# Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Ниже указаны остатки на 31 декабря 2023 года по операциям со связанными сторонами:

| (в тысячах казахстанских тенге) | Единственный Акционер | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Денежные средства и их эквиваленты  (договорная процентная ставка: 0%) | - | 482,450 | 79,533,659 |
| Средства в банках (договорная процентная ставка: 2-10%) | - | 55,967,079 | 7,035,462 |
| Дебиторская задолженность по программам субсидирования  (договорная процентная ставка: 0%) | - | - | 136,338 |
| Инвестиционные долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (договорная процентная ставка: 1-9.5%) | - | - | 4,795,765 |
| Инвестиционные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (договорная процентная ставка: 9%) | - | - | 822,838 |
| Инвестиционные долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток  (договорная процентная ставка: 5.5%-7.68%) | - | - | 73,518 |
| Предоплата текущих обязательств по налогу на прибыль  (договорная процентная ставка: 15%) | - | - | 2,075,574 |
| Отложенный налоговый актив (договорная процентная ставка: 20%) | - | - | 582,713 |
| Прочие финансовые активы (договорная процентная ставка: 0%) | - | 40,449 | - |
| Прочие активы (договорная процентная ставка: 0%) | - | 298 | 171,692 |
|  |  |  |  |
| Заемные средства  (договорная процентная ставка: 0.1% – 5.5%) | 109,095,786 | - | 39,176,420 |
| Обязательства по программам субсидирования  (договорная процентная ставка: 0%) | - | - | 249,480 |
| Прочие финансовые обязательства (договорная процентная ставка: 0%) | - | 1,047 | - |
| Прочие обязательства (договорная процентная ставка: 0%) | - | - | 170,807 |
|  |  |  |  |

Прочие связанные стороны включают Правительство Республики Казахстан, государственные и квазигосударственные компании и прочие компании в которых были выявлены признаки связанности с Фондом.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2023 год:

| *(в тысячах казахстанских тенге)* | Единственный Акционер | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Процентные доходы |  | 5,159,401 | 1,342,853 |
| Процентные расходы | (6,965,184) | (2,723) | (979,291) |
| Расходы за вычетом доходов от переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | - | (968) |
| Чистые комиссионные доходы | - | - | 625,600 |
| Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой | - | - | (46,932) |
| Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов), возникающие при первоначальном признании финансовых инструментов по ставкам ниже/ выше рыночных: | - | (8,010,597) | (2,893,942) |
| Чистые расходы от прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | - | - | 346,554 |
| Административные и прочие операционные расходы | - | (55,459) | (111,693) |
| Прочие операционные доходы |  |  |  |
| Резерв под обесценение кредитного портфеля | - | 369 | 65,543 |
| Резерв под обесценение прочих финансовых активов и обязательств кредитного характера | - | 4,802,520 | (1) |
| Расходы по налогу на прибыль | - | - | (8,719,430) |
| Прочие доходы/расходы | - | 2,494 | 4,118 |
|  |  |  |  |

Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны остатки на 31 декабря 2022 года по операциям со связанными сторонами:

| (в тысячах казахстанских тенге) | Единственный Акционер | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Денежные средства и их эквиваленты  (договорная процентная ставка: 0%) | - | 845,294 | 82,140,505 |
| Средства в банках (договорная процентная ставка: 2-10%) | - | 45,050,839 | - |
| Инвестиционные долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток  (договорная процентная ставка: (5.5%%-7.68%) | - | - | 74,139 |
| Инвестиционные долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (договорная процентная ставка: 0-9.5%) | - | - | 12,892,499 |
| Инвестиционные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (договорная процентная ставка: 9%) | - | - | 830,949 |
| Дебиторская задолженность по программам субсидирования  (договорная процентная ставка: 0%) | - | - | 183,681 |
| Предоплата текущих обязательств по налогу на прибыль  (Процентная ставка: 15%) | - | - | 633,394 |
| Отложенный налоговый актив (договорная процентная ставка: 20%) | - | - | - |
| Прочие финансовые активы (договорная процентная ставка: 0%) | - | 46,172 | - |
| Прочие активы (договорная процентная ставка: 0%) | - | - | 177,662 |
|  |  |  |  |
| Заемные средства  (договорная процентная ставка: 0.1% – 5.5%) | 102,446,602 | - | 65,527,773 |
| Обязательства по программам субсидирования  (договорная процентная ставка: 0%) | - | - | 175,714 |
| Отложенное налоговое обязательство (договорная процентная ставка: 20%) | - | - | 1,835,530 |
| Прочие финансовые обязательства (договорная процентная ставка: 0%) | - | 59,930 | - |
| Прочие обязательства (договорная процентная ставка: 0%) | - | 15 | 145,288 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2022 год:

| *(в тысячах казахстанских тенге)* | Единственный Акционер | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Процентные доходы |  | 1,657,534 | 1,894,534 |
| Процентные расходы | (6,582,136) | (7,760) | (1,069,717) |
| Расходы за вычетом доходов от переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | - | 12,497 |
| Чистые комиссионные доходы | - | - | 625,600 |
| Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой | - | - | 379,876 |
| Административные и прочие операционные расходы |  | (53,869) | (135,858) |
| Прочие операционные доходы |  |  |  |
| Резерв под обесценение кредитного портфеля | - | (4,832,360) | - |
| Резерв под обесценение денежных средств | - | (188) | - |
| Расходы по налогу на прибыль | - | - | (12,481,494) |
| Прочие доходы/расходы | - | 546 | 2,677 |
|  |  |  |  |

Совокупная сумма заемных средств, полученных от связанных сторон и погашенных Фондом в течение года, закончившихся 31 декабря 2023 года, представлена ниже:

| (в тысячах казахстанских тенге) | Единственный Акционер | Компании под контролем Акционера | Прочие  связанные стороны |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Сумма заемных средств, полученных от связанных сторон в течение периода | - | - | 4,350,000 |
| Сумма заемных средств, погашенных Фондом в течение периода | (316,000) | - | (12,520,669) |
|  |  |  |  |

Совокупная сумма заемных средств, полученных от связанных сторон и погашенных Фондом в течение года, закончившихся 31 декабря 2022 года, представлена ниже:

**Операции со связанными сторонами (продолжение)**

| (в тысячах казахстанских тенге) | Единственный Акционер | Компании под контролем Акционера | Прочие  связанные стороны |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Сумма заемных средств, полученных от связанных сторон в течение периода | - | - | 4,366,600 |
| Сумма заемных средств, погашенных Фондом в течение периода | (516,148) | - | (12,856,243) |
|  |  |  |  |

Операции со связанными сторонами без обеспечения. Балансы со связанными сторонами не являются кредитно-обесцененными.

Совокупная сумма заемных средств, предоставленных связанным сторонам и погашенных связанными сторонами в течение года, закончившихся 31 декабря 2023 года, представлена ниже:

| (в тысячах казахстанских тенге) | Единственный Акционер | Компании под контролем Акционера | Прочие  связанные стороны |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Сумма кредитов, предоставленных связанным сторонам в течение года | - | 14,000,000 | 5,102,864 |
| Сумма кредитов, погашенных связанными сторонами в течение года |  | 48,962 | 2,248,438 |
|  |  |  |  |

Совокупная сумма заемных средств, предоставленных связанным сторонам и погашенных связанными сторонами в течение года, закончившихся 31 декабря 2022 года, представлена ниже:

| (в тысячах казахстанских тенге) | Единственный Акционер | Компании под контролем Акционера | Прочие  связанные стороны |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Сумма кредитов, предоставленных связанным сторонам в течение года | - | - | - |
| Сумма кредитов, погашенных связанными сторонами в течение года | - | - | - |
|  |  |  |  |

*Вознаграждение ключевого управленческого персонала.* В состав ключевого управленческого персонала входят следующие лица: члены Совета директоров, члены Правления, Управляющие директора и Руководитель аппарата.

Ниже представлена информация о выплатах вознаграждения ключевому руководству:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2023 г.** | | **2022 г.** | |
| *В тысячах евро* | **Расходы** | **Начисленное обязатель-ство** | **Расходы** | **Начисленное обязатель-ство** |
|  |  |  |  |  |
| *Краткосрочные вознаграждения:* |  |  |  |  |
| - Заработная плата | 269,662 | 34,370 | 266,658 | 32,851 |
| - Краткосрочные премиальные выплаты | 93,004 | - | 79,103 | - |
| - Выплаты в неденежной форме | 2,965 | - | 2,984 | - |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Итого** | **365,631** | **34,370** | **348,745** | **32,851** |
|  |  |  |  |  |