



BAITEREK

**Акционерное общество
«Национальный управляющий холдинг «Байтерек»**

**Неаудированная сокращенная отдельная промежуточная
финансовая отчетность**

30 сентября 2018 года

СОДЕРЖАНИЕ

СОКРАЩЕННАЯ ОТДЕЛЬНАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сокращенный отдельный промежуточный отчет о финансовом положении	1
Сокращенный отдельный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Сокращенный отдельный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале	3
Сокращенный отдельный промежуточный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к сокращенной отдельной промежуточной финансовой отчетности

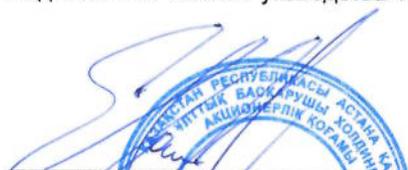
1	Введение	5
2	Экономическая среда, в которой Холдинг осуществляет свою деятельность	6
3	Основы подготовки финансовой отчетности	6
4	Краткое изложение принципов учетной политики	6
5	Переход на МСФО (IFRS) 9	7
6	Денежные средства и их эквиваленты	8
7	Кредиты, выданные дочерним предприятиям	8
8	Инвестиции в дочерние предприятия	9
9	Выпущенные долговые ценные бумаги	9
10	Займы от Правительства Республики Казахстан	9
11	Акционерный капитал	10
12	Доходы по дивидендам	10
13	Процентные доходы	10
14	Процентные расходы	11
15	Прочие операционные доходы/(расходы)	11
16	Административные и прочие операционные расходы	12
17	Управление финансовыми рисками	12
18	Условные обязательства	12
19	Операции со связанными сторонами	13

Акционерное общество «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»
Сокращенный отдельный промежуточный отчет о финансовом положении

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	Приме- чание	30 сентября 2018 года, не аудировано	31 декабря 2017 года*
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	3,578,803	225,777
Депозиты		-	18,542,858
Займы, выданные дочерним предприятиям	7	442,294,736	399,200,826
Инвестиционные ценные бумаги		27,449,328	31,226
Инвестиции в дочерние предприятия	8	873,882,161	873,882,161
Основные средства		74,201	49,672
Нематериальные активы		850,869	765,536
Предоплата по текущему подоходному налогу		1,606,176	1,226,993
Прочие активы		289,222	635,622
ИТОГО АКТИВЫ		1,350,025,496	1,294,560,671
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долговые ценные бумаги выпущенные	9	319,124,585	299,070,782
Займы от Правительства Республики Казахстан	10	116,745,183	93,730,536
Обязательство по отложенному подоходному налогу		1,087,286	1,144,040
Прочие обязательства		535,708	1,085,679
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		437,492,762	395,031,037
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	11	846,218,712	846,218,712
Нераспределенная прибыль		66,314,022	53,310,922
ИТОГО КАПИТАЛ		912,532,734	899,529,634
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1,350,025,496	1,294,560,671

* Холдинговая Компания начала применение МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается. В результате применения МСФО (IFRS) 9 Холдинговая Компания изменила порядок представления определенных статей, представление сравнительных данных также изменено соответствующим образом (см. Примечания 5).

Подписано от имени Руководства 16 ноября 2018 года:


Хамитов Ерсайн Ербулатович
Управляющий директор
Член Правления




Есенгараева Куралай Дамировна
Главный бухгалтер

Акционерное общество «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»
Сокращенный отдельный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем
совокупном доходе

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	Примечание	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 года, не аудировано	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года*, не аудировано
Процентные доходы	13	23,671,087	19,622,232
Процентные расходы	14	(22,038,540)	(17,996,767)
Чистые процентные доходы		1,632,547	1,625,465
Доходы по дивидендам	12	13,990,059	14,768,095
Прочие операционные доходы/(расходы)	15	705,266	2,099,609
Административные и прочие операционные расходы	16	(3,000,789)	(2,208,919)
Прибыль до вычета подоходного налога		13,327,083	16,284,250
Экономия/(расход) по подоходному налогу		56,755	(424,236)
ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		13,383,838	15,860,014

* Холдинговая Компания начала применение МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается. В результате применения МСФО (IFRS) 9 Холдинговая Компания изменила порядок представления определенных статей, представление сравнительных данных также изменено соответствующим образом (см. Примечания 5).

Акционерное общество «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»
Сокращенный отдельный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2017	802,318,712	38,570,681	840,889,393
Прибыль за период, не аудировано	-	15,860,014	15,860,014
Итого совокупный доход, не аудировано	-	15,860,014	15,860,014
Эмиссия акций, не аудировано	13,900,000	-	13,900,000
Остаток на 30 сентября 2017, не аудировано	816,218,712	54,430,695	870,649,407
Остаток на 1 января 2018*	846,218,712	53,310,922	899,529,634
Эффект от перехода на МСФО (IFRS 9) по состоянию на 1 января 2018 года, не аудировано	-	(380,739)	(380,739)
Пересчитанный остаток по состоянию на 1 января 2018 года, не аудировано	846,218,712	52,930,183	899,148,895
Прибыль за период, не аудировано	-	13,383,838	13,383,838
Итого совокупный доход за период, не аудировано	-	13,383,838	13,383,838
Остаток на 30 сентября 2018, не аудировано	846,218,712	66,314,022	912,532,734

* Холдинговая Компания начала применение МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранным методом перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечания 5).

Акционерное общество «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»
Отдельный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	Приме- чание	Шесть месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 года, не аудировано	Шесть месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года*, не аудировано
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Проценты полученные		2,570,756	2,593,308
Проценты уплаченные		(851,008)	(779,817)
Дивиденды полученные		13,990,059	14,768,095
Прочие (уплаченные)/полученные операционные (расходы)/доходы		(3,168,511)	(2,885,560)
Уплаченный подоходный налог		(379,183)	(387,798)
Чистое движение денежных средств, полученных от/(использованных в) операционной деятельности		12,162,113	13,308,228
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Взнос в капитал дочерних предприятий		-	(19,100,000)
Размещение/погашение депозитов		18,350,000	(8,120,000)
Предоставление кредитов дочерним предприятиям		(45,600,000)	(116,100,000)
Погашение кредитов, предоставленных дочерним предприятиям		1,621,372	-
Приобретение инвестиционных ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		(27,041,605)	-
Приобретение основных средств, нематериальных активов		(117,482)	(3,558)
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(52,787,715)	(143,323,558)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Получение займов от Правительства Республики Казахстан		35,000,000	116,100,000
Погашение займов, полученных от Правительства Республики Казахстан		(1,621,372)	-
Поступления от выпуска долговых ценных бумаг		10,600,000	-
Эмиссия акций		-	13,900,000
Чистое движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности		43,978,628	130,000,000
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		3,353,026	(15,330)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		225,777	272,994
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	3,578,803	257,664

* Холдинговая Компания начала применение МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранным методом перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечания 5).

**Акционерное общество «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»
Примечания к отдельной промежуточной сокращенной финансовой отчетности –
30 сентября 2018 года**

1 Введение

Акционерное общество «Национальный управляющий холдинг Байтерек» (далее - «Холдинг») было создано в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 22 мая 2013 года №571 «О некоторых мерах по оптимизации системы управления институтами развития, финансовыми организациями и развития национальной экономики» и постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 мая 2013 года №516 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан от 22 мая 2013 года № 571». По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года конечной контролирующей стороной Холдинга является Правительство Республики Казахстан.

Холдинг является прямым акционером одиннадцати дочерних предприятий (31 декабря 2017 года: одиннадцать).

Основная деятельность

Миссией Холдинга является содействие устойчивому экономическому развитию Республики Казахстан в целях реализации государственной политики и достижения целей, поставленных «Стратегией – 2050».

Холдинг активно участвует в решении стратегических и социальных задач государства через институты развития путем реализации Государственной программы инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2015 - 2019 годы, Программы жилищного строительства «Нұрлы жер», Государственной программы индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015 – 2019 годы, Единой программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020», Программы поддержки отечественных производителей, Программы поддержки малого и среднего бизнеса («МСБ»), Государственной программы «Эффективность 2020», Государственной программы развития регионов до 2020 года, Государственной программы поддержки отечественных производителей, Государственной программы финансирования малого и среднего бизнеса в обрабатывающей промышленности, Государственной программы «Лидеры конкурентоспособности - национальные чемпионы», и Программы Президента Республики Казахстан «План нации – 100 конкретных шагов».

Ниже представлены основные дочерние предприятия Холдинга:

Наименование дочерней компании	Страна регистрации	Доля владения, %	
		30 сентября 2018 года, не аудировано	31 декабря 2017 года
АО «Банк развития Казахстана»	АО «БРК» Республика Казахстан	100.00	100.00
АО «Инвестиционный фонд Казахстана»	АО «ИФК» Республика Казахстан	100.00	100.00
АО «Экспортная страховая компания «KazakhExport»	АО «КЭ» Республика Казахстан	100.00	100.00
АО «Фонд развития предпринимательства «Даму»	АО «ФРП «Даму» Республика Казахстан	100.00	100.00
АО «Национальное агентство по технологическому развитию»	АО «НАТР» Республика Казахстан	100.00	100.00
АО «Казына Капитал Менеджмент»	АО «ККМ» Республика Казахстан	100.00	100.00
АО «Жилищный строительный сберегательный банк Казахстана»	АО «ЖССБК» Республика Казахстан	100.00	100.00
АО «Ипотечная организация «Казахстанская Ипотечная Компания»	АО «КИК» Республика Казахстан	100.00	100.00
АО «Фонд гарантирования жилищного строительства»	АО «ФГЖС» Республика Казахстан	100.00	100.00
АО «Байтерек Девелопмент»	АО «БД» Республика Казахстан	100.00	100.00
ТОО «Kazakhstan Project Preparation Fund»	ТОО «КРPF» Республика Казахстан	97.70	97.70

Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности Холдинга. Юридическим адресом и фактическим местом осуществления деятельности Холдинга является Республика Казахстан, город Астана, Есильский район, пр. Мангилик Ел, 55а.

2 Экономическая среда, в которой Холдинг осуществляет свою деятельность

Деятельность Холдинга преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Холдинга оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Представленная отдельная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Холдинга. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3 Основы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО. Прилагаемая отдельная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «IAS 34»). Она не содержит всей информации необходимой для полной годовой финансовой отчетности, и её следует рассматривать в совокупности с отдельной отчетностью Холдинга по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, так как данная отдельная промежуточная сокращенная финансовая отчетность представляет собой обновление ранее выпущенной финансовой информации.

База для определения стоимости. Данная сокращенная отдельная промежуточная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Функциональной валютой Холдинга является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Холдингом операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность.

Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей отдельной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Все данные финансовой информации округлены с точностью до целых тысяч тенге, если не указано иное.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений. Подготовка сокращенной отдельной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в отдельной промежуточной сокращенной финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Расчетные оценки и соответствующие допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения бухгалтерских расчетных оценок признаются в том отчетном периоде, в котором расчетные оценки были пересмотрены, а также в будущих периодах.

При подготовке данной сокращенной отдельной промежуточной финансовой отчетности существенные допущения руководства, сделанные при применении учетной политики Холдинга, и основные источники неопределенности оценок соответствуют допущениям и оценкам, использованным при подготовке отдельной финансовой отчетности Холдинга за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

4 Краткое изложение принципов учетной политики

При подготовке настоящей сокращенной отдельной промежуточной финансовой отчетности Холдинг применяет те же положения учетной политики, что и при составлении отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за определенными исключениями, указанными далее, касающимися перехода Холдинга на использование МСФО (IFRS) 9, который применяется с 1 января 2018 года.

5 Переход на МСФО (IFRS) 9

Классификация финансовых активов и финансовых обязательств на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9. В следующей таблице показаны исходные оценочные категории согласно МСФО (IAS) 39 и новые оценочные категории согласно МСФО (IFRS) 9 для финансовых активов и финансовых обязательств Холдинга по состоянию на 1 января 2018 года.

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	Исходная классификация согласно МСФО (IAS) 39	Новая классификация согласно МСФО (IFRS) 9	Исходная балансовая стоимость согласно МСФО (IAS) 39	Реклассификация	Изменение основы оценки	Новая балансовая стоимость согласно МСФО (IFRS) 9
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	Кредиты и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	225,777	-	-	225,777
Депозиты	Кредиты и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	18,542,858	-	(380,739)	18,162,119
Кредиты, выданные дочерним организациям	Кредиты и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	399,200,826	-	-	399,200,826
Инвестиционные ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	FVOCI	31,226	(31,226)	-	-
Инвестиционные ценные бумаги – долговые ^(a)	Имеющиеся в наличии для продажи	По справедливой стоимости через прибыль или убыток (в обязательном порядке)	-	31,226	-	31,226
Итого финансовых активов			418,000,687	-	(380,739)	417,619,948
Финансовые обязательства						
Выпущенные долговые ценные бумаги	По амортизированной стоимости	По амортизированной стоимости	299,070,782	-	-	299,070,782
Займы от Правительства Республики Казахстан	По амортизированной стоимости	По амортизированной стоимости	93,730,536	-	-	93,730,536
Прочие финансовые обязательства	По амортизированной стоимости	По амортизированной стоимости	292,478	-	-	292,478
Итого финансовых обязательств			393,093,796	-	-	393,093,796

5 Переход на МСФО (IFRS) 9, продолжение

Изменения в классификации финансовых инструментов, представлены в таблице выше и поясняются далее.

а. Некоторые инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые Холдингом, классифицированы как оцениваемые в обязательном порядке по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по причине несоответствия критерию SPPI.

В следующей таблице представлены результаты сверки:

- исходящей величины резерва под обесценение финансовых активов в соответствии с МСФО (IAS) 39 и резервов в отношении обязательств по предоставлению займов и договоров финансовой гарантии в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» по состоянию на 31 декабря 2017 года; с
- входящей величиной резерва под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года.

Применительно к финансовым активам в данной таблице представлена информация по соответствующим оценочным категориям финансовых активов согласно МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 и отдельно показано влияние изменений в оценочной категории на величину оценочного резерва под убытки на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9, т.е. на 1 января 2018 года.

	Оценочный резерв под обесценение (убытки) и другие резервы			
	31 декабря 2017 года (МСФО (IAS) 39/ МСФО (IAS) 37)	Реклассификация	Изменение основы оценки	1 января 2018 года (МСФО (IFRS) 9)
<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>				
Кредиты и дебиторская задолженность согласно МСФО (IAS) 39/ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках и прочие финансовые активы)	-	-	380,739	380,739
Итого оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	380,739	380,739

6 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2018, не аудировано	31 декабря 2017
<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>		
Текущие счета	3,578,803	225,777
Итого денежных средств и их эквивалентов	3,578,803	225,777

7 Кредиты, выданные дочерним предприятиям

Кредиты были выданы следующим дочерним предприятиям Холдинга:

	30 сентября 2018, не аудировано	31 декабря 2017
<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>		
- АО «Банк Развития Казахстана»	205,254,583	177,910,759
- АО «Байтерек Девелопмент»	129,403,301	117,987,779
- АО «Фонд развития предпринимательства «Даму»	75,282,510	71,948,648
- АО «Ипотечная организация «Казахстанская Ипотечная Компания»	26,290,532	25,596,002
- АО «Жилстройсбербанк Казахстана»	6,063,809	5,757,638
Итого кредитов, выданных дочерним предприятиям	442,294,736	399,200,826

Акционерное общество «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»
Примечания к отдельной промежуточной сокращенной финансовой отчетности –
30 сентября 2018 года

8 Инвестиции в дочерние предприятия

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	30 сентября 2018, не аудировано	Вклад	31 декабря 2017
Балансовая стоимость:			
АО «БРК»	378,515,793	-	378,515,793
АО «ККМ»	104,696,686	-	104,696,686
АО «ЖССБК»	95,159,603	-	95,159,603
АО «ФРП «Даму»	78,925,794	-	78,925,794
АО «БД»	47,732,078	-	47,732,078
АО «КИК»	43,682,233	-	43,682,233
АО «ЭСК «KazakhExport»	40,918,407	-	40,918,407
АО «ИФК»	34,339,971	-	34,339,971
АО «НАТР»	25,533,132	-	25,533,132
АО «ФГЖС»	22,228,464	-	22,228,464
ТОО «KPPF»	2,150,000	-	2,150,000
Итого инвестиций в дочерние предприятия	873,882,161	-	873,882,161

9 Выпущенные долговые ценные бумаги

В октябре 2017 г. Холдинг в соответствии с Протоколом заседания Совета по управлению Национальным фондом Республики Казахстан от 7 августа 2017 года №17-01-9.4 с целью финансирования жилищного строительства выпустил купонные облигации на сумму 21 100 000 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 0,15% годовых, сроком обращения – 8,5 лет, которые были выкуплены в полном объеме АО «ФНБ «Самрук-Казына». Привлеченные средства предоставлены в форме кредита дочерней организации Холдинга АО «Байтерек девелопмент» на срок – 8,5 лет, со ставкой вознаграждения 0,2% годовых для вышеуказанных целей.

В июле 2018 г. Холдинг в соответствии с Протоколом заседания Совета по управлению Национальным фондом Республики Казахстан от 7 августа 2017 года №17-01-9.4 с целью финансирования жилищного строительства выпустил купонные облигации на сумму 10 600 000 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 0,15% годовых, сроком обращения – 7,6 лет, которые были выкуплены в полном объеме АО «ФНБ «Самрук-Казына». Привлеченные средства предоставлены в форме кредита дочерней организации Холдинга АО «Байтерек девелопмент» на срок – 7,6 лет, со ставкой вознаграждения 0,2% годовых для вышеуказанных целей.

10 Займы от Правительства Республики Казахстан

В марте 2017 г. Холдинг в соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2017-2019 годы» с целью предоставления долгосрочного лизингового финансирования в рамках Единой программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020» получен кредит из средств республиканского бюджета в размере 17,500,000 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 0,1% годовых, срок кредита - 10 лет. Привлеченные средства предоставлены в форме кредита дочерней организации Холдинга АО «Банк Развития Казахстана» на срок - 10 лет, со ставкой вознаграждения 0,15% годовых для вышеуказанных целей.

В апреле 2017 г. Холдинг в соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2017-2019 годы» с целью финансирования проектов ГПИИР на 2015-2019 годы получен кредит из средств республиканского бюджета в размере 80,000,000 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 0,1% годовых, срок кредита - 20 лет. Привлеченные средства предоставлены в форме кредита дочерней организации Холдинга АО «Банк Развития Казахстана» на срок - 20 лет, со ставкой вознаграждения 0,15% годовых для вышеуказанных целей.

В апреле 2017 г. Холдинг в соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2017-2019 годы» с целью обновления парка пассажирских вагонов посредством финансового лизинга получен кредит из средств республиканского бюджета в размере 18,600,000 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 0,05% годовых, срок кредита - 20 лет. Привлеченные средства предоставлены в форме кредита дочерней организации Холдинга АО «Банк Развития Казахстана» на срок - 20 лет, со ставкой вознаграждения 0,08% годовых для вышеуказанных целей.

Акционерное общество «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»
Примечания к отдельной промежуточной сокращенной финансовой отчетности –
30 сентября 2018 года

В декабре 2017 г. Холдинг в соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2017-2019 годы» с целью финансирования отечественных автопроизводителей получен кредит из средств республиканского бюджета в размере 10,000,000 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 0,1% годовых, срок кредита - 20 лет. Привлеченные средства предоставлены в форме кредита дочерней организации Холдинга АО «Банк Развития Казахстана» на срок - 20 лет, со ставкой вознаграждения 0,15% годовых для вышеуказанных целей.

В апреле 2018 г. Холдинг в соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2018-2020 годы» для предоставления долгосрочного лизингового финансирования в рамках Единой программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020» получен кредит из средств республиканского бюджета в размере 10,000,000 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 0,1% годовых, срок кредита – 9 лет. Привлеченные средства предоставлены в форме кредита дочерней организации Холдинга АО «Банк Развития Казахстана» на срок – 9 лет, со ставкой вознаграждения 0,15% годовых для последующего кредитования АО «БРК-Лизинг» для вышеуказанных целей.

В августе 2018 г. Холдинг в соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2018-2020 годы» для реализации в лизинг автобусов, тракторов и комбайнов в рамках поддержки отечественных производителей автобусов, комбайнов и тракторов получен кредит из средств республиканского бюджета в размере 13,000,000 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 0,1% годовых, срок кредита – 15 лет. Привлеченные средства предоставлены в форме кредита дочерней организации Холдинга АО «Банк Развития Казахстана» на срок – 15 лет, со ставкой вознаграждения 0,15% годовых для последующего кредитования АО «БРК-Лизинг» для вышеуказанных целей.

В августе 2018 г. Холдинг в соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2018-2020 годы» с целью финансирования проектов ГПИИР на 2015-2019 годы получен кредит из средств республиканского бюджета в размере 12,000,000 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 0,1% годовых, срок кредита – 20 лет. Привлеченные средства предоставлены в форме кредита дочерней организации Холдинга АО «Банк Развития Казахстана» на срок – 20 лет, со ставкой вознаграждения 0,15% годовых.

11 Акционерный капитал

<i>(в тысячах казахстанских тенге, за исключением количества акций)</i>	30 сентября 2018 года, не аудировано	31 декабря 2017 года
Объявленные обыкновенные акции	5,000,086,550	5,000,086,550
Выпущенные, но не оплаченные обыкновенные акции	(4,153,867,838)	(4,153,867,838)
Итого выпущенных и оплаченных акций	846,218,712	846,218,712
Номинальная стоимость за одну акцию, тенге	1,000	1,000
Выпущенный и оплаченный акционерный капитал	846,218,712	846,218,712

Все обыкновенные акции предоставляют право одного голоса по каждой акции.

12 Доходы по дивидендам

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	Остаток на 1 января 2018 года	Объявлено, не аудировано	Оплачено, не аудировано	Остаток на 30 сентября 2018 года, не аудировано
АО «БРК»	-	1 428 367	- 1 428 367	-
АО «БД»	-	1 014 182	- 1 014 182	-
АО «ФРП «Даму»	-	1 234 153	- 1 234 153	-
АО «КИК»	-	1 108 575	- 1 108 575	-
АО «ЖССБК»	-	7 675 971	- 7 675 971	-
АО «ККМ»	-	882 282	- 882 282	-
АО «ЭСК «KazakhExport»	-	639 389	- 639 389	-
ТОО «KPPF»	-	7 140	- 7 140	-
		13 990 059	- 13 990 059	

Акционерное общество «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»
Примечания к отдельной промежуточной сокращенной финансовой отчетности –
30 сентября 2018 года

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	Остаток на 1 января 2017 года	Объявлено, не аудировано	Оплачено, не аудировано	Остаток на 30 сентября 2017 года, не аудировано
АО «БРК»	-	1 995 163	-	1 995 163
АО «БД»	-	3 059 354	-	3 059 354
АО «ФРП «Даму»	-	1 678 218	-	1 678 218
АО «КИК»	-	926 802	-	926 802
АО «ЖССБК»	-	6 778 929	-	6 778 929
АО «НАТР»	-	81 339	-	81 339
АО «ЭСК «KazakhExport»	-	32 956	-	32 956
АО «ИФК»	-	215 335	-	215 335
		14 768 095	-	14 768 095

13 Процентные доходы

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	За период с 1 января по 30 сентября 2018, не аудировано	За период с 1 января по 30 сентября 2017, не аудировано
Кредиты, выданные дочерним предприятиям	22,219,710	18,172,431
Депозиты, обратное РЕПО, ноты НБРК	1,451,377	1,449,765
Итого процентные доходы	23,671,087	19,622,196

14 Процентные расходы

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	За период с 1 января по 30 сентября 2018, не аудировано	За период с 1 января по 30 сентября 2017, не аудировано
Выпущенные долговые ценные бумаги	15,002,412	13,347,156
Займы от Правительства Республики Казахстан	7,036,128	4,649,575
Итого процентные расходы	22,038,540	17,996,731

15 Прочие операционные доходы/(расходы)

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	За период с 1 января по 30 сентября 2018, не аудировано	За период с 1 января по 30 сентября 2017, не аудировано
Убыток при первоначальном признании кредитов, выданных дочерним предприятиям по ставкам ниже рыночных	(22,810,008)	(69,854,813)
Государственная субсидия	23,110,446	71,957,365
Прибыль от раннего погашения кредита, выданного дочерней организации	1,164,494	
Убыток от раннего погашения займа, полученного от Правительства Республики Казахстан	(1,178,761)	
Доходы от восстановления убытка от обесценения	381,240	
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	1,309	
Прочие (расходы)/доходы	36,546	(2,943)
Итого прочие операционные доходы	705,266	2,099,609

Акционерное общество «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»
Примечания к отдельной промежуточной сокращенной финансовой отчетности –
30 сентября 2018 года

16 Административные и прочие операционные расходы

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	За период с 1 января по 30 сентября 2018, не аудировано	За период с 1 января по 30 сентября 2017, не аудировано
Расходы на содержание персонала	1,175,431	882,818
Расходы на содержание Совета директоров	252,670	253,874
Расходы по операционной аренде	201,888	189,525
Расходы по аутсорсингу	210,181	131,463
Амортизация основных средств, программного обеспечения и прочих нематериальных активов	130,820	150,345
Консультационные услуги	533,526	143,290
Отчисления от заработной платы	130,675	116,216
Командировочные расходы	46,593	57,602
Услуги связи	22,253	27,125
Страхование	26,043	23,810
Обучение сотрудников, конференции	51,114	64,350
Представительские	818	9,710
Прочее	218,777	158,791
Итого административные и прочие операционные расходы	3,000,789	2,208,919

17 Управление финансовыми рисками

Управление рисками имеет основополагающее значение для бизнеса и является существенным элементом операционной деятельности Холдинга. Основные риски, с которыми сталкивается Холдинг, связаны с рыночным риском, кредитным риском и риском ликвидности.

По состоянию на 30 сентября 2018 года, не было никаких существенных изменений в отношении рыночных рисков и риска ликвидности с 31 декабря 2017 года.

Управление капиталом

Холдинг рассматривает капитал, как чистые активы на сумму 912,532,751 тысяч тенге, не аудировано (31 декабря 2017 года: 899,148,896 тысяч тенге). Холдинг не имеет нормативных требований к капиталу.

18 Условные обязательства

Судебные разбирательства. Время от времени в ходе текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Холдинга и его дочерних предприятий. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних профессиональных консультантов, руководство Холдинга считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Холдинга, и, соответственно, Холдинг не сформировал резерв на покрытие убытков по данным разбирательствам в отдельной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Условные налоговые обязательства. Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Холдинга, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они

Акционерное общество «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»
Примечания к отдельной промежуточной сокращенной финансовой отчетности –
30 сентября 2018 года

смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую отдельную финансовую отчетность.

Обязательства по операционной аренде. Холдинг имеет ряд зданий и автотранспорта в операционной аренде. Аренда, в основном, оформляется на первоначальный период в один год с возможностью продления аренды по истечении указанного периода. Арендные платежи обычно увеличиваются ежегодно для отражения рыночных арендных условий. Аренда не включает условную аренду.

Обязательства по гарантии. В декабре 2017 года между АО «БРК» и «Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited», «Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ Ltd.», «Deutsche Bank AG», «Credit Agricole Corporate and Investment Bank» было заключено соглашение о предоставлении кредитной линии для финансирования инвестиционного проекта ТОО «PetroKazakhstan Oil Product». Холдинговая Компания заключила соглашение о финансовой гарантии в качестве обеспечения по соглашению о предоставлении кредитной линии АО «БРК» на сумму, не превышающую 225,000 тысяч долларов США (эквивалентно 76,743,000 тысячам тенге). В 2018 году по соглашению о предоставлении кредитной линии АО «БРК» получило кредиты на общую сумму 225,000 тысяч долларов США, со сроком погашения в 2030 году и ставками вознаграждения 4.67% и 4.94% годовых.

19 Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму.

Правительство Республики Казахстан имеет значительное влияние над Холдингом, так как является конечной контролирующей стороной. Холдинг принял решение о применении освобождения от раскрытия информации об индивидуально незначительных операциях и остатках по расчетам с государственными предприятиями.

Ниже указаны остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2018 года:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	Дочерние предприятия, не аудировано	Прочие связанные стороны
Денежные средства и их эквиваленты	-	45,715
Инвестиции в дочерние предприятия	873,882,161	-
Кредиты, выданные дочерним предприятиям	442,294,736	-
Инвестиционные ценные бумаги	-	27,418,135
Предоплата по текущему подоходному налогу	-	1,606,176
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	(319,124,585)
Займы от Правительства Республики Казахстан	-	(116,745,183)
Обязательство по отложенному подоходному налогу	-	(1,087,286)
Прочие обязательства	(31,970)	(78,275)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за период с 1 января по 30 сентября 2018 года:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	Дочерние предприятия, не аудировано	Прочие связанные стороны
Процентные доходы	22,219,710	36
Процентные расходы	-	(22,038,540)
Доходы по дивидендам	13,990,059	-
Прочие операционные расходы/(доходы)	(21,801,654)	22,097,710
Административные расходы	(113,357)	(460,174)
Экономия по подоходному налогу	-	56,755

Ниже указаны остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2017 года:

Акционерное общество «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»
Примечания к отдельной промежуточной сокращенной финансовой отчетности –
30 сентября 2018 года

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	Дочерние предприятия	Прочие связанные стороны
Денежные средства и их эквиваленты	-	2
Инвестиции в дочерние предприятия	873,882,161	-
Кредиты, выданные дочерним предприятиям	399,200,826	-
Предоплата по текущему подоходному налогу	-	1,226,993
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	(299,070,782)
Займы от Правительства Республики Казахстан	-	(93,730,536)
Обязательство по отложенному подоходному налогу	-	(1,144,040)
Прочие обязательства	-	(159,772)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за период с 1 января по 30 сентября 2017 года:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	Дочерние предприятия, не аудировано	Прочие связанные стороны
Процентные доходы	18,172,467	-
Процентные расходы	-	(17,996,767)
Доходы по дивидендам	14,768,095	-
Прочие операционные (расходы)/доходы	(69,854,813)	71,957,365
Административные расходы	-	(532,210)
Расходы по подоходному налогу	-	(424,236)

Общий размер вознаграждений членам Правления и Совета директоров представлен ниже:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	За период с 1 января по 30 сентября 2018, не аудировано	За период с 1 января по 30 сентября 2017, не аудировано
Члены Совета директоров и Правления	436,184	364,073
Итого	436,184	364,073