қордың құрылтайшысы болып табылады. Үкімет Қордың жалғыз акционері (бұдан әрі «Акционер») болып табылады.

Үкіметтің «Қазына» мен «Самұрықты» біріктіруінің негізгі мақсаты Үкіметтің тиісті бағдарламаларында және компаниялардың даму жоспарларында белгіленген олардың стратегиялық міндеттерін табысты орындау мақсатында олардың менеджменті тиімділігін арттыру және ұйымдық құрылымдарын оңтайландыру болып табылады.

2012 жылғы 1 ақпанда *«Ұлттық әл-ауқат қоры туралы»* Қазақстан Республикасының 2012 жылғы 1 ақпандағы № 550-IV Заңы қабылданды, оған сәйкес Қордың қызметі Қордың тобына кіретін ұйымдардың ұзақ мерзімді құнын (құндылығын) ұлғайту және Қордың тобына кіретін активтерді тиімді басқару арқылы Қазақстан Республикасының ұлттық әл-ауқатын арттыруға бағытталуға тиіс.

Қор 5.5*-ескертпеде* тізбеленген бірқатар кәсіпорындардағы инвестицияларды иеленетін холдинг болып табылады.

Қордың әкімшілік мекенжайы: Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Есіл ауданы, Қонаев көшесі, 8, Б блогы.

Осы жеке қаржылық есептілік нысандарын шығаруды 2016 жылғы 11 сәуірде Қордың Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директоры мен Бас бухгалтері бекітті.

Осы жеке қаржылық есептілік нысандары Қордың шоғырландырылған қаржылық есептілігіне қосымша ретінде шығарылды. Шоғырландырылған есептілікті шығаруды 2016 жылғы 11 сәуірдеҚордың Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директоры мен Бас бухгалтері бекітті.

**2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ**

Осы жеке қаржылық есептілік нысандары есеп саясатында және осы жеке қаржылық есептілікке ескертпелерде ашылған жағдайларды қоспағанда, бастапқы құн бойынша бағалау қағидатына сәйкес дайындалды. Қор бухгалтерлік есептілікті қазақстандық теңгемен (бұдан әрі «теңге») жүргізеді. Арнайы шарттасқан жағдайларды қоспағанда, осы жеке қаржылық есептіліктегі барлық мәндер миллион теңгеге дейін дөңгелектенген.

Осы жеке қаржылық есептілік нысандары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы   
27 ақпандағы №143 бұйрығының талаптарына сәйкес дайындалды.

**Сәйкестігі туралы мәлімдеме**

Қордың осы жеке қаржылық есептілік нысандары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы   
27 ақпандағы №143 бұйрығының талаптарына және Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттары жөніндегі кеңес (бұдан әрі «ҚЕХК» кеңесі) бекіткен редакцияда Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына (бұдан әрі «ҚЕХС») сәйкес дайындалды.

Жеке қаржылық есептілікті ҚЕХС-қа сәйкес дайындау маңызды белгілі бір бухгалтерлік бағалауларды пайдалануды талап етеді. Сондай-ақ қаржылық есептілікті дайындау басшылықтан Қордың есеп саясатын қолдану барысындағы жол берулер бойынша пікір білдіруді талап етеді. Жоғары күрделілік деңгейі немесе жол берулерді қолдануды қамтитын қолданылу салалары, сондай-ақ бағалаулар мен жол берулерді қолдану жеке қаржылық есептілік үшін елеулі болып табылатын салалар *4-ескертпеде* ашып көрсетілген*.*

**2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)**

**Шетелдік валютаны қайта есептеу**

*Функционалдық валюта және ұсыну валютасы*

Осы жеке қаржылық есептілік нысандары функционалдық валюта және Қордың жеке қаржылық есептілігін ұсыну валютасы болып табылатын теңгемен ұсынылды.

*Операциялар және шоттар сальдосы*

Шетелдік валютадағы операциялар бастапқыда операция күні қолданылатын бағам бойынша функционалдық валютада ескеріледі. Шетелдік валютада берілген монетарлық активтер мен міндеттемелер есепті күні қолданылатын функционалдық валютаның ресми нарықтық бағамы бойынша қайта есептеледі. Барлық бағамдық айырмалар жиынтық кіріс туралы жеке есепке қосылады. Тарихи құнның негізінде шетелдік валютада бағаланатын монетарлық емес баптар бастапқы мәмілелер жасалған күні қолданыста болған бағамдар бойынша қайта есептеледі. Әділ құн бойынша шетелдік валютада бағаланатын монетарлық емес баптар әділ құн белгіленген күнгі бағамдар бойынша қайта есептеледі.

*Валюта айырбастау бағамдары*

«Қазақстан қор биржасы» АҚ-да (бұдан әрі «ҚҚБ») белгіленген валюта айырбастаудың орташа салмақталған бағамдары Қазақстан Республикасында валютаны айырбастаудың ресми бағамдары ретінде пайдаланылады.

2015 жылғы 31 желтоқсанда теңгенің 1 АҚШ долларына есептегендегі ҚҚБ айырбастау бағамы 340,01 теңгені құрады. Бұл бағам 2015 жылғы 31 желтоқсанда (2014 жылғы 31 желтоқсанда: 1 АҚШ доллары үшін 182,35 теңге) АҚШ долларымен берілген ақша активтері мен міндеттемелерді қайта есептеу үшін пайдаланылды.   
2016 жылғы 11 сәуірде ҚҚБ айырбас бағамы 1 АҚШ доллары үшін 336,87 теңге болды.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ**

**Жаңа және қайта қаралған стандарттар мен интерпретациялар**

Төменде көрсетілген жаңа және қайта қаралған Стандарттар мен Интерпретацияларды қоспағанда, осы жеке қаржылық есептілікті дайындау кезінде қолданылатын есеп саясаты 2014 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл ішіндегі жеке қаржылық есептілікті дайындау кезінде пайдаланылғанға сәйкес келеді.

*19 «Белгіленген төлемдері бар бағдарламалар: жұмыскерлердің жарналары» БЕХС түзетулер*

19 ҚЕХС (IAS) белгіленген төлемдері бар бағдарламаларды есептеу кезінде ұйым жұмыскерлер мен үшінші тараптардың тарапынан жарналардың назарға алынуын талап етеді. Егер жарналар қызметтер көрсетумен байланысты болса, олар қызметтер көрсету кезеңдеріне теріс сыйақы ретінде жатқызылуға тиіс. Осы түзетулер, егер жарналар сомасы қызметтер көрсету жылының санына тәуелді болмаса, ұйым осындай жарналарды тиісті қызметтер көрсетілген кезеңдегі қызметтер құнын азайту ретінде жарналарды қызметтер көрсету кезеңіне жатқызудың орнына тануы мүмкін екендігін түсіндіреді. Бұл түзету 2014 жылғы 1 шілдеден немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді. Осы түзету Қордың қызметіне қолданылмайды, өйткені Қордың жұмыскерлердің немесе үшінші тұлғалардың тарапынан жарналар көзделетін төлемдер белгіленген бағдарламалары жоқ.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Жаңа және қайта қаралған стандарттар мен интерпретациялар (жалғасы)**

***ҚЕХС жыл сайын жетілдіру, 2010-2012 жылдардағы кезең***

2014 жылғы 1 шілдеде немесе осы күннен кейінгі ұсыну күні бар акцияларға негізделген төлемдерге қолданылатын *2 «Акцияларға негізделген төлемдер»* ҚЕХС (IFRS) жататын түзетулерді қоспағанда, қалған барлық түзетулер 2014 жылғы 1 шілдеден немесе осы күннен кейін басталатын есепті кезеңдер үшін күшіне енеді. Қор осы жеке қаржылық есептілікке мынадай түзетулерді қолданды:

*2 «Акцияларға негізделген төлем» ҚЕХС*

Осы түзету перспективалы түрде қолданылады және нәтижелерге қол жеткізу шарттарының және құқықтар беру шарттары болып табылатын қызметтер көрсету кезеңі шарттарының анықтамаларымен байланысты мәселелерді түсіндіреді. Түсіндірмелер өткен кезеңдердегі нәтижелерге қол жеткізу шарттарын және құқықтар беру шарттары болып табылатын қызметтер көрсету кезеңі шарттарын айқындау үшін Қор пайдаланатын әдіске сәйкес келеді. Бұдан басқа, Қор 2015 жылдың екінші жарты жылдығы бойында ешқандай сыйақы берген жоқ. Осылайша, осы түзету Қордың жеке қаржылық есептілігіне немесе есеп саясатына әсер етпеді.

*3 «Бизнесті біріктіру» ҚЕХС*

Түзету перспективалы түрде қолданылады және бизнесті біріктіру нәтижесінде туындаған міндеттемелер (немесе активтер) ретінде жіктелген шартты түрде өтеу туралы барлық келісімдердің кейіннен олардың 39 БЕХС қолданылу саласына жатқызылатын-жатқызылмайтынына қарамастан, пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағалануға тиістігін түсіндіреді. Бұл түзету Қордың ағымдағы есеп саясатына сәйкес келеді және осылайша оған әсер етпеді.

*8 «Операциялық сегменттер» ҚЕХС (IFRS)*

Түзетулер ретроперспективалы түрде қолданылады және, мыналарды түсіндіреді:

* ұйым сегменттердің «ұқсастығын» бағалау кезінде пайдаланылған біріктірілген операциялық сегменттердің қысқаша сипаттамасын және экономикалық сипаттамаларды (мысалы, сату және жалпы маржа) қоса алғанда, 8 ҚЕХС 12-тармағында сипатталған біріктіру өлшемшарттарын қолдану кезінде басшылық пайдаланған пікірлер туралы ақпаратты ашуға тиіс;
* активтердің жалпы сомасы бар сегмент активтерін салыстыруды, сондай-ақ сегмент жөніндегі міндеттемелер туралы ақпаратты, егер салыстыру операциялық шешімдер қабылдайтын басшылыққа берілсе ғана ашу талап етіледі.

*16 «Негізгі құралдар» БЕХС және 38 «Материалдық емес активтер» БЕХС*

Түзетулер ретроспективалы түрде қолданылады және 16 ҚЕХС (IAS) және 38 ҚЕХС (IAS) активтің байқалатын деректер ескеріле отырып, не активтің жалпы баланстық құнын нарықтық құнға дейін түзету жолымен, не активтің баланстық құнына сәйкес келетін нарықтық құнды айқындау және соңғы баланстық құн нарықтық құнға теңесетіндей түрде жалпы баланстық құнды теңбе-тең түзету жолымен қайта бағалануы мүмкін. Бұдан басқа жинақталған амортизация – бұл активтің жалпы және баланстық құнының арасындағы айырма.

*24 «Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу» БЕХС*

Түзету ретроспективалы түрде қолданылады және басқарушы компания (негізгі басқарушылық персонал қызметтерін көрсететін ұйым) байланысты тарап болып табылатындығын және оған байланысты тараптар туралы ақпаратты ашуға қойылатын талаптар қолданылатынын түсіндіреді. Сондай-ақ, басқарушы компанияның қызметтерін пайдаланатын ұйым басқарушы компаниялардың қызметтеріне жұмсалған шығыстар туралы ақпаратты ашуға тиіс. Бұл түзету Қорға қатысты қолданылмайды, өйткені Қор басқарушы компаниялар көрсететін қызметтерді пайдаланбайды.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Жаңа және қайта қаралған стандарттар мен интерпретациялар (жалғасы)**

***ҚЕХС жыл сайын жетілдіру, 2011-2013 жылдардағы кезең***

Бұл түзетулер 2014 жылғы 1 шілдеден бастап күшіне енді және Қордың жеке қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер еткен жоқ. Құжаттар мынадай түзетулерді қамтиды:

*3 «Бизнесті біріктіру» ҚЕХС*

Түзету перспективалы түрде қолданылады және 3 ҚЕХС қолдану саласындағы ерекшеліктерді түсіндіреді:

* 3 ҚЕХС қолдану саласына бірлескен кәсіпорындар ғана емес, бірлескен кәсіпкерлік туралы барлық келісімдер жатпайды;
* қолдану саласындағы осы ерекшелік бірлескен кәсіпкерлік туралы келісімдердің өздерінің қаржылық есептілігіндегі есепке ғана қолданылады.

Қор бірлескен қызмет туралы келісім болып табылмайды, сондықтан бұл түзету Қорға қатысты қолданылмайды.

*13 «Әділ құнды бағалау» ҚЕХС*

Түзету перспективалы түрде қолданылады және әділ құнды қоржын деңгейінде бағалау мүмкіндігін көздейтін 13 ҚЕХС-тегі босату қаржылық активтерге және қаржылық міндеттемелерге ғана емес, сонымен бірге 39 БЕХС қолдану саласындағы басқа шарттарға да қолданылуы мүмкін екендігін түсіндіреді. Қор әділ құнды қоржын деңгейінде бағалау мүмкіндігін көздейтін 13 ҚЕХС-тегі босатуды қолданбайды.

*40 «Инвестициялық мүлік» БЕХС*

40 БЕХС-тегі қосымша қызметтердің сипаттамасы инвестициялық мүлік пен иеленуші иелік ететін мүліктің (яғни негізгі құралдардың) арасындағы айырманы айқындайды. Түзету перспективалы түрде қолданылады және 40 БЕХС-тегі қосымша қызметтердің сипаттамасы емес, 3 ҚЕХС операция активті сатып алу немесе бизнесті біріктіру болып табылатындығын айқындау үшін қолданылатынын түсіндіреді. Алдыңғы кезеңдерде операция активті сатып алу немесе бизнесті біріктіру болып табылатындығын айқындау кезінде Қор 40 БЕХС емес, 3 ҚЕХС басшылыққа алды. Осылайша, осы түзету Қордың есептік саясатына әсер еткен жоқ.

**Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар мен интерпретациялар**

Төменде шығарылған, бірақ жеке қаржылық есептілікті шығару күнінде әлі күшіне енбеген және Қор мерзімінен бұрын қабылдамаған стандарттар мен интерпретациялар келтіріледі. Қор осы стандарттарды олар күшіне енген күнінен бастап қолдануға ниетті.

*9 «Қаржы құралдары» ҚЕХС*

2014 жылғы шілдеде ҚЕХС жөніндегі кеңес 39 «*Қаржы құралдары: тану және бағалау*» БЕХС және 9 ҚЕХС-тің барлық алдыңғы редакцияларын алмастыратын 9 «*Қаржы құралдары*» ҚЕХС түпкілікті редакциясын шығарды. 9 ҚЕХС қаржылық құралдарды есепке алу жөніндегі жобаның үш бөлігін бірге біріктіреді: жіктеу және бағалау, құнсыздану және хеджирлеуді есепке алу. 9 ҚЕХС 2018 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Қор жаңа стандартты қолдануды талап етілетін күшіне ену күнінен бастауды жоспарлап отыр.

*(а) Жіктеу және бағалау*

Қор 9 ҚЕХС (IFRS) жіктеуге және бағалауға қойылатын талаптарды қолдану кезінде өзінің бухгалтерлік балансына және меншікті капиталына елеулі әсерді күтпейді. Қор қазіргі уақытта әділ құн бойынша бағаланатын барлық қаржылық активтерді әділ құн бойынша бағалауды жалғастыруды жоспарлауда**.**

Қарыздар шартты ақша ағындарын алу үшін ұсталады және борыш пен пайыздардың негізгі сомасының есебіне ерекше төлемдер болып табылатын ақша ағындарының туындауына алып келеді деп күтілуде. Демек, Қор 9 ҚЕХС (IFRS) сәйкес олар амортизациялық құн бойынша ескерілуін жалғастырады деп болжайды.Алайда Қор

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар (жалғасы)**

*9 «Қаржы құралдары» ҚЕХС (жалғасы)*

*(а) Жіктеу және бағалау (жалғасы)*

барлық құралдар 9 ҚЕХС (IFRS) сәйкес амортизациялық құнды бағалауға арналған өлшемшарттарға сай келетіні-келмейтіндігі туралы қорытынды жасамас бұрын осы құралдар бойынша шарттық ақша ағындарының сипаттамаларын барынша егжей-тегжейлі талдаудан өткізеді.

*(б) Құнсыздану*

9 ҚЕХС барлық борыштық бағалы қағаздар, қарыздар мен саудадағы дебиторлық берешегі бойынша 12 айлық күтілетін кредиттік шығындарды немесе олардың бүкіл қолданылу мерзімі ішінде күтілетін кредиттік шығындарды Қордың көрсетуін талап етеді. Қор оңайлатылған тәсілдеме қолдануды және саудадағы дебиторлық берешегі бойынша бүкіл қолданылу мерзімі ішінде күтілетін кредиттік шығындарды көрсетуді жоспарлауда. Қор осы талаптар өзінің меншікті капиталына айтарлықтай әсер етеді деп күтпейді, бірақ ол әсердің мөлшерін анықтау үшін болжамды қоса алғанда, бүкіл негізді және расталатын ақпаратты ескеретін неғұрлым егжей-тегжейлі талдау жүргізуге тиіс болады.

*(в) Хеджирлеуді есепке алу*

Қор қазіргі уақытта хеджирлеудің тиімді қатынастары ретінде белгіленген хеджирлеудің барлық бар қатынастары 9 ҚЕХС сәйкес хеджирлеуді есепке алуға қойылатын талаптарға сай келетін болады деп есептейді. 9 ҚЕХС хеджирлеу тиімділігін ұйымдастыруды есепке алудың жалпы қағидаттарын өзгертпейтіндіктен, Қор 9 ҚЕХС қолдану нәтижесінде айтарлықтай әсерді күтпейді. Қор болашақта опциондардың, форвордтық құрауыштардың және валюталық базистік спредтердің уақытша құнын есепке алуға қатысты ықтимал өзгерістерге неғұрлым егжей-тегжейлі бағалау жүргізеді.

*14 «Кейінге қалдырылған тарифтік айырмалар шоттары» ҚЕХС*

14 ҚЕХС қызметі тарифтік реттеуге жататын ұйымдарға ҚЕХС алғаш қолданылғаннан кейін кейінге қалдырылған тарифтік айырмалардың шоттары бойынша қалдықтарға қатысты есеп саясатының қолданылып жүрген қолданыстағы қағидаттарының басым бөлігін қолдануды жалғастыруға рұқсат ететін міндетті емес стандарт болып табылады. 14 ҚЕХС қолданатын ұйымдар қаржылық жағдай туралы есепте кейінге қалдырылған тарифтік айырмалар шоттарын жеке жолдармен ұсынуға тиіс, ал осындай қалдықтар бойынша қозғалыс – пайда немесе шығын және өзге де жиынтық кіріс туралы есепте жеке жолдармен ұсынылуға тиіс. Стандарт тарифтік реттеуді сипаты және онымен байланысты тәуекелдер туралы, сондай-ақ осындай реттеудің ұйымның қаржылық есептілігіне ықпалы туралы ақпаратты ашуды талап етеді. 14 ҚЕХС 2016 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді. Қор ҚЕХС бойынша есептілікті дайындап жатқандықтан, бұл стандарт оның қаржылық есептілігіне қатысты қолданылмайды.

*15 «Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім» ҚЕХС*

15 ҚЕХС 2014 жылғы мамырда шығарылды және сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсімге қатысты қолданылатын бес кезеңді қамтитын модельді көздейді. 15 ҚЕХС сәйкес өтеуді көрсететін сомада танылады, оған құқықты ұйым сатып алушыға тауарлар немесе қызметтер беруге айырбасқа алуды күтеді. Түсім жөніндегі жаңа стандарт ҚЕХС түсімді тануға қатысты барлық қолданылып жүрген талаптарды алмастырады. ҚЕХС жөніндегі кеңес 2018 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне ену күнін бір жылға кейінге қалдыратын түзетулермен жұмысты аяқтағаннан кейін толық ретроспективті түрде қолдану немесе түрлендірілген ретроспективтік қолдану талап етілетін болады, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Қор талап етілетін күшіне ену күнімен жаңа стандартты толық ретроспективті түрде қолдану нұсқасын пайдалануды жоспарлауда. Қор 2015 жылғы шілдедегі құжаттың алдын ала нұсқасы шеңберінде ҚЕХС жөніндегі кеңес шығарған түсінікті назарға алады және болашақта өзгерісті қадағалайтын болады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар (жалғасы)**

*11 «Бірлескен қызмет» − «Бірлескен операцияларға қатысу үлестерін сатып алуды есепке алу» ҚЕХС-ке қатысты түзетулер*

11 ҚЕХС-ке қатысты түзетулер бірлескен операцияларға қатысушының бизнестің біріктірулерін есепке алу үшін 3 ҚЕХС тиісті қағидаттарына сәйкес қызметі бизнесті білдіретін бірлескен операцияға қатысу үлесін сатып алуды ескеруін талап етеді. Түзетулер сондай-ақ егер бірлескен бақылау сақталса, бірлескен операциядағы бұрын болған қатысу үлестерінің сол бірлескен операциядағы қосымша қатысу үлесін сатып алу кезінде қайта бағаланбайтынын түсіндіреді. Бұдан басқа, 11 ҚЕХС-ке қолдану саласынан ерекшелік қосылды, оған сәйкес, егер бірлескен бақылауды жүзеге асыратын тараптар (есеп беретін ұйымды қоса алғанда) бір ғана түпкілікті бақылайтын тараптың жалпы бақылауында болса, аталған түзетулер қолданылмайды. Түзетулер бірлескен операцияға қатысудың бастапқы үлесін сатып алуға да, сол сияқты нақ сол бірлескен операциядағы қосымша үлестерді сатып алуға да қатысты қолданылады және 2016 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты перспективалы негізде күшіне енеді, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Түзетулер Қордың жеке қаржылық есептілігіне әсер етпейді деп күтілуде.

*16 «Амортизацияның жол берілетін әдістерін түсіндіру» БЕХС және 38 БЕХС-ке қатысты түзетулер*

Түзетулер 16 БЕХС және 38 БЕХС қағидаттарын түсіндіреді, олар түсімнің активті пайдалану шеңберінде тұтынылатын экономикалық пайданы емес, бизнес қызметінің (оның бір бөлігі актив болып табылады) нәтижесінде жинақталатын экономикалық тиімділіктердің құрылымын көрсететінін білдіреді. Нәтижесінде түсімге негізделген әдіс негізгі құралдардың амортизациясы үшін пайдаланылмайды және сирек жағдайларда ғана материалдық емес активтердің амортизациясы үшін пайдаланылуы мүмкін. Түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтарда немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты перспективалы негізде қолданылады, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Түзетулер Қордың жеке қаржылық есептілігіне әсер етпейді деп күтілуде, өйткені Қор өзінің ұзақ мерзімді активтерін амортизациялау үшін түсімге негізделген әдісті пайдаланбады.

*«Ауыл шаруашылығы: жеміс беретін өсімдіктер» 16 БЕХС және 41 БЕХС-ке қатысты түзетулер*

Түзетулер жеміс беретін өсімдіктер анықтамасына сәйкес келетін биологиялық активтерді есепке алуға қойылатын талаптарға өзгерістер енгізеді. Түзетулерге сәйкес жеміс беретін өсімдіктер анықтамасына сәйкес келетін биологиялық активтер бұдан әрі 41 БЕХС қолдану саласына жатпайды. Оның орнына оған 16 БЕХС қолданылады. Бастапқы танылғаннан кейін жеміс беретін өсімдіктер жинақталған іс жүзіндегі шығындар (піскенге дейін) бойынша және іс жүзіндегі шығындар бойынша есепке алу моделі не қайта бағаланған құн бойынша есепке алу моделі (піскеннен кейін) пайдаланылып, 16 БЕХС-ке сәйкес бағаланатын болады. Түзетулер сондай-ақ жеміс беретін өсімдіктердің өнімдері бұрынғысынша 41 БЕХС қолдану саласында қалатынын және сатуға жұмсалатын шығындар шегеріліп, әділ құн бойынша бағалануға тиістігін растайды. Жеміс беретін өсімдіктерге жататын мемлекеттік субсидияларға қатысты 20 *«Мемлекеттік субсидияларды есепке алу және мемлекеттік көмек туралы ақпаратты ашу»* БЕХС қолданылатын болады. Түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтарда немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты ретроспективалы түрде қолданылады, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Түзетулер Қордың жеке қаржылық есептілігіне әсер етпейді деп күтілуде, өйткені Қорда жеміс беретін өсімдіктер жоқ.

*27 «Жеке қаржылық есептілікке үлестік қатысу әдісі» БЕХС-ке қатысты түзетулер*

Түзетулер ұйымдарға еншілес ұйымдарға, бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестицияларды есепке алу үшін үлестік қатысу әдісін пайдалануға рұқсат етеді. ҚЕХС-ті қолданып жүрген және өзінің жеке қаржылық есептілігінде үлестік қатысу әдісіне көшу туралы шешім қабылдайтын ұйымдар осы өзгерісті ретроспективті түрде қолдануға тиіс болады. ҚЕХС бірінші рет қолданып отырған және өзінің жеке қаржылық есептілігінде үлестік қатысу әдісін пайдалану туралы шешім қабылдайтын ұйымдар осы әдісті ҚЕХС-қа көшкен күннен бастап қолдануға міндетті. Түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтарда немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты күшіне енеді, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Түзетулер, еншілес ұйымдарға, бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестицияларды есепке алу тәсілін өзгерту туралы шешім қабылданған жағдайда Қордың жеке қаржылық есептілігіне әсер етуі мүмкін.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар (жалғасы)**

*«Инвестормен және оның тәуелді ұйымымен немесе бірлескен кәсіпорынмен арадағы мәмілелерге активтерді сату немесе жарна енгізу» 10 ҚЕХС және 28 БЕХС-ке қатысты түзетулер*

Түзетулер қауымдасқан компанияға немесе бірлескен кәсіпорынға сатылатын немесе оларға енгізілетін еншілес ұйымды бақылауды жоғалтуды ескеру бөлігінде 10 ҚЕХС және 28 БЕХС арасындағы қайшылықтарды қарастырады. Түзетулер 3 ҚЕХС-тегі анықтамаға сәйкес бизнесті білдіретін активтерді сату немесе енгізу нәтижесінде туындайтын пайда немесе шығын инвестормен және оның қауымдасқан ұйымымен немесе бірлескен кәсіпорынмен арадағы мәміледе толық көлемде танылатынын түсіндіреді. Алайда бизнесті білдірмейтін активтерді сату немесе енгізу нәтижесінде туындайтын пайда немесе шығын қауымдасқан компаниядағы немесе бірлескен кәсіпорындағы инвесторлар ұйымына қарағанда, оларда бар қатысу үлестері шегінде ғана танылады. Бұл түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтарда немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты перспективалы түрде қолданылады, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі.

***ҚЕХС жыл сайын жетілдіру, 2012-2014 жылдардағы кезең***

Бұл түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтарда басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді. Құжат мынадай түзетулерді қамтиды:

*5 «Сату үшін арналған ұзақ мерзімді активтер және тоқтатылған қызмет» ҚЕХС*

Активтерді (немесе шығатын топтарды) шығару әдетте, сату не меншік иелеріне бөлу арқылы жүзеге асырылады. Түзету шығудың бір әдісінен екіншісіне көшу шығару жөніндегі жаңа жоспар болып саналмауға тиіс екендігін, бастапқы жоспардың жалғасы болатынын түсіндіреді. Осылайша, 5 ҚЕХС талаптарын қолдану үзілмейді. Бұл түзету перспективалы түрде қолданылуға тиіс.

*7 «Қаржы құралдары: ақпаратты ашу» ҚЕХС*

*(і) Қызмет көрсетуге арналған шарттар*

Түзету сыйақы төлеуді көздейтін қызмет көрсетуге арналған шарт қаржылық активке жалғаспалы қатысуды білдіруі мүмкін екендігін түсіндіреді. Ақпаратты ашу қажеттігін айқындау үшін ұйым 7 ҚЕХС-ке жалғаспалы түрде қатысуға қатысты нұсқауларға сәйкес сыйақының және келісімнің сипатын бағалауға тиіс. Қызмет көрсетуге арналған қандай шарттардың жалғаспалы қатысуды білдіретінін бағалау ретроспективалы түрде жүргізілуге тиіс. Алайда ұйым осы түзетуді алғаш рет қолданатын жылдық кезеңге дейін басталатын кезеңдер үшін ақпаратты ашу талап етілмейді.

*(іі) Қысқартылған аралық қаржылық есептілікте 7 ҚЕХС-ке қатысты түзетулерді қолдану*

Түзету өзара есепке жазу туралы ақпаратты ашуға қойылатын талаптар, мұндай ақпарат соңғы жылдық есепте көрсетілген ақпараттың айтарлықтай жаңартылғанын білдіретін жағдайларды қоспағанда, аралық қысқартылған қаржылық есептілікке қолданылмайтынын түсіндіреді. Осы түзету ретроспективті түрде қолданылуға тиіс.

*19 «Қызметкерлерге сыйақы» БЕХС*

Түзету жоғары сапалы корпоративтік облигациялар нарығының дамығандығы облигация шығарылған елдің емес, облигация деноминацияланған валюта негізінде бағаланады деп түсіндіреді. Белгілі бір валютада деноминацияланған жоғары сапалы корпоративтік облигациялардың дамыған нарығы болмаған кезде мемлекеттік облигациялар бойынша мөлшерлемелерді пайдалану қажет. Осы түзету перспективалы түрде қолданылуға тиіс.

**3. Есеп саясатының елеулі аспектілеріне шолу (жалғасы)**

**Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар (жалғасы)**

***ҚЕХС жыл сайын жетілдіру, 2012-2014 жылдардағы кезең (жалғасы)***

*34 «Аралық қаржылық есептілік» БЕХС*

Түзету аралық кезең ішіндегі ақпарат не аралық қаржылық есептілікте ашылуы тиіс не аралық қаржылық есептіліктің басқа жерінде аралық қаржылық есептілікке тиісті тоғыспалы сілтемелерді көрсете отырып (мысалы, басшылықтың түсіндірмелерінде немесе тәуекелдерді бағалау туралы есепте) ашылуы тиіс екендігін түсіндіреді. Аралық қаржылық есептегі өзге де ақпарат пайдаланушылар үшін аралық қаржылық есептегі талаптарда да және мерзімдерде де қолжетімді болуы тиіс. Осы түзету ретроспективті түрде қолданылуға тиіс. Осы түзетулер Қордың жеке қаржылық есептілігіне әсерін тигізбейді деп күтіледі.

*1 «Ақпаратты ашу саласындағы бастама» БЕХС-ке қатысты түзетулер*

1 *«Қаржылық есептілікті ұсыну»* БЕХС-ке қатысты түзетулер 1 БЕХС қолданыстағы талаптарын айтарлықтай өзгертпейді, дұрысында оны түсіндіреді. Түзетулер мынаны түсіндіреді:

* 1 БЕХС маңыздылығына қойылатын талаптар;
* жиынтық кіріс туралы есептегі (тердегі) және бухгалтерлік баланстағы кейбір баптар бөлшектенуі мүмкін;
* ұйымдарда қаржылық есептілікке ескертпелерді ұсыну тәртібін таңдау мүмкіндігі болады;
* үлестік қатысу әдісі арқылы ескерілетін қауымдасқан компаниялар мен бірлескен кәсіпорындардың өзге жиынтық кірісінің үлесі бір баптың шеңберінде бөлшектенген түрде берілуге және пайданың немесе шығынның құрамында кері жіктелуі салдарынан болатын немесе болмайтын баптар ретінде жіктелуге тиіс.

Бұдан басқа, түзетулер бухгалтерлік баланста және жиынтық кіріс туралы есепте қосымша аралық жиынтық сомаларды берген кезде қолданылатын талаптарды түсіндіреді. Осы түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтарда немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты күшіне енеді, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Осы түзетулер Қордың жеке қаржылық есептілігіне әсерін тигізбейді деп күтілуде.

*10 ҚЕХС, 12 ҚЕХС және 28 ҚЕХС «Инвестициялық ұйымдар: шоғырландыру туралы талаптан ерекшелікті қолдану» түзетулері*

Түзетулер 10 ҚЕХС сәйкес инвестициялық ұйымдарға қатысты ерекшелікті қолданған кезде туындаған мәселелерді қарастырады. 10 ҚЕХС-ке қатысты түзетулер шоғырландырылған қаржылық есептілікті беру туралы талаптың ерекшелігі өз еншілес ұйымдарын әділ құнмен бағалайтын инвестициялық ұйымның еншілес ұйымы болып табылатын негізгі ұйымға да қолданылады деп түсіндіреді. Бұдан басқа, 10 ҚЕХС-ке қатысты түзетулер шоғырландырудың өзі инвестициялық ұйым болып табылмайтын инвестициялық ұйымның осындай еншілес ұйымына ғана тиесілі екенін және инвестициялық ұйымға қосалқы қызметтер көрсететін түсіндіреді. Инвестициялық ұйымның барлық өзге еншілес ұйымдары әділ құнмен бағаланады. 28 ҚЕХС-ке қатысты түзетулер үлестік қатысу әдісін қолданған кезде инвесторға оның тәуелді ұйымы немесе еншілес ұйымдарға өзінің жеке қатысу үлестеріне инвестициялық ұйым болып табылатын бірлескен кәсіпорын қолданатын әділ құнмен бағалауды сақтауға мүмкіндік береді. Түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтарда немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты күшіне енеді, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Тәсілді өзгерту туралы шешім қабылданған жағдайда, түзетулер Қордың жеке қаржылық есептілігіне ықпал етуі мүмкін.

**3. Есеп саясатының елеулі аспектілеріне шолу (жалғасы)**

**Еншілес компанияларға, бірлескен кәсіпорындарға және қауымдасқан компанияларға инвестициялар**

Қордың өзінің еншілес ұйымдарына, бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялары құнсыздануды шегерумен бастапқы құн бойынша ескеріледі. Қауымдасқан компания – бұл Қор айтарлықтай ықпал ететін, бірақ еншілес компания да, бірлескен кәсіпорын да болып табылмайтын компания.

**Қаржылық емес активтердің құнсыздануы**

Әрбір есепті күні Қор активтің ықтимал құнсыздану белгілерінің бар-жоқтығын анықтайды. Егер осындай белгілер орын алса, немесе егер активтің құнсыздануына жыл сайын тексеру жүргізу талап етілсе, Қор активтің өтелетін құнына бағалау жүргізеді. Активтің өтелетін құны – мынадай шамалардың ең үлкені: активтің әділ құны және активті пайдаланудан болатын құндылық. Өтелетін құн негізінен актив басқа активтерді немесе активтердің топтарын тудырмайтын ағындардан тәуелсіз ақша қаражатының ағындарын генерацияламайтын жағдайларды қоспағанда, жекелеген актив үшін айқындалады. Егер активтің баланстық (ағымдағы) құны оның өтелетін құнынан асып кетсе, актив құнсызданған болып саналады және өтелетін құнға дейін есептен шығарылады. Пайдаланудан болатын құндылықты бағалау кезінде болашақтағы ақша ағындары салық салынғанға дейін активке тән ақша мен тәуекелдердің уақытша құнын ағымдағы нарықтық бағасын көрсететін келтірілген құнға дейін дисконттау мөлшерлемесі бойынша дисконтталады.

Әрбір есепті күні қаржылық емес активтер үшін құнсызданудан болатын бұрын танылған шығындардың енді жоқтығының немесе азайғандығы белгісінің болуы бағаланады. Егер ондай белгі болса, Қор активтің өтелетін құнын есептейді. Құнсызданудан болатын бұрын танылған шығындар, егер құнсызданудан болатын шығынды соңғы рет таныған уақыттан бастап активтің өтелетін құнын айқындау үшін пайдаланылған жол берілімде өзгеріс орын алған жағдайда ғана қалпына келтіріледі. Қалпына келтірілген жағдайда активтің баланстық құны активтің өтелетін құнынан, сондай-ақ егер бұрынғы жылдары актив бойынша құнсызданудан болатын шығын танылмаған жағдайда ол бойынша осы актив танылған болса, баланстық құннан (амортизацияны шегергенде) аспайды. Мұндай қалпына келтіру жиынтық кіріс туралы есепте танылады.

Сондай-ақ нақты активтерді бағалау кезінде мынадай өлшемшарттар қолданылады:

*Еншілес компанияларға, бірлескен кәсіпорындарға және қауымдасқан компанияларға инвестициялар*

Әрбір есепті күнге Қор еншілес компанияларға, бірлескен кәсіпорындарға және қауымдасқан компанияларға инвестициялардың құнсыздануының объективтік айғақтарының болуын айқындайды. Егер құнсызданудың объективті индикаторлары болса, Қор құнсыздануға тест жүргізеді және құнсыздану сомасын өтелетін құн мен инвестицияның баланстық құны арасындағы айырма ретінде есептейді.

**Қаржылық активтер**

39 БЕХС қолданылу саласындағы қаржылық активтер тиісінше пайда немесе шығын; берілген қарыздар мен дебиторлық берешек; өтелгенге дейін ұсталатын қаржылық активтер; сатуға арналған қолда бар қаржылық активтер; туынды құралдар арқылы әділ құнмен қайта бағаланатын қаржылық активтер ретінде жіктеледі. Қор өзінің қаржылық активтерін олардың бастапқы танылуы кезінде жіктейді.

Қаржылық активтер бастапқыда пайда немесе шығын арқылы әділ құнмен қайта бағаланбайтын инвестициялар жағдайында олармен тікелей байланысты мәміле жөніндегі шығындарға ұлғайтылған әділ құн бойынша танылады.

Заңнамада немесе белгілі бір нарықта («стандартты жағдайлардағы» сауда) қабылданған ережелерде белгіленетін мерзімде активтер беруді талап ететін қаржылық активтерді сатып алу немесе сату жөніндегі барлық мәмілелер мәміле жасалған күні, яғни Қор өзіне активті сатып алу немесе сату міндеттемесін қабылдаған күні танылады.

**3. Есеп саясатының елеулі аспектілеріне шолу (жалғасы)**

**Қаржылық активтер (жалғасы)**

Қордың қаржылық активтері ақша қаражаты мен оның баламаларын, банк депозиттерін, берілген қарыздарды, кредиттік мекемелердегі қаражатты, сатуға арналған қолда бар инвестицияларды және алынатын өзге де сомаларды қамтиды. Қаржылық активтерді кейіннен бағалау олардың жіктелуіне былайша тәуелді болады:

*Кредиттік мекемелердегі қаражат, берілген қарыздар және өзге де дебиторлық берешек*

Кредиттік мекемелердегі қаражат, кейбір банктік депозиттер, берілген қарыздар мен дебиторлық берешек белсенді нарықта қолданылмайтын белгіленген немесе айқындалған төлемдері бар туынды емес қаржылық активтерді білдіреді. Бастапқы мойындалғаннан кейін осындай түрдегі қаржылық активтер құнсызданудан болатын шығындар шегеріле отырып, тиімді пайыздық мөлшерлемені пайдаланумен айқындалатын амортизациялық құн бойынша бағаланады. Амортизацияланған құн сатып алу кезіндегі дисконттарды немесе сыйақыларды, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болып табылатын комиссиялық төлемдерді немесе шығындарды ескере отырып есептеледі. Амортизация тиімді пайыздық мөлшерлемені пайдалану негізінде жиынтық кіріс туралы жеке есептегі пайыздық кірістердің құрамына енгізіледі. Құнсыздануға негізделген шығындар жиынтық кіріс туралы жеке есепте жеке жолда көрсетіледі.

*Өтелуге дейін ұсталатын инвестициялар*

Тіркелген немесе айқындалған төлемдері мен тіркелген өтеу мерзімі бар туынды емес қаржылық активтер Қор оларды өтеу мерзіміне дейін ұстауға аса ниетті әрі қабілетті болған жағдайда өтелуге дейін ұсталатын инвестициялар ретінде жіктеледі. Өтелуге дейін ұсталатын инвестициялар бастапқы бағалағаннан кейін құнсызданудан болатын шығындар шегеріле отырып, тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдаланумен айқындалатын амортизациялық құн бойынша бағаланады. Амортизацияланған құн сатып алу кезіндегі дисконттарды немесе сыйақыларды, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болып табылатын комиссиялық төлемдерді немесе шығындарды ескере отырып есептеледі. Амортизация тиімді пайыздық мөлшерлемені пайдалану негізінде жиынтық кіріс туралы жеке есептегі пайыздық кірістердің құрамына енгізіледі. Құнсыздануға негізделген шығындар жиынтық кіріс туралы жеке есепте жеке жолда көрсетіледі.

*Сатуға арналған қолда бар қаржылық инвестициялар*

Сатуға арналған қолда бар қаржылық инвестициялар үлестік және борыштық бағалы қағаздарды қамтиды. Сатуға арналған қолда бар қаржылық инвестициялар үлестік және борыштық бағалы қағаздарды қамтиды. Сатуға арналған қолда бар инвестициялар ретінде жіктелген үлестік бағалы қағаздар, - сатуға арналғандар ретінде де, пайда немесе шығын арқылы әділ құнмен қайта бағаланатындар ретінде де жіктелмеген инвестициялар. Осы санаттағы борыштық бағалы қағаздар – Қор белгіленбеген уақыт кезеңі ішінде ұстап тұруға ниетті және өтімділікті қамтамасыз ету мақсаттары үшін немесе нарықтық жағдайлардың өзгерісіне жауап ретінде сатылуы мүмкін бағалы қағаздар.

Бастапқы бағаланғаннан кейін сатуға арналған қолда бар қаржылық инвестициялар әділ құнмен бағаланады, ал ол бойынша сатылмаған кірістер немесе шығындар сатуға арналған қолда бар инвестицияларды қайта бағалау қорының құрамында өзге де жиынтық кіріс ретінде жинақталған кірістер немесе шығындар сатуға арналған қолда бар инвестицияларды қайта бағалау қорынан жеке есептегі құнсыздану шығынының құрамына қайта жіктелетін инвестицияларды тану тоқтатылған сәтке дейін танылады, немесе құнсыздану деп танылады, ал жинақталған шығын сатуға арналған қолда бар инвестицияларды қайта бағалау жөніндегі резервтен жиынтық кіріс туралы жеке есепте пайда немесе шығын құрамына қайта жіктеледі.

*Әділ құнды айқындау*

Олармен сауда есепті күні белсенді нарықта жүзеге асырылатын қаржы құралдарының әділ құны мәміле жөніндегі шығындар шегерілмей, нарықтық белгілеулер немесе дилерлердің белгілеулері негізінде (ұзақ позициялар үшін сатып алуға арналған белгілеулер және қысқа позициялар үшін сатып алуға арналған белгілеулер) айқындалады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Қаржылық активтер (жалғасы)**

*Әділ құнды айқындау (жалғасы)*

Саудасы белсенді нарықта жүзеге асырылмайтын өзге қаржы құралдарының әділ құны бағалаудың қолданылатын әдістемелерін пайдалана отырып айқындалады. Бағалау әдістемесі таза келтірілген құн негізіндегі модельді, қадағаланатын нарықта бағасы бар ұқсас құралдармен салыстыруды, опциондарды бағалау модельдері мен басқа да бағалау модельдерін қамтиды.

**Тануды тоқтату**

*Қаржылық активтер*

Қаржылық активтер (немесе, қолданылуына қарай – қаржылық активтің бөлігі немесе ұқсас қаржылық активтер тобының бөлігі), егер:

* активтен ақша ағындарын алу құқығының қолданылу мерзімі аяқталса;
* Қор активтен ақша ағындарын алу құқығын берсе, не алынатын ақша ағындарын толық көлемде және елеулі кідіріссіз «транзиттік» келісім бойынша үшінші тарапқа төлеу міндеттемесін алса; не (а) Қор активтің барлық тәуекелдері мен пайдасын берсе, не (б) Қор бермесе, бірақ активтің барлық тәуекелдері мен пайдасын бермесе, бірақ осы активті бақылауды берсе жеке бухгалтерлік баланста тану тоқтатылады.

Егер Қор активтен ақша ағындарын алуға қатысты өзінің барлық құқығын берсе, не транзиттік келісім жасасса және бұл ретте активтің барлық тәуекелдері мен пайдасын бермесе және сақтамаса, сондай-ақ активті бақылауды бермесе, жаңа актив Қор берілген активке өз қатысуын жалғастыратындай дәрежеде танылады.

Бұл жағдайда Қор тиісті міндеттемені де таниды. Берілген актив пен тиісті міндеттеме Қор сақтаған құқықтар мен міндеттемелерді көрсететін негізде бағаланады.

Берілген актив бойынша кепіл нысанын қабылдайтын жалғасып келе жатқан қатысу мынадай шамалардың ең азы бойынша: активтің бастапқы баланстық құны немесе төленуін Қор талап етуі мүмкін ең көп сома бойынша танылады.

*Қаржылық міндеттемелер*

Егер міндеттеме өтелсе, күші жойылса немесе оның қолданылу мерзімі аяқталса, қаржылық міндеттеме танылуын тоқтатады.

**Қаржылық активтердің құнсыздануы**

*Кредиттік мекемелердегі қаражат, клиенттерге берілетін қарыздар және банктік депозиттер*

Есепке алынуы амортизациялық құн бойынша жүргізілетін кредиттік мекемелердегі қаражатқа, берілген қарыздар мен банк депозиттеріне қатысты Қор бастапқыда жеке маңызы бар қаржылық активтер үшін құнсызданудың объективті белгілерінің болуын жеке негізде және жеке маңызы бар болып табылатын қаржылық активтер үшін жеке негізде немесе жиынтықта бағалайды. Егер Қор жеке негізде бағаланған қаржылық актив бойынша оның маңызды болып табылатындығына қарамастан, объективті құнсыздану белгілері жоқ деп айқындаса, Қор бұл активті кредит тәуекелінің ұқсас сипаттамалары бар қаржылық активтер тобына қосады және жиынтық негізде оларды құнсыздануы тұрғысынан бағалайды. Оларға қатысты құнсыздану шығындары танылатын жеке негізде құнсыздану тұрғысынан бағаланатын активтер құнсыздану тұрғысынан жиынтық негізде бағаланбауға тиіс.

Құнсыздану шығындарының пайда болуының объективтік айғақтары болған жағдайда, шығын сомасы активтің баланстық құны мен бағаланған болашақтағы ақша ағындарының қаражатының келтірілген құны арасындағы (әлі жұмсалмаған берілген қарыздар бойынша болашақта күтілетін шығындарды ескермейтін) айырманы білдіреді.

**3. Есеп саясатының елеулі аспектілеріне шолу (жалғасы)**

**Қаржылық активтердің құнсыздануы (жалғасы)**

*Кредиттік мекемелердегі қаражат, клиенттерге берілетін қарыздар және банктік депозиттер (жалғасы)*

Болашақтағы есептік ақша ағындарының құны қаржылық актив бойынша бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлеме арқылы дисконтталады. Егер қаржылық актив бойынша пайыздық мөлшерлеме ауыспалы болатын болса, құнсызданудан болған шығынды бағалау үшін дисконттау мөлшерлемесі пайыздың ағымдағы тиімді мөлшерлемесін білдіреді.

Активтің баланстық құны резерв шотын пайдалану есебінен төмендейді және шығын сомасы жиынтық кіріс туралы жеке есепте танылады. Актив бойынша бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлеменің негізінде пайыздық кірістерді есепке жазу төмендетілген баланстық құн бойынша жалғасады. Пайыздық кіріс жиынтық кіріс туралы жеке есепте жеке жолда кірістің бір бөлігі ретінде көрсетіледі. Берілген қарыздар мен тиісті резерв оларды өтеудің шынайы перспективалары болмағанда және барлық қамтамасыз ету іске асырылған немесе Қорға берілген жағдайда, есептен шығарылады. Егер келесі жылы құнсызданудан болатын шығындар танылғаннан кейін болған оқиғаға байланысты құнсызданудан болатын бағаланған шығындардың сомасы ұлғайса немесе азайса, құнсызданудан болған шығындардың бұрын танылған сомасы резерв шотын түзету арқылы ұлғаяды немесе азаяды. Егер бұрын есептен шығарылған сомалар қалпына келтірілсе, онда қалпына келтіру сомасы жиынтық кіріс туралы жеке есепте пайдаларда және шығындарда көрсетіледі.

*Сатуға арналған қолда бар инвестициялар*

Бастапқы құн өтелмеуі мүмкін екендігінің объективтік айғақтары болған жағдайда, сатуға арналған қолда бар үлестік бағалы қағаз құнсызданған болып саналады. Құнсызданудың сапалық өлшемшарттарына қосымша ретінде бастапқы құн өтелмеуі мүмкін екендігінің объективтік айғақтары әділ құнның бастапқы құн шамасынан елеулі түрде немесе ұзақ төмендеуін қамтиды.

Егер сатуға арналған қолда бар үлестік бағалы қағаз Қор белгілеген сапалық немесе сандық өлшемшарттарға сәйкес құнсызданса, әділ құнның келесі есепті күндерде одан әрі төмендеуі құнсыздану ретінде танылады. Осылайша, әрбір есепті кезеңде Қордың құнсыздану өлшемшарттарына сәйкес құнсыздануға ұшыраған ретінде айқындалған үлестік бағалы қағазға қатысты құнсыздану бұрын танылған құнсыздануды шегергендегі әділ құн мен бастапқы құнның арасындағы айырма мөлшерінде танылады.

**Акционерге беру үшін ұсталатын активтер ретінде жіктелетін ұзақ мерзімді активтер**

Егер активтер мынадай өлшемшарттарға сәйкес келсе:

* ағымдағы жағдайында жедел беру үшін олар қолда бар болса;
* жоспарланған беруді жүзеге асыруға аса ниеті болса;
* жоспарды аяқтау үшін алдын ала белсенді әрекеттер қолданылатын болса;
* беруді жүзеге асыру ықтималдығы жоғары болса және беру жіктеу сәтінен бастап 1 (бір) жылдың ішінде аяқталады деп күтілсе, Акционерге беру үшін ұсталатын ұзақ мерзімді активтер ретінде жіктеледі:.

Акционерге беру үшін ұсталатын активтер ретінде жіктелетін ұзақ мерзімді активтер жеке қаржылық есептілікте жеке бухгалтерлік баланстағы ағымдағы активтер санатында жеке ұсынылған.

Акционерге беру үшін ұсталатын активтер ретінде жіктелетін ұзақ мерзімді активтер (және шығу топтары) беруге арналған шығындар шегеріле отырып, активтердің баланстық құны мен әділ құнның ең азы бойынша есепке алынады.

**3. Есеп саясатының елеулі аспектілеріне шолу (жалғасы)**

**Қаржылық активтердің құнсыздануы (жалғасы)**

*Сатуға арналған қолда бар инвестициялар (жалғасы)*

Акционерге беру үшін ұсталатын актив ретінде жіктелуін тоқтатқан ұзақ мерзімді актив мыналардың ішінен ең аз мән бойынша:

* егер осы актив (немесе шығу тобы) Акционерге беруге арналған актив ретінде жіктелмесе, кез келген амортизацияға немесе танылған қайта бағалауға түзетіле отырып, актив (немесе шығу тобы) Акционерге беруге арналған актив ретінде жіктелгенге дейін оның баланстық құнынан, және
* беруден бас тарту туралы кейінгі шешім күніндегі оның өтелетін сомасынан бағаланады.

**Қосылған құн салығы (ҚҚС)**

Салық органдары ҚҚС өтеуді нетто негізінде сатулар мен сатып алулар бойынша жүргізуге мүмкіндік береді, өтеуге ҚҚС ішкі нарықта сатулар бойынша ҚҚС шегергендегі ішкі нарықтағы сатып алулар бойынша ҚҚС-ты білдіреді. Экспортқа сатуларға нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынады.

**Ақша қаражаты және олардың баламалары**

Кассадағы қолма-қол ақша ақша қаражатын және олардың баламалары бастапқы өтеу мерзімі 3 (үш) айдан аспайтын қысқа мерзімді, өтімділігі жоғары өзге инвестициялар талап етілгенге дейін салымдардағы қаражаттарды қамтиды.

**Қаржылық міндеттемелер**

***Бастапқы тану және бағалау***

39 ҚЕХС-ты қолдану саласындағы қаржылық міндеттемелер тиісінше пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша қайта бағаланатын қаржылық міндеттемелер және кредиттер мен қарыз берулер ретінде жіктеледі. Қор оларды бастапқы таныған кезде өзінің қаржылық міндеттемелерін жіктейді.

Қаржылық міндеттемелер бастапқыда мәміле бойынша шығындардың олармен тікелей байланысты қарыздар мен кредиттер болған жағдайда, ұлғайтылған әділ құн бойынша танылады. Қордың қаржылық міндеттемелері сауда және өзге де кредиторлық берешекті, алынған қарыздарды, Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздарын, қаржылық кепілдік шарттарын және өзге де міндеттемелерді қамтиды.

***Кейіннен бағалау***

Қаржылық міндеттемелерді кейіннен бағалау олардың былайша жіктелуіне байланысты:

*Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары*

Пайыздық кредиттер мен қарыздар бастапқы танылғаннан кейін тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып амортизацияланған құн бойынша бағаланады. Осындай қаржылық міндеттемелер бойынша кірістер мен шығыстар оларды тануды тоқтатқан кезде, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлемені пайдалана отырып амортизацияның есепке жазылуына қарай жиынтық кіріс туралы жеке есепте танылады. Амортизацияланған құн сатып алу кезіндегі дисконттар немесе сыйақылар, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болып табылатын комиссиялық төлемдер немесе шығындар ескеріле отырып есептеледі. Тиімді пайыздық мөлшерлемені амортизациялау жиынтық кіріс туралы жеке есептегі пайыздық шығыстардың құрамына кіреді.

Шығарылған қаржы құралдары немесе олардың құрамдауыштары, егер шарттық келісімнің нәтижесінде Қордың не ақшалай қаражатты немесе өзге де қаржылық активтерді жеткізу міндеттемесі, не тіркелген ақшалай қаражаттың немесе басқа да қаржылық активтердің тіркелген сомасын тіркелген меншікті үлестік құралдар санына айырбастауға қарағанда, міндеттемені өзгеше түрде орындау міндеттемесі болса, олар міндеттемелер ретінде жіктеледі. Мұндай құралдар қарыздарды және мәмілеге тікелей байланысты шығындарды шегергендегі алынған қаражаттың әділ құны бойынша бастапқыда ескерілген кредит мекемелерінен алынған Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздарын қамтиды.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Қаржылық міндеттемелер (жалғасы)**

***Кейіннен бағалау (жалғасы)***

*Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары (жалғасы)*

Кейіннен, алынған қаражат амортизацияланған құн бойынша көрсетіледі, және алынған қаражаттың таза шамасы мен өтеу құны арасындағы тиісті айырмашылық тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып қарыз беру кезеңіндегі жиынтық кіріс туралы жеке есепте танылады. Егер Қор өзінің меншікті борыштық міндеттемесін сатып алса, онда ол жеке бухгалтерлік баланстан шығарылады, ал міндеттеменің баланстық құны мен мәміле бойынша төленген өтелім арасындағы айырмашылық пайыздық кіріске қосылады.

*Шығарылған борыштық бағалы қағаздар*

Шығарылған борыштық бағалы қағаздар бухгалтерлік есепте қарыздардың қағидаттары сияқты, Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары да көрсетілетін Қордың айналымға шығарылған облигацияларында берілген.

*Қаржылық кепілдік шарттары*

Қор шығарған қаржылық кепілдік шарттары борыштық құралдың талаптарына сәйкес белгілі бір борышкердің уақтылы төлемді жүзеге асыра алмауы салдарынан осы шарттың иесіне келтірілген шығындарды өтеу үшін төлем жүргізуді талап ететін шарттарды білдіреді. Қаржылық кепілдік шарттары бастапқыда кепілдік шығарылымымен тікелей байланысты мәміле бойынша шығындарды ескере отырып әділ құн бойынша міндеттеме ретінде танылады. Кейіннен, міндеттеме мынадай шамалардың ішінен ең көбі бойынша: есепті күнге арналған қолданыстағы міндеттемені өтеу үшін қажетті шығындардың ең жақсы бағалануы мен жинақталған амортизацияны шегергендегі міндеттеменің танылған сомасы бойынша бағаланады.

**Инвестицияларды сатып алу кезінде туындайтын опциондар**

Егер инвестицияларды сатып алған кезде Қор кәсіпорындағы сатып алынған үлес бойынша колл опционды үшінші тарапқа берсе, Қор мұндай опционға қатысу үшінші тарапқа осындай үлеске меншік құқығымен байланысты пайдалар мен тәуекелдерге қол жеткізуге мүмкіндік беретінін-бермейтінін бағалайды.

Сатып алынған үлес бойынша колл опцион үшінші тарапқа үлестік иеленудің пайдалары мен тәуекелдеріне қол жеткізу мүмкіндігін бермеген жағдайда, бұл опцион Қордың елеулі ықпалын анықтаған кезде ескерілмейді.

Қор үшін опцион жөніндегі міндеттеменің әділ құны сатып алынған инвестициялар құнының бір бөлігі ретінде танылады. Кейіннен, қаржылық міндеттеме 39 БЕХС талаптарына сәйкес бағаланады. Қаржылық міндеттеменің әділдік құнындағы өзгерістер, сондай-ақ осы опциондарды іске асыруға байланысты кез келген кірістер немесе шығыстар жиынтық кіріс туралы жеке есепте ескеріледі.

**Туынды қаржы құралдары**

Бастапқыда туынды құралдар туынды құралдың шартын жасаған күндегі әділ құн бойынша танылады және кейіннен әрбір есепті күнде олардың әділ құнына дейін қайта бағаланады. Жиынтық пайда немесе шығын, егер туынды құрал хеджирлеу құралы ретінде танылмаса және жарамсыз болса, жиынтық кіріс туралы жеке есепте танылады, бұл жағдайда жиынтық кіріс туралы жеке есептегі тану мерзімі хеджирлеу қатынастарының сипатына байланысты болады.

**3. Есеп саясатының елеулі аспектілеріне шолу (жалғасы)**

**Туынды қаржылық құралдар (жалғасы)**

Оң әділ құны бар туынды құрал қаржылық актив ретінде, ал теріс әділ құны бар туынды құрал - қаржылық міндеттеме ретінде танылады. Туынды құрал егер құралды қолданудың қалған мерзімі 12 (он екі) айдан асқан және оны сату немесе өтеу таяу арадағы 12 (он екі) айдың іші деп болжанбаған жағдайда ұзақ мерзімді актив немесе ұзақ мерзімді міндеттеме ретінде көрсетіледі. Өзге туынды құралдар ағымдағы активтерге немесе ағымдағы міндеттемелерге енгізіледі.

**Кірісті тану**

Кірістер Қор операциямен байланысты экономикалық пайдаларды алатын ықтималдық бар болған кезде танылады және кіріс сомасы дұрыс белгіленуі мүмкін.

*Пайыздық және ұқсас кірістер мен шығыстар*

Уақытша бос ақша қаражатын орналастырудан болатын пайыздық кірісті қоспағанда, барлық қаржы құралдары бойынша пайыздық кірістер Қордың негізгі қызметінен алынатын кірістерді білдіреді және пайыздық кірістердің құрамында ашып көрсетіледі. Уақытша бос ақша қаражатын орналастырудан болатын пайыздық кірістер қаржылық кірістердің құрамында ашып көрсетіледі.

Амортизациялық құн және сатуға арналған қолда бар инвестициялар ретінде жіктелген пайыздық қаржы құралдары бойынша бағаланатын барлық қаржы құралдары бойынша пайыздық кірістер немесе шығыстар тиімді пайыздық мөлшерлемемен көрсетіледі. Осы мөлшерлеме бойынша дисконттау кезінде күтілетін болашақтағы ақшалай төлемдер немесе қаржы құралын пайдаланудың болжамды мерзімі ішіндегі немесе өте қысқа уақыт кезеңі ішіндегі түсімдер, олар қолданылатын жерде бұл қаржылық активтің немесе қаржылық міндеттеменің таза баланстық құнына дәлме-дәл келтіріледі. Есептеу кезінде қаржы құралы бойынша барлық шартты талаптар (мысалы, мерзімінен бұрын өтеу құқығы) және комиссиялық төлемдер немесе тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамайтын бөлігі болып табылатын құралмен тікелей байланысты қосымша шығыстар ескеріледі, бірақ та кредиттер бойынша болашақтағы шығындар есептелінбейді.

Қаржылық активтің немесе қаржылық міндеттеменің баланстық құны Қор төлемдер немесе түсімдер бағаларын қайта қараған жағдайда түзетіледі. Түзетілген баланстық құн бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлеме негізінде есептелінеді, ал баланстық құнның өзгеруі пайыздық кірістер немесе шығыстар түрінде көрсетіледі.

Құнсыздану салдарынан жеке қаржылық есептілікте көрсетілген қаржылық активтің немесе ұқсас қаржылық активтер тобының құны төмендеген жағдайда, пайыздық кірістер жаңа баланстық құн негізінде бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлеме бойынша танылуын жалғастырады.

*Дивидендтер*

Дивидендтер бойынша кіріс Қордың төлем алу құқығы белгіленген жағдайда танылады.

**Шығыстарды тану**

Шығыстар пайда болу шамасына қарай ескеріледі және олар есепке жазу әдісінің негізіне жатқызылған кезеңде жеке қаржылық есептілікте көрсетіледі.

**Табыс салығы**

Бір жылдағы табыс салығы ағымдағы және кейінге қалдырылған салықты қамтиды. Табыс салығы ол өз капиталына тікелей жатқызылған баптарға жататын жағдайларды қоспағанда, жиынтық кіріс туралы есепте көрсетіледі және бұл жағдайда ол капиталда танылады.

Табыс салығы бойынша ағымдағы шығыстар бір жылдағы салық салынатын пайда бойынша төленетін, күтілетін салықтарды және өткен жылдарға қатысты төленетін салыққа қатысы бар кез келген түзетулерді білдіреді.

**3. Есеп саясатының елеулі аспектілеріне шолу (жалғасы)**

**Табыс салығы (жалғасы)**

Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер мен міндеттемелер баланстық әдісті пайдаланумен барлық уақытша айырмашылықтарға қатысты есептеледі. Кейінге қалдырылған салықтар компаниялардың бірігуі болып табылмайтын және оны жасау сәтінде бухгалтерлік кіріске немесе салық салынатын пайда мен шығынға әсерін тигізбейтін мәміле бойынша гудвилді, активті немесе міндеттемелерді бастапқы тану нәтижесінде кейінге қалдырылған табыс салығы пайда болған жағдайды қоспағанда, жеке қаржылық есепте активтер мен міндеттемелердің салықтық базасы және олардың баланстық құны арасындағы барлық уақытша айырмашылықтар бойынша айқындалады.

Кейінге қалдырылған салық бойынша актив шегерілетін уақытша айырмашылықтар сомасына төмендетілуі мүмкін салық салынатын пайданы алудың елеулі ықтималдылығы дәрежесінде ғана танылады. Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер мен міндеттемелер есепті күнге қолданыылып жүрген немесе жарияланған (іс жүзінде қабылданған) салық мөлшерлемелері негізінде қолданылуы активті өткізу немесе міндеттемені өтеу кезеңінде күтілетін салық мөлшерлемелері бойынша есептеледі.

**Капитал**

*Жарғылық капитал*

Жай акциялар капитал ретінде жіктеледі. Кәсіпорындарды біріктіру жағдайларын қоспағанда, жаңа акцияларды шығаруға тікелей байланысты үшінші тараптарға қызметтеріне ақы төлеу шығындары осы эмиссия нәтижесінде алынған соманы төмендету ретінде капиталдың құрамында көрсетіледі. Шығарылған акциялардың номиналды құнының үстінен алынған қаражаттың әділ құнынан асып кеткен сома бөлінбеген пайдаға жатады.

*Дивидендтер*

Дивидендтер міндеттемелер ретінде танылады және егер олар есепті күнді қоса алғанға дейін жарияланған жағдайда ғана есепті күндегі капитал сомасынан шегеріледі. Дивидендтер туралы ақпарат, егер олар есепті күнге дейін ұсынылған болса, сондай-ақ есепті күннен кейін ұсынылған немесе бірақ шығаруға жеке қаржылық есептілікті бекіткен күнге дейін жарияланған болса, жеке қаржылық есептілікте ашып көрсетіледі.

**Шартты міндеттемелер мен шартты активтер**

Шартты міндеттемелер жеке қаржылық есептілікте танылмайды. Олар ресурстар мен экономикалық пайдалар ағынының ықтималдығы аз болып табылмаған жағдайда ғана ашып көрсетіледі.

Шартты активтер жеке қаржылық есептілікте ескерілмейді. Олар экономикалық пайдалардың түсуі ықтимал болған жағдайда, ашып көрсетіледі.

**Өзара есепке жазу**

Активтер мен міндеттемелер бір-бірін өзара жоққа шығарады және ескерілген соманы есепке жазудың заңды қорғалған құқығы болған және нетто-негізде немесе активті бір уақытта өткізу және міндеттемені өтеуді реттеу ниеті болған жағдайда нетто сомасы жеке бухгалтерлік баланста көрсетіледі.

**Кейінгі оқиғалар**

Есепті күнге Қордың жеке қаржылық жағдайы туралы қосымша ақпаратты ұсынатын есепті кезең аяқталғаннан кейін болған оқиғалар (түзетуші оқиғалар) жеке қаржылық есептілікте көрсетіледі. Түзетуші оқиғалар болып табылмайтын есепті кезең аяқталғаннан кейінгі болған оқиғалар олар маңызды болған кезде ескертпелерде ашып көрсетіледі.

**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК ПАЙЫМДАУЛАР, БАҒАЛАУЛАР ЖӘНЕ ЖОЛ БЕРУЛЕР**

Қордың жеке қаржылық есептілігін дайындау оның басшылығынан жеке қаржылық есептілікте көрсетілген кірістер, шығыстар, активтер мен міндеттемелер сомасына, сондай-ақ есепті күнде шартты міндеттемелер мен активтер туралы ақпаратты ашуға ықпал ететін пайымдаулар шығаруды, бағалау мәндері мен жол берулерді айқындауды талап етеді. Алайда осы жол берулер мен бағалау мәндеріне қатысты белгісіздік болашақта осыған ұқсас жол берулер мен бағалаулар жасауға қатысты активтің немесе міндеттеменің баланстық құнына елеулі түзетулерді талап ететін нәтижелерге алып келуі мүмкін.

Келесі қаржы жылы ішінде активтер мен міндеттемелердің баланстық құнының елеулі түзетулер себебі болуы мүмкін болашақ туралы негізгі жол берулер және есепті күндегі бағалаулардағы белгісіздіктің негізгі өзге де көздері төменде қаралады:

**Қаржы құралдарының әділ құны**

Жеке бухгалтерлік есепте танылған қаржы құралдарының және қаржы міндеттемелерінің әділ құны белсенді нарықтардың деректері негізінде айқындалмайтын жағдайларда, ол дисконтталған ақша ағындарының моделін қоса алғанда, бағалау әдістерін пайдалана отырып, айқындалады. Осы модельдер үшін бастапқы деректер ретінде мүмкіндігінше бақыланатын нарықтардан ақпарат пайдаланылады, алайда бұл іс жүзінде жүзеге асуы мүмкін емес жағдайларда, әділ құнды белгілеу үшін пайымдаудың белгілі бір үлесі талап етіледі. Пайымдаулар өтімділік тәуекелі, кредит тәуекелі және құбылмалылық сияқты бастапқы деректердің есебін қамтиды. Осы факторларға қатысты жол берулердегі өзгерістер жеке қаржылық есептілікте көрсетілген қаржы құралдарының әділ құнына әсер етуі мүмкін.

**Кредиттік мекемелердегі қаражатпен берілген қарыздар мен депозиттердің құнсыздануына арналған резерв**

Әрбір есепті күнге Қор пайдалар мен шығындардағы құнсызданудан болатын шығынды көрсету қажеттігі тұрғысынан кредиттік мекемелердегі қаражатпен берілген өздерінің елеулі қарыздарына және депозиттеріне талдау жүргізеді. Атап айтқанда, басшылықтың пайымдаулары құнсызданудан болған шығынды айқындау кезінде болашақ ақшалай ағындардың сомалары мен мерзімдерін бағалау үшін талап етіледі. Осындай ақшалай ағындарды бағалау кезінде Қор егер осындай бар болса, қарыз алушының қаржылық жай-күйі және қамтамасыз етуді сатудың таза құны туралы өз пайымдауларын шығарады. Бұл бағалаулар бірқатар факторлар бойынша жол берулерге негізделген және іс жүзінде нәтижелер өзгеше болуы мүмкін, бұл резервтегі болашақ өзгерістерге алып келеді.

**Салық салу**

Салық тәуекелдерін бағалау кезінде басшылық, Қор дауласпайтын немесе егер қосымша салықтарды салық органдары есептейтін болса, ол ойдағыдай шағымдана алады деп есептемейтін салық заңнамасын сақтамаудың белгілі салаларын ықтимал міндеттемелері ретінде қарастырады. Мұндай айқындау елеулі пайымдаулар шығаруды талап етеді және салық заңнамасы мен нормативтік құқықтық актілердегі өзгерістер, салық салу шарттарына түзетулер, шешімін күтіп отырған салық талқылаулары бойынша болжамды нәтижелерді және салық органдары жүзеге асыратын сәйкестіктікке тексерудің ағымдағы нәтижесін айқындау нәтижесінде өзгеруі мүмкін.

**Мерзімі ұзартылған салық бойынша активтер**

Мерзімі ұзартылған салық бойынша активтер барлық резервтер мен салық салынатын уақытша айырмашылықтарға және осындай шығыстардың коммерциялық сипатына, сондай-ақ салықтық жоспарлау стратегиясын табысты қолдануға негіздеу ықтималдығы бар дәрежеде өзге де міндеттемелер бойынша танылды. 2015 жылғы 31 желтоқсанда мерзімі ұзартылған салық бойынша танылмаған активтердің сомасы 23.799 миллион теңгені (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 13.982 миллион теңге) құрады.

**Еншілес ұйымдардағы инвестициялардың құнсыздануы**

Құнсыздану, егер еншілес ұйымдағы инвестициялардың баланстық құны оның өтелетін құнынан асып кеткен жағдайда, ол мынадай шамалардың ең үлкені болып табылады: сатуға арналған шығындарды шегергендегі әділ құн және пайдаланудың құндылығы. 2015 жылы Қор еншілес ұйымдарға инвестициялардың құнсыздануын мойындамады.

**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК ПАЙЫМДАУЛАР, БАҒАЛАУЛАР ЖӘНЕ ЖОЛ БЕРУЛЕР (жалғасы)**

**Сатуға арналған ретінде жіктелген активтердің құнсыздануы**

Сатуға арналған ретінде жіктелген ұзақ мерзімді актив мынадай шамалардың ең азы бойынша бағалануға тиіс: оның баланстық құны немесе сатуға арналған шығындарды шегергендегі әділ құн. Әділ құн активке айырбасталуы немесе міндеттеме тараптар осындай мәмілені жүргізуге ниет білдіргенін хабардар етіп жүргізген коммерциялық мәміле шеңберінде өтелуі мүмкін сома ретінде айқындалады. Сатуға арналған шығындар қаржыландыруға және табыс салығына арналған шығындарды қоспағанда, активтің істен шығуына тікелей байланысты қосымша шығындар ретінде белгіленеді.

2015 жылы Қорда сатуға арналған ретінде жіктелген активтердің құнсыздануынан шығындар болған жоқ.

**5. Жеке бухгалтерлік БАЛАНС**

**5.1 Ақша қаражаты және олардың баламалары**

31 желтоқсанға ақша қаражаты және олардың баламалары мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| Теңгемен берілген банктердегі ағымдағы шоттар | **111.835.786** | 118.621.874 |
| АҚШ долларымен берілген банктердегі ағымдағы шоттар | **234.903** | 1.822.999 |
| Евромен берілген банктердегі ағымдағы шоттар | **1.138** | 6.613 |
| Ұлттық банктегі мерзімді депозит, теңгемен | **27.001.313** | – |
| Екінші деңгейдегі банктердегі мерзімді депозиттер, теңгемен | **1.501.848** | 44.510.612 |
|  | **140.574.988** | 164.962.098 |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ағымдағы шоттар бойынша орташа өлшенген пайыздық мөлшерлеме жылдық 0,001% (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 0,001%) құрады, екінші деңгейдегі банктердегі мерзімді депозиттер бойынша орташа өлшенген пайыздық мөлшерлеме жылдық 15,07 % (2014 жылғы   
31 желтоқсанға: 10,6%) құрады.

**5.2 Сатуға арналған қолда бар қаржылық активтер**

31 желтоқсанда сатуға арналған қолда бар қаржылық активтер мен қаржылық активтер мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| **Сатуға арналған қолда бар қаржылық инвестициялар** |  |  |
| «Қазкоммерцбанк» АҚ (ҚКБ) үлестік бағалы қағаздары | **20.011.034** | 35.062.069 |
| «Қазақстан Халық Банкі» АҚ үлестік бағалы қағаздары | **4** | 16 |
| «БТА Банк» АҚ үлестік бағалы қағаздары | **–** | 5.470.292 |
| «Альянс Банк» АҚ үлестік бағалы қағаздары (қазіргі «ForteBank» АҚ) | **–** | 3.623.796 |
| Борыштық бағалы қағаздар | **7.356.298** | 11.629.798 |
| «Астана-Финанс» АҚ үлестік бағалы қағаздары | **6.515.875** | – |
| Минус: құнсыздануға арналған резерв | **(6.515.875)** | – |
| **Өзге де қаржылық активтердің жалпы сомасы** | **27.367.336** | 55.785.971 |
|  |  |  |
| Минус: ағымдағы бөлігі | **(1.067.810)** | (9.291.328) |
| **Ұзақ мерзімді бөлігі** | **26.299.526** | 46.494.643 |

**5. Жеке бухгалтерлік БАЛАНС (жалғасы)**

**5.2 Сатуға арналған қолда бар қаржылық активтер (жалғасы)**

*ҚКБ үлестік бағалы қағаздары*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы және 2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың меншігіндегі ҚКБ жай акцияларының қалдығы 85.517.241 дананы құрайды.

*«Қазақстан Халық Банкі» АҚ (Халық Банкі») үлестік бағалы қағаздары*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың меншігіндегі Халық банкінің артықшылықты акцияларының қалдығы 100 дананы құрайды.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы және 2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ҚКБ және Халық банкінің үлестік бағалы қағаздарының әділ құны белсенді нарықта жарияланған баға белгіленімдері негізінде айқындалды. ҚКБ акцияларын және өзге де үлестік бағалы қағаздарды қайта бағалау бойынша резервтегі өзгерістер 15.051 миллион теңгені және тиісінше 1.920 миллион теңгені құрады.

*«БТА Банк» АҚ («БТА Банк») үлестік бағалы қағаздары*

2015 жылғы желтоқсанда Қор ҚКБ-ға БТА Банкінің жай және артықшылықты акцияларының пакетін өткізді. БТА Банк акцияларын сату жөніндегі мәміленің құны 6.811 миллион теңгені құрады, ол 1,5 (бір жарым) жыл ішінде төленуге тиіс еді.

*«Альянс Банк» АҚ үлестік бағалы қағаздары (қазіргі уақытта «ForteBank» АҚ)*

2015 жылғы наурызда Қор Болат Жәмитұлы Өтемұратов мырзаға «Альянс Банк» АҚ жай және артықшылықты акцияларының пакетін өткізді. Акцияларды сату жөніндегі мәміленің құны 4.755 миллион теңгені құрады, ол   
5 (бес) жыл ішінде төлеуге тиіс болатын және жыл сайын Ұлттық банктің қайта қаржыландыру мөлшерлемесінің мөлшеріне ұлғайтуға жатады.

**5.3 Өзге де қаржылық активтер**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| Берілген қарыздар | **589.889.731** | 947.604.990 |
| Кредиттік мекемелердегі қаражат | **347.449.236** | 359.908.279 |
| Банк депозиттері | **492.142.559** | 467.574.934 |
| Өзге де қаржылық депозиттер | **–** | – |
| **Өзге де қаржылық активтер** | **1.429.481.526** | 1.775.088.203 |

**Берілген қарыздар**

31 желтоқсанға берілген қарыздар мынаны қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| Еншілес ұйымдарға берілген қарыздар | **367.719.446** | 400.243.749 |
| Бөгде ұйымдарға және байланысқан тараптарға берілген қарыздар | **218.018.577** | 538.131.536 |
| Бөгде ұйымдар және байланысқан тараптар шығарған облигациялар | **2.083.426** | 1.778.303 |
| Есепке жатқызылған сыйақы | **10.879.661** | 18.607.025 |
| Минус: құнсыздануға арналған резерв | **(8.811.379)** | (11.155.623) |
| **Берілген қарыздардың жалпы сомасы** | **589.889.731** | 947.604.990 |
|  |  |  |
| Минус: ағымдағы бөлігі | **(139.756.518)** | (513.003.650) |
| **Ұзақ мерзімді бөлігі** | **450.133.213** | 434.601.340 |

**5. Жеке бухгалтерлік БАЛАНС (жалғасы)**

**5.3 Өзге де қаржылық активтер (жалғасы)**

**Еншілес ұйымдарға берілген қарыздар**

*«Самұрық-Қазына» жылжымайтын мүлік орталығы» АҚ*

2012 жылы Қор «Самұрық-Қазына» жылжымайтын мүлік қоры» АҚ-мен (бұдан әрі «Жылжымайтын мүлік қоры») жаңартылатын кредиттік желі шартын (99.053 миллион теңге мөлшеріндегі желі лимитімен) жасасты, осы шартқа сәйкес 2015 жылы Қор Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2012 жылғы 21 маусымдағы қаулысымен бекітілген «Қолжетімді тұрғын үй – 2020» бағдарламасы шеңберінде тұрғын үй құрылысы жобаларын қаржыландыру үшін 2022 жылғы 31 шілдеге дейін өтеу мерзімімен және 2% сыйақы мөлшерлемесімен   
8.879 миллион теңге мөлшерінде Жылжымайтын мүлік қорына қосымша транш берді. Қаржыландыру Ұлттық қордың қаражаты есебінен жүзеге асырылды. 2015 жылғы 31 желтоқсанға осы жаңартылатын кредиттік желі бойынша негізгі борыштың сомасы 55.817 миллион теңгені құрады.

Кредиттік желінің талаптарына сәйкес Қордың кез келген уақытта Жылжымайтын мүлік қорынан қарыздарды немесе олардың бір бөлігін мерзімінен бұрын өтеуді талап етуге құқығы бар, ал Жылжымайтын мүлік қоры Қордың талап етуі бойынша өтеуді жүргізуге міндеттенеді. Осы талапқа байланысты Қор осы кредиттік желі шеңберінде берілген барлық қарыздарды қысқа мерзімді қарыздар ретінде жіктейді.

2015 жылы Жылжымайтын мүлік қоры 5.415 миллион теңге сомаға қарыздарды мерзімінен бұрын ішінара өтеуді жүзеге асырды (2014 жылы: 4.551 миллион теңге). 2015 жылғы 31 желтоқсанға негізгі борыштың және алынатын сыйақының жалпы сомасы 104.001 миллион теңгені (2014 жылы: 100.311 миллион теңге).

*«Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ*

2015 жылғы шілдеде Қор ҚТЖ-ға 2045 жылғы 5 мамырға дейін өтеу мерзімімен және 0,75% сыйақы мөлшерлемесімен «Жолаушылар тасымалы» АҚ теміржол жолаушы вагондарының жылжымалы құрамы паркін жаңартуды қаржыландыру үшін 8.862 миллион теңге мөлшерінде қарыз берді.

Бастапқы тану кезінде осы қарыз сыйақының тиісті нарықтық мөлшерлемелерін пайдалана отырып,   
2.435 миллион теңгені құрайтын әділ құнмен бағаланды. Тану күніндегі қарыздың номиналды құны мен әділ құны арасындағы 6.427 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық ҚТЖ-дағы Қор инвестицияларының ұлғаюы ретінде танылды *(5.5-ескертпе)*.

2015 жылғы 31 желтоқсанда негізгі борыш пен алынатын сыйақының жалпы сомасы 95.939 миллион теңгені құрады (2014 жылы: 90.224 миллион теңге).

*«Тау-кен Самұрық» ҰТК» АҚ*

2015 жылғы шілдеде Қор Тау-кен Самұрыққа 2035 жылғы 7 шілдеге дейін өтеу мерзімімен және 0,1% сыйақы мөлшерлемесімен «Солтүстік Қатпар» ЖШС жарғылық капиталындағы қатысу үлесінің 100%-ын сатып алуды қаржыландыру үшін 7.734 миллион теңге мөлшерінде қарыз берді.

Бастапқы тану кезінде осы қарыз сыйақының тиісті нарықтық мөлшерлемелерін пайдалана отырып,   
2.615 миллион теңгені құрайтын әділ құнмен бағаланды. Тану күніндегі қарыздың номиналды құны мен әділ құны арасындағы 5.119 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық Тау-кен Самұрықтағы Қор инвестицияларының ұлғаюы ретінде танылды *(5.5-ескертпе)*.

2015 жылғы 31 желтоқсанда негізгі борыш пен алынатын сыйақының жалпы сомасы 2.707 миллион теңгені құрады (2014 жылы: нөл).

*«Qazaq Air» АҚ*

2015 жылы Қор «Qazaq Air» АҚ-ға 4.729 миллион теңге мөлшерінде пайызсыз қаржылық көмек берді. Қаржылық көмекті өтеу мерзімі 2016 жылғы 31 желтоқсанға дейін, ол аяқталғаннан және тиісті корпоративтік шешімдер қабылданғаннан кейін берілген қаржылық көмектің сомасы акцияларға айырбасталуы мүмкін.

**5. Жеке бухгалтерлік БАЛАНС (жалғасы)**

**5.3 Өзге де қаржылық активтер (жалғасы)**

**Еншілес ұйымдарға берілген қарыздар (жалғасы)**

*«Самұрық-Энерго» АҚ*

2014 жылғы 17 қаңтарда Қор «Екібастұз МАЭС-1» ЖШС-дағы қатысу үлесінің 50%-ын және «Қазгидротехэнерго» ЖШС-дағы қатысу үлесінің 100%-ын сатып алу үшін «Самұрық-Энерго» АҚ-ға   
2028 жылғы 1 желтоқсанға дейін өтеу мерзімімен және 7,8% сыйақы мөлшерлемесімен 200.000 миллион теңге мөлшерінде қарыз берді.

2014 жылғы 6 қазанда Қор Самұрық-Энергомен қарыз шартына жасалған қосымша келісімге сәйкес 100.000 жай акцияны сатып алу арқылы 100.000 миллион теңге мөлшерінде берілген қарыз бөлігінің 50%-ын айырбастауды жүзеге асырды. Бұл ретте қарыздың қалған бөлігі бойынша сыйақы мөлшерлемесі 9%-ға дейін ұлғайтылды.

Қор 2015 жылғы 25 желтоқсанда Самұрық-Энергомен қарыз шартына қосымша келісімге қол қойды, осы қосымша келісімге сәйкес сыйақы мөлшерлемесі жылдық 1%-ды құрады. Қарыз сыйақының тиісті нарықтық мөлшерлемелерін пайдалана отырып, 50.904 миллион теңгені құрайтын әділ құн бойынша қайта бағаланды. Тану күніндегі қарыздың номиналды құны мен әділ құны арасындағы 49.096 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық Самұрық-Энергодағы Қор инвестицияларының ұлғаюы ретінде танылды *(5.5-ескертпе)*.

2015 жылғы 31 желтоқсанда негізгі борыш пен алынатын сыйақының жалпы сомасы 80.364 миллион теңгені құрады (2014 жылы: 130.363 миллион теңге).

**Бөгде ұйымдарға және байланысқан тараптарға берілген қарыздар**

*KazMinerals Plc (бұрынғы Kazakhmys Finance Plc)*

2015 жылдың бірінші тоқсанында KazMinerals Plc (бұрынғы Kazakhmys Finance Plc) Бозшакөл, Бозымшақ, Абыз және Нұрқазған мыс кенорындарын өндіру жобалары бойынша Қордан 1.993 миллион АҚШ доллары мөлшерінде (төлеу күніндегі бағам бойынша 368.447 миллион теңгеге баламалы) алынған қарыздарды мерзімінен бұрын өтеді. Қарыздар Қытайдың Мемлекеттік Даму банкімен кредиттік желі шеңберінде алынған қаражат есебінен берілді. Қор өз кезегінде Қытайдың Мемлекеттік Даму банкінің алдындағы қарыздарды мерзімінен бұрын өтеді *(5.7-ескертпе)*.

*Eurasian Resources Group (бұрынғы Eurasian Natural Resources Corporation PLC)*

2010 жылғы 20 қарашада Қор Eurasian Resources Group-пен 2020 жылғы 20 қыркүйекке дейінгі мерзіммен және 7,5% сыйақы мөлшерлемесімен 500 миллион АҚШ доллары мөлшерінде қарыз беру шартын жасасты. 2015 жылғы 31 желтоқсанға негізгі борыш пен алынатын сыйақының сомасы 173.653 миллион теңгені құрады.

*«Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» ЖШС*

2015 жылдың мамырында Мемлекетке газ-турбиналық электр станциясының жобалық-сметалық құжаттамасын беру арқылы Қор «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»ЖШС-ға 4.000 миллион теңге мөлшерінде берген қарызды мерзімінен бұрын өтеді.

**5. Жеке бухгалтерлік БАЛАНС (жалғасы)**

**5.3 Өзге де қаржылық активтер (жалғасы)**

**Кредиттік мекемелердегі қаражат**

31 желтоқсанға кредиттік мекемелердегі қаражат мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| 10 ірі жергілікті банк | **553.999.925** | 641.558.112 |
| Өзге де жергілікті кредиттік мекемелер | **276.916.316** | 177.643.805 |
| Есепке жатқызылған сыйақы | **8.675.554** | 8.281.295 |
| **Кредиттік мекемелердегі қаражаттың жалпы сомасы** | **839.591.797** | 827.483.212 |
|  |  |  |
| Минус: ағымдағы бөлігі | **(246.800.975)** | (239.768.245) |
| **Ұзақ мерзімді бөлігі** | **592.790.820** | 587.714.967 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| ВВВ+(Ваа1)-тен ВВВ(Ваа2)-ға дейінгі рейтинг | **47.596.163** | 53.292.426 |
| ВВВ-(Ваа3)-тен ВВ-(Ва3)-ға дейінгі рейтинг | **78.552.942** | 40.838.295 |
| В+(В1)-тен В-(В3)-ге дейінгі рейтинг | **554.372.833** | 703.856.607 |
| Рейтинг жоқ | **159.069.857** | 29.495.884 |
|  | **839.591.795** | 827.483.212 |

2015 жылғы 31 желтоқсанға «Рейтинг жоқ» рейтингілері бөлінісінде кредиттік мекемелердегі қаражат «БТА Банк» АҚ және «Қазақстанның тұрғынүй құрылыс жинақ банкі» АҚ берген қарыздар көрсетілген (2014 жылы: «Қазақстанның тұрғынүй құрылыс жинақ банкі» АҚ).

Негізінен, кредиттік мекемелердегі қаражат Үкімет бекіткен іс-шараларды қаржыландыру мақсатында банктерге және басқа да қаржы ұйымдарына орналастырылған қаражатты, сондай-ақ уақытша бос ақша қаражатын басқару саясаты шеңберінде орналастырылған банк депозиттерін білдіреді.

**5. Жеке бухгалтерлік БАЛАНС (жалғасы)**

**5.3 Өзге де қаржылық активтер (жалғасы)**

**Кредиттік мекемелердегі қаражат (жалғасы)**

2015 жылғы 31 желтоқсанға негізінен, Үкімет бекіткен іс-шараларды қаржыландыру мақсатында банктерге және басқа да қаржы ұйымдарына орналастырылған қаражат мынадай қаржы ұйымдары мен банктерге теңгемен берілген қарыздар көрсетілген:

* «Даму» кәсіпкерлікті дамыту қоры» АҚ 25.117 миллион теңге сомаға (2014 жылы: 31.605 миллион теңге) шағын және орта бизнес субъектілерін қаржыландыру мақсаттары үшін. Осы қарыздар бойынша пайыздық мөлшерлемелер жылдық 2%-дан бастап 5,5-ке дейінгі жылдық %-ды құрайды.
* «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ экономиканың басым салаларындағы инвестициялық жобаларға кредит беру мөлшерлемесін азайту, қаржылық лизингтің қор жасау құнын төмендету және қазақстандық локомотивтер экспортын ынталандыру мақсаттары үшін тиісінше 2.773 миллион теңге, 16.115 миллион теңге және 3.591 миллион теңге мөлшерінде (2014 жылы: тиісінше 2.980 миллион теңге, 15.263 миллион теңге және 3.444 миллион теңге) қарыз берілген. Осы қарыздар бойынша пайыздық мөлшерлемелер 0,2%-дан бастап 0,6-ға дейінгі жылдық %-ды құрайды.
* Екінші деңгейдегі банктерге ипотекалық қарыздарды қайта қаржыландыруға және студенттерге, Астана мен Алматы қалаларында тұрғын үй объектілерін салуға кредит беруге және аралық тұрғын үй қарыздарын беруге тиісінше 95.651 миллион теңге, 45.132 миллион теңге және 28.485 миллион теңге мөлшерінде   
  (2014 жылы: тиісінше 102.281 миллион теңге, 51.835 миллион теңге және 27.407 миллион теңге). Осы қарыздар бойынша пайыздық мөлшерлемелер 1%-дан бастап 7,28-ге дейінгі жылдық %-ды құрайды.
* БТА Банк банктің міндеттемелерін қайта құрылымдау шеңберінде жалпы банктік мақсаттарға және өтемақы сомаларында қолма-қол қаражат үлесін төлеу үшін 130.586 миллион теңге мөлшерінде қарыз берілген. Қарыз бойынша сыйақы мөлшерлемесі 4%-ды құрайды.

Уақытша бос ақша қаражатын басқару саясаты шеңберінде Қор қазақстандық екінші деңгейдегі банктерге депозиттерді орналастырады. Кредиттік мекемелердегі қаражаттың жалпы сомасында банк депозиттерінің сомасы 492.142 миллион теңгені құрайды (2014 жылы: 467.575 миллион теңге). 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ұзақ мерзімді банк депозиттері бойынша орташа өлшенген пайыздық мөлшерлеме жылдық   
5, 29% (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 5,18%) құрады, қысқа мерзімді банк депозиттері бойынша орташа өлшенген мөлшерлеме жылдық 11,5%-ды (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 7,88%) құрады.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың кредиттік мекемелерде мерзімі өткен және құнсызданған қаражаты жоқ.

**5.4 Сауда және өзге де дебиторлық берешек**

31 желтоқсанға қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| Алынатын дивидендтер | **46.793.776** | 25.905.459 |
| Өзге де дебиторлық берешек | **2.371.035** | 2.143.470 |
|  | **49.164.811** | 28.048.929 |

**5. Жеке бухгалтерлік БАЛАНС (жалғасы)**

**5.4 Сауда және өзге де дебиторлық берешек (жалғасы)**

31 желтоқсанға ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| Сатып алушылардың ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі | **84.184.420** | 67.059.106 |
| Өзге де дебиторлық берешек | **2.280.221** | 262.784 |
|  | **86.464.641** | 67.321.890 |

**Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек**

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек мынадай банктердің акциялары үшін мерзімі ұзартылған төлемдердің дисконтталған құны көрсетілген:

* БТА Банктің (97,26%) акциялары үшін 2017 жылғы 30 маусымға дейін 68.506 миллион теңге мөлшерінде (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 56.035 миллион теңге);
* «Темірбанк» АҚ акциялары үшін 2019 жылғы 15 мамырға дейін 12.148 миллион теңге мөлшерінде   
  (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 11.024 миллион теңге);
* Альянс Банк акциялары үшін 2020 жылғы 3 наурызға дейін тиісінше 3.530 миллион теңге мөлшерінде (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 3.624 миллион теңге) *(5.2-ескертпе)*.

**5.5 Өзге де ұзақ мерзімді активтер**

31 желтоқсанда өзге де ұзақ мерзімді активтер мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| Еншілес ұйымдардағы инвестициялар | **3.811.067.886** | 3.550.233.265 |
| Бірлескен кәсіпорынға және қауымдасқан компанияларға инвестициялар | **1.335.215.354** | 18.174.565 |
| Өзге де ұзақ мерзімді активтер | **15.738.645** | 10.593.246 |
| **Өзге де ұзақ мерзімді активтер** | **5.162.021.885** | 3.579.001.076 |

**5. Жеке бухгалтерлік БАЛАНС (жалғасы)**

**5.5 Өзге де ұзақ мерзімді активтер (жалғасы)**

**Еншілес ұйымдардағы инвестициялар**

Мына кестеде Қордың еншілес ұйымдарына инвестициялар, олардың қызметі, тіркелген елі немесе орналасқан жері, сондай-ақ Қордың осы еншілес ұйымдардағы үлесі берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Қызмет  түрі** | **Ел** | **2015 жылғы  31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан | **Иелену үлесі** | |
| **2015 жылғы  31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |  |  |  |  |
| «Қазақстан теміржолы» ұлттық компаниясы» АҚ | Жүк және жолаушылар теміржол тасымалдары | Қазақстан | **1.250.684.625** | 1.169.814.222 | **100,00%** | 100,00% |
| «ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ | Мұнай-газ өнеркәсібі | Қазақстан | **1.187.543.565** | 1.165.233.141 | **90,00% – 1** | 100,00% |
| «Самұрық−Энерго» АҚ | Жылу және электр энергиясын өндіру және тасымалдау | Қазақстан | **434.050.634** | 384.617.627 | **100,00%** | 100,00% |
| «Тау-Кен Самұрық» ұлттық тау-кен компаниясы» АҚ | ҚР тау-кен саласын дамыту | Қазақстан | **284.162.387** | 265.527.391 | **100,00%** | 100,00% |
| «Біріккен химиялық компания» ЖШС | ҚР химия саласын дамыту | Қазақстан | **195.428.730** | 113.260.145 | **100,00%** | 100,00% |
| «Қазатомөнеркәсіп» ұлттық атом компаниясы» АҚ | Уран өндіру | Қазақстан | **147.275.022** | 147.275.022 | **100,00%** | 100,00% |
| «Электр желілерін басқару жөніндегі қазақстандық компания» АҚ («КЕГОК») | Электр энергиясын беру | Қазақстан | **120.648.577** | 120.648.577 | **90,00% + 1** | **90,00% + 1** |
| «Қазақтелеком» АҚ | Тіркелген байланыс қызметтері | Қазақстан | **88.733.141** | 88.733.141 | **51,00%** | 51,00% |
| «Самұрық-Қазына» жылжымайтын мүлік орталығы» АҚ | Жылжымайтын мүлік нарығын тұрақтандыру | Қазақстан | **31.849.136** | 31.849.136 | **100,00%** | 100,00% |
| «Қазақстан Инжиниринг» ұлттық компаниясы» | Машина жасау | Қазақстан | **23.595.042** | 23.595.042 | **100,00%** | 100,00% |
| «Қазпочта» АҚ | Почта қызметі және қаржылық қызметтер | Қазақстан | **18.028.323** | 13.463.099 | **100,00%** | 100,00% |
| «Самұрық-Қазына Инвест» ЖШС | Инвестициялық жобалар бойынша кәсіби қызметтер | Қазақстан | **11.320.566** | 8.582.131 | **100,00%** | 100,00% |
| «Эйр Астана» АҚ | Жолаушылар авиатасымалдары | Қазақстан | **7.276.250** | 7.276.250 | **51,00%** | 51,00% |
| «Ақтөбе халықаралық әуежайы» АҚ | Әуежай қызметтері | Қазақстан | **6.027.875** | 6.027.875 | **100,00%** | 100,00% |
| «Павлодар әуежайы» АҚ | Әуежай қызметтері | Қазақстан | **1.453.829** | 1.453.829 | **100,00%** | 100,00% |
| «Самұрық-Қазына Келісімшарт» ЖШС | Жобаларды басқару | Қазақстан | **1.284.552** | 1.284.552 | **100,00%** | 100,00% |
| «Атырау халықаралық әуежайы» АҚ | Әуежай қызметтері | Қазақстан | **1.195.906** | 1.195.906 | **100,00%** | 100,00% |
| «КОРЭМ» АҚ | Электр энергиясы нарығының операторы | Қазақстан | **160.951** | 160.951 | **100,00%** | 100,00% |
| «Air Kazakhstan» авиациялық компаниясы» АҚ | Жолаушылар авиатасымалдары | Қазақстан | **136.024** | 136.024 | **53,55**% | 53,65% |
| «Qazaq Air» АҚ | Жолаушылар авиатасымалдары | Қазақстан | **120.000** | − | **100,00%** | − |
| «Қазақстан атом электр станциялары» АҚ | Атом электр станцияларын салу жобаларын іске асыру | Қазақстан | **92.600** | 92.600 | **100,00%** | − |
| «Қарағандыгипрошахт және К» ЖШС | Жобалау | Қазақстан | **−** | 6.453 | **−** | 90,00% |
| «Самұрық-Қазына Финанс» ЖШС | Консультациялық қызметтер | Қазақстан | **151** | 151 | **100,00%** | 100,00% |
| KGF IM | Қаржы операциялары | Кайман аралдары | **−** | − | − | 100,00% |
|  |  |  | **3.811.067.886** | **3.550.233.265** |  |  |

**5. Жеке бухгалтерлік БАЛАНС (жалғасы)**

**5.5 Өзге де ұзақ мерзімді активтер (жалғасы)**

**Еншілес ұйымдарға инвестициялардағы өзгерістер**

*«Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі «ҚТЖ»)*

2015 жылы Қор ҚТЖ жарғылық капиталына 74.444 миллион теңге мөлшерінде салымды жүзеге асырды. Салым тиісінше 68.339 миллион теңге және 6.105 миллион теңге мөлшерінде ақшалай және мүліктік жарна нысанында жүзеге асырылды *(5.9-ескертпе)*. Қор 2015 жылы нарықтағыдан төмен пайыздық мөлшерлемемен қарыз берді *(5.3-ескертпе)*, осы қарызды беру күніндегі әділ құн мен оның номиналды құны арасындағы айырмашылық ретінде есептелген 6.427 миллион теңге мөлшеріндегі дисконт инвестицияларды ұлғайту ретінде танылды.

*«ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі «ҚМГ»)*

Қор 2015 жылы ҚМГ жарғылық капиталына 152.763 миллион теңге, оның ішінде Қазақстан Республикасының Үкіметі және «Каспий құбыр консорциум-К» АҚ-ның шартына сәйкес «Қазақстандық вексель» бойынша төлемдерді талап ету құқығын беру жолымен мүліктік салым нысанында 126.591 миллион теңге, газ құбырлары мен жылжымайтын мүлік объектісінің мүліктік жарнасы нысанында 13.472 миллион теңге және ақшалай түрде 12.700 миллион теңге мөлшерінде салымды жүзеге асырды*(5.9-ескертпе)*.

Қаржылық тұрақты сақтау жөніндегі іс-шаралар кешенін іске асыру шеңберінде Қор ҚР Ұлттық банкінің пайдасына ҚМГ 10% жай акция + 1 жай акциясын өткізуді жүзеге асырды. Мәміленің құны 750.000 миллион теңгені құрады, ақы төлеу ақшалай қаражатпен жүзеге асырылды. Мәміленің нәтижесінде Қор пайда мен шығынның құрамында 619.548 миллион теңге мөлшерінде еншілес компаниядағы үлестің істен шығуынан болған кірісті таныды.

ҚР ҰБ сатып алған ҚМГ акциялары Қорға сенімгерлік басқаруға берілді.

*«Самұрық-Энерго» АҚ (бұдан әрі «Самұрық-Энерго»)*

Қор 2015 жылы Самұрық-Энергоның жарғылық капиталына 336 миллион теңге, оның ішінде берілген кепілдік бойынша міндеттемені тануға байланысты 330 миллион теңге және жарғылық капиталды төлеу үшін «Қарағандыгипрошахт және К» ЖШС еншілес ұйымын беру нәтижесінде 6 миллион теңге мөлшерінде салымды жүзеге асырды. Қор 2015 жылы қосымша келісімге қол қойды, осыған сәйкес бұрын берілген 100.000 миллион теңге мөлшеріндегі қарыз бойынша пайыздық мөлшерлеме жылдық 9%-дан 1%-ға дейін кеміді *(5.3-ескертпе)*. Тиісінше, қосымша келісім күніндегі осы қарыздың әділ құны мен оның баланстық құны арасындағы айырмашылық ретінде есептелген 49.096 миллион теңге мөлшеріндегі дисконт инвестицияларды ұлғайту ретінде танылды.

*«Тау-Кен Самұрық» ұлттық тау-кен компаниясы» АҚ (бұдан әрі Тау-Кен Самұрық)*

Қор 2015 жылы Тау-кен Самұрықтың жарғылық капиталына ақшалай нысанда 13.515 миллион теңге мөлшерінде салымды жүзеге асырды. Қор 2015 жылы Тау-кен Самұрыққа нарықтағыдан төмен пайыздық мөлшерлемемен қарыз берді *(5.3-ескертпе)*, осы қарызды беру күніндегі әділ құн мен оның номиналды құны арасындағы айырмашылық ретінде есептелген 5.119 миллион теңге мөлшеріндегі дисконт инвестицияларды ұлғайту ретінде танылды.

*«Біріккен химиялық компания» ЖШС*

Қор 2015 жылы «Біріккен химиялық компания» ЖШС жарғылық капиталына ақшалай нысанда 82.169 миллион теңге мөлшерінде салымды жүзеге асырды.

*«Қазпочта» АҚ және «Самұрық-Қазына Инвест» ЖШС*

2015 жылы Қор «Қазпочта» АҚ мен «Самұрық-Қазына Инвест» ЖШС-дағы жарғылық капиталына тиісінше 4.565 миллион теңге және 2.738 миллион теңге мөлшерінде салымды жүзеге асырды. Салымдар ақшалай нысанда жүзеге асырылған.

**5. ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**5.5 Өзге де ұзақ мерзімді активтер (жалғасы)**

**Еншілес ұйымдарға инвестициялардағы өзгерістер (жалғасы)**

*«Qazaq Air» АҚ*

2015 жылдың сәуірінде Қордың оның жарғылық капиталына жүз пайыз қатысуымен «Qazaq Air» АҚ еншілес ұйымын заңды тіркеу жүзеге асырылды, одан кейін Қор 120 миллион теңге мөлшерінде жарғылық капиталға жарнаны жүзеге асырды.

*«Академик Ш.Ш. Шөкин атындағы Энергетика ҚазҒЗИ» АҚ*

2015 жылғы қаңтарда Қор мен «Power Build Engineering» ЖШС арасында 2014 жылғы желтоқсанда қол қойылған акцияларды сатып алу-сату шартына сәйкес Қор «Академик Ш.Ш. Шөкин атындағы Энергетика ҚазҒЗИ» АҚ акцияларын өткізуді жүзеге асырды. Мәміленің құны 504 миллион теңгені құрады, ақы төлеу ақшалай қаражатпен, оның ішінде 2015 жылы 430 миллион теңге және 2014 жылы 74 миллион төленді. Мәміленің нәтижесінде Қор еншілес ұйымның шығуынан 284 миллион теңге мөлшерінде пайданы таныды.

*KGF IM*

2015 жылғы наурызда KGF IM еншілес ұйымының таратылуы жүзеге асырылды.

**Бірлескен кәсіпорын мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар**

31 желтоқсанға қауымдасқан компанияларға инвестициялар былайша берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
| **Бірлескен кәсіпорын**  «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК | **1.335.215.354** | – |
| **Қауымдасқан компаниялар** |  |  |
| Шекербанк | **–** | 18.174.565 |
| «Астана-Финанс» АҚ | **–** | 6.515.875 |
| Минус: құнсыздануға арналған резерв | **–** | (6.515.875) |
|  | **1.335.215.354** | 18.174.565 |

31 желтоқсанға қауымдасқан компаниялардың қызметі, олар орналасқан ел және осы ұйымдардағы Қордың үлесі былайша берілген:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Иелену үлесі** | |
| **Компания** | **Қызмет  түрі** | **Ел** | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
| **Бірлескен кәсіпорын**  «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК | Мұнай-газ саласы | Нидерланды | **50,00%** | – |
| **Қауымдасқан компаниялар** |  |  |  |  |
| Шекербанк | Банк қызметтері | Түркия | **–** | 20,17% |
| «Астана-Финанс» АҚ | Қаржы ұйымы | Қазақстан | **–** | 1,63% |

*«KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК*

2015 жылғы 16 қазанда Қор мен ҚМГ арасында Қашаған кен орнын қоса алғанда, Солтүстік Каспий жобасын өңдеу бойынша халықаралық консорциумға қатысушылардың бірі болып табылатын «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК акцияларының 50%-ын сатып алу жөніндегі мәміле аяқталды. Сатып алынған 50%‑дық үлестің әділ құны 4,7 миллиард АҚШ доллары мөлшерінде бағаланды (төлем күнгі бағам бойынша 1.297.670 миллион теңгеге барабар).

2015 жылғы 28 желтоқсанда Қор «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК жарғылық капиталына 113 миллион АҚШ доллары мөлшерінде қосымша жарнаны жүзеге асырды (төлем күнгі бағам бойынша 37.545 миллион теңгеге барабар).

**5. ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**5.5 Өзге де ұзақ мерзімді активтер (жалғасы)**

**Бірлескен кәсіпорын мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар (жалғасы)**

*Шекербанк*

2015 жылғы 30 желтоқсанда Қор мен «Қазкоммерцбанк» АҚ (бұдан әрі «ҚКБ») Шекербанктің жарғылық капиталының 19,37%-ын құрайтын 224.353.416 акция мөлшерінде Шекербанктегі қатысу үлесін сату туралы келісім жасасты. Акцияларды сатып алу-сату шартына сәйкес сату процесі (акцияларды беру және құнын төлеу) қажетті алдын ала талаптарды орындағаннан кейін, оның ішінде:

* Шекербанк банкінің басқа мажоритарлық акционерімен, Personeli Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı (SEMVAK/Шекербанк, Ерікті зейнетақы аударымдары қоры) қол қойылған Акционерлік келісім талаптарын сақтау;
* директорлар кеңесінің қажетті шешімдерімен;
* тиісті мемлекеттік органдардан алынатын рұқсаттармен жүзеге асырылатын болады.

Сату бағасы акцияларды беру күнінде айқындалатын болады.

Шекербанктегі қатысу үлесін сату туралы келісімге сәйкес Қордың Шекербанкке тиесілі қатысу үлесін өткізу жоспарлануына байланысты Қор 18.174 миллион теңгеге тең қайта жіктеу күнгі баланстық құнымен, сатуға арналған актив ретінде осы қауымдасқан компанияға инвестицияларды жіктеді.

*«Астана-Финанс» АҚ*

Қордың «Астана-Финанс» АҚ Директорлар кеңесінің құрамында өкілдерінің болмауына байланысты, Қор қауымдасқан компанияға инвестиция ретінде «Астана-Финанс» АҚ елеулі ықпалын жоғалтты және жіктеуді тоқтатты және қаржы активі ретінде таныды деп санайды *(5.2-ескертпе)*.

**Өзге ұзақ мерзімді активтер**

Өзге де ұзақ мерзімді активтер мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| Өткізуге жылжымайтын мүлік | **7.836.553** | 10.168.486 |
| Өзгелер | **8.373.342** | 897.663 |
| Минус: құнсыздануға резерв | **(471.250)** | (472.903) |
|  | **15.738.645** | 10.593.246 |

*Өткізуге арналған жылжымайтын мүлік*

Қор 2014 жылғы 5 мамырда «AYT Housing Complex» (Айт Хаузинг Кешен) ЖШС берген қарыздар бойынша берешекті өтеу есебіне Алматы қаласындағы тұрғын үй кешендеріне жылжымайтын мүлік түрінде мүлік алды. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы мүліктің баланстық құны 7.837 миллион теңгені   
(2014 жылғы 31 желтоқсанға: 10.169 миллион теңге) құрады. Жылжымайтын мүліктің барлығы Қордың атынан жылжымайтын мүлікті өткізу агенті болып табылатын еншілес ұйым Жылжымайтын мүлік қорының сенімгерлік басқаруына берілді.

*Өзгелері*

2015 жылы Топтың бизнес-процестерін автоматтандыру мақсатында Қор «Қазақстан САП» ЖШС компаниясымен SAP бағдарламалық жасақтамасын сүйемелдеу бойынша қызметтерді пайдалану және көрсетудің мерзімсіз құқықтарын беру туралы ұзақ мерзімді келісім жасасты, осыған сәйкес құны 7.376 миллион теңге болатын жобаның бірінші фазасы бойынша активті сатып алды. Бұдан әрі Қордың компаниялар тобына кіретін ұйымдарына осы активті өткізу жоспарланып отыр.

**5. ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**5.6 Кейінге қалдырылған салық активтері**

Активтер мен міндеттемелерді есептеу үшін салық негізі мен жеке қаржылық есептілікте көрсетілген сомалар арасындағы уақытша айырмаларға есептік күндерде қолданылған заңмен белгіленген салық мөлшерлемелерін қолдану арқылы есептелген кейінге қалдырылған табыс салығының сальдосы мыналарды қамтиды:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | | | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | | 2014 жылғы  31 желтоқсан | |
|  | |  | |  | |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер** | |  | |  | |
| Берілген қарыздар бойынша резервтер | | **2.620.725** | | 2.968.539 | |
| Өзге де міндеттемелер | | **737.611** | | 2.792.791 | |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер** | | **3.358.336** | | 5.761.330 | |
|  | |  | |  | |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер** | |  | |  | |
| Негізгі құралдар | | **(24.171)** | | (54.529) | |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер** | | **(24.171)** | | (54.529) | |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша таза активтер** | | **3.334.165** | | 5.706.801 | |

Кейінге қалдырылған салық бойынша актив болашақта актив оған қатысты пайдаланылуы мүмкін салық салынатын пайданың болуы ықтималдығы бар дәрежеде ғана танылады. Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер оларға байланысты салық жеңілдіктері іске асырылатын ықтималдық бұдан әрі болмайтын сол деңгейде азаяды.

**5.7 Қарыздар**

31 желтоқсанға берілген қарыздар, оның ішінде есептелген сыйақы мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| **Еншілес ұйымдар сатып алған шығарылған облигациялар** |  |  |
| - «ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ («КМГ») | **42.319.411** | 42.050.000 |
| - «Самұрық-Энерго» АҚ | **223.493** | 223.000 |
| Өзге ұйымдар сатып алған шығарылған облигациялар | **353.564.889** | 917.231.960 |
| Алынған қарыздар | **536.701.513** | 388.886.000 |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | **866.436.474** | 413.744.036 |
| **Қарыздардың жалпы сомасы** | **1.799.245.780** | 1.762.134.996 |
|  |  |  |
| 12 ай ішінде өтеуге жататын сома шегерілген | **(51.203.313)** | (410.112.376) |
| **12 айдан кейін өтеуге жататын сома** | **1.748.042.467** | 1.352.022.620 |

31 желтоқсанға берілген қарыздар, оның ішінде есептелген сыйақы мынадай валюталарда берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| Теңгемен берілген қарыздар | **1.294.770.350** | 1.373.248.996 |
| АҚШ долларымен берілген қарыздар | **504.475.430** | 388.886.000 |
|  | **1.799.245.780** | 1.762.134.996 |

**Шығарылған, еншілес ұйымдар сатып алған облигациялар**

2009 жылы ҚМГ Қордың жалпы сомасы 111 миллиард теңге болатын облигацияларын сатып алды. Облигациялардың өтелу мерзімі 35 жыл және купон мөлшерлемесі жылдық 4%. Осы облигациялар 12,5% мөлшерлеме бойынша дисконтталған, ол мәміле жасалған күнге ҚМГ үшін қолданылған нарықтық пайыздық мөлшерлемеге біршама жуық.

**5. ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**5.7 Қарыздар (жалғасы)**

**Алынған қарыздар**

*Қытайдың Мемлекеттік Даму Банкінің кредиттік желісі*

2009 жылғы 22 маусымда Қор, Қытай Мемлекеттік Даму Банкі және оператор ретінде шығатын «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ арасында 3 миллиард АҚШ доллары сомасына кредиттік желі ашуға негіздемелік қаржы келісіміне қол қойылды. Осы келісімге сәйкес Қытай Мемлекеттік Даму Банкі алты айлық ЛИБОР плюс   
4,3%-ға тең пайыз мөлшерлемесімен жалпы сомасы 3 миллиард АҚШ долларына дейін болатын АҚШ долларымен көрсетілген ұзақ мерзімді қарыздарды Қорға берді. Қарыздар Қытай мен Қазақстан арасындағы өнеркәсіп өндірісін және өзге де экономика салаларын қолдауға және дамытуға жіберілді.

2015 жылғы бірінші тоқсанда Қор Қытай Мемлекеттік даму банкінің алдындағы 1.993 миллион АҚШ доллары (төлем күнгі бағам бойынша 368.621 миллион теңгеге баламалы) мөлшерінде Бозшакөл, Бозымшақ, Абыз және Нұрқазған мыс кен орындарын игеру жобалары бойынша қарыздарды мерзімінен бұрын өтеуді жүзеге асырды. Осы қарыздар KazMinerals Plc (бұрынғы Kazakhmys Finance Plc) қарыздарын мерзімінен бұрын өтеу есебінен өтелді *(5.3-ескертпе).*

*ҚМГ қаржылық көмек*

«KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК жарғылық капиталын ұлғайту бойынша Қордың міндеттемелерін қаржыландыру және қарыз шарттары не өзге құжаттар бойынша сыйақы, комиссиялар және өзге де төлемдер төлеу бойынша Қордың шығыстарын өтеу мақсатында «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК акцияларын сатып алу үшін Қор тартқан қарыздық қаржыландыру шеңберінде Қор ҚМГ-мен қаржылық көмек шартын жасасты, оған сәйкес Қор   
2015 жылғы 25 желтоқсанда 36.950 миллион теңге мөлшерінде бірінші транш алды. Қаржылық көмекті қайтару мерзімі нөлдік сыйақы мөлшерлемесімен және қайтару мерзімін ұзарту мүмкіндігімен бірінші траншты алған күннен бастап – 1 жыл. 2018 жылғы 1 қаңтардан кейін «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК акцияларын Қордан кері сатып алу кезінде ҚМГ-ға немесе Cooperative KazMunaiGaz U.A. қойылатын қарсы талаптарды есепке жазудың өзге жолынан басқа, Қор қаржылық көмекті өтеуді жүзеге асырады.

Қарыз 32.190 миллион теңгені құрайтын алған күнгі әділ құн бойынша танылды. 4.760 миллион теңге мөлшерінде тану күнгі қарыздың номиналды құны мен әділ құны арасындағы айырма жиынтық кіріс туралы жеке есепте қаржылық кіріс ретінде танылды*.*

*«Tokyo-Mitshubishi UFJ, LTD» Банкінің қарызы*

2015 жылғы 30 қазанда Қор «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК 50% акциясын сатып алу үшін 1.500 миллион АҚШ доллары (төлем күнгі бағам бойынша 466.350 миллион теңгеге баламалы) сомасына «Tokyo-Mitshubishi UFJ, LTD» Банкімен қарыз келісімін жасасты. Қарыз 1,8% + 6 айлық Libor жылдық мөлшерлемесімен 3,5 жыл жеңілдікті кезеңмен 5 (бес) жыл мерзімге берілді. Қарыз екі траншпен ақша қаражатымен берілді.

**Өзге де ұйымдар шығарған, сатып алған облигациялар**

2009 жылы Қор 15 жыл айналым мерзімімен және жылдық 6% мөлшерінде купондық сыйақымен жалпы сомасы 750 миллиард теңгеге 750.000.000 купондық облигация шығарды, оларды бастапқыда жалпы сомасы   
645 миллиард теңгеге БТА Банк және жалпы сомасы 105 миллиард теңгеге Альянс Банк сатып алды. 2015 жылы осы облигацияларды көрсетілген банктер Ұлттық Банктің пайдасына өткізді.

2015 жылы Қор жалпы сомасы 750.000 миллион теңгеге Ұлттық Банктен облигациялардың бір бөлігін сатып алуды жүзеге асырды.

**5. ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**5.7 Қарыздар (жалғасы)**

**Өзге де ұйымдар шығарған, сатып алған облигациялар (жалғасы)**

2015 жылы номиналды құны 210 миллиард теңге және купондық сыйақысы 6% (бір данасы 1.000 теңге) сатып алынған облигациялардың бір бөлігі жылдық 8% мөлшерінде өтеуге кірістілікпен «Қазақстандық қор биржасы» АҚ-ға қайталап орналастырылды, бұл ретте барлық нарық қатысушылары үшін ашық мамандандырылған сауда-саттық өткізу әдісімен 197 миллиард теңге тартылды. Жыл сайынғы купон жылдық 6%-ды құрайды. Осы қаражат «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК акцияларын сатып алуды қаржыландыруға ішінара жіберілді *(5.5-ескертпе)*.

Екінші облигациялық бағдарламаның екінші шығарылымы шеңберінде 2010 жылы Қор жалпы сомасы   
75.000 миллион теңге облигацияларды еркін нарыққа орналастырды. Облигациялардың жылдық купон мөлшерлемесі 6,5%, өтелу мерзімі – 10 жыл. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы облигациялар мен есептелген сыйақының баланстық құны 76.332 миллион теңгені құрады.

Екінші облигациялық бағдарламаның бірінші шығарылымы шеңберінде, 2011 жылы Қор жалпы сомасы   
75.000 миллион теңге облигацияларды еркін нарыққа орналастырды. Облигациялардың жылдық   
купон мөлшерлемесі 5,9%, өтелу мерзімі - 7 жыл. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша облигациялар мен есептелген сыйақы сомасы 76.185 миллион теңгені құрады.

**Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары**

31 желтоқсанға Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| Ұлттық қордың қаражаты есебінен Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі сатып алған облигациялар | **727.881.530** | 279.141.000 |
| Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі сатып алған облигациялар | **61.305.972** | 60.566.000 |
| Үкіметтен алынған өзге де қарыздар | **77.248.972** | 74.037.036 |
|  | **866.436.474** | 413.744.036 |

***2015 жыл***

2015 жылғы 15 қазанда жылдық 3% мөлшерінде жыл сайынғы купонмен 769.500 миллион теңге сомаға Қор облигацияларының шығарылымын тіркеу жүзеге асырылды. Облигацияларды Ұлттық қордың қаражаты есебінен Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі сатып алды. 2015 жылғы 20 – 29 қазан кезеңінде   
751.631 миллион теңге сомаға Қордың облигацияларын орналастыру жүзеге асырылды. Осы облигацияларды өткізуден алынған қаражат «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК акцияларын сатып алуды қаржыландыруға жіберілді *(5.5-ескертпе)*.

Алынған қаражаттың әділ құны 432.967 миллион теңгені құрады. 318.664 миллион теңге мөлшеріндегі номиналды құны мен әділ құны арасындағы айырма капиталдағы өзгерістер туралы жеке есепте Үкіметтен қарыздар бойынша Дисконт ретінде танылды.

2015 жылғы шілдеде Қор Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігінен 0,05% пайыздық мөлшерлемемен 8.862 миллион теңге мөлшерінде қарыз алды. Қарыз негізгі борышты өтеу бойынша 10 жылдық жеңілдік кезеңімен 30 жыл мерзімге алынды және мынадай нысаналы мақсаты бар: 8.862 миллион теңге мөлшерінде ҚТЖ қарыз беру. Осы қарыз бойынша сыйақы мөлшерлемесі 0,075%-дан аспауы қажет *(5.3-ескертпе)*.

1. Алған күнгі алынған қарыздың әділ құны 2.408 миллион теңгені құрады. 6.454 миллион теңге мөлшеріндегі номиналды құн мен әділ құн арасындағы айырма капиталдағы өзгерістер туралы жеке есепте Үкіметтен қарыз бойынша Дисконт ретінде танылды.

**5. ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**5.7 Қарыздар (жалғасы)**

**Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары (жалғасы)**

***2014 жыл***

2014 жылғы қаңтарда Қор айналым мерзімі 15 жыл және жылдық купондық сыйақысы 3% мөлшеріндегі облигациялардың жалпы сомасы 300.000 миллион теңгеге әрқайсысының номиналды құны 1.000 теңге 300.000.000 купондық облигацияны орналастырды. Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі номиналды құнының 33,3%-дық дисконтымен қоса Ұлттық қордың қаражаты есебінен облигациялар сатып алды.   
200.000 миллион теңге мөлшерінде осы облигацияларды өткізуден алынған қаражатты Қор «Екібастұз МАЭС-1» ЖШС-да 50% қатысу үлесін және «Қазгидротехэнерго» ЖШС-да 100% қатысу үлесін сатып алуды қаржыландыру мақсатында «Самұрық-Энерго» АҚ-ға қарыз беру үшін пайдаланылды.

2014 жылғы маусымда Қор пайыздық мөлшерлемелері 0,05% және 0,5% жалпы сомасы 18.931 миллион теңгеге Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігінен қарыз алды. Қарыздар 25 және 30 жыл мерзімге алынды және мынадай нысаналы мақсаты бар:

* 9.226 миллион теңге мөлшерінде ҚТЖ-ға қарыз беру*.* Осы қарыз бойынша сыйақы мөлшерлемесі   
  0,75%-дан аспауы тиіс*;*
* 9.705 миллион теңге мөлшерінде ҚТЖ-ға қарыз беру*.* Осы қарыз бойынша сыйақы мөлшерлемесі   
  0,75%-дан аспауы тиіс.

1. Алынған қарыздардың әділ құны алған күні 6.568 миллион теңгені құрады. 12.363 миллион теңге мөлшеріндегі номиналды құн мен әділ құн арасындағы айырма капиталдағы өзгерістер туралы жеке есепте Үкіметтен қарыздар бойынша Дисконт ретінде танылды.

**5.8 Өзге де қаржылық міндеттемелер**

Өзге де қаржылық міндеттемелер қаржылық кепілдіктер бойынша міндеттемелермен берілген. Қаржылық кепілдіктер бойынша міндеттемелердегі өзгерістер былайша берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| **1 қаңтарға** | **38.825.406** | 37.145.490 |
| Бір жыл ішінде берілген кепілдіктер | **330.000** | 3.111.000 |
| Қаржылық кепілдіктер бойынша міндеттемелердің амортизациясы | **(6.657.311)** | (7.182.000) |
| Айырбастау бағамдарының өзгеру әсері |  | 5.750.916 |
| **31 желтоқсанға** | **32.498.095** | 38.825.406 |
|  |  |  |
| **Минус: ағымдағы бөлік** | **(5.092.770)** | (6.854.649) |
| **Ұзақ мерзімді бөлік** | **27.405.325** | 31.970.757 |

Қаржылық кепілдіктер бойынша міндеттемелер өз еншілес ұйымдарының қызметін және қолданыстағы келісімшарттарын қаржыландыру үшін қаржылық мекемелер берген кепілдіктер бойынша Қордың міндеттемелерін білдіреді (*5.5-ескертпе*). Кепілдіктер шарттарының негізгі бөлігі Қорға өтемақының болмауы шартымен жасалған. 2015 жылғы 31 желтоқсанда берешектің жалпы кепілдікті сомасы 2.256 миллион АҚШ долларын, 14.230 миллион теңгені және 2.589 миллион ресей рублін (2014 жылы: тиісінше 2.560 миллион АҚШ доллары, 13.020 миллион теңге және 2.589 миллион ресей рублі) құрайды.

**5. ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**5.9 Капитал**

**Жарғылық капитал**

Қор төлемі 2015 және 2014 жылдар ішінде былайша жүзеге асырылған жай акциялар эмиссиясын жүргізді:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Акцияларды төлеу** | **Шығаруға рұқсат етілген және шығарылған акциялардың саны** | **Бір акцияның номиналды құны, теңгемен** | **Жарғылық капитал, мың теңгемен** |
|  |  |  |  |
| **2013 жылғы 31 желтоқсанға** | 3.481.602.341 |  | 4.484.675.434 |
| Ақша қаражатымен төленген жарналар | 10.000 | 18.306.039  7.000.000 | 103.918.117 |
| Мүлік жарналары | 9.993 | 1.200.359  2.772.663  2.522.901 | 18.072.829 |
| Акциялардың мемлекеттік пакеттерімен берілетін жарналар | 1.400 | 1.506.930  10.573.010 | 13.895.606 |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға** | 3.481.623.734 |  | 4.620.561.986 |
|  |  |  |  |
| Ақша қаражатымен төленген жарналар | **12.000** | **11.619.075, 12.700.435, 20.648.187** | **149.539.372** |
| Мүлік жарналары | **31.477** | **4.171.027; 10.466.896; 13.456.258; 19.354.725** | **142.442.763** |
| Акциялардың мемлекеттік пакеттерімен берілетін жарналар | **297** | **12.542.000** | **3.724.974** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға** | **3.481.667.508** |  | **4.916.269.095** |

2015 жылғы 31 желтоқсанға Қордың 3.481.667.508 акциясы толығымен төленді (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 3.481.623.734 акция).

**Акцияларды шығару**

***2015***

*Ақша қаражатымен төленген жарналар*

2015 жылы Акционер 149.539 миллион теңге (2014 жыл: 103.918 миллион теңге) мөлшеріндегі ақша қаражатымен Қордың жарғылық капиталына жарна төледі. Осы қаражат Қордың еншілес ұйымдары жүзеге асыратын жобаларды қаржыландыруға арналған.

*Мүлік жарналары*

2015 жылы Акционер 126.591 миллион теңге мөлшерінде «Каспий құбыр консорциумы-К» АҚ-дан «Қазақстандық вексель» бойынша төлемдерді талап ету құқығын Қазақстан Республикасының Үкіметінен беру арқылы мүліктік салым нысанында Қордың жарғылық капиталына жарна төледі *(5.5-ескертпе)*.

2015 жылы Акционер жалпы сомасы 13.456 миллион теңгеге Қазақстан Республикасының 6 облысында газ құбыры, құны 2.323 миллион теңге Қарабатан теміржол станциясы түрінде мүлік жарнасын және жалпы сомасы 73 миллион теңге болатын өзге де мүлікпен Қордың жарғылық капиталына жарна төледі   
*(5.5-ескертпе)*.

**5. ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**5.9 Капитал (жалғасы)**

*Акциялардың мемлекеттік пакеттерімен салынатын жарналар*

2015 жылы Акционер «М.Тынышбаев атындағы Қазақ көлік және коммуникациялар академиясы» АҚ акцияларының 35%-ын Қорға берді, оның әділ құны одан әрі ҚТЖ-ға беру үшін 3.725 миллион теңгені құрады *(5.5-ескертпе)*.

***2014 жыл***

*Ақша қаражатымен төленген жарналар*

2014 жылы Акционер 103.918 миллион теңге мөлшерінде ақша қаражатымен Қордың жарғылық капиталына жарна төледі. Осы қаражат Қордың еншілес ұйымдары жүзеге асыратын жобаларды қаржыландыруға арналған.

*Мүлік жарналары*

2014 жылы Акционер жалпы сомасы 10.615 миллион теңгеге Қостанай облысындағы және Батыс Қазақстан облысындағы газ құбыры түріндегі мүлікпен Қордың жарғылық капиталына жарна төледі*.*

2014 жылы Акционер жалпы сомасы 7.458 миллион теңге болатын Ақтөбе қаласындағы мүліктік-техникалық кешендер мен жер учаскелері, Ақжар-2 тұрғын үй алқабы түрінде мүлікпен Қордың жарғылық капиталына жарна төледі*.*

*Акциялардың мемлекеттік пакеттерімен салынатын жарналар*

2014 жылғы 28 қарашада Акционер «Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі» арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» АҚ акцияларының 49%-ын Қорға берді, оның әділ құны берген күні 151 миллион теңгені құрады.

2014 жылғы 15 желтоқсанда Акционер «Қазақстан Инжиниринг» ұлттық компаниясы» АҚ-дағы акцияларының 43,65%-ын Қорға берді, оның әділ құны берген күні 13.745 миллион теңгені құрады.

**Дивидендтер**

2015 жылғы 29 қазанда Қор Үкіметтің 2015 жылғы 21 қазандағы қаулысына сәйкес 2014 жылдың қорытындылары бойынша 34.713 миллион теңге (2014 жылы: 9.077 миллион теңге) мөлшерінде Акционерге дивидендтер төлеуді жүзеге асырды.

**Акционермен жүргізілетін өзге де операциялар**

2015 жылы Акционердің өкімдеріне сәйкес Қор жалпы сомасы 22.600 миллион теңгеге (2014 жылы:   
39.119 миллион теңге) әртүрлі әлеуметтік жобаларды қаржыландыруды жүзеге асырды. Бұдан басқа ақшалай емес нысанда Акционерге өзге де бөлулер 52 миллион теңгені (2014 жылы: 7.671 миллион теңге) құрады. Осы қаржыландыру капиталдағы өзгерістер туралы жеке есепте Акционерге өзге де бөлулер ретінде танылды.

*Акционермен жүргізілетін өзге де операциялар*

Акционер мен Қор арасында 2011 және 2013 жылдары жасалған ауыстыру шарттарына сәйкес 2014 жылы Акционер Қорға әділ құны 207.115 миллион теңге болатын газ-көлік жүйесінің активтері нысанында мүлікті берді. Кейіннен бұл мүлік ҚМГ-нің еншілес ұйымы «Интергаз Орталық Азия» АҚ-ға берілді. Акционер Қорға   
85 миллион теңге сомаға теміржол платформалары түрінде мүлікті де берді. Кейіннен бұл мүлік ҚТЖ-ға берілді.

**5. ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**5.9 Капитал (жалғасы)**

**Акционермен жүргізілетін өзге де операциялар (жалғасы)**

*Акциялардың баланстық құны*

ҚҚБ Биржа кеңесінің 2010 жылғы 4 қазандағы шешіміне сәйкес қаржылық есептілікте ҚҚБ бекіткен қағидаларға сәйкес есептелген есептік күнгі бір акцияның (жай және артықшылықты) баланстық құны туралы деректер болуға тиіс.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |
| Активтердің жиыны | **6.929.327.691** | 5.693.155.712 |
| Минус: Материалдық емес активтер | **(566.976)** | (419.622) |
| Минус: Міндеттемелердің жиыны | **(1.843.254.377)** | (1.810.012.096) |
| **Жай акциялар үшін таза активтер** | **5.085.506.338** | 3.882.723.994 |
|  |  |  |
| **31 желтоқсандағы жай акциялардың саны** | **3.481.667.508** | 3.481.623.734 |
| Бір жай акцияның баланстық құны, теңге | **1.461** | 1.115 |

**6. ПАЙда мен шығындар туралы жеке есеп**

**6.1 Түсім**

31 желтоқсанда аяқталған жылдарға түсім мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| Қарыздар бойынша сыйақы | **52.910.390** | 74.423.633 |
| Берілген қарыздар бойынша дисконттың амортизациясы | **17.971.507** | 14.798.507 |
| Облигациялар бойынша сыйақы | **11.486** | 11.486 |
| Дивидендтер | **45.154.860** | 124.241.556 |
|  | **116.048.243** | 213.475.182 |

**6.2 Өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны**

31 желтоқсанда аяқталған жылдарға өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны мыналарды қамтиды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| Облигациялар бойынша сыйақы | **59.892.892** | 71.144.616 |
| Қаржылық міндеттемелер бойынша дисконттың амортизациясы | **17.592.542** | 12.117.888 |
| Алынған қарыздар бойынша сыйақы | **4.631.010** | 18.479.916 |
| Бастапқы тану кезіндегі қаржылық активтерді дисконттаудан болатын залал | **–** | 1.487.009 |
|  | **82.116.444** | 103.229.429 |

**6. ПАЙда мен шығындар туралы жеке есеп (жалғасы)**

1. **6.3 Жалпы және әкімшілік шығыстар**

31 желтоқсанда аяқталған жылдарға әкімшілік шығыстар мыналарды қамтиды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| Салықтар, айыппұлдар және өсімақылар | **18.571.004** | – |
| Демеушілік көмек және қайырымдылық | **9.220.860** | 16.003.925 |
| Консультациялық (аудиторлық) және ақпараттық шығыстар | **4.782.091** | 3.272.485 |
| Жалақы бойынша шығыстар | **2.768.515** | 2.242.394 |
| Есепке жатқызылмаған ҚҚС | **899.628** | 675.981 |
| Өзгелері | **6.924.308** | 5.254.711 |
|  | **43.166.406** | 27.449.496 |

**Салықтар, айыппұлдар және өсімақылар**

2010 жылғы қыркүйекте Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Салық комитеті Қордың 2009 жылғы қызметіне кешенді салық тексеруін жүргізуге бастамашылық жасады. Салық тексеруінің қорытындылары бойынша салық органдары 2009 жылғы корпоративтік табыс салығын есептеу мақсатында провизияларды шегеруді заңсыз деп санайды. Қор басшылығы өзінің салық заңнамасын түсіндіруін орынды екенін және өзінің салық позицияларына Қордың салмақты дәлелдері бар деп санайды, бірақ бұл ретте Қордың компаниялар Тобында соңғы сот талқылауларының қорытындылары және ағымдағы ахуал аясында басшылық салықтық наразылықтарға қатысты өзінің бағасын өзгертті. Тиісінше 2015 жылы Қор 18.126 миллион теңге мөлшерінде Құжаттамалық тексеру актісіне сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша айыппұл мен өсімпұлдарды төлеуді жүзеге асырды, оның ішінде тиісінше айыппұл 13.468 миллион теңгені және өсімпұлдың сомасы 4.658 миллион теңгені құрады.

**Демеушілік көмек және қайырымдылық**

2015 жылы Қор 2015 жылға арналған демеушілік және қайырымдылық көмек көрсету жөніндегі Қордың жалпы іс-шаралар жоспарына (бұдан әрі «Жоспар») сәйкес демеушілік көмек берді. Демеушілік көмек спорттың жекелеген түрлерін дамыту мақсатында спорт федерацияларын қаржыландыру жөніндегі оператор болып табылатын   
«СҚ-Астана» корпоративтік қоры іске асыратын бірқатар жобаларды және Жоспарда бекітілген жекелеген жобаларды қаржыландыру үшін берілді. Бұдан басқа, демеушілік көмек Жоспарда бекітілген жобаларды қаржыландыру мақсатында өзге де ұйымдарға берілді.

**Өзгелері**

Өзге де шығыстар жалпы сомасы 576 миллион теңге (2014 жылы: 290 миллион теңге) болатын өзге де әкімшілік шығыстарды, оның ішінде басқару органының – Директорлар кеңесі мүшелерінің, жалпы сомасы 565 миллион теңге (2014 жылы: 548 миллион теңге) болатын Халықаралық Консультациялық кеңес мүшелерінің сыйақылары, жалпы сомасы 601 миллион теңге (2014 жылы: 403 миллион теңге) болатын операциялық қызметті қамтамасыз ету үшін ведомстволық бағынысты ұйымдарға берілетін нысаналы трансферттер бойынша шығыстарды және Қордың операциялық қызметін қамтамасыз ету үшін өзге де әкімшілік шығыстарды қамтиды.

**6. ПАЙда мен шығындар туралы жеке есеп (жалғасы)**

**6.4 Қаржыландыру бойынша кірістер**

31 желтоқсанда аяқталған жылдарға қаржыландыру бойынша кірістер мыналарды қамтиды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| Банктік депозиттер бойынша сыйақы | **38.887.075** | 42.144.710 |
| Қаржылық активтер бойынша дисконттың амортизациясы | **12.582.897** | 3.830.831 |
| Қаржылық кепілдіктер бойынша кірістер | **7.114.800** | 7.999.373 |
| Алынған қарыздар бойынша дисконт | **4.760.377** | – |
| Ағымдағы банктік шоттар бойынша сыйақы | **180.000** | 1.731 |
| Өзгелер | **800.800** | 7.135.771 |
|  | **64.325.949** | 61.112.416 |

**6.5 Табыс салығы бойынша шығыстар**

31 желтоқсанда аяқталған жылдарға табыс салығы бойынша шығыстар мыналарды қамтиды:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | | **2015 жыл** | | 2014 жыл | |
|  | |  | |  | |
| Төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар | | **11.866.382** | | 13.521.618 | |
| Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыстар | | **2.372.636** | | 3.413.134 | |
| Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар | | – | | – | |
|  | | **14.239.018** | | 16.934.752 | |

1. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қорға 20% қолданыстағы ресми мөлшерлеме (2014 жылғы  
   31 желтоқсанда: 20%) бойынша корпоративтік табыс салығы салынды.

Бухгалтерлік пайдадан бастап табыс салығының нормативтік мөлшерлемесі бойынша табыс салығын есептегенге дейінгі есептелген табыс салығы бойынша шығыстарды табыс салығы бойынша шығыстарға қатысты салыстыру былайша берілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| **Табыс салығын есептегенге дейінгі пайда** | **670.679.071** | 65.663.822 |
| Табыс салығының ресми мөлшерлемесі | **20%** | 20% |
| **Табыс салығы бойынша теориялық шығыстар** | **134.135.814** | 13.132.764 |
|  |  |  |
| Кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған салықтық активтерге өзгеріс | **9.767.715** | 7.331.427 |
| Өткен жылдарға түзету | **2.681.000** | 3.303.056 |
| Дивидендтерден түсетін салық салынбайтын кіріс | **(9.030.972)** | (24.848.311) |
| Салықтар бойынша айыппұлдардан болатын шығын | **3.629.258** | – |
| Опциондардың құнының өзгеруінен болатын шығын, нетто | **–** | 8.399.785 |
| Опционды тануды тоқтатудан болатын шығын, нетто | **–** | 1.059.203 |
| Қаржылық активтер мен міндеттемелер бойынша дисконттау және дисконттың амортизациясы | **(3.544.718)** | 11.518.003 |
| Демеушілік көмек шығыстары | **1.779.265** | 3.006.236 |
| Қаржылық кепілдіктер бойынша кірістер | **(1.331.537)** | (1.436.357) |
| Акцияларды сатудан түсетін кіріс | **(124.343.807)** | (5.432.805) |
| Өзге де тұрақты айырмалар | **497.000** | 901.751 |
| **Пайда және шығындар туралы жеке есепте берілген корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар** | **14.239.018** | 16.934.752 |

1. **7. байланысты таРаптармен мәмілелер**

Байланысты тараптар Қор тобының компанияларын және Үкімет бақылайтын өзге де компанияларды, Қордың негізгі басқарушы персоналын, өзге де байланысты тараптарды қамтиды. Байланысты тараптармен мәмілелер тараптар арасында келісілген талаптармен жүргізілді, олар байланысты және үшінші тараптарға қолданылатын тарифтер талаптарымен көрсетілетін кейбір реттелетін қызметтерді қоспағанда, нарықтық мөлшерлемелер бойынша жүзеге асырыла бермеді.

Мына кестелерде 2015 және 2014 жылдар ішінде байланысты тараптармен жасалған мәмілелердің жалпы сомалары және 2015 және 2014 жылдардың 31 желтоқсанындағы тиісті сальдо келтірілген:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* |  | **Байланысты тараптардың берешегі** | **Байланысты тараптарға берешек** | **Байланысты тараптарда орналастырылған ақша қаражаты және депозиттер** |
|  |  |  |  |  |
| Еншілес ұйымдар | **2015 жылғы  31 желтоқсан** | **412.795.781** | **75.185.441** | – |
|  | 2014 жылғы  31 желтоқсан | 429.042.882 | 42.520.049 | – |
|  |  |  |  |  |
| Еншілес ұйымдардың қауымдасқан компаниялары және біріккен кәсіпорындары | **2015 жылғы  31 желтоқсан** | **14.524.794** | **–** | **–** |
|  | 2014 жылғы  31 желтоқсан | 16.784.500 | – | – |
|  |  |  |  |  |
| Мемлекет бақылайтын өзге де кәсіпорындар | **2015 жылғы  31 желтоқсан** | **276.499.848** | **997.178.361** | **138.217.732** |
|  | 2014 жылғы  31 желтоқсан | 107.062.987 | 470.078.022 | 145.610.357 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* |  | **Дивидендтерден түсетін кіріс** | **Байланысты тараптардан сатып алулар** | **Байланысты тараптардан алынған сыйақы** | **Байланысты тараптардың есебіне жазылған сыйақы** |
|  |  |  |  |  |  |
| Еншілес ұйымдар | **2015 жыл** | **45.154.860** | **2.684.013** | **29.740.385** | **4.758.834** |
|  | 2014 жыл | 124.241.558 | 2.957.293 | 49.238.625 | 30.105.568 |
|  |  |  |  |  |  |
| Еншілес ұйымдардың қауымдасқан компаниялары және біріккен кәсіпорындары | **2015 жыл** | **–** | **–** | **2.027.810** | **–** |
| 2014 жыл | – | – | 1.006.538 | – |
|  |  |  |  |  |  |
| Мемлекет бақылайтын өзге де кәсіпорындар | **2015 жыл** | **–** | **–** | **14.114.455** | **41.994.008** |
| 2014 жыл | – | – | 5.206.566 | 29.342.802 |
|  |  |  |  |  |  |
| Өзге де байланысты тараптар | **2015 жыл** | **–** | **–** | **–** | **–** |
|  | 2014 жыл | – | – | – | – |

2015 және 2014 жылдар ішінде байланысты тараптармен жасалған мәмілелердің болмысы жеке қаржылық есептілікке тиісті ескертпелерде көрсетілген.

Қоса беріліп отырған жиынтық кіріс туралы жеке есептегі жалпы және әкімшілік шығыстарға қосылған негізгі басқарушы персоналға төленген жалпы сыйақы сомасы тиісінше 2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылы 885 миллион теңгені (2014 жылы: 635 миллион теңге) құрады. Көрсетілген сомалар 2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылы жалпы сомасы 309 миллион теңге (2014 жылы: 345 миллион теңге) болған атқарушы орган – Басқарма мүшелерінің сыйақысын қамтиды. Атқарушы органның мүшелеріне төленген сыйақы салықтар мен зейнетақы аударымдарын және бір жылдағы жұмыс нәтижелері бойынша өзге де төлемдерді ескере отырып, жалақы бойынша шығыстардан тұрады.

1. **8. қаржы тәуекелдерін басқару мақсаты және саясаты**

Қордың негізгі қаржылық міндеттемелерінің құрамына кредит мекемелерінен және Үкіметтен алынған қарыздар, шығарылған облигациялар, қаржы кепілдіктері және өзге де кредиторлық берешек кіреді. Көрсетілген қаржы құралдары, ең бастысы, Қордың операцияларына қаржыландыру тарту үшін пайдаланылады. Қордың қаржылық активтерінің құрамына еншілес ұйымдар мен кредит мекемелері берген қарыздар, банктік депозиттер, өзге де қаржылық активтер, өзге де дебиторлық берешек, сатып алынған облигациялар мен мемлекеттік бағалы қағаздар, оның тікелей операциялық қызметі нәтижесінде пайда болатын ақша және олардың баламалары кіреді.

Қор нарық тәуекеліне, пайыздық мөлшерлемелерге байланысты тәуекелге, кредит тәуекеліне, валюта тәуекеліне және өтімділік тәуекеліне ұшырауы мүмкін.

**Пайыздық мөлшерлемелерге байланысты тәуекел**

Сыйақы мөлшерлемелеріне байланысты тәуекел нарықта сыйақы мөлшерлемелерінің өзгеруі нәтижесінде қаржы құралы құнының ауытқу тәуекелін білдіреді.

Қордың сыйақы мөлшерлемелеріне байланысты тәуекелге ұшырауы негізінен құбылмалы пайыз мөлшерлемесімен Қор алған қарызға жатқызылады (*5.7-ескертпе*). Мына кестеде Қордың салық салынғанға дейінгі пайдасының пайыздық мөлшерлемелердегі ықтимал өзгерістерге сезімталдығы берілген, бұл ретте барлық басқа параметрлер тұрақты шамалармен алынды. Қордың капиталына ықпал еткен жоқ.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Базистік пункттердегі ұлғаю/кему** | **Салық салынғанға дейінгі пайдаға ықпал ету** |
|  |  |  |
| **2015 жыл** |  |  |
| АҚШ доллары | **+0,5** | **(2.514.882)** |
|  | **-0,12** | **603.572** |
|  |  |  |
| **2014 жыл** |  |  |
| АҚШ доллары | +3 | – |
|  | -3 | – |

**Кредит тәуекелі**

Қордың қаржы құралдарымен болған шарттардың талаптарын контрагенттердің орындамауы нәтижесінде пайда болған кредит тәуекелі, әдетте, контрагенттер міндеттемелерінің шамасы осы контрагенттердің алдындағы Қордың міндеттемелерінен асып кеткен жағдайлар болған кезде, сомалармен шектеледі.

Қордың саясаты кредитке қабілетті контрагенттердің бірқатарымен қаржы құралдарымен операциялар жасауды көздейді. Кредит тәуекеліне ұшыраудың ең жоғары шамасы әрбір қаржы активінің баланстық құнына тең. Қор өзінің ең жоғары тәуекел шамасы есепті күні көрсетілген құнсыздануға арналған резервтерді шегере отырып берілген қарыздардың *(5.3-ескретпе)*, кредит мекемелеріндегі қаражаттардың *(5.3-ескертпе)*, өзге де қаржы активтерінің *(5.4-ескертпе)*, өзге де ағымдағы активтердің *(5.5-ескертпе)* сомасында және ақша қаражаты мен оның баламаларында *(5.1-ескертпе)* көрсетіледі деп санайды.

Бір қарыз алушының немесе қызмет жағдайлары ұқсас қарыз алушылар тобы берешегінің бірқатар сомасы болған кезде кредит тәуекелінің шоғырлануы пайда болуы мүмкін, аталған қарыз алушыларға қатысты экономикалық жағдайдың немесе өзге де мән-жайлардың өзгеруі олардың міндеттемелерін орындау қабілетіне ықпал етуі мүмкін екенін күтуге негіздеме бар.

1. **8. қаржы тәуекелдерін басқару мақсаты және саясаты (жалғасы)**

**Өтімділік тәуекелі**

Өтімділік тәуекелі Қордың өзінің қаржылық міндеттемелерін орындау үшін қаражат тарту кезіндегі қиындықтарға ұшырау мүмкіндігіне байланысты. Өтімділік тәуекелі оның әділ құнына жуық құны бойынша қаржы активін шұғыл өткізу мүмкіндігінің болмауы нәтижесінде туындауы мүмкін.

Өтімділікке қойылатын талаптар тұрақты түрде бақыланып отырады және Қор басшылығы міндеттемелердің пайда болуына қарай оларды орындау үшін жеткілікті көлемде қаражаттың болуын қадағалап отырады.

Мына кестеде 2015 және 2014 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша осы міндеттемелерді өтеу мерзімдері бөлінісінде Қордың қаржылық міндеттемелері бойынша дисконтталмаған шарттық төлемдер туралы ақпарат берілген.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Талап бойынша** | **1 айдан  3 айға дейін** | **3 айдан 1 жылға дейін** | **1 жылдан  5 жылға дейін** | **>5 жыл** | **Жиыны** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға** |  |  |  |  |  |  |
| Қарыздар | **4.440.000** | **10.957.993** | **59.410.742** | **997.104.614** | **335.093.027** | **1.407.006.376** |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | **12.750** | **24.000** | **36.168.137** | **166.615.715** | **2.831.991.264** | **3.034.811.866** |
| **Жиыны** | **4.452.750** | **10.981.993** | **95.578.879** | **1.163.720.329** | **3.167.084.291** | **4.441.818.242** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | Талап бойынша | 1 айдан  3 айға дейін | 3 айдан 1 жылға дейін | 1 жылдан  5 жылға дейін | >5 жыл | Жиыны |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға** |  |  |  |  |  |  |
| Қарыздар | 58.606.438 | 361.984.412 | 27.151.993 | 301.140.944 | 1.371.919.514 | 2.120.803.301 |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | 13.349 | 24.000 | 12.604.364 | 76.319.660 | 1.650.019.295 | 1.738.980.668 |
| **Жиыны** | 58.619.787 | 362.008.412 | 39.756.357 | 377.460.604 | 3.021.938.809 | 3.859.783.969 |

**Валюта тәуекелі**

Шетел валютасындағы банктердегі ағымдағы шоттардан басқа, Қор шетелдік валютада ұзақ мерзімді кредиттер мен қарыздардың қомақты сомасын тартады әрі береді, сондықтан да валюта тәуекеліне ұшырауы ықтимал.

Мына кестеде Қордың табыс салығы есептелгенге дейінгі пайдасының/(шығынының) (ақша активтері мен міндеттемелердің әділ құнындағы ықтимал өзгерістердің салдары) барлық өзге де параметрлердің өзгермеуі талабымен шетелдік валюталардың айырбас бағамдарындағы ықтимал өзгерістерге сезімталдығына талдау берілген. Қордың капиталына ықпал еткен жоқ.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Айырбастау бағамдарындағы ұлғаю / (кему)** | **Салық салынғанға дейінгі шығынға/пайдаға ықпал ету** |
|  |  |  |
| **2015 жыл** |  |  |
| Евро | **60,00%** | **1.653.172** |
|  | **(20,00%)** | **(551.057)** |
|  |  |  |
| АҚШ доллары | **60,00%** | **(182.275.538)** |
|  | **(20,00%)** | **60.758.513** |
|  |  |  |
| **2014 жыл** |  |  |
| Евро | (20,00%) | 320.841 |
|  | (18,36%) | (320.841) |
|  |  |  |
| АҚШ доллары | 17,37% | 14.058.000 |
|  | (17,37%) | (14.058.000) |

1. **8. қаржы тәуекелдерін басқару мақсаты және саясаты (жалғасы)**

**Капиталды басқару**

Мүдделі тараптардың үздіксіз қызметі мен олар үшін пайданы көбейту мақсатында капиталдың жеткілікті болуының қалыпты деңгейі мен тұрақты кредитке қабілеттілікті қамтамасыз ету капиталды басқарудың негізгі мақсаты болып табылады. Қор капиталды басқарады және экономикалық жағдайлардағы өзгерістерді ескере отырып, оның құрылымы мен көлеміне өзгерістер енгізеді. Капиталдың оңтайлы құрылымын қолдау үшін Қор акциялар шығаруы және қарыз қаражатын тартуы мүмкін.

Қордағы капиталды басқару қызметті кейіннен қаржыландыру үшін оңтайлы ұтымды жағдайларға ақша ресурстарын тарту, сондай-ақ Қордың алдына қойылған стратегиялық міндеттерді шешу үшін оларды инвестициялау арқылы жүзеге асырылады. Капиталды басқару процесі капитал нарығындағы ағымдағы жағдайларға тұрақты түрде мониторинг жасауды, қарыз капиталының құнын және капиталдың әрбір класына байланысты тәуекелдерді де қамтиды.

Қор капиталына қатысты Басшылық шекті коэффициентті – қарыз капиталының меншікті капиталына қатынасын белгіледі, оның мәні 4:1 пропорциядан аспауға тиіс. Осы шекті коэффициент есепті кезең ішінде және есепті күнгі жағдай бойынша бұзылмады. Борышты басқару саясатына сәйкес Қор қарыз қаражатының құнына қарыздарды тарту нәтижесінде пайда болған міндеттемелердің әділ құнының, борыштық бағалы қағаздар шығарылымының, қаржылық жалдау, туынды қаржы құралдарын сатып алу не сату сомаларын, және ҚЕХС-қа сәйкес ұзақ мерзімді активтерді сатып алу төлемдері бойынша кейінге қалдыруларды, сондай-ақ заңды тұлғалардың міндеттемелері бойынша кепілдік берілген негізгі борыштың номиналды сомаларын қосады.

Кестеде 31 желтоқсандағы қарыз капиталының меншікті капиталға қатынасының мәні берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| Жарғылық капитал | **4.916.269.095** | 4.620.561.986 |
| Резервтер | **5.131.242** | 22.101.710 |
| Жабылмаған шығын | **164.672.977** | (759.520.080) |
| **Капитал жиыны** | **5.086.073.314** | 3.883.143.616 |
|  |  |  |
| Қарыз қаражатының жиыны | **2.551.938.000** | 2.297.952.096 |
| **Активтердің жиыны** | **6.929.327.691** | 5.693.155.712 |
|  |  |  |
| **Қарыз капиталының меншікті капиталға қатынасы** | **0,50** | 0,59 |

**Әділ құнды бағалау көздерінің иерархиясы**

Қор бағалау модельдері бөлінісінде қаржы құралдарының әділ құнын белгілеу және ол туралы ақпаратты ашып көрсету үшін мына иерархияны пайдаланады:

1-ші деңгей: ұқсас активтер немесе міндеттемелер бойынша белсенді нарықтардағы бағалар (қандай да бір түзетулерсіз).

2-ші деңгей: көрсетілетін әділ құнға едәуір ықпал ететін барлық бастапқы деректері нарықта не тікелей не тікелей емес байқалатын басқа да әдістер.

3-ші деңгей: көрсетілетін әділ құнға едәуір ықпалететін, қадағаланып отыратын нарықтық ақпаратқа негізделмейтін бастапқы деректер пайдаланылатын әдістер.

1. **8. қаржы тәуекелдерін басқару мақсаты және саясаты (жалғасы)**

**Әділ құнды бағалау көздерінің иерархиясы (жалғасы)**

Бұдан әрі жеке бухгалтерлік баланста әділ құны бойынша көрсетілетін Қордың барлық қаржы құралдарының ағымдағы (баланстық) құны мен әділ құнының санаттары бойынша салыстыру берілген :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | **1-ші деңгей** | **2-ші деңгей** | **3-ші деңгей** |
|  |  |  |  |  |
| **Әділ құн бойынша ескерілетін активтер** |  |  |  |  |
| Сатуға арналған қолда бар қаржылық активтер | **27.367.336** | **27.367.336** | **–** | **–** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 жылғы  31 желтоқсан | 1-ші деңгей | 2-ші деңгей | 3-ші деңгей |
|  |  |  |  |  |
| **Әділ құн бойынша ескерілетін активтер** |  |  |  |  |
| Сатуға арналған қолда бар қаржылық активтер | 55.785.972 | 55.785.972 | – | – |

**Қаржы құралдарының әділ құны**

2015 және 2014 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Қордың қаржы құралдарының баланстық (ағымдағы) құны төменде келтірілген қаржы құралдарын қоспағанда, олардың әділ құнына негіздемелі жақын болып табылады:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015 жыл** | | | | |
|  |  |  | **Мыналарды пайдалана отырып, әділ құнды бағалау** | | |
| *Мың теңгемен* | **Баланстық құны** | **Әділ құны** | **Белсенді нарықтағы котировка-лар**  **(1-деңгей)** | **Елеулі бақыланатын бастапқы деректер  (2-деңгей)** | **Елеулі бақыланбайтын бастапқы деректер  (3-деңгей)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қаржылық активтер** |  |  |  |  |  |
| Кредит мекемелеріндегі қаражат | **615.878.266** | **596.291.580** | **–** | **596.291.580** | **–** |
| Тіркелген сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздар | **589.889.731** | **557.994.855** | **–** | **557.994.855** | **–** |
| Өзге де ұзақ мерзімді активтер | **84.184.420** | **82.150.355** | **–** | **–** | **82.150.355** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қаржылық міндеттемелер** |  |  |  |  |  |
| Тіркелген сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздар/шығарылған облигациялар | **(428.333.958)** | **(421.782.953)** | **–** | **(421.782.953)** | **–** |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | **(866.436.474)** | **(849.566.689)** | **–** | **(849.566.689)** | **–** |
| Қаржылық кепілдіктер бойынша міндеттемелер | **(32.498.095)** | **(92.498.700)** | **–** | **(92.498.700)** | **–** |

1. **8. қаржы тәуекелдерін басқару мақсаты және саясаты (жалғасы)**

**Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 жыл | | | | |
|  |  |  | Мыналарды пайдалана отырып, әділ құнды бағалау | | |
| *Мың теңгемен* | Баланстық құны | Әділ құны | Белсенді нарықтағы котировка-лар  (1-деңгей) | Елеулі бақыланатын бастапқы деректер  (2-деңгей) | Елеулі бақыланбайтын бастапқы деректер  (3-деңгей) |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қаржылық активтер** |  |  |  |  |  |
| Кредит мекемелеріндегі қаражат | 617.414.477 | 586.458.496 | – | 586.458.496 | – |
| Тіркелген сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздар | 557.891.864 | 552.868.010 | – | 552.868.010 | – |
| Өзге де ұзақ мерзімді активтер | 67.059.106 | 67.059.106 | – | – | 67.059.106 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қаржылық міндеттемелер** |  |  |  |  |  |
| Тіркелген сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздар/шығарылған облигациялар | (959.505.002) | (971.720.963) | – | (971.721.963) | – |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | (413.744.036) | (348.834.091) | – | (348.834.091) | – |
| Қаржылық кепілдіктер бойынша міндеттемелер | (38.825.406) | (62.396.374) | – | (62.396.374) | – |

**9. ҚАРЖЫЛЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР**

**Саяси және экономикалық жағдайлар**

Қазақстанда экономикалық реформалар және нарықтық экономиканың талаптарына сай келетін құқықтық, салық және әкімшілік инфрақұрылымды дамыту жалғасуда. Қазақстан экономикасының келешектегі тұрақтылығы, көбіне, осы реформалардың барысына, сондай-ақ экономика, қаржы және ақша-кредит саясаты саласында Үкімет қабылдайтын шаралардың тиімділігіне байланысты болады.

2015 жылы шикі мұнай бағаларының айтарлықтай төмендеуі мен қазақстандық теңгенің едәуір құнсыздануы Қазақстанның экономикасына теріс әсерін тигізді. Көрсетілген факторлардың жиынтығы капитал қол жетімділігінің төмендеуіне, капитал құнының ұлғаюына, инфляцияның артуына және экономикалық өсуге қатысты екіұштылыққа әкеп соқтырды, ол болашақта Қордың қаржылық жағдайына, операциялардың нәтижелеріне және экономикалық перспективаларына жағымсыз әсер етуі мүмкін. Қордың басшылығы ағымдағы жағдайларда Қордың экономикалық тұрақтылығын қолдау жөнінде тиісті шаралар қабылданады деп санайды.

**Шарттық міндеттемелер**

Қор елеулі міндеттемелердің пайда болу ықтималдығының дәрежесін бағалайды және міндеттемелердің пайда болуына алып келетін оқиғалар болатын жеткілікті ықтималдық болған, ал тиісті міндеттемелердің сомасы дұрыс айқындалуы мүмкін жағдайда ғана өзінің жеке қаржылық есептілігінде тиісті резервті көрсетеді. Осы жеке қаржылық есептілікте қандай да бір шарттық міндеттемелер бойынша резерв құрылмаған.

**9. ҚАРЖЫЛЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)**

**Дағдарысқа қарсы құралдарды қайталап пайдалану бойынша міндеттемелер**

Қазақстан Республикасының экономикасын жаңғырту мәселелері жөніндегі мемлекеттік комиссия отырыстарының 2012 жылғы 5 сәуірдегі №17-5/И-380, 2013 жылғы 30 қаңтардағы №17-5/11-10 және   
2013 жылғы 7 қазандағы № 17-5/И-788 хаттамаларына сәйкес Қор жалпы сомасы 571.852 миллион теңгеге бірқатар инвестициялық жобаларды қаржыландыруды жүзеге асыруға тиіс болды.

2012 – 2015 жылдары игерілген қаражатты ескере отырып, 2015 жылғы   
31 желтоқсандағы жағдай бойынша игеруге қатысты Қордың міндеттемелері 69.825 миллион теңгені (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 101.028 миллион теңге) құрайды, оның ішінде 26.589 миллион теңге мөлшерінде инвестициялық жобаларды қаржыландыру бойынша міндеттемелер (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 48.913 миллион теңге) және 43.236 миллион теңге (2014 жылғы 31 желтоқсан: 52.115 миллион теңге) мөлшерінде «Қол жетімді тұрғын үй - 2020» бағдарламасын қаржыландыру бойынша Қордың міндеттемелері.

**Республикалық бюджет қаражаты есебінен инвестициялық жобалар бойынша міндеттемелер**

2015 жылғы 31 желтоқсанға Қордың республикалық бюджет қаражаты есебінен инвестициялық жобаларды іске асыру бойынша міндеттемелері 2.030 миллион теңге (2014 жылғы 31 желтоқсанда: 2.030 миллион теңгені) мөлшеріндегі соманы құрайды.

Қазақстан Республикасының Ұлттық қорын басқару жөніндегі кеңестің 2014 жылғы 12 қарашадағы және   
14 қарашадағы отырыстарының хаттамаларына сәйкес Қорға инвестициялық жобаларды іске асыру үшін 2015- 2016 жылдары жалпы сомасы 127.200 миллион теңгеге нысаналы трансферттер бөлу, оның ішінде «Ұлттық мұнай-химия технопаркі» АЭА және «Қорғас - Шығыс қақпасы» АЭА аумақтарында инфрақұрылым объектілерін қаржыландыру үшін - 81.000миллион теңге және Шу-Алматы 1 учаскесінде екінші теміржол жолдарын, Боржақты – Ерсай теміржол желілерін, Құрық портында паром кешенін салу және әмбебап жүк-жолаушы паромдарын пайдалану үшін - 46.200 миллион теңге көзделген болатын.

2015 жылы бөлінген және игерілген қаражатты ескере отырып, 2015 жылғы   
31 желтоқсандағы жағдай бойынша игеруге қатысты Қордың міндеттемелері «Қорғас – Шығыс қақпасы» АЭА инвестициялық жобасын іске асыруды қаржыландыру үшін 26.400 миллион теңгені құрайды. Бұл қаражат республикалық бюджеттен бөлінді және оны Қор 2016 жылғы бірінші тоқсанда игерді.

**10. есепті күннен кейінгі оқиғалар**

**Еншілес ұйымдарға инвестициялардағы өзге де өзгерістер**

2016 жылғы қаңтар-сәуірде Қор 56.217 миллион теңге сомасында еншілес ұйымдардың жарғылық капиталдарына, оның ішінде ҚТЖ-ға 36.400 миллион теңге мөлшерінде, Самұрық-Энергоға 10.964 миллион теңге мөлшерінде, БХК-ға 7.507 миллион теңге мөлшерінде, «Самұрық-Қазына Инвест» ЖШС-ға 1.345 миллион теңге мөлшерінде ақшалай жарналар төледі.

**Бірлескен кәсіпорынға инвестициялар**

2016 жылғы қаңтар-сәуірде Қор «KMG Kashagan B.V.» ЖШЖК жарғылық капиталына жалпы сомасы 85 миллион АҚШ долларын (төлем күнгі бағам бойынша 30.353 миллион теңгеге баламалы) құрайтын қосымша ақшалай жарналар төледі.

**Жарғылық капиталға жарналар**

2016 жылғы бірінші тоқсанда Акционер ҚТЖ жүзеге асыратын жобаларды қаржыландыру мақсатында 36.400 миллион теңге мөлшерінде Қордың жарғылық капиталына ақшалай жарна төледі.