

**АО «Национальный управляющий
холдинг «КазАгро»**

**Промежуточная сокращённая отдельная
финансовая отчётность (неаудировано)**

По состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июля 2015 года

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЁТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

| | |
|---|-----|
| Промежуточный отдельный отчёт о финансовом положении | 1 |
| Промежуточный отдельный отчёт о прибылях и убытках | 2 |
| Промежуточный отдельный отчёт о совокупном доходе | 3 |
| Промежуточный отдельный отчёт об изменениях в капитале | 4 |
| Промежуточный отдельный отчёт о движении денежных средств | 5-6 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

| | |
|--|----|
| 1. Описание деятельности | 7 |
| 2. Основа подготовки отчётности | 7 |
| 3. Основные положения учётной политики | 7 |
| 4. Денежные средства и их эквиваленты | 9 |
| 5. Средства в кредитных организациях | 10 |
| 6. Кредиты дочерним организациям | 10 |
| 7. Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | 10 |
| 8. Выпущенные долговые ценные бумаги | 11 |
| 9. Обязательства перед Министерством финансов Республики Казахстан | 11 |
| 10. Средства кредитных учреждений | 11 |
| 11. Прочие обязательства | 11 |
| 12. Налогообложение | 11 |
| 13. Капитал | 12 |
| 14. Процентные доходы по кредитам дочерним организациям | 13 |
| 15. Доходы по дивидендам | 13 |
| 16. Договорные и условные обязательства | 13 |
| 17. Доходы на акцию | 13 |
| 18. Справедливая стоимость финансовых инструментов | 14 |
| 19. Операции со связанными сторонами | 16 |
| 20. События после отчётной даты | 17 |

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности

Акционеру и Руководству Акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «КазАгро»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности Акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» (далее по тексту - «Компания»), которая включает промежуточный сокращённый отдельный отчёт о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2015 года, а также соответствующие промежуточные сокращённые отдельные отчёты о совокупном доходе, об изменениях в капитале, и о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания. Руководство Компании несёт ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности МСБУ (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность» («МСБУ (IAS) 34»). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности на основании проведённой нами обзорной проверки.

Объём работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 («Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»). Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учёта, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объём процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная отдельная финансовая отчетность Акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» по состоянию на 30 июня 2015 года и за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСБУ 34.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена отдельно

Не изменяя нашего вывода, мы обращаем внимание на Примечание 1 к промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности, в котором раскрывается тот факт, что Компания является материнской компанией группы Акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «КазАгро», и промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность группы Акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» и его дочерних организаций, подготовленная в соответствии с МСБУ 34, была выпущена отдельно. Мы провели обзорную проверку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности группы Акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» по состоянию на 30 июня 2015 года и за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, и выпустили заключение без оговорок о ней в своем отчете по результатам обзорной проверки от 14 сентября 2015 года.

Ernst & Young LLP



Евгений Жемалетдинов
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

14 сентября 2015 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 30 июня 2015 года

(в тысячах тенге)

| | | 30 июня 2015 года | 31 декабря 2014 года |
|---|-------|----------------------|-------------------------|
| | Прим. | (неаудировано) | |
| Активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 4 | 49.203.652 | 35.679.062 |
| Средства в кредитных организациях | 5 | 286.385.069 | 297.283.614 |
| Кредиты дочерним организациям | 6 | 152.050.615 | 113.537.948 |
| Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | 7 | 29.022.925 | 13.781.964 |
| Инвестиции в дочерние организации | | 337.173.588 | 333.903.112 |
| Основные средства | | 264.925 | 236.642 |
| Дивиденды к получению | | 5.704.005 | – |
| Нематериальные активы | | 227.872 | 242.413 |
| Предоплата по корпоративному подоходному налогу | | 425.520 | 2.631.116 |
| Товарно-материальные ценности | | 17.936 | 17.080 |
| Прочие активы | | 1.206.486 | 23.742 |
| Итого активы | | 861.682.593 | 797.336.693 |
| Обязательства | | | |
| Обязательства перед Министерством финансов Республики Казахстан | 9 | 60.002.242 | – |
| Средства кредитных учреждений | 10 | – | 36.394.222 |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 8 | 92.892.005 | 70.097.073 |
| Выпущенные еврооблигации | | 310.518.651 | 317.889.584 |
| Обязательства по отсроченному подоходному налогу | | 5.326.781 | 5.820.875 |
| Прочие обязательства | 11 | 7.232.750 | 123.498 |
| Итого обязательства | | 475.972.429 | 430.325.252 |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 13 | 287.816.731 | 287.816.731 |
| Дополнительный оплаченный капитал | 13 | 64.828.756 | 64.261.939 |
| Резерв по переоценке инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи | 13 | 114.820 | 75.189 |
| Резервный капитал | 13 | 5.175.702 | 5.175.702 |
| Нераспределённая прибыль | | 27.774.155 | 9.681.880 |
| Итого капитал | | 385.710.164 | 367.011.441 |
| Итого обязательства и капитал | | 861.682.593 | 797.336.693 |
| Балансовая стоимость простой акции в тенге | 13 | 1.339,33 | 1.274,31 |

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления Компании

Малыпа Турдыбек Еулебаевич

Председатель Правления

Мухаммадиба Айгуль Саткеновна

Заместитель Председателя Правления

Жумтубаева Светлана Рахымовна

Главный бухгалтер

14 сентября 2015 года

Прилагаемые примечания с 7 по 17 страницу являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года***(в тысячах тенге)*

| | Прим. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|-------|--|-----------------------------|
| | | 2015 года (неаудировано) | 2014 года (неаудировано) |
| Процентные доходы | | | |
| Кредиты дочерним организациям | 14 | 3.834.751 | 4.804.120 |
| Средства в кредитных организациях | | 6.109.173 | 3.982.520 |
| Субсидируемые государством процентные доходы | 11 | 7.102.722 | – |
| Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | 7 | 996.587 | 128 |
| Выпущенные еврооблигации | | – | 1.816 |
| | | 18.043.233 | 8.788.584 |
| Процентные расходы | | | |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | | (2.122.970) | (2.001.037) |
| Выпущенные еврооблигации | | (6.281.413) | (4.681.206) |
| Выпущенные облигации в тенге | | (557.139) | – |
| Средства кредитных организаций | | (351.257) | (918.953) |
| Обязательства перед Министерством финансов Республики Казахстан | | (14.242) | (12.856) |
| | | (9.327.021) | (7.614.052) |
| Чистый процентный доход | | 8.716.212 | 1.174.532 |
| Чистые доходы/(расходы) по операциям в иностранной валюте | | 7.678.822 | (17.186.418) |
| Доходы по дивидендам | 15 | 5.704.005 | 3.703.227 |
| Прочие операционные доходы | | 1.796 | 119.072 |
| Непроцентные доходы/(расходы) | | 13.384.623 | (13.364.119) |
| Расходы на персонал | | (303.754) | (333.155) |
| Профессиональные и консультационные услуги | | (14.742) | (13.143) |
| Износ и амортизация | | (36.998) | (26.274) |
| Прочие операционные расходы | | (305.048) | (227.942) |
| Прочие расходы | | (2.539) | (4.136) |
| Непроцентные расходы | | (663.081) | (604.650) |
| Прибыль/(убыток) до расходов по налогу на прибыль | | 21.437.754 | (12.794.237) |
| (Расходы)/доходы по налогу на прибыль | 12 | (3.345.479) | 264.099 |
| Прибыль/(убыток) за отчётный период | | 18.092.275 | (12.530.138) |
| Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию за период, в тенге | 17 | 65,13 | (46,54) |

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления Компании

Малеков Нурлыбек Турдубаевич

Председатель Правления

Мухамидиева Ангуль Сызгановна

Заместитель Председателя Правления

Жуналиева Сигизмунда Рамазановна

Главный бухгалтер

14 сентября 2015 года.

Прилагаемые примечания с 7 по 17 страницу являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в тысячах тенге)

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|----------------|
| | 2015 года | 2014 года |
| Прим. | (неаудировано) | (неаудировано) |
| Прибыль/(убыток) за отчётный период | 18.092.275 | (12.530.138) |
| Прочий совокупный убыток | | |
| Переоценка инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налогов | 13 39.631 | (40.240) |
| Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | 18.131.906 | (12.570.378) |
| Итого совокупный доход/(убыток) | 18.131.906 | (12.570.378) |

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления Компании

Малелов Нурлыбек Тулебаевич

Председатель Правления

Мухаммадиева Айгуль Саткеновна

Заместитель Председателя Правления

Жумайева Светлана Рамазановна

Главный бухгалтер

14 сентября 2015 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в тысячах тенге)

| | Уставный капитал | Дополнительный капитал | Резерв по переоценке инвестиционных бумаг имеющихся в наличии для продажи | Резервный капитал | Нераспределённый (убыток)/прибыль | Итого |
|--|--------------------|------------------------|---|-------------------|-----------------------------------|--------------------|
| На 31 декабря 2013 года (аудировано) | 267.816.731 | 62.609.550 | 114.687 | 4.067.040 | 5.018.284 | 339.626.292 |
| Прибыль/(убыток) за отчётный период (неаудировано) | — | — | — | — | (12.530.138) | (12.530.138) |
| Прочий совокупный убыток за отчётный период (неаудировано) | — | — | (40.240) | 660.509 | (660.509) | (40.240) |
| Итого совокупная прибыль/(убыток) за период (неаудировано) | — | — | (40.240) | 660.509 | (13.190.647) | (12.570.378) |
| Увеличение уставного капитала (Примечание 13) | 13.493.000 | — | — | — | — | 13.493.000 |
| Доход от первоначального признания по займам полученным от Акционера по ставке ниже рыночной (Примечание 13) | — | 565.237 | — | — | — | 565.237 |
| На 30 июня 2014 года (неаудировано) | 281.309.731 | 63.174.787 | 74.447 | 4.727.549 | (8.172.363) | 341.114.151 |
| На 31 декабря 2014 года (аудировано) | 287.816.731 | 64.261.939 | 75.189 | 5.175.702 | 9.681.880 | 367.011.441 |
| Прибыль за отчётный период | — | — | — | — | 18.092.275 | 18.092.275 |
| Прочий совокупный убыток за отчётный период | — | — | 39.631 | — | — | 39.631 |
| Итого совокупная прибыль за период (неаудировано) | 287.816.731 | 64.261.939 | 114.820 | 5.175.702 | 27.774.155 | 385.143.347 |
| Доход от первоначального признания по займам полученным от Акционера по ставке ниже рыночной (Примечание 13) | — | 566.817 | — | — | — | 566.817 |
| На 30 июня 2015 года (неаудировано) | 287.816.731 | 64.828.756 | 114.820 | 5.175.702 | 27.774.155 | 385.710.164 |

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления Компании

Мамлек Нурлыбек Талыбевич

Председатель Правления

Мухаммадиева Айгүль Стахановна

Заместитель Председателя Правления

Жумабаева Светлана Рамазановна

Главный бухгалтер

14 сентября 2015 года

Прилагаемые примечания с 7 по 17 страницу являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ
СРЕДСТВ****За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года***(в тысячах тенге)*

| | <i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</i> | |
|--|--|-----------------------|
| | <i>2015 года</i> | <i>2014 года</i> |
| <i>Прим.</i> | <i>(неаудировано)</i> | <i>(неаудировано)</i> |
| Денежные потоки от операционной деятельности | | |
| Проценты полученные | 7.686.290 | 6.550.549 |
| Проценты выплаченные | (8.647.568) | (4.477.011) |
| Платежи в бюджет | (105.561) | (124.589) |
| Расходы на персонал, выплаченные | (268.576) | (265.994) |
| Прочие операционные расходы выплаченные | (112.419) | (847.460) |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах | (1.447.834) | 835.495 |
| <i>Чистое уменьшение операционных активов</i> | | |
| Прочие активы | (257.219) | 127.485 |
| <i>Чистое уменьшение операционных обязательств</i> | | |
| Прочие обязательства | 19.630 | - |
| Чистые денежные потоки от операционной деятельности до налога на прибыль | (1.685.423) | 962.980 |
| Уплаченный налог на прибыль | (1.067.160) | (949.189) |
| Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности | (2.752.583) | 13.791 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | |
| Погашение кредитов дочерними организациями | 9.245.914 | 79.672.067 |
| Выдача кредитов дочерним организациям | (47.959.764) | (36.852.525) |
| Увеличение уставных капиталов дочерних организаций | (436.388) | (15.448.288) |
| Изъятие банковских депозитов | 71.276.959 | 194.913.810 |
| Размещение банковских депозитов | (26.965.835) | (261.508.248) |
| Выдача займов кредитным организациям | (30.284.122) | (76.661.299) |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | (36.647) | (21.789) |
| Поступления от государственных субсидий | 13.286.462 | - |
| Приобретение инвестиционных ценных бумаг, имеющиеся в наличии для продажи | 7 (14.977.714) | - |
| Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности | (26.851.135) | (115.906.272) |

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

| | Прим. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|-------|--|-----------------------------|
| | | 2015 года (неаудировано) | 2014 года (неаудировано) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Поступления от увеличения уставного капитала | 13 | — | 13.493.000 |
| Поступления средств от Министерства финансов Республики Казахстан | 9 | 60.000.000 | 40.000.000 |
| Поступления от кредитных организаций | | — | 18.408.000 |
| Погашение задолженности перед кредитными организациями | 10 | (36.960.000) | — |
| Поступления от выпуска еврооблигаций | | — | 150.060.000 |
| Поступления от выпуска облигаций в тенге | 8 | 20.133.270 | — |
| Дивиденды, полученные от дочерних организаций | | — | — |
| Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности | | 43.173.270 | 221.961.000 |
| Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | (44.962) | 1.910.088 |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 13.524.590 | 107.978.607 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода | | 35.679.062 | 20.767.815 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода | | 49.203.652 | 128.746.422 |

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления Компании

Малеева Нурлыбек Тулебаевич

Председатель Правления

Мухамдиева Айгуль Саязатовна

Заместитель Председателя Правления

Жумабаева Светлана Рамазановна

Главный бухгалтер

14 сентября 2015 года

(в тысячах тенге)

1. Описание деятельности

Акционерное Общество «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» (далее по тексту – «Компания») было учреждено в 2007 году Постановлением Правительства Республики Казахстан от 23 декабря 2006 года № 1247 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан от 11 декабря 2006 года № 220» в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Компании являются:

- участие в разработке и реализации государственных программ кредитования и финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- оказание помощи сельскохозяйственному сектору за счёт собственных средств, а также привлекаемых инвестиций путём кредитования.

Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: пр. Республики 24, г. Астана, Республика Казахстан.

Единственным акционером Компании является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета госимущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее по тексту – «Правительство» или «Акционер»). Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан от имени Правительства владеет и пользуется 100% пакетом акций.

Данная промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность была выпущена в дополнение к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности Компании, выпущенной 14 сентября 2015 года. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску руководством Компании 14 сентября 2015 года.

2. Основа подготовки отчётности

Общая часть

Настоящая промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности («МСФО» (IAS)) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой отдельной финансовой отчётностью Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года.

3. Основные положения учётной политики

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2015 года. Компания не применяла досрочно какие либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

Ежегодные усовершенствования МСФО, период с 2010-2012 годов

МСФО 2 «Платежи, основанные на акциях»

Данные поправки применяются ретроспективно и поясняют различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, которые являются условиями надления правами, включая следующее:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг.
- Целевой показатель должен быть достигнут во время оказания услуг контрагентом.
- Целевой показатель может быть связан с операциями или деятельностью организации или с операциями или деятельностью другой организации в той же группе.

(в тысячах тенге)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период с 2010-2012 годов (продолжение)

МСФО 2 «Платежи, основанные на акциях» (продолжение)

- Условие достижения результатов может быть рыночным или нерыночным условием.
- Если контрагент, независимо от причины, прекращает оказание услуг в течение периода надления правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

У Компании нет платежей, основанных на акциях. Таким образом, данные поправки не оказали влияния на учётную политику Компании.

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся ли они к сфере применения МСФО 9 (или, если применимо, МСБУ 39) или нет. Это согласуется с текущей учётной политикой Компании, и, таким образом, данная поправка не влияет на промежуточную сокращённую отдельную финансовую отчётность Компании.

МСФО (IFRS) 13 «Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность» – поправки к МСФО (IFRS) 13

Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет в Основаниях для заключения, что краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность без установленных процентных ставок может учитываться в сумме счетов, если эффект дисконтирования незначителен. Эти положения совпадают с текущей учётной политикой Компании и, таким образом, данные поправки не оказали влияния на учётную политику Компании.

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

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что согласно МСБУ 16 и МСБУ 38 актив может быть переоценен на основе использования наблюдаемых данных путём корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости или путём определения рыночной стоимости для балансовой стоимости и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости актива. Кроме этого, накопленная амортизация представляет собой разницу между валовой балансовой и балансовой стоимостью актива. Компания не признавала корректировок от переоценки в течение текущего промежуточного периода.

МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что управляющая организация (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, на которую распространяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме этого, организация, которая пользуется услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах, понесённых в результате получения управленческих услуг. Данная поправка не будет влиять на отчётность Компании, так как она не получает управленческие услуги от других организаций.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и Компания впервые применила их в настоящей промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности. Они включают:

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет исключения из сферы применения МСФО 3, а именно:

- Совместное предпринимательство в целом, а не только совместные предприятия не относятся к сфере применения МСФО 3.
- Данное исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчётности самого совместного предпринимательства.

(в тысячах тенге)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов (продолжение)

МСФО 3 «Объединения бизнеса» (продолжение)

Компания не является объектом совместного предпринимательства, и, таким образом, данная поправка не относится к Компании.

МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и поясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО 13 применяется не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам, относящимся к сфере применения МСФО 9 (или, если применимо, МСБУ 39). Компания не применяет исключение в отношении портфеля в МСФО 13.

МСБУ 40 «Инвестиционное имущество»

МСБУ 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства) на основе анализа дополнительных услуг. Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что МСФО 3, а не анализ дополнительных услуг в МСБУ 40, используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах Компания использовала МСФО 3, а не МСБУ 40, при определении того, является ли приобретение недвижимости приобретением актива или бизнеса. Таким образом, данная поправка не влияет на промежуточную сокращённую отдельную финансовую отчётность Компании.

«Определение «МСФО, вступившего в силу» – поправки к МСФО (IFRS) 1

Данная поправка разъясняет в Основании для заключения, что компания может выбрать для применения либо текущий, либо новый, но ещё не обязательный к применению стандарт, разрешающий досрочное применение, при условии, что любой из стандартов последовательно применяется во всех периодах, представленных в первой отчётности компании в соответствии с МСФО. Так как Компания уже составляет отчётность в соответствии с МСФО, этот стандарт не оказал влияния.

Существенные учётные суждения и оценки

Суждения, осуществленные руководством Компании в процессе применения учётной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой отдельной финансовой отчётности Компании за 2014 год. Руководство не применяло новых оценок и профессиональных суждений. В результате применения оценок и профессиональных суждений, описанных в отдельной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, активы, доходы или расходы Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, не подвергались каким-либо существенным корректировкам.

Расходы по корпоративному подоходному налогу отражены в данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности на основании анализа руководством всей имеющейся у него информации о средневзвешенной годовой ставке корпоративного подоходного налога, ожидаемой за полный финансовый год. Доходы/расходы, которые возникают неравномерно в течение финансового года, должны прогнозироваться или переноситься для целей промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности только в том случае, когда этот тип доходов/расходов также реально прогнозировать или переносить по состоянию на конец финансового года.

4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя следующие позиции:

| | <i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i> | <i>31 декабря 2014 года</i> |
|---|---|---------------------------------|
| Денежные средства на расчётном счёте | 49.203.652 | 35.679.062 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 49.203.652 | 35.679.062 |

(в тысячах тенге)

4. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

На 30 июня 2015 года концентрация денежных средств и их эквивалентов в одном банке составила 13.967.018 тысяч тенге или 28,4 % от общей суммы (31 декабря 2014 года: 24.823.857 тысячи тенге или 70% от общей суммы). На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года денежные средства на расчётном счёте в основном выражены в тенге.

5. Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях включают в себя следующие позиции:

| | <i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i> | <i>31 декабря 2014 года</i> |
|--|---|---------------------------------|
| Займы, предоставленные банкам второго уровня | 268.913.689 | 236.490.144 |
| Денежные средства на депозитах | 17.128.038 | 60.551.237 |
| Краткосрочные вознаграждения к получению от банковских организаций | 343.342 | 242.233 |
| Средства в кредитных организациях | 286.385.069 | 297.283.614 |

В течение шести месяцев закончившихся 30 июня 2015 года, Компанией были размещены краткосрочные средства на депозитах в банках Казахстана в различных валютах в сумме, эквивалентной 17.128.038 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 60.551.237 тысяч тенге).

Займы, предоставленные банкам второго уровня за первое полугодие 2015 года, включают в себя займы, выданные АО «Шеснабаню», АО «Народный банк Казахстана», АО «Delta Bank», АО «Банк Астаны» и АО «Евразийский банк» в сумме 268.913.689 тысяч тенге.

6. Кредиты дочерним организациям

Кредиты дочерним организациям представлены следующим образом:

| | <i>Дата погашения</i> | <i>Эффективная процентная ставка</i> | <i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i> | <i>31 декабря 2014 года</i> |
|--|---------------------------|--|---|---------------------------------|
| АО «КазАгроФинанс» | 2015-2023 годы | 6% | 101.873.521 | 95.700.901 |
| АО «Аграрная кредитная корпорация» | 2015-2023 годы | 6% | 28.078.687 | 11.502.607 |
| АО «Национальная Компания «Продовольственная контрактная корпорация» | 2015 год | 5,8% | 17.678.230 | — |
| АО «КазАгроПродукт» | 2015-2018 годы | 4%-8,9% | 4.420.177 | 4.583.015 |
| АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» | 2015 год | 9% | — | 1.751.425 |
| | | | 152.050.615 | 113.537.948 |

Первоначальный срок погашения по данным займам составляет от 1 до 10 лет, номинальные ставки вознаграждения варьируют от 0,50% до 8,25% годовых.

7. Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Компания приобрела купонные облигации АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» общей стоимостью 5.248.126 тысяч тенге со сроком обращения 5 лет, фиксированная ставка купонного вознаграждения по облигациям составляет 8,5% годовых. Также в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года Компания приобрела купонные облигации АО «Аграрная кредитная корпорация» общей стоимостью 9.729.588 тысяч тенге со сроком обращения 8,5 лет и фиксированной ставкой купонного вознаграждения по облигациям в размере 8,5% годовых. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Компания признала процентные доходы в размере 996.587 тысяч тенге.

(в тысячах тенге)

8. Выпущенные долговые ценные бумаги

2 марта 2015 года Компания выпустила облигации, выраженные в тенге на общие корпоративные нужды в размере 20.133.270 тысяч тенге в рамках первой облигационной программы выпуска долговых инструментов в пределах 200.000.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2024-2025 годах, номинальная ставка купонного вознаграждения установлена в размере 8,0% годовых.

| | <i>Номинальная процентная ставка</i> | <i>Сроки</i> | <i>30 июня 2015 года</i> | <i>31 декабря 2014 года</i> |
|---|--|----------------|------------------------------|---------------------------------|
| Выпущенные долговые ценные бумаги на КФБ | 0,02% | 2009-2023 годы | 72.220.044 | 70.097.073 |
| Выпущенные облигации в тенге | 8% | 2024-2025 годы | 20.671.961 | — |
| | | | 92.892.005 | 70.097.073 |

9. Обязательства перед Министерством финансов Республики Казахстан

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Компания получила краткосрочный заём от Акционера на общую сумму 60.000.000 тысяч тенге с процентной ставкой 0,01% для финансирования весенне-полевых и уборочных работ (в течение шестимесячного периода 2014 года: 40.000.000 тысяч тенге). Срок погашения займа 20 декабря 2015 года.

10. Средства кредитных учреждений

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года Компания погасила заём перед банком Royal Bank of Scotland Plc (Королевский банк Шотландии) и HSBC Bank Plc на общую сумму 36.960.000 тысяч тенге.

11. Прочие обязательства

| | <i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i> | <i>31 декабря 2014 года</i> |
|------------------------------|---|---------------------------------|
| Доходы будущих периодов | 7.103.497 | — |
| Прочие текущие обязательства | 129.253 | 123.498 |
| | 7.232.750 | 123.498 |

Доходы будущих периодов представляют собой авансы, полученные в рамках программы финансового оздоровления субъектов агропромышленного комплекса по постановлению Правительства Республики Казахстан об утверждении Правил субсидирования ставок вознаграждения по кредитным и лизинговым обязательствам субъектов агропромышленного комплекса (АПК) для финансового оздоровления от 18 апреля 2014 года № 379. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Компанией были признаны доходы от государственных субсидий в размере 7.102.722 тысячи тенге или 7% годовых по займам выданным банкам второго уровня.

12. Налогообложение

Расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующими позициями:

| | <i>За шестимесячный период, закончившийся 30 июня</i> | |
|---|---|-------------------------------------|
| | <i>2015 года (неаудировано)</i> | <i>2014 года (неаудировано)</i> |
| Расход по КПП — текущая часть | 3.272.756 | — |
| Экономия по отложенному КПП — возникновение и уменьшение временных разниц | (494.094) | (829.336) |
| За вычетом: отложенного КПП, признанного в капитале | 566.817 | 565.237 |
| Расход/(экономия) по налогу на прибыль | 3.345.479 | (264.099) |

(в тысячах тенге)

13. Капитал

Ниже приводятся данные о движении выпущенных, полностью оплаченных и находящихся в обращении простых акций:

| | <i>Цена размещения (тенге)</i> | <i>Количество акций</i> | <i>Итого (тыс. тенге)</i> |
|--------------------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------|
| На 31 декабря 2013 года (аудировано) | 1.000 | 267.816.731 | 267.816.731 |
| Увеличение уставного капитала | 1.000 | 13.493.000 | 13.493.000 |
| На 30 июня 2014 года (неаудировано) | | 281.309.731 | 281.309.731 |
| На 31 декабря 2014 года (аудировано) | 1.000 | 287.816.731 | 287.816.731 |
| Увеличение уставного капитала | | - | - |
| На 30 июня 2015 года (неаудировано) | | 287.816.731 | 287.816.731 |

На 30 июня 2015 года балансовая стоимость простой одной акции, рассчитанная в соответствии с методикой Казахстанской фондовой биржи, составляет 1.339,33 тенге (31 декабря 2014 года: 1.274,31 тенге).

На 30 июня 2015 года общее количество объявленных и оплаченных простых акций составляет 287.816.731 (31 декабря 2014 года: 287.816.731 простая акций) по цене размещения 1.000 тенге. На основании Приказа Правительства Республики Казахстан в течение шести месяцев 2014 года Компанией были получены 13.493.000 тысяч тенге Акционера в качестве взноса в уставный капитал.

Резервный капитал

Движение резервов представлено следующим образом:

| | <i>Дополнитель- ный оплаченный капитал</i> | <i>Резерв по переоценке инвестицион- ных ценных бумаг имеющихся в наличии для продажи</i> | <i>Резервный капитал</i> | <i>Итого</i> |
|--|--|---|------------------------------|--------------|
| На 1 января 2014 года (аудировано) | 62.609.550 | 114.684 | 4.067.040 | 66.791.274 |
| Доход от первоначального признания по займам полученным от Акционера по ставке ниже рыночной | 565.237 | - | - | 565.237 |
| Переоценка инвестиционных ценных бумаг имеющихся в наличии для продажи | - | (40.240) | - | (40.240) |
| Прочий совокупный убыток за отчётный период | - | - | 660.509 | 660.509 |
| На 30 июня 2014 года (неаудировано) | 63.174.787 | 74.444 | 4.727.549 | 67.976.780 |
| На 1 января 2015 года (аудировано) | 64.261.939 | 75.189 | 5.175.702 | 69.512.830 |
| Доход от первоначального признания по займам полученным от Акционера по ставке ниже рыночной | 566.817 | - | - | 566.817 |
| Переоценка инвестиционных ценных бумаг имеющихся в наличии для продажи | - | 39.631 | - | 39.631 |
| На 30 июня 2015 года (неаудировано) | 64.828.756 | 114.820 | 5.175.702 | 70.119.278 |

(в тысячах тенге)

14. Процентные доходы по кредитам дочерним организациям

Процентные доходы по кредитам, выданным дочерним организациям представлены следующим образом:

| | <i>За шестимесячный период, закончившийся 30 июня</i> | |
|--|---|-------------------------------------|
| | <i>2015 года (неаудировано)</i> | <i>2014 года (неаудировано)</i> |
| АО «КазАгроФинанс» | 3.161.677 | 2.679.866 |
| АО «Аграрная кредитная корпорация» | 448.535 | 688.644 |
| АО «КазАгроПродукт» | 126.316 | 125.271 |
| АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» | 70.125 | 1.740 |
| АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» | 28.098 | 1.308.599 |
| | 3.834.751 | 4.804.120 |

15. Доходы по дивидендам

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года и 2014 года, Компания признала доходы в виде дивидендов от дочерних организаций:

| | <i>За шестимесячный период, закончившийся 30 июня</i> | |
|--|---|-------------------------------------|
| | <i>2015 года (неаудировано)</i> | <i>2014 года (неаудировано)</i> |
| АО «КазАгроФинанс» | 2.855.932 | 2.705.114 |
| АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» | 1.573.775 | — |
| АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» | 827.711 | 604.229 |
| АО «Аграрная кредитная корпорация» | 446.587 | 393.884 |
| | 5.704.005 | 3.703.227 |

16. Договорные и условные обязательства

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, у Компании не возникали существенные договорные и условные обязательства.

Все договорные и условные обязательства, применимые к настоящей промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности, раскрыты в годовой отдельной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

Обязательства по неиспользованным кредитам и финансовым гарантиям

На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года договорные и условные обязательства Компании включали в себя следующие позиции:

| | <i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i> | <i>31 декабря 2014 года</i> |
|---|--|---------------------------------|
| | Неиспользованные кредитные линии – кредиты дочерним организациям | 43.123.392 |
| Номинальная сумма гарантии, выпущенной иностранному банку по займу дочерней организации | 1.791.991 | 1.754.939 |
| | 44.915.383 | 48.962.697 |

Неиспользованные кредитные линии представлены условными обязательствами Компании по предоставлению займов дочерним организациям.

17. Доходы на акцию

Базовый доход на акцию рассчитывается делением чистого дохода за период, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода.

(в тысячах тенге)

17. Доходы на акцию (продолжение)

Ниже приводятся данные о доходе и акциях, использованных при расчёте базовой прибыли и разводненной прибыли на акцию за период, закончившийся 30 июня:

| | За шестимесячный период, закончившийся 30 июня | |
|---|---|-----------------------------|
| | 2015 года (неаудировано) | 2014 года (неаудировано) |
| Прибыль, относимая на держателей простых акций для расчёта базового и разводненного дохода на акцию | 18.092.275 | (12.530.138) |
| Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводненного дохода на акцию | 277.795.808 | 269.209.242 |
| Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию за период, в тенге | 65,13 | (46,54) |

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчётности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчётности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости:

| 30 июня 2015 года (неаудировано) | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|---|-------------------|-----------|-----------|-------------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости | | | | |
| Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | 29.022.925 | – | – | 29.022.925 |
| Итого финансовые активы | 29.022.925 | – | – | 29.022.925 |

| 30 июня 2015 года (неаудировано) | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 49.203.652 | – | – | 49.203.652 |
| Средства в кредитных организациях | – | 17.471.380 | – | 17.471.380 |
| Займы, предоставленные банкам второго уровня | – | – | 268.913.689 | 268.913.689 |
| Кредиты дочерним организациям | – | – | 119.288.930 | 119.288.930 |
| Итого финансовые активы | 49.203.652 | 17.471.380 | 388.202.619 | 454.877.651 |

(в тысячах тенге)

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

| 30 июня 2015 года (неаудировано) | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|--|--------------------|-----------|-------------------|--------------------|
| Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 92.238.699 | — | — | 92.238.699 |
| Выпущенные еврооблигации | 283.123.359 | — | — | 283.123.359 |
| Обязательства перед Министерством финансов Республики Казахстан | — | — | 56.684.273 | 56.684.273 |
| Итого финансовые обязательства | 375.362.058 | — | 56.684.273 | 432.046.331 |

| 31 декабря 2014 года | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|---|-------------------|-----------|-----------|-------------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости | | | | |
| Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | 13.781.964 | — | — | 13.781.964 |
| Итого финансовые активы | 13.781.964 | — | — | 13.781.964 |

| 31 декабря 2014 года | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 35.679.062 | — | — | 35.679.062 |
| Средства в кредитных организациях | — | 60.793.470 | — | 60.793.470 |
| Займы, предоставленные банкам второго уровня | — | — | 236.490.144 | 236.490.144 |
| Кредиты дочерним организациям | — | — | 90.603.516 | 90.603.516 |
| Итого финансовые активы | 35.679.062 | 60.793.470 | 327.093.660 | 423.566.192 |

| 31 декабря 2014 года | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|--|--------------------|-----------|-------------------|--------------------|
| Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 70.097.073 | — | — | 70.097.073 |
| Выпущенные еврооблигации | 271.671.850 | — | — | 271.671.850 |
| Средства кредитных организаций | — | — | 36.394.222 | 36.394.222 |
| Итого финансовые обязательства | 341.768.923 | — | 36.394.222 | 378.163.145 |

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, отраженных в промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности. В таблице не представлена справедливая стоимость нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

| | Балансовая стоимость 30 июня 2015 года (неаудировано) | Справедливая стоимость 30 июня 2015 года (неаудировано) | Непризнанный доход/ (расход) (неаудировано) |
|------------------------------------|---|---|--|
| Финансовые активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 49.203.652 | 49.203.652 | — |
| Средства в кредитных организациях | 286.385.069 | 286.385.069 | — |
| Кредиты дочерним организациям | 152.050.615 | 119.288.930 | (32.761.685) |
| | 487.639.336 | 454.877.651 | (32.761.685) |

(в тысячах тенге)

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

| Финансовые обязательства | | | |
|--|--|--|---|
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 92.892.005 | 92.238.699 | 653,306 |
| Выпущенные еврооблигации | 310.518.651 | 283.123.359 | 27,395,292 |
| Обязательства перед Министерством финансов Республики Казахстан | 60.002.242 | 56.684.273 | 3,317,969 |
| | 463.412.898 | 432.046.331 | 31.366.567 |
| Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости | | | (1.395.118) |
| | <i>Балансовая стоимость 31 декабря 2014 года</i> | <i>Справедливая стоимость 31 декабря 2014 года</i> | <i>Непризнанный доход/ расход</i> |
| Финансовые активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 35.679.062 | 35.679.062 | — |
| Средства в кредитных организациях | 297.283.614 | 297.283.614 | — |
| Кредиты дочерним организациям | 113.537.948 | 90.603.516 | (22.934.432) |
| | 446.500.624 | 423.566.192 | (22.934.432) |
| Финансовые обязательства | | | |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 70.097.073 | 70.097.073 | — |
| Выпущенные еврооблигации | 317.889.584 | 271.671.850 | 46.217.734 |
| Средства кредитных учреждений | 36.394.222 | 36.394.222 | — |
| | 424.380.879 | 378.163.145 | 46.217.734 |
| Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости | | | 23.283.302 |

19. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции с предприятиями, напрямую не связанными с государством, в том числе операции с Акционером

Объём операций со связанными сторонами, сальдо на конец года, а также соответствующие суммы расходов и доходов за год представлены ниже:

| | 30 июня 2015 года (неаудировано) | | | 31 декабря 2014 года | | |
|--|-------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------------|
| | Акционер | Дочерние органи- зации | Государст- венные компании | Акционер | Дочерние органи- зации | Государст- венные компании |
| Кредиты выданные, за вычетом резерва | — | 152.050.615 | — | — | 113.537.948 | — |
| Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | — | 29.022.925 | — | — | — | — |
| Выпущенные долговые ценные бумаги на КФБ | 72.220.044 | — | 20.671.961 | 70.097.073 | — | — |
| Обязательства перед Министерством финансов Республики Казахстан | (60.002.242) | — | — | — | — | — |
| Кредиты полученные | 12.217.802 | 181.073.540 | 20.671.961 | 70.097.073 | 113.537.948 | — |

(в тысячах тенге)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с предприятиями, напрямую не связанными с государством, в том числе операции с Акционером (продолжение)

| | За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 года (неаудировано) | | | За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2014 года (неаудировано) | | |
|---|---|----------------------------------|-----------|---|----------------------------------|----------|
| | Дочерние органи- зации | Государст- венные компании | Акционер | Дочерние органи- зации | Государст- венные компании | Акционер |
| | Акционер | Акционер | | Акционер | Акционер | |
| Процентные доходы по кредитам выданным | — | 3.834.751 | — | — | 4.804.120 | — |
| Процентные доходы по Инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи | — | 996.587 | — | — | — | 128 |
| Процентные расходы по выпущенным ценным бумагам | (2.122.970) | — | — | (2.013.893) | — | — |
| Процентные расходы по выпущенным облигациям в тенге | — | — | (557.139) | — | — | — |
| Дивиденды | — | 5.704.005 | — | — | 3.703.227 | — |

Размер процентных ставок по займам, выданным другим связанным сторонам составляет от 0,5% до 8,9%, срок кредитования составляет от 1 до 10 лет

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу 6 месяцев 2015 года состоящему из 5 человек (6 месяцев 2014 года: 5 человек) включает в себя следующие позиции:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудировано) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (неаудировано) |
|--|---|---|
| Заработная плата и прочие кратковременные выплаты | 23.903 | 34.315 |
| Отчисления на социальное обеспечение (социальный налог, социальные отчисления) | 153 | 3.401 |
| Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу | 24.056 | 37.716 |

20. События после отчётной даты

В июле 2015 года Компания приобрела купонные облигации АО «Аграрная кредитная корпорация», и АО «КазАгроФинанс» со сроком обращения 8 и 7 лет, соответственно, фиксированная ставка купонного вознаграждения по облигациям составляет 8,61% годовых.

14 августа 2015 года Компания осуществила второй выпуск облигаций, выраженных в тенге в размере 44.918.892 тысяч тенге в рамках первой облигационной программы выпуска долговых инструментов в пределах 200.000.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2025 году, номинальная ставка купонного вознаграждения установлена в размере 8,0% годовых.

20 августа 2015 года Правительство Республики Казахстан объявило о реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему курсу тенге. В результате тенге обесценился по отношению к доллару США и другим основным валютам. Обменные курсы до и после объявления Правительства составили 188,38 тенге за 1 доллар США и 255,26 тенге за 1 доллар США, соответственно.