

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

Промежуточная сокращённая отдельная
финансовая отчётность (неаудированная)

*по состоянию на 30 июня 2018 года
и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой
отдельной финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность (неаудированная)

| | |
|---|------|
| Промежуточный отдельный бухгалтерский баланс | 1 |
| Промежуточный отдельный отчёт о совокупном доходе | 2 |
| Промежуточный отдельный отчёт о движении денежных средств | 3-4 |
| Промежуточный отдельный отчёт об изменениях в капитале | 5 |
| Примечания к промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности..... | 6-27 |

Отчет по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной отдельной финансовой информации

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына», состоящей из промежуточного отдельного бухгалтерского баланса по состоянию на 30 июня 2018 года, промежуточного отдельного отчета о совокупном доходе, промежуточного отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и промежуточного отдельного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная сокращенная отдельная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

Консолидированная финансовая отчётность представлена отдельно

Не изменяя нашего вывода по обзорной проверке, мы обращаем внимание на *Примечание 1* к промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности, в котором раскрывается тот факт, что АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» является материнской компанией, и промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» и его дочерних организаций, подготовленная в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34, была выпущена отдельно. Мы провели обзорную проверку промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук Қазына» по состоянию на 30 июня 2018 года и за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, и сделали немодифицированный вывод о ней в своем отчёте по результатам обзорной проверки от 12 сентября 2018 года.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту

Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

12 сентября 2018 года

Динара Малаева
И. о. Генерального директора
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

По состоянию на 30 июня 2018 года

| <i>В миллионах тенге</i> | Прим. | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|--|-------|--|---|
| Активы | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | | 213 | 266 |
| Нематериальные активы | 4 | 1.162 | 16.675 |
| Инвестиции в дочерние организации | 5 | 4.152.400 | 4.152.759 |
| Инвестиции в совместные предприятия | 6 | 1.494.941 | 1.494.941 |
| Займы выданные | 7 | 411.936 | 383.417 |
| Средства в кредитных учреждениях | 8 | 318.763 | 439.120 |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 9 | 1.245 | 1.164 |
| Прочие долгосрочные активы | 10 | 25.643 | 31.134 |
| | | 6.406.303 | 6.519.476 |
| Текущие активы | | | |
| Предоплата по корпоративному подоходному налогу | | 4.954 | 4.969 |
| Займы выданные | 7 | 183.470 | 215.626 |
| Средства в кредитных учреждениях | 8 | 93.957 | 178.425 |
| Прочие текущие активы | 11 | 173.383 | 52.108 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 12 | 259.736 | 354.577 |
| | | 715.500 | 805.705 |
| Активы для передачи Акционеру | 5 | 23.595 | - |
| Активы, классифицированные как предназначенные для продажи | 13 | 18.175 | 18.455 |
| Итого активы | | 7.163.573 | 7.343.636 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 14 | 5.133.476 | 5.133.476 |
| Резерв по переоценке инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (1.153) | (1.498) |
| Нераспределённая прибыль | | 508.719 | 274.055 |
| Итого капитал | | 5.641.042 | 5.406.033 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы Правительства Республики Казахстан | 15 | 787.221 | 776.141 |
| Займы | 16 | 664.262 | 577.375 |
| Обязательства по финансовым гарантиям | | 29.713 | 33.443 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 338 | 238 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 17 | 8.316 | 7.553 |
| | | 1.489.850 | 1.394.750 |
| Текущие обязательства | | | |
| Займы Правительства Республики Казахстан | 15 | 6.121 | 5.907 |
| Займы | 16 | 5.047 | 507.892 |
| Обязательства по финансовым гарантиям | | 7.461 | 7.461 |
| Прочие текущие обязательства | 17 | 14.052 | 21.593 |
| | | 32.681 | 542.853 |
| Итого обязательства | | 1.522.531 | 1.937.603 |
| Итого капитал и обязательства | | 7.163.573 | 7.343.636 |

Управляющий директор по экономике и финансам



[Handwritten signature]
Бейбит Қарымсақов

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]
Алмаз Абдрахманова

Прилагаемые примечания на страницах 6-27 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года

| <i>В миллионах тенге</i> | Прим. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудировано) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудировано) |
|---|-------|---|---|
| Процентные доходы | 18 | 33.501 | 136.505 |
| Процентные расходы | 19 | (50.556) | (133.120) |
| Доход от дивидендов | 20 | 237.485 | 121.051 |
| Валовая прибыль | | 220.430 | 124.436 |
| Общие и административные расходы | 21 | (7.320) | (22.014) |
| Финансовые доходы | 22 | 102.767 | 37.351 |
| Финансовые расходы | | (18.818) | (14.881) |
| Убыток от обесценения по МСФО 9, нетто | | (2.644) | - |
| Убыток от восстановления убытка от обесценения финансовых и прочих текущих активов, нетто | | - | (763) |
| Убыток от обесценения финансовых активов и прочих текущих активов | | - | (12.828) |
| Убыток от выбытия активов для продажи (доли участия в ассоциированной организации) | 13 | (99) | - |
| Доход от курсовой разницы, нетто | | 1.351 | 10.216 |
| Прочие операционные доходы, нетто | | 3.237 | 1.063 |
| Прибыль до учёта подоходного налога | | 298.904 | 122.580 |
| Расходы по подоходному налогу | 23 | (3.498) | (5.094) |
| Чистая прибыль за период | | 295.406 | 117.486 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом подоходного налога | | | |
| Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | | - | (12.222) |
| Чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 24 | - |
| Реализованный убыток по инвестициям в наличии для продажи | | - | 6.659 |
| Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за минусом подоходного налога | | 24 | (5.563) |
| Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога | | 295.430 | 111.923 |

Управляющий директор по экономике и финансам



[Signature]
Бейбит Қарымсаков

Главный бухгалтер

[Signature]
Алмаз Абрахманова

Прилагаемые примечания на страницах 6-27 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года

| <i>В миллионах тенге</i> | Прим. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудировано) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудировано) |
|---|-------|---|---|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Поступления по дивидендам | 16 | 141.782 | 9.167 |
| Поступления по займам | | 23.952 | 22.904 |
| Погашение средств в кредитных учреждениях | | 15.825 | 5.028 |
| Погашение займов выданных | | 47.614 | 15.053 |
| Погашение финансовых активов | | - | 997 |
| Прочие поступления | 7 | 1.575 | 862 |
| Предоставление займов дочерним компаниям | | (73.935) | (7.422) |
| Платежи поставщикам | | (5.665) | (4.723) |
| Выплаты по заработной плате | | (1.351) | (1.783) |
| Предоставление спонсорской помощи | | (1.269) | (15.000) |
| Корпоративный подоходный налог у источника выплаты | | (3.398) | (5.181) |
| Прочие налоги и выплаты | | (4.426) | (1.923) |
| Проценты полученные | | 29.292 | 40.867 |
| Проценты уплаченные | 16 | (41.551) | (40.014) |
| Возврат займов полученных | 16 | (307.179) | - |
| Погашение по выпущенным облигациям | 16 | (81.000) | - |
| Чистое (выбытие)/поступление денежных средств от операционной деятельности | | (259.734) | 18.832 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Снятие банковских депозитов, нетто | | 177.407 | 84.425 |
| Взносы в уставный капитал дочерних организаций и совместных предприятий | 5 | (2.500) | (61.135) |
| Поступления от продажи долей участия в ассоциированной организации | 13 | 182 | - |
| Поступления от реализации инвестиций в дочернюю организацию | | - | 10.136 |
| Приобретение основных средств | | (7) | (43) |
| Приобретение нематериальных активов | | (40) | (7.378) |
| Приобретение дочерних организаций | 5 | (89) | - |
| Чистое поступление денежных средств в инвестиционной деятельности | | 174.953 | 26.005 |

Прилагаемые примечания на страницах 6-27 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

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

| <i>В миллионах тенге</i> | Прим. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудировано) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудировано) |
|---|-------|---|---|
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Распределение Акционеру | | (20.800) | (22.361) |
| Взносы в уставный капитал | | - | 50.000 |
| Чистое (выбытие)/поступление денежных средств от финансовой деятельности | | (20.800) | 27.639 |
| Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов | | (105.581) | 72.476 |
| Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | 10.740 | 325 |
| Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода | | 354.577 | 236.546 |
| Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода | | 259.736 | 309.347 |

Управляющий директор по экономике и финансам



Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

Бейбит Карымсаков

[Handwritten signature]

Алмаз Абрахманова

Прилагаемые примечания на страницах 6-27 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года

| В миллионах тенге | Прим. | Уставный капитал | Резерв по переоценке инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Нераспределённая прибыль | Итого |
|---|-------|------------------|--|--------------------------|------------------|
| На 31 декабря 2016 года (аудировано) | | 5.058.658 | 4.018 | 205.360 | 5.268.036 |
| Чистая прибыль за период | | - | - | 117.486 | 117.486 |
| Прочий совокупный убыток | | - | (5.563) | - | (5.563) |
| Итого совокупный доход за период | | - | (5.563) | 117.486 | 111.923 |
| Выпуск акций | 14 | 50.266 | - | - | 50.266 |
| Прочие распределения Акционеру | 14 | - | - | (53.554) | (53.554) |
| На 30 июня 2017 года (неаудировано) | | 5.108.924 | (1.545) | 269.292 | 5.376.671 |
| На 31 декабря 2017 года (аудировано) | | 5.133.476 | (1.498) | 274.055 | 5.406.033 |
| Эффект от применения МСФО 9 | 2 | - | 321 | (39.872) | (39.551) |
| На 1 января 2018 года (пересчитано) | | 5.133.476 | (1.177) | 234.183 | 5.366.482 |
| Чистая прибыль за период | | - | - | 295.406 | 295.406 |
| Прочий совокупный доход | | - | 24 | - | 24 |
| Итого совокупный доход за период | | - | 24 | 295.406 | 295.430 |
| Прочие распределения Акционеру | 14 | - | - | (20.870) | (20.870) |
| 30 июня 2018 года (неаудировано) | | 5.133.476 | (1.153) | 508.719 | 5.641.042 |

Управляющий директор по экономике и финансам



Главный бухгалтер

Бейбит Қарымсақов
Бейбит Қарымсақов

Алмаз Абдрахманова
Алмаз Абдрахманова

Прилагаемые примечания на страницах 6-27 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

По состоянию на 30 июня 2018 года и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Корпоративная 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»).

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*.

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

Данная промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Управляющим директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером Фонда 12 сентября 2018 года.

Данная промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности Фонда. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Управляющим директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером Фонда 12 сентября 2018 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность» («МСБУ 34»). Данная промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

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

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и сальдо счетов

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

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

Курсы обмена валют

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

Официальный курс тенге к доллару США по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года составлял 341,08 и 332,33 тенге за 1 доллар США, соответственно. Курс на 12 сентября 2018 года составлял 377,74 тенге за 1 доллар США.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Фондом

Принципы учёта, принятые при составлении промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой отдельной финансовой отчетности Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 года. Фонд не применял досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Фонд впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», согласно которым требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности. Согласно требованиям МСФО (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

Некоторые другие поправки и разъяснения впервые применяются в 2018 году, но они не оказывают влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчетность Фонда.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Однако, стандарт не применяется к доходам, связанным с финансовыми инструментами и арендой, и, следовательно, не влияет на большинство доходов Фонда, включая процентные доходы, доходы/расходы по операциям с ценными бумагами, доходы от аренды, к которым применяются МСФО (IFRS) «Финансовые инструменты» МСФО (IFRS) 17 «Аренда».

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчетность Фонда.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Фондом (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

За исключением учета хеджирования, который Фонд применил на перспективной основе, Фонд применил МСФО (IFRS) 9 ретроспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 года.

Фонд не провёл пересчёт сравнительной информации для годового периода, начинающегося 1 января 2017 года, и признал корректировку остатка нераспределённой прибыли на 1 января 2018 года, раскрытой ниже.

(a) Классификация и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9 Фонд первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Фондом для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Согласно новым требованиям Фонд классифицирует и оценивает долговые финансовые активы следующим образом:

- *Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости*, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Фонд включает в данную категорию торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также займы, выданные сторонним организациям и связанным сторонам и средства в кредитных учреждениях.
- *Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*. К финансовым активам, которые Фонд включает в данную категорию, относятся котируемые долговые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и данные денежные потоки являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Согласно МСФО (IAS) 39 котируемые долговые инструменты Фонда классифицировались как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.
- Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки. У Фонда отсутствуют финансовые активы, учитываемые по ССЧПУ.

(б) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Фондом в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Фонд отражал оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Фондом (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(б) Обесценение (продолжение)

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Фонд ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Фонд применил упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитал ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Фонд использовал матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В случае других долговых финансовых активов (т.е. займов и долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Фонд считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Фонд также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Фонд получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Фондом.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения по долговым финансовым активам Фонда. В результате такого увеличения была скорректирована сумма нераспределенной прибыли, резерва по переоценке инвестиций для продажи на 1 января 2018 года в промежуточном отдельном отчете об изменениях в капитале на ожидаемые кредитные убытки.

Влияние на отдельный бухгалтерский баланс по состоянию на 1 января 2018 года:

| <i>В миллионах тенге</i> | На 31 декабря 2017 года (аудировано) | Эффект перехода на МСФО 9 | На 1 января 2018 года (не аудировано) |
|--|--|---------------------------------|---|
| Активы | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Займы выданные | 383.417 | (7.057) | 376.360 |
| Средства в кредитных учреждениях | 439.120 | (12.475) | 426.645 |
| Прочие долгосрочные активы | 31.134 | (5) | 31.129 |
| Текущие активы | | | |
| Займы выданные | 215.626 | (16.322) | 199.304 |
| Средства в кредитных учреждениях | 178.425 | (1.642) | 176.783 |
| Прочие текущие активы | 52.108 | (2.016) | 50.092 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 354.577 | (34) | 354.543 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал | | | |
| Резерв по переоценке инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | (1.498) | 321 | (1.177) |
| Нераспределённая прибыль | 274.055 | (39.872) | 234.183 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Фондом (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на промежуточную сокращённую отдельную финансовую отчетность Фонда.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращённую отдельную финансовую отчетность Фонда.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Фонда в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Фонд не осуществляет операции по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращённую отдельную финансовую отчетность Фонда.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Фонду.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Фондом (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании. Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращённую отдельную финансовую отчетность Фонда.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращённую отдельную финансовую отчетность Фонда.

3. СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Фонда не носит сезонный характер и не подвержена сезонным колебаниям.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В 2015 году в целях автоматизации бизнес-процессов группы Фонд заключил с компанией ТОО «САП Казахстан» долгосрочное соглашение о приобретении бессрочных прав использования и оказания услуг по сопровождению программного обеспечения SAP (далее – «Соглашение»). Фондом заключен договор доверительного управления с его дочерней организацией ТОО «Самрук-Қазына Бизнес-Сервис», которая осуществляет распределение лицензий портфельным компаниям группы компаний Фонда. В соответствии с долгосрочными договорами по предоставлению прав использования программного обеспечения дочерним организациям в аренду и на основании актов о предоставлении прав использования программного обеспечения SAP, Фонд по состоянию на 30 июня 2018 года признал частичное выбытие нематериальных активов на общую сумму 2.471 миллионов тенге и ре-классифицировал лицензии САП из нематериальных активов в прочие активы на общую сумму 13.433 миллионов тенге, с выделением текущих активов в размере 1.174 миллиона тенге и долгосрочных активов в размере 12.259 миллионов тенге (*Примечания 10, 11*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

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

| В миллионах тенге | Тип деятельности | Страна | Балансовая стоимость | | | Доля владения | |
|--|---|-----------|---|--|---|--|--|
| | | | 30 июня 2018 года (неаудиро- вано) | 31 декабря 2017 года (аудири- вано) | 30 июня 2018 года (неаудири- вано) | 31 декабря 2017 года (аудири- вано) | |
| АО «Национальная Компания «Казақстан Темір Жолы» | Грузовые и пассажирские железнодорожные перевозки | Казахстан | 1.449.535 | 1.449.535 | 100,00% | 100,00% | |
| АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» | Нефтегазовая отрасль | Казахстан | 1.187.622 | 1.187.541 | 90,42% | 90,09% | |
| АО «Самрук-Энерго» | Производство и транспортировка тепла и электроэнергии | Казахстан | 452.608 | 452.608 | 100,00% | 100,00% | |
| ТОО «Объединенная химическая компания» | Развитие химической отрасли РК | Казахстан | 297.185 | 274.119 | 100,00% | 100,00% | |
| АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» | Развитие горнорудной отрасли РК | Казахстан | 293.135 | 293.135 | 100,00% | 100,00% | |
| АО «Национальная Атомная Компания «Казаотомпром» | Добыча урана | Казахстан | 147.634 | 147.634 | 100,00% | 100,00% | |
| АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (АО «KEGOC») | Передача электроэнергии | Казахстан | 120.648 | 120.648 | 90,00% + 1 | 90,00% + 1 | |
| АО «Казахтелеком» | Услуги фиксированной связи | Казахстан | 93.212 | 93.212 | 51,00% | 51,00% | |
| АО «Казпочта» | Почтовая деятельность и финансовые услуги | Казахстан | 38.183 | 38.183 | 100,00% | 100,00% | |
| АО «Фонд недвижимости «Самрук-Казына» | Стабилизация рынка недвижимости | Казахстан | 31.849 | 31.849 | 100,00% | 100,00% | |
| ТОО «Самрук-Казына Инвест» | Профессиональные услуги по инвестиционным проектам | Казахстан | 23.088 | 23.088 | 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 Бизнес Сервис» | Сервисные услуги по реализации трансформации | Казахстан | 1.219 | 1.219 | 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% | 53,55% | |
| АО «Qazaq Air» | Пассажирские авиаперевозки | Казахстан | 120 | 120 | 100,00% | 100,00% | |
| АО «Казахстанские атомные электрические станции» | Реализация проектов по строительству атомных электростанций | Казахстан | 89 | - | 100,00% | - | |
| ТОО «Самрук-Казына Контракт» | Управление проектами | Казахстан | 21 | 21 | 100,00% | 100,00% | |
| АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» | Машиностроение | Казахстан | - | 23.595 | 100,00% | 100,00% | |
| | | | 4.152.400 | 4.152.759 | | | |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

Изменения в инвестициях в дочерние организации

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, произошли следующие изменения в инвестициях в дочерние организации:

- Вклад в уставный капитал ТОО «Объединенная химическая компания» (далее – «ОХК») в размере 2.500 миллионов тенге в денежной форме.
- 14 июня 2018 года Фонд предоставил ОХК заём на сумму 56.700 миллионов тенге с процентной ставкой ниже рыночной, дисконт по которому в размере 20.566 миллионов тенге, рассчитанный как разница между справедливой стоимостью на дату выдачи данного займа и его номинальной стоимостью, был признан как увеличение инвестиций.
- В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 3 июля 2018 года, Фонд 16 июля 2018 года передал 100% акций АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» в пользу государственного учреждения «Комитет государственного имущества и приватизации Республики Казахстан». Регистрация отчуждения акций осуществлена 19 июля 2018 года.
- На 30 июня 2018 года инвестиции в данную дочернюю организацию в размере 23.595 миллионов тенге были классифицированы как Активы для передачи Акционеру.
- 29 июня 2018 года Фонд в соответствии с договором купли-продажи от 25 июня 2018 года приобрел 100% пакет акций АО «Казахстанские атомные электрические станции» у АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром». Стоимость сделки составила 89 миллионов тенге в денежной форме.

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместные предприятия представлены следующим образом:

| <i>В миллионах тенге</i> | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|-------------------------------|--|---|
| Совместное предприятие | | |
| ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» | 1.494.941 | 1.494.941 |
| АО «АстанаГазКмг» | - | - |
| | 1.494.941 | 1.494.941 |

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

| Компания | Тип деятельности | Страна | Доля владения | |
|-------------------------------|----------------------|------------|--|---|
| | | | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
| Совместное предприятие | | | | |
| ЧКОО «KMG Kashagan B.V.» | Нефтегазовая отрасль | Нидерланды | 50,00% | 50,00% |
| АО «АстанаГазКмг» | Транспортировка газа | Казахстан | 50,00% | - |

18 июня 2018 года в соответствии с договором купли-продажи от 7 июня 2018 года Фонд приобрел у АО «КазТрансГаз» 50% акций АО «АстанаГаз КМГ» на сумму 120 тысяч тенге. АО «АстанаГаз КМГ» определена проектной компанией, которая будет реализовывать проект строительства магистрального газопровода «Сарыарка» по маршруту «Кызылорда-Жезказган-Караганда-Темиртау-Астана».

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

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Займы выданные включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|---|--|---|
| Займы, выданные дочерним организациям | 395.330 | 360.259 |
| - АО «Фонд недвижимости «Самрук-Қазына» | 163.784 | 163.756 |
| - АО «Самрук-Энерго» | 83.046 | 83.435 |
| - АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» | 79.075 | 79.086 |
| - ТОО «Объединенная химическая компания» | 37.779 | 1.454 |
| - АО «Qazaq Air» | 25.814 | 22.814 |
| - АО «Национальная Компания «Қазақстан Инжиниринг» | 5.328 | 6.000 |
| - АО «Международный аэропорт Атырау» | 504 | 613 |
| - АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» | - | 3.101 |
| Займы, выданные сторонним организациям и связанным сторонам | 189.520 | 204.003 |
| - Eurasian Resources Group (ранее «Eurasian Natural Resources Corporation PLC») | 170.540 | 166.165 |
| - АО «Досжан Темір Жолы» | 8.063 | 8.240 |
| - ТОО «АҮТ Housing Complex» | 7.099 | 7.099 |
| - ТОО «Елорда Даму» | - | 18.691 |
| - Прочие | 3.818 | 3.808 |
| Облигации, выпущенные дочерними организациями | 25.000 | 25.000 |
| - АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» | 25.000 | 25.000 |
| Облигации, выпущенные сторонними организациями и связанными сторонами | 14.236 | 13.680 |
| - АО «НУХ «Байтерек» | 11.040 | 10.596 |
| - АО «Банк Развития Казахстана» | 3.196 | 3.084 |
| Начисленное вознаграждение | 11.446 | 10.828 |
| Минус: резерв на обесценение | (40.126) | (14.727) |
| Общая сумма займов выданных | 595.406 | 599.043 |
| Минус: текущая часть | (183.470) | (215.626) |
| Долгосрочная часть | 411.936 | 383.417 |

Изменения в резерве на обесценение представлены следующим образом:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2018 год | 2017 год |
|--|---------------|---------------|
| На 1 января | 14.727 | 14.869 |
| Эффект от применения МСФО 9 (Примечание 2) | 23.379 | - |
| Начислено за период, нетто | 2.020 | 404 |
| На 30 июня | 40.126 | 15.273 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Займы были выражены в следующих валютах:

| <i>В миллионах тенге</i> | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|----------------------------------|--|---|
| Займы, выраженные в тенге | 421.207 | 429.313 |
| Займы, выраженные в долларах США | 174.199 | 169.730 |
| | 595.406 | 599.043 |

Займы, выданные дочерним организациям

АО «Фонд недвижимости «Самрук-Казына» («Фонд Недвижимости»)

27 мая 2016 года Фонд заключил договор займа с Фондом Недвижимости на общую сумму 97.000 миллионов тенге, в соответствии с которым, в первом полугодии 2018 года Фонд предоставил три дополнительных транша на общую сумму 9.501 миллион тенге, со сроком погашения до 1 апреля 2026 года и ставкой вознаграждения 0,15%, для финансирования строительства коммерческого жилья в рамках реализации программы «Нурлы Жер».

При первоначальном признании данный заём был оценен по справедливой стоимости, составляющей 8.972 миллиона тенге, с использованием соответствующих рыночных ставок вознаграждения. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью займа на дату признания в размере 529 миллионов тенге была признана как уменьшение прочих обязательств (*Примечание 17*).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Фонд Недвижимости осуществил частичное досрочное погашение займов на сумму 15.090 миллионов тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 4.045 миллионов тенге).

Кроме того, в 2012 году Фонд заключил договор возобновляемой кредитной линии (с лимитом линии в размере 99.053 миллиона тенге) с Фондом Недвижимости, в соответствии с которым в первом полугодии 2018 года Фонд предоставил два дополнительных транша Фонду Недвижимости в размере 4.734 миллиона тенге, со сроком погашения до 5 сентября 2032 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.

На 30 июня 2018 года общая балансовая стоимость основного долга и вознаграждения к получению по всем займам, выданным Фонду Недвижимости составила 165.217 миллионов тенге (на 31 декабря 2017 года: 165.076 миллионов тенге).

ТОО «Объединенная химическая компания» «ОХК»

13 июня 2018 года Фонд заключил договор займа с ОХК, в соответствии с которым, в первом полугодии 2018 года Фонд предоставил заем в размере 56.700 миллионов тенге, со сроком погашения до 13 июня 2043 года и ставкой вознаграждения 0,1% на время льготного периода (до 31 декабря 2023 года), после льготного периода ставка будет определена за полгода до завершения льготного периода решением Правления Фонда. Цель назначения займа – приобретение 48% доли участия в уставном капитале ТОО «КРІ».

При первоначальном признании данный заём был оценен по справедливой стоимости, составляющей 36.134 миллиона тенге, с использованием соответствующих рыночных ставок вознаграждения. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью займа на дату признания в размере 20.566 миллионов тенге была признана как увеличение инвестиций в дочернюю организацию (*Примечание 5*).

АО «Qazaq Air»

29 марта 2017 года Фонд и АО «Qazaq Air» заключили договор займа для финансирования оборотного капитала, включая оплату расходов по обеспечению операционной аренды и поддержанию инженерно-технического сопровождения воздушных судов, авиационному страхованию и найму летного персонала, в соответствии с которым 28 февраля 2018 года и 24 апреля 2018 года Фонд выдал АО «Qazaq Air» два очередных транша на общую сумму 3.000 миллиона тенге.

Займы, выданные АО «Qazaq Air», подлежат погашению до 31 декабря 2018 года, ставка вознаграждения 0,01% годовых с выплатой в конце срока кредита.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Займы, выданные дочерним организациям (продолжение)

АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук»

3 апреля 2018 года АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» досрочно погасил займ с учетом накопленного вознаграждения в размере 7.752 миллионов тенге.

В связи с досрочным погашением займа АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» в отдельном отчете о совокупном доходе признаны доходы по амортизации дисконта в размере 4.592 миллиона тенге.

Займы, выданные сторонним организациям и связанным сторонам

ТОО «Елорда Даму»

27 июня 2018 года ТОО «Елорда Даму» погасило заём в размере 20.000 миллионов тенге, выданный в июле 2014 года в целях финансирования пилотного проекта по сносу аварийного жилья г. Астана и сроком погашения до 29 июля 2018 года.

8. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Средства в кредитных учреждениях включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|--|--|---|
| 10 крупнейших местных банков | 340.098 | 528.740 |
| Прочие местные кредитные учреждения | 82.231 | 84.616 |
| Начисленное вознаграждение | 3.398 | 4.189 |
| Минус: резерв на обесценение | (13.007) | – |
| Общая сумма средств в кредитных учреждениях | 412.720 | 617.545 |
| Минус: текущая часть | (93.957) | (178.425) |
| Долгосрочная часть | 318.763 | 439.120 |

Изменения в резерве на обесценение представлены следующим:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2018 год | 2017 год |
|--|---------------|----------|
| На 1 января | – | 7.598 |
| Эффект от применения МСФО 9 (Примечание 2) | 14.117 | – |
| Восстановлено за период, нетто | (79) | – |
| Реклассифицировано в прочие текущие активы | (1.031) | (7.598) |
| На 30 июня | 13.007 | – |

| <i>В миллионах тенге</i> | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|-----------------------------------|--|---|
| Рейтинг от ВВВ-(Ваа3) до ВВ-(Ва3) | 122.711 | 63.898 |
| Рейтинг от В+(В1) до В-(В3) | 271.546 | 520.455 |
| Рейтинг отсутствует | 31.470 | 33.192 |
| Минус: резерв на обесценение | (13.007) | – |
| Итого | 412.720 | 617.545 |

По состоянию на 30 июня 2018 года у АО «Жилищно-строительный сберегательный банк Казахстана» рейтинг отсутствовал (на 31 декабря 2017 года: АО «Жилищностроительный сберегательный банк Казахстана» и АО «Казпочта»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ (продолжение)

Средства в кредитных учреждениях были выражены в следующих валютах:

| <i>В миллионах тенге</i> | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|---|--|---|
| Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге | 412.035 | 581.909 |
| Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США | 685 | 35.636 |
| | 412.720 | 617.545 |

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

| <i>В миллионах тенге</i> | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|---|--|---|
| Банковские депозиты, размещённые в рамках политики по управлению временно свободными денежными средствами | 235.144 | 423.719 |
| Средства, размещённые в банках и других финансовых организациях в целях финансирования мероприятий, утверждённых Правительством | 177.576 | 193.826 |
| Общая сумма средств в кредитных учреждениях | 412.720 | 617.545 |

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

В рамках политики по управлению временно свободными денежными средствами Фонд размещает депозиты в казахстанских банках второго уровня. По состоянию на 30 июня 2018 года средневзвешенная ставка по долгосрочным банковским депозитам составила 4% годовых (на 31 декабря 2017 года: 5,12%), средневзвешенная ставка по краткосрочным банковским депозитам в тенге, составила 9,27% годовых (на 31 декабря 2017 года: 8,41%), по краткосрочным банковским депозитам в долларах составила 1,8% годовых (на 31 декабря 2017 года: 2,66%).

Средства в АО «Казкоммерцбанк»

24 мая 2018 года Фонд досрочно изъяс средства, размещённые в АО «Казкоммерцбанк» в размере 100.950 миллионов тенге по предварительному согласованию с Банком.

Средства в АО «Казпочта»

4 июля 2017 года Фондом заключен договор об уступке права требования (цессия) и перевода долга (далее – «Договор») в размере 3.150 миллионов тенге между АО «Delta bank», АО «Казпочта» и ТОО «Leader Invest Company» (далее – «Товарищество») с получением гарантии акционера АО «Delta bank» и ТОО «Корпорация «АПК-Инвест». На дату заключения Договора сумма банковского вклада переведена в банковские вклады в АО «Казпочта». Платежи по указанной сделке производились до марта текущего года. 27 июня 2018 года АО «Казпочта» направило письмо – уведомление в адрес Фонда о списании задолженности Товарищества с предмета залога по условиям договора. 10 июля 2018 года Фонд дал согласие на списание основного долга по задолженности ТОО «Leader Invest Company» в размере 2.013 миллионов тенге.

Таким образом, в результате вступления в силу регрессного требования, Товарищество стало должником Фонда, при этом Гаранты, приняв полное солидарное обязательство перед Фондом по исполнению обязательств Товарищества, по первому письменному требованию Фонда должны в безусловном порядке произвести все необходимые платежи в течение пяти рабочих дней с даты получения требования.

В связи с проводимой работой над возмещением средств и имеющиеся неопределенности в отношении возмещаемости средств, Фонд признал резерв на обесценение в размере 50% и ре-классифицировал денежные средства в сумме 2.062 миллиона тенге и начисленную сумму обесценения в размере 1.031 миллион тенге в прочие текущие активы (Примечание 11).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ (продолжение)

Средства, размещённые в банках и других финансовых организациях в целях финансирования мероприятий, утверждённых Правительством (целевые займы)

На 30 июня 2018 года средства, размещённые в банках и других финансовых организациях в целях финансирования мероприятий, утверждённых Правительством, в основном, представлены займами и банковскими вкладами в тенге, выданными следующим финансовым организациям и банкам:

- АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на сумму 25.536 миллионов тенге (31 декабря 2017 года: 25.450 миллионов тенге) для целей финансирования субъектов малого и среднего бизнеса. Процентная ставки по данным займам составляет 5,5% годовых.
- АО «Банк Развития Казахстана» для целей снижения стоимости фондирования финансового лизинга, стимулирования экспорта казахстанских локомотивов и снижения ставки кредитования инвестиционных проектов в приоритетных отраслях экономики в размере 18.474 миллиона тенге, 3.992 миллиона тенге и 2.521 миллион тенге, соответственно (31 декабря 2017 года: 17.977 миллионов тенге, 3.908 миллионов тенге и 2.764 миллиона тенге, соответственно). Процентные ставки по данным займам составляют от 0,2% и 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 77.980 миллионов тенге, 19.262 миллиона тенге и 31.470 миллионов тенге, соответственно (31 декабря 2017 года: 81.579 миллионов тенге, 31.307 миллионов тенге и 30.841 миллион тенге, соответственно). Процентные ставки по данным займам составляют от 1% до 7,28% годовых.

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные финансовые активы включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|---|--|---|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | |
| Долевые ценные бумаги АО «Астана-Финанс» | 6.516 | 6.516 |
| Долговые ценные бумаги | 1.245 | 1.164 |
| Минус: резерв на обесценение | (6.516) | (6.516) |
| Общая сумма прочих финансовых активов | 1.245 | 1.164 |

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|--|--|---|
| Лицензии SAP (Примечание 4) | 12.259 | - |
| Долгосрочная дебиторская задолженность за акции банков | 5.652 | 23.118 |
| Недвижимость для реализации | 740 | 833 |
| Прочие | 6.996 | 7.183 |
| Минус: резерв на обесценение | (4) | - |
| | 25.643 | 31.134 |

Долгосрочная дебиторская задолженность за акции банков

По состоянию на 30 июня 2018 года долгосрочная дебиторская задолженность представлена дисконтированной стоимостью отсроченных платежей за акции АО «Альянс Банк» от г-на Утемуратова в размере 5.652 миллиона тенге до 3 марта 2020 года (на 31 декабря 2017 года: 5.391 миллион тенге).

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

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|--|--|---|
| Дивиденды к получению: | 112.130 | 16.426 |
| - АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» | 89.993 | - |
| - АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» | 18.135 | 16.425 |
| - АО «Самрук-Энерго» | 2.041 | - |
| - АО «Эйр Астана» | 1.961 | - |
| - АО «Национальная компания «КазМунайГаз» | - | 1 |
| Дебиторская задолженность за продажу акций банков | 49.338 | 29.397 |
| Депозиты в АО «Delta Bank» и АО «Казинвестбанк» | 18.556 | 18.556 |
| Прочая дебиторская задолженность | 17.301 | 11.137 |
| Прочие | 3.809 | 997 |
| Минус: резерв на обесценение | (27.751) | (24.405) |
| | 173.383 | 52.108 |

Изменения в резерве на обесценение представлены следующим:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2018 год | 2017 год |
|--|---------------|---------------|
| На 1 января | 24.405 | 4.600 |
| Эффект от применения МСФО 9 (Примечание 2) | 2.016 | - |
| Начислено за период | 299 | 359 |
| Реклассифицировано из средств в кредитных учреждениях (Примечание 8) | 1.031 | 7.598 |
| На 30 июня | 27.751 | 12.557 |

Дебиторская задолженность за продажу акций банков

По состоянию на 30 июня 2018 года дебиторская задолженность за продажу акций банков представлена дисконтированной стоимостью отсроченных платежей и с учетом индексации задолженности за акции следующих банков:

- от г-на Утемуратова за акции АО «Темирбанк» в размере 18.454 миллиона тенге до 15 мая 2019 года (на 31 декабря 2017 года: 17.727 миллион тенге).
- от г-на Ракишева за акции АО «БТА Банк» в размере 30.884 миллиона тенге до 31 декабря 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 29.397 миллионов тенге).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|---|--|---|
| Текущие счета в банках, в тенге | 190.174 | 198.300 |
| Срочные депозиты в банках второго уровня, в тенге | 67.902 | 106.874 |
| Текущие счета в банках, в долларах США и иных иностранных валютах | 1.260 | 20.121 |
| Текущие счета в банках, в евро | 412 | 2.281 |
| Срочный депозит в Национальном банке, в тенге | - | 27.001 |
| Минус: резерв на обесценение | (12) | - |
| | 259.736 | 354.577 |

По состоянию на 30 июня 2018 года средневзвешенная процентная ставка по текущим счетам составила - 0,0001% годовых (на 31 декабря 2017 года: 0,0001%), средневзвешенная процентная ставка по срочным депозитам в банках второго уровня составила 7,7% годовых (на 31 декабря 2017 года: 8,91%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В первом полугодии 2018 года Фонд реализовал пакет акций АО «Майкаинзолото» в размере 4,89% простых акций в пользу компании Rence Enterprises Ltd по цене сделки 550 тысяч долларов США (эквивалент 182 миллиона тенге по курсу на дату оплаты). В результате сделки Фонд признал убыток от выбытия активов для продажи (доли участия в ассоциированной организации) в размере 99 миллионов тенге в промежуточном отдельном отчете о совокупном доходе.

14. КАПИТАЛ

Уставный капитал

| Оплата акций | Количество разрешённых к выпуску и выпущенных акций | Номинальная стоимость акции, в тенге | Уставный капитал, в миллионах тенге |
|---|---|--------------------------------------|-------------------------------------|
| На 31 декабря 2016 года (аудировано) | 3.481.670.758 | | 5.058.658 |
| Взносы денежными средствами | 500 | 100.000.000 | 50.000 |
| Взносы имуществом | 265.983 | 1.000 | 266 |
| На 30 июня 2017 года (неаудировано) | 3.481.937.241 | | 5.108.924 |
| На 31 декабря 2017 года (аудировано) | 3.481.938.318 | | 5.133.476 |
| Взносы | - | - | - |
| На 30 июня 2018 года (неаудировано) | 3.481.938.318 | | 5.133.476 |

По состоянию на 30 июня 2018 года 3.481.938.318 акций были полностью оплачены (на 31 декабря 2017 года: 3.481.938.318 акций).

Прочие распределения Акционеру

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, на основании распоряжения Акционера, Фонд признал финансирование различных социальных проектов на общую сумму 20.870 миллионов тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 53.554 миллиона тенге). Данное финансирование было признано как Прочие распределения Акционеру в промежуточном отдельном отчёте об изменениях в капитале.

Балансовая стоимость акции

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

| В миллионах тенге | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|---|----------------------------------|-----------------------------------|
| Итого активы | 7.163.573 | 7.343.636 |
| Минус: нематериальные активы | (1.162) | (16.675) |
| Минус: итого обязательства | (1.522.531) | (1.937.603) |
| Чистые активы для простых акций | 5.639.880 | 5.389.358 |
| Количество простых акций | 3.481.938.318 | 3.481.938.318 |
| Балансовая стоимость одной простой акции (тенге) | 1.620 | 1.548 |

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

15. ЗАЙМЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Средства Правительства включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|---|---|--|
| Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан за счёт средств Национального Фонда | 729.396 | 719.410 |
| Прочие займы, полученные от Правительства Республики Казахстан | 63.946 | 62.638 |
| Общая сумма займов Правительства Республики Казахстан | 793.342 | 782.048 |
| Минус: текущая часть | (6.121) | (5.907) |
| Долгосрочная часть | 787.221 | 776.141 |

16. ЗАЙМЫ

Займы включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|---|---|--|
| Займы полученные | 421.329 | 755.779 |
| Облигации выпущенные и приобретённые прочими организациями | 232.551 | 310.638 |
| Облигации выпущенные и приобретённые дочерними организациями: | | |
| - АО НК «Казмунайгаз» | 14.924 | 18.346 |
| - АО «Самрук-Энерго» | 505 | 504 |
| Общая сумма займов | 669.309 | 1.085.267 |
| За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев | (5.047) | (507.892) |
| Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев | 664.262 | 577.375 |

Займы были выражены в следующих валютах:

| <i>В миллионах тенге</i> | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|----------------------------------|---|--|
| Займы, выраженные в тенге | 464.640 | 587.956 |
| Займы, выраженные в долларах США | 204.669 | 497.311 |
| | 669.309 | 1.085.267 |

Займы полученные

Беспроцентный заем от АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

В первом полугодии 2018 года Фонд получил дополнительные транши от АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» в размере 23.952 миллиона тенге, которые были направлены на погашение обязательств Фонда по купонным облигациям и синдицированному займу. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью займа на дату выдачи траншей в размере 1.325 миллиона тенге была признана в качестве финансового дохода в отдельном отчете о совокупном доходе (Примечание 22).

Кроме того, 11 июня 2018 года было подписано дополнительное соглашение, в соответствии с которым сумма займа может быть увеличена до 800.000 миллионов тенге, срок возврата займа продлён до 25 декабря 2022 года. В связи с продлением срока займа Фонд признал финансовый доход в размере 77.538 миллионов тенге в отдельном отчете о совокупном доходе (Примечание 22).

На 30 июня 2018 года общая балансовая сумма основного долга составила 216.660 миллионов тенге за минусом дисконта в размере 95.150 миллионов тенге (31 декабря 2017 года: 258.468 миллионов тенге за минусом дисконта в размере 29.390 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы полученные (продолжение)

Заём от Банка Tokyo-Mitshubishi UFJ, LTD

28 июня 2018 года Фонд досрочно погасил заем перед Банком Tokyo-Mitshubishi UFJ, LTD в размере 1.500 миллионов долларов США (эквивалент 511.965 миллионов тенге по курсу на дату оплаты), привлеченный в 2015 году для финансирования сделки по приобретению 50% акций ЧКОО «KMG Kashagan B.V.». Погашение произведено за счет собственных средств Фонда в сумме 900 миллионов долларов США (эквивалент 307.179 миллионов тенге по курсу на дату оплаты) и привлечения нового займа в размере 600 миллионов долларов США (эквивалент 204.786 миллионов тенге по курсу на дату сделки) от синдиката международных и казахстанских банков – Bank of Tokyo Mitsubishi UFJ, Mizuho Bank, Ltd, Sumitomo Mitsui Banking Corporation, АО «Народный Банк Казахстана», АО «Торгово-промышленный банк Китая в г. Алматы» и АО «Ситибанк Казахстан».

Новый заём выдан сроком до 30 октября 2022 года с льготным периодом до 30 апреля 2021 года под годовую ставку 1,4% + 3-месячный Libor.

На 30 июня 2018 года общая сумма основного долга и вознаграждения к выплате составила 204.669 миллионов тенге (31 декабря 2017 года: 497.311 миллионов тенге).

Облигации выпущенные и приобретённые прочими организациями

25 и 29 мая 2018 года Фонд осуществил досрочный выкуп первого и второго выпусков облигаций на общую сумму 81.000 миллионов тенге, выпущенных в пределах первой облигационной программы.

17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

У Фонда на 30 июня 2018 года имеются прочие обязательства, связанные со средствами Правительства, которые составили 6.156 миллионов тенге (на 31 декабря 2017 года: 11.282 миллиона тенге). Уменьшение прочих обязательств в размере 5.126 миллионов тенге произошло за счет начисления дисконтирования в размере 529 миллионов тенге при первоначальном признании займов Фонду недвижимости (*Примечание 7*) и признанием дохода от государственных субсидий в размере 4.597 миллионов тенге в составе прочих процентных доходов в отдельном отчете о совокупном доходе (*Примечание 18*).

Кроме того, у Фонда имеются обязательства по распределению Акционеру, по состоянию на 30 июня 2018 года общая сумма балансовой стоимости обязательств по распределению Акционеру составила 11.806 миллионов тенге (на 31 декабря 2017 года: 11.566 миллионов тенге), с выделением текущего обязательства в размере 3.491 миллиона тенге (на 31 декабря 2017 года: 4.013 миллионов тенге), и долгосрочного обязательства в размере 8.315 миллионов тенге, соответственно (на 31 декабря 2017 года: 7.553 миллиона тенге).

18. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

Процентные доходы включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудировано) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудировано) |
|---|---|---|
| Амортизация дисконта по займам выданным | 13.923 | 114.385 |
| Вознаграждение по займам | 13.585 | 22.076 |
| Вознаграждение по облигациям | 1.396 | 6 |
| Прочие | 4.597 | 38 |
| | 33.501 | 136.505 |

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

19. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

Процентные расходы включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудировано) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудировано) |
|---|---|---|
| Вознаграждение по облигациям | 23.754 | 30.464 |
| Амортизация дисконта по финансовым обязательствам | 16.713 | 94.496 |
| Вознаграждение по займам | 9.230 | 8.160 |
| Прочие | 859 | - |
| | 50.556 | 133.120 |

20. ДОХОД ОТ ДИВИДЕНДОВ

| <i>В миллионах тенге</i> | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудировано) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудировано) |
|---|---|---|
| АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» | 135.012 | 65.849 |
| АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» | 45.000 | - |
| АО «Национальная компания «КазМунайГаз» | 32.676 | 41.330 |
| АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» | 9.390 | 6.582 |
| АО «Казахтелеком» | 8.890 | 2.254 |
| АО «Самрук-Энерго» | 2.041 | 4.705 |
| АО «Эйр Астана» | 1.961 | - |
| АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» | 1.710 | - |
| Прочие дочерние организации | 805 | 331 |
| | 237.485 | 121.051 |

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудировано) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудировано) |
|-----------------------------|---|---|
| Расходы по заработной плате | 1.296 | 1.448 |
| Спонсорская помощь | 1.269 | 15.000 |
| НДС, не идущий в зачёт | 450 | 709 |
| Консультационные услуги | 17 | 523 |
| Прочее | 4.288 | 4.334 |
| | 7.320 | 22.014 |

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

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудировано) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудировано) |
|--|---|---|
| Дисконт по займам полученным (Примечание 16) | 78.863 | 3.390 |
| Вознаграждение по банковским депозитам | 14.466 | 18.736 |
| Амортизация дисконта по финансовым активам | 3.863 | 10.801 |
| Амортизация финансовых гарантий | 3.773 | 3.096 |
| Вознаграждения по текущим банковским счетам | 1 | 31 |
| Прочее | 1.801 | 1.297 |
| | 102.767 | 37.351 |

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудировано) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудировано) |
|--|---|---|
| Расходы по корпоративному подоходному налогу у источника выплаты | 3.398 | 5.181 |
| (Экономия)/расходы по отложенному налогу | 100 | (87) |
| | 3.498 | 5.094 |

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 годов, и сальдо по операциям по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года:

| <i>В миллионах тенге</i> | | Задолжен- ность связанных сторон | Задолжен- ность связанным сторонам | Денежные средства и депозиты, размещён- ные у связанных сторон |
|--|--------------------------------------|---|---|--|
| Дочерние организации | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 407.750 | 278.217 | - |
| | 31 декабря 2017 года (аудировано) | 406.696 | 299.171 | 3.254 |
| Ассоциированные компании и совместные предприятия дочерних организаций | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 5.881 | - | - |
| | 31 декабря 2017 года (аудировано) | 8.244 | - | - |
| Прочие предприятия, контролируемые государством | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 266.471 | 898.256 | 188.783 |
| | 31 декабря 2017 года (аудировано) | 283.375 | 889.866 | 243.826 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2018 года задолженность связанным сторонам включает обязательства Фонда по гарантиям, выданным финансовым учреждениям для финансирования деятельности и существенных контрактов своих дочерних организаций и прочих связанных сторон.

| | | Доход от дивидендов | Приобретения у связанных сторон | Доход от реализации связанным сторонам | Вознаграждение, полученное от связанных сторон | Вознаграждение, начисленное связанным сторонам |
|---|----------------------------------|---------------------|---------------------------------|--|--|--|
| | | | | | | |
| <i>В миллионах тенге</i> | | | | | | |
| Прочие предприятия, контролируемые государством | 30 июня 2018 года (неаудировано) | - | - | - | 6.535 | 28.152 |
| | 30 июня 2017 года (неаудировано) | - | - | - | 12.726 | 114.149 |
| Дочерние организации | 30 июня 2018 года (неаудировано) | 237.486 | 1.501 | 1.854.913 | 93.528 | 14.915 |
| | 30 июня 2017 года (неаудировано) | 121.051 | 937 | - | 15.394 | 13.913 |
| Прочие связанные стороны | 30 июня 2018 года (неаудировано) | - | - | - | 294 | - |
| | 30 июня 2017 года (неаудировано) | - | - | - | 301 | - |

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом промежуточном отдельном отчёте о совокупном доходе, составляла 235 миллионов тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 319 миллионов тенге). Указанные суммы включают вознаграждение членов Правления в общей сумме 141 миллион тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 185 миллионов тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, с учётом налогов и пенсионных отчислений, и иных выплат по результатам работы за год.

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая (текущая) стоимость финансовых инструментов Фонда по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, представленных ниже:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2018 год | | 2017 год | |
|--|-------------------|------------------------|-------------------|------------------------|
| | Текущая стоимость | Справедливая стоимость | Текущая стоимость | Справедливая стоимость |
| Финансовые активы | | | | |
| Средства в кредитных учреждениях | 340.341 | 329.875 | 463.419 | 448.869 |
| Займы с фиксированной ставкой вознаграждения (Примечание 7) | 595.406 | 583.477 | 599.043 | 555.486 |
| Дебиторская задолженность (Примечания 10, 11) | 54.990 | 52.940 | 52.515 | 51.825 |
| Финансовые обязательства | | | | |
| Займы полученные с фиксированной ставкой вознаграждения / облигации выпущенные (Примечание 16) | 464.640 | 466.673 | 587.956 | 581.851 |
| Займы Правительства Республики Казахстан (Примечание 15) | 793.342 | 641.674 | 782.048 | 596.584 |
| Обязательства по финансовым гарантиям | 37.174 | 27.150 | 40.904 | 43.042 |
| Прочие обязательства | 11.806 | 12.049 | 11.167 | 10.876 |

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства

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

По состоянию на 30 июня 2018 года не было существенных изменений в финансовых и условных обязательствах Фонда, раскрытых в годовой отдельной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Обязательства по повторному использованию антикризисных средств

Обязательства Фонда по состоянию на 30 июня 2018 года, к освоению включают обязательства Фонда по финансированию программы «Доступное жильё – 2020» в размере 17.700 миллионов тенге и обязательства по финансированию инвестиционных проектов в размере 95.750 миллионов тенге, в том числе:

- финансирование реализации инвестиционного проекта «Строительство интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области. Первая фаза» в размере не более 92.316 миллионов тенге, в том числе за счёт средств, ранее выделенных на реализацию инвестиционного проекта «Строительство интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области» Вторая фаза» в сумме 12.495 миллионов тенге;
- финансирование проекта «Создание специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» в размере 3.434 миллиона тенге.

В первом полугодии 2018 года осуществлено финансирование приобретения ОХК 48% долей участия ТОО «Фирма АЛМЭКС ПЛЮС» в уставном капитале ТОО «КРІ Inc.» в размере 56.700 миллионов тенге и финансирование программы «Доступное жильё – 2020» в размере 4.734 миллиона тенге.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Изменения в инвестициях в дочерние организации

3 июля 2018 года Фонд приобрел 100% долю участия в уставном капитале ТОО «МАЭК-Казатомпром» у АО «Национальная атомная компания «Казатомпром». Стоимость сделки составила 17.853 миллиона тенге в денежной форме.

В июле-августе 2018 года Фонд осуществил вклад в денежной форме в уставный капитал ОХК в размере 6.595 миллионов тенге.

Займы выданные

В июле-августе 2018 года Фонд предоставил три дополнительных транша Фонду Недвижимости на общую сумму 4.679 миллионов тенге для финансирования строительства коммерческого жилья в рамках реализации программы «Нурлы Жер», финансирование осуществлено за счёт средств Национального фонда.

31 июля и 27 августа 2018 года Фонд предоставил два дополнительных транша на общую сумму 6.769 миллионов тенге для финансирования проектов жилищного строительства в рамках Программы «Доступное жильё – 2020», финансирование осуществлено за счёт средств Национального фонда.

Авансы выданные

23 июля 2018 года Фонд в пользу ТОО «Expo-Village» осуществил авансовый платеж в размере 50%, что составило 9.892 миллиона тенге за приобретение административного здания «Зеленый квартал», расположенного по адресу: г.Астана, район Есиль, улица Е10.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Дивиденды полученные

В августе 2018 года АО «Самрук-Энерго» и АО «Эйр-Астана» осуществили выплату дивидендов в размере 2.041 миллион тенге и 1.961 миллион тенге, соответственно.

Облигации, выпущенные сторонними организациями и связанными сторонами

12 июля 2018 года Фонд приобрел облигации АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» в размере 10.600 миллионов тенге, средства от размещения облигаций предусмотрены для предоставления займа дочерней организации эмитента АО «Байтерек Девелопмент» на выкуп долговых ценных бумаг местных исполнительных органов областей, городов Астаны и Алматы, выпускаемых для целей жилищного строительства и завершения проблемных объектов жилищного строительства города Астаны.

Займы полученные

23 июля 2018 года получил кредитный заем от АО «АТФ Банк» в размере 9.892 миллиона тенге со сроком погашения до 1 декабря 2032 года и ставкой вознаграждения 6,5%. Цель кредита – приобретение административного здания «Зеленый квартал».