



**«Qazaqstan Investment Corporation»
акционерлік қоғамы**

2024 жылғы 30 маусымда аяқталған
6 айлық қысқартылған аралық
қаржылық ақпарат

Мазмұны

Қысқартылған жеке аралық қаржылық ақпаратты шолу бойынша тәуелсіз аудиторлардың есебі

Пайда немесе шығын туралы қысқартылған жеке аралық және басқа жиынтық табыс туралы есеп 5

Қаржылық жағдай туралы қысқартылған жеке аралық есеп 6

Қысқартылған жеке аралық ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп 7

Меншікті капиталдағы өзгерістер туралы қысқартылған жеке аралық есеп 8-9

Қысқартылған жеке аралық қаржылық есептіліктің ескертпелері 10-34



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
Қазақстан, А25D6Т5, Алматы,
Достық д-лы, 180,
+7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, А25D6Т5, Алматы,
пр. Достык, 180

Қысқартылған жеке аралық қаржылық ақпаратты шолу бойынша тәуелсіз аудиторлардың есебі

«Qazaqstan Investment Corporation» акционерлік қоғамының акционеріне

Кіріспе

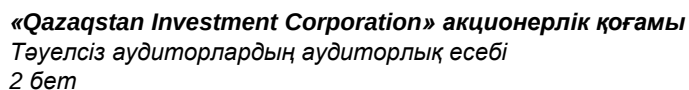
Біз «Qazaqstan Investment Corporation» акционерлік қоғамының (бұдан былай, «Компания») 2024 жылдың 30 маусымындағы қысқартылған жеке қаржылық жағдай туралы есебінің және осыған қатысты көрсетілген күні аяқталған алты ай кезең бойынша қысқартылған аралық пайда немесе залал және басқа жиынтық табыс, капиталдағы өзгерістер және ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есептерінің, сондай-ақ, қысқартылған жеке аралық қаржылық ақпаратқа түсіндірмелі ескертпелерінің (бұдан былай, «қысқартылған жеке аралық қаржылық ақпарат») шолуын жүргіздік. Компанияның басшылығы осы қысқартылған жеке аралық қаржылық ақпараттың 34-ші «Аралық қаржылық есептілігі» Қаржылық есептіліктің халықаралық стандартына (IAS) сәйкес дайындауға және көрсетуге жауапты болады. Біз жүргізген шолу нәтижелері бойынша көрсетілген қысқартылған жеке аралық қаржылық ақпарат туралы қорытынды қалыптастыруға жауаптымыз.

Шолу көлемі

Біз 2410-шы «Кәсіпорынның тәуелсіз аудиторы орындаған жеке аралық қаржылық ақпаратты шолу» Халықаралық шолуды жүргізу тапсырмалары бойынша стандарты талаптарына сай шолу жүргіздік. Қысқартылған жеке аралық қаржылық ақпаратты шолу негізінен қаржылық және бухгалтерлік мәселелер үшін жауапты тұлғалардан ақпарат алу үшін сұрату жасау мен талдамалық және шолу шегінде қажетті басқа да рәсімдерден тұрады. Шолу көлемі Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудитке қарағанда анағұрлым аз, және сол себепті де, бізге аудит барысында анықталуы мүмкін барлық елеулі мәселелер белгілі болды деген сенімділікті қамтамасыз ете алмайды. Демек, біз аудиторлық пікірді білдірмейміз.

Қорытынды

Жүргізілген шолу нәтижесінде 2024 жылдың 30 маусымындағы жағдай бойынша және осыған қатысты көрсетілген күні аяқталған алты ай кезең бойынша қысқартылған жеке аралық қаржылық ақпарат барлық елеулі қатынастарда 34-ші «Аралық қаржылық есептілігі» Қаржылық есептіліктің халықаралық стандартына (IAS) сәйкес дайындалмағандығына назар аударуға себеп болатын деректер анықталмады.



2023 жылдың 30 маусымында аяқталған алты айдағы салыстырмалы көрсеткіштерге шолу тексерісі жүргізілген жоқ.

Лытов С. И.
Аудит директоры
"КПМГ Аудит" ЖШС
Алматы, Қазақстан Республикасы
2024 жылдың 23 қазаны

«Qazaqstan Investment Corporation» акционерлік қоғамы
Пайда немесе шығын және басқа жиынтық кіріс туралы қысқартылған жеке аралық есеп
2024 жылдың 30 маусымында аяқталған алты айда

		Аяқталған алты ай ішінде 30 маусым (аудит жасалмаған)	
мың теңге	Ескертпе	2024 жылы	2023 жылы
Тиімді ставка әдісімен есептелген пайыздық табыстар	4	3,116,101	3,164,066
Пайыздық шығындар	4	(571,361)	(558,648)
Таза пайыздық табыс		2,544,740	2,605,418
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы құралдарымен жасалатын операциялардан түсетін таза пайда	15(б)	5,508,523	12,160,318
Дивидендтік табыстар		219,578	61,782
Шетел валютасымен жасалған операциялардан алынған таза табыс/(шығын)		334,509	(199,505)
Инвестициялық қаржылық активтермен жасалған операциялардан алынған таза шығын		(23,811)	-
Басқа таза операциялық табыстар, нетто		6,336	119,708
Операциялық табыстар		8,589,875	14,747,721
(Қалыптастыру)/қаржы активтеріне қатысты құнсыздану шығындарын қалпына келтіру		(14,756)	8,974
Жұмысшыларға арналған шығындар		(679,660)	(700,713)
Жалпы және әкімшілік шығындар		(491,009)	(278,288)
Салық салынғанға дейінгі пайда		7,404,450	13,777,694
Табыс салығы бойынша шығыс	5	(166,342)	(42,150)
Кезеңдегі пайда		7,238,108	13,735,544
Басқа жиынтық табыс			
<i>Пайда немесе шығын құрамына кейінірек қайта топтастырылған немесе қайта топтастырылуы мүмкін баптар</i>			
Инвестициялық қаржы активтерін қайта бағалау жөніндегі Резерв:			
- табыс салығын шегергендегі әділ құнның таза өзгеруі		6,807	6,351
Кезеңнің басқа кешенді табысы, жеке табыс салығын шегергенде		6,807	6,351
Кезеңдегі жалпы кешенді табыс		7,244,915	13,741,895

Қысқартылған жеке аралық қаржылық есептілік 5-шы беттен 34-ші бетке дейін 2024 жылғы 23 қазанда басқарма тарапынан бекітілді және басқарма атынан оған қол қойылды:



Тимур Бегулиев
Басқарма Төрағасының орынбасары





Раухан Куттыбаева
Бас бухгалтер

Пайда немесе шығын және басқа кешенді табыс туралы есеп осы қысқартылған жеке аралық қаржылық есептіліктің ескертпелерімен бірге қарастырылуы тиіс, олар есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

«Qazaqstan Investment Corporation» акционерлік қоғамы
2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша қысқартылған жеке аралық
қаржылық жағдай туралы есеп

мың теңге	Ескертпе	2024 жылғы 30 маусымда Аудит жасалмаған	2023 жылғы 31 желтоқсан
АКТИВТЕР			
Ақша қаражаттары және олардың эквиваленттері	6	27,347,396	33,383,972
Құрама компанияларға салынған инвестициялар	7	175,981,451	162,972,356
Әділ құн бойынша бағаланатын активтер, өзгерістері кезеңнің пайдасы немесе шығынында көрсетілетін	7	9,768,742	10,461,092
- Бірлескен кәсіпорындарға салынған инвестициялар		60,081	42,461
- Басқа қаржылық активтер		9,708,661	10,418,631
Клиенттерге берілген несиелер	8	11,288,162	10,679,384
Инвестициялық қаржылық активтер	9	9,065,085	8,696,596
Ағымдағы салықтық актив		1,031,366	762,530
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер		176,117	208,599
Басқа активтер		17,827	24,180
Барлық активтер		234,676,146	227,188,709
МІНДЕТТЕМЕЛЕР			
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	10	10,576,597	10,005,236
Дивидендтер бойынша міндеттемелер	11	2,676,035	-
Мемлекеттік субсидиялар		612,712	612,712
Басқа міндеттемелер		237,646	456,200
Кешіктірілген салықтық міндеттемелер	5	144,436	254,721
Барлық міндеттемелер		14,247,426	11,328,869
МЕНШІК КАПИТАЛЫ			
Акционерлік капитал	11	147,761,730	147,761,730
Инвестициялық қаржылық активтер бойынша қайта бағалау резерві		(93,282)	(100,089)
Бөлінбеген пайда		72,760,272	68,198,199
Барлық меншікті капитал		220,428,720	215,859,840
Барлық міндеттемелер мен меншікті капитал		234,676,146	227,188,709

мың теңге	Аудитталмаған 2024 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай ішінде	
	2024 жылы	2023 жылы
ОПЕРАЦИОНДЫҚ ІС-ӘРЕКЕТТЕРДЕН ТАУАРЛЫҚ ҚАРАЖАТТАРДЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ		
Пайыздық табыстар	2,002,333	2,351,223
Алынған Дивидендтер	219,578	61,782
Қызметкерлерге төленген шығындар	(639,707)	(597,699)
Басқа жалпы және әкімшілік шығындар (төлемдер)	(663,727)	(553,135)
Басқа түсімдер	9,315	9,033
Операциялық активтердің (көбеюі)/азаюы		
Әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық құралдар, олардың өзгерістері кезеңнің пайда немесе шығын құрамында көрсетіледі	(6,808,222)	(15,968,714)
Басқа міндеттемелер	-	67,541
Пайда салығын төлемей тұрып, операциялық қызметте пайдаланылған таза ақша қаражаттары	(5,880,430)	(14,629,969)
Төленген табыс салығы	(423,039)	(102,675)
Операциялық қызметте пайдаланылған таза ақша қаражаттары	(6,303,469)	(14,732,644)
ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТТЕН ТҮСКЕН АҚША ҚАРАЖАТТАРЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ		
Инвестициялық қаржы активтерін сатып алу	-	(970,700)
Инвестициялық қаржы активтерін өтеу	848	27,590
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алу	(45,469)	-
Инвестициялық қызметте пайдаланылған ақша қаражаттарының таза ағыны	(44,621)	(943,110)
ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ІС-ӘРЕКЕТТЕРДЕН ТАУАРЛЫҚ ҚАРАЖАТТАРДЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ		
Жай акциялар эмиссиясы	-	35,000,000
Қаржылық қызметтен алынған ақша қаражаттарының таза ағыны	-	35,000,000
Нетто (қысқару)/ұлғаю ақша қаражаттарының және олардың баламаларының ағыны	(6,348,090)	19,324,246
Ақша қаражаттары және олардың баламалары жылдың басында (Ескертпе 6)	33,383,972	29,174,825
Валюта бағамдарының өзгеруінің ақша қаражаттарына және олардың баламаларына әсері	311,514	(188,015)
Кезең соңындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары (Ескертпе 6)	27,347,396	48,311,056

мың теңге	Акционерлік капитал	Инвестициялық қаржылық активтерді қайта бағалау резерві	Бөлінбеген пайда	Барлығы
2024 жылғы 1 қаңтардағы қалдық	147,761,730	(100,089)	68,198,199	215,859,840
Жиынтық табыстың барлығы				
Кезеңдегі пайда, аудит жасалмаған	-	-	7,238,108	7,238,108
Басқа жиынтық табыс, аудит жасалмаған				
<i>Пайда немесе шығын құрамына кейінірек қайта топтастырылған немесе қайта топтастырылуы мүмкін баптар:</i>				
Табыс салығын шегергендегі әділ құнның таза өзгеруі	-	6,807	-	6,807
Барлық басқа жиынтық табыс, аудит жасалмаған	-	6,807	-	6,807
Кезең ішіндегі жиынтық табыстың барлығы, аудит жасалмаған	-	6,807	7,238,108	7,244,915
Меншікті капиталдың құрамында тікелей көрсетілген меншік иелерімен операциялар				
Жарияланған дивидендтер, аудит жасалмаған (Ескертпе 11)	-	-	(2,676,035)	(2,676,035)
Меншік иелерімен жасалған барлық операциялар, аудит жасалмаған	-	-	(2,676,035)	(2,676,035)
2024 жылғы 30 маусымдағы қалдық, аудит жасалмаған	147,761,730	(93,282)	72,760,272	220,428,720

мың теңге	Акционерлік капитал	Инвестициялық қаржы активтерін қайта бағалау жөніндегі резерв	Бөлінбеген пайда	Барлығы
2023 жылғы 1 қаңтардағы қалдық	112,761,730	(141,149)	66,413,376	179,033,957
Жиынтық табыстың барлығы				
Кезеңдегі пайда, аудит жасалмаған	-	-	13,735,544	13,735,544
Басқа жиынтық табыс, аудит жасалмаған				
<i>Пайда немесе шығын құрамына кейінірек қайта топтастырылған немесе қайта топтастырылуы мүмкін баптар:</i>				
Табыс салығын шегергендегі әділ құнның таза өзгеруі	-	6,351	-	6,351
Барлық басқа жиынтық табыс, аудит жасалмаған	-	6,351	-	6,351
Кезең ішіндегі жиынтық табыстың барлығы, аудит жасалмаған	-	6,351	13,735,544	13,741,895
Меншікті капиталдың құрамында тікелей көрсетілген меншік иелерімен операциялар				
Жарияланған дивидендтер, аудит жасалмаған (Ескертпе 11)	-	-	(1,775,719)	(1,775,719)
Акциялар шығару, аудит жасалмаған	35,000,000	-	-	35,000,000
Меншік иелерімен жасалған барлық операциялар, аудит жасалмаған	35,000,000	-	(1,775,719)	33,224,281
2023 жылғы 30 маусымдағы қалдық, аудит жасалмаған	147,761,730	(134,798)	78,373,201	226,000,133

1 Есеп беруші ұйым

(а) Ұйымдастырушылық құрылымы және қызметі

"Қазына Капитал Менеджмент" акционерлік қоғамын Қазақстан Республикасының Үкіметі Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес 2007 жылғы 7 наурызда акционерлік қоғам ретінде құрды. Мемлекеттік мүлік комитетінің №516 қаулысына және Қаржы министрлігінің 25 мамырдағы № 630 бұйрығына сәйкес 2013 жылы барлық акциялар "Самұрық-Қазына" Ұлттық әл-ауқат қоры" АҚ "Бәйтерек" Ұлттық басқарушы холдингі" АҚ-дан берілді. Қоғамның түпкілікті негізгі акционері Қазақстан Республикасының Үкіметі болып табылады.

Қоғамның негізгі қызметі инвестициялық қорларды құру және оған қатысу, сонымен қатар қаржы құралдарына инвестициялау болып табылады.

Қоғамның тіркелген мекенжайы: Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Есіл ауданы, Мангилик Ел даңғылы, 55А ғимараты.

Қоғамның негізгі еншілес ұйымдары мыналар болып табылады:

Атауы	Құрылу елі	Негізгі қызметі	Аудит жасалмаған	2023 жылғы
			2024 жылғы 30 маусымда	31 желтоқсан
АҚ «Baiterek Venture Fund»*	Қазақстан	Жеке капиталды тарту арқылы жүзеге асырылатын жобаларға		
		инвестициялар	100.00	100.00
ЖШС «BV Management»*	Қазақстан	Инвестициялық портфельді басқару	100.00	100.00
Kazyna Seriktes B.V.**	Нидерланд мемлекеті	Қорларға инвестициялар	100.00	100.00
ЖК «BGlobal Ventures Ltd.»****	Қазақстан	Технологиялық кәсіпкерлік және технологияларды дамыту салаларында оқу және басқа іс- шараларды		
		ұйымдастыру және өткізу.	100.00	100.00

*«Baiterek Venture Fund» акционерлік қоғамы 2014 жылғы 23 наурызда Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімімен құрылды.

**2018 жылдың қараша айында «BV Management» ЖШС-нің 100% үлесі «Baiterek Venture Fund» акционерлік қоғамының еншілес компаниясынан сатып алынды.

***2018 жылдың маусым айында тікелей инвестициялар қорлары мен шетелдік еншілес компаниялар MRIF CASP C.V. және Kazyna Investment Holding Cooperatief U.A. қайта құрылымдалды. Қоғам активтерін арнайы мақсаттағы компания (SPV) Kazyna Seriktes B.V.-ге беру бойынша қажетті шаралар қабылданды, бұл компания Қоғамның 100% еншілес ұйымы болып табылады және Нидерланд мемлекетінде тіркелген. 10 инвестициялық қордың активтері берілді (Falah Growth Fund L.P., Ресей-Қазақстан нанотехнологиялар қоры, Macquarie Russia & CIS Infrastructure Fund L.P., Kazakhstan Infrastructure Fund C.V., ADM Kazakhstan Capital Restructuring Fund C.V., Kazakhstan Growth Fund L.P., DBK Equity Fund C.V., Wolfensohn Capital Partners L.P., CITIC Kazyna Investment Fund I L.P. және Islamic Infrastructure Fund L.P.). Инвестицияларды қайта ұйымдастыру қоғамның қаржылық тиімділігін арттыру мақсатында жүргізілді.

****2022 жылғы 15 желтоқсанда Қоғамның Директорлар кеңесі ЖК «BGlobal Ventures Ltd.» еншілес компаниясын құру туралы шешім қабылдады. 2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша, ХҚЕС (IFRS) 10 сәйкес, Қоғам Kazakhstan Infrastructure Fund C.V. компаниясын 95% үлеспен еншілес кәсіпорын деп анықтамады, өйткені Қоғам Kazakhstan Infrastructure Fund C.V.-ді бақыламайды. 2023 жылғы 31 желтоқсанда да Kazakhstan Infrastructure Fund C.V. Қоғамның 95% үлеспен еншілес кәсіпорны болмаған.

(б) Қазақстан Республикасындағы шаруашылық қызметті жүзеге асыру шарттары

Қоғамның қызметі негізінен Қазақстанда жүзеге асырылады. Осыған орай, Қоғамның бизнесіне Қазақстан экономикасы мен қаржы нарықтары әсер етеді, олар дамушы нарыққа тән ерекшеліктерге ие. Құқықтық, салықтық және әкімшілік жүйелер әлі де дамып келеді, алайда олардың талаптарын түсіндіруде екіұштылық тәуекелі бар және олар жиі өзгерістерге ұшырайды, бұл басқа да құқықтық және фискалдық тосқауылдармен бірге Қазақстанда бизнес жүргізетін кәсіпорындар үшін қосымша қиындықтар туғызады. Әлемдік нарықтарда мұнай бағасының тұрақсыздығы және Ресей Федерациясы мен Украина арасындағы әскери қақтығыстың жалғасуы да шаруашылық қызметті жүзеге асыру шарттарының белгісіздігін арттырады.

Ұсынылған қысқартылған жеке аралық қаржылық есептілік Қазақстандағы бизнес жүргізу шарттарының Қоғамның қызметіне және қаржылық жағдайына әсерін басқарманың көзқарасы бойынша көрсетеді. Болашақ шаруашылық қызмет жағдайларының нақты әсері олардың басқарма тарапынан бағаланғанынан айырмашылығы болуы мүмкін.

2 Есеп жүргізу негіздері

(а) Қолданылатын стандарттарға сәйкестік туралы мәлімдеме

Бұл қысқартылған жеке аралық қаржылық ақпарат Халықаралық қаржылық есептілік стандарты (IAS) 34 «Аралық қаржылық есептілік» талаптарына сәйкес дайындалған және 2023 жылғы 31 желтоқсанға дейінгі кезеңдегі және сол күні аяқталған жылдық жеке қаржылық есептілікпен бірге қарастырылуы тиіс. Бұл қысқартылған жеке аралық қаржылық есептілік толық жылдық есептілік үшін қажетті толық ақпаратты қамтымайды, ол Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына («ХҚЕС») сәйкес дайындалады. Алайда, бұл есептілікке Қоғамның қаржылық жағдайындағы және қызмет нәтижелеріндегі өзгерістерді түсіну үшін қажет маңызды оқиғалар мен операцияларды түсіндіретін таңдаулы ескертпелер енгізілген. Бұл ескертпелер соңғы жылдық жеке қаржылық есептіліктен кейін болған өзгерістерді түсінуге көмектеседі.

(б) Құнды анықтау негізі

Бұл қысқартылған жеке аралық қаржылық есептілік нақты шығындар бойынша есеп жүргізу қағидатына сәйкес дайындалған, оған еншілес ұйымдарға жасалған инвестициялар, әділ құн бойынша бағаланатын активтер, олардың өзгерістері кезеңнің пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін, әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық инвестициялық активтер, олар әділ құн бойынша басқа кешенді табыс арқылы және пайда немесе шығын арқылы бағаланады.

(в) Функционалдық валюта және қысқартылған жеке аралық қаржылық есептілікті ұсыну валютасы

Функционалдық валюта - бұл Қоғам өз қызметін жүзеге асыратын экономикалық ортаның валютасы. Қоғам мен оның еншілес кәсіпорындарының функционалдық валютасы — теңге. Егер негізгі экономикалық ортаның көрсеткіштері аралас болса, онда басқарма өзінің кәсіби бағалауларын пайдаланып, Қоғамның жүргізетін операциялары мен оған қатысты жағдайлар мен оқиғаларды дәл көрсететін функционалдық валютаны анықтайды. Қоғам мен оның еншілес кәсіпорындарының инвестициялары мен операцияларының айтарлықтай бөлігі теңгеде көрсетілген.

Акциялар сатып алу және инвесторлармен қайта сатып алу төлемдері де теңгемен жүзеге асырылады. Осыған байланысты басқарма Қоғам мен оның еншілес кәсіпорындарының функционалдық валютасы теңге деп анықтады. Қысқартылған жеке аралық қаржылық есептіліктің барлық деректері мың теңгеге дейінгі дәлдікпен дөңгелектелген.

(г) Бағалау мен пайымдауды қолдану

Бұл қысқартылған аралық қаржылық есептілікті дайындау барысында басқарма болашақ оқиғаларға қатысты кәсіби бағалаулар мен есептік болжамдарды пайдаланды, олар есеп саясатының ережелерін қалай қолдану және активтер, міндеттемелер, табыстар мен шығыстарды қандай сомаларда көрсету қажеттілігін анықтайды. Нақты нәтижелер осы бағалаулардан айырмашылығы болуы мүмкін.

Басқарманың Қоғамның есеп саясатын қолдану барысында қабылдаған ең маңызды бағалаулары мен есептік болжамдарға қатысты белгісіздік көздері соңғы жылдық қаржылық есептілікте сипатталғандарға ұқсас.

(д) Болжамдар мен есептік бағалаулардағы белгісіздік

Белгісіздікпен байланысты болжамдар мен бағалаулар туралы ақпарат, олардың нәтижесінде 2024 жылғы 30 маусымда аяқталған кезеңдегі қысқартылған жеке аралық қаржылық есептіліктегі деректерге елеулі түзетулер енгізілуі мүмкін екендігіне айтарлықтай тәуекел бар, келесі ескертпелерде ашылды:

- Әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық құралдардың әділ құнын анықтау, оның өзгерістері кезеңнің пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін – 7 және 15 Ескертпелері.
- Қаржылық құралдардың құнсыздануы: күтпеген кредиттік шығындарды бағалау моделіне бастапқы деректерді анықтау, соның ішінде болжамды ақпаратты қосу.

3 Есеп саясатының маңызды ережелері

Бұл қысқартылған жеке аралық қаржылық есептілікте қолданылатын есеп саясаты соңғы жылдық жеке қаржылық есептілікті дайындау кезінде қолданылған саясатпен сәйкес келеді. Аралық кезеңдегі табыс салығын тану және бағалау саясаты 5-ші Ескертпеде сипатталған.

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар

Жаңа стандарттар мен стандарттарға енгізілген түзетулер 2024 жылдың 1 қаңтарынан кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді, бірақ ерте қолдану мүмкіндігімен. Алайда, Қоғам осы қысқартылған жеке аралық қаржылық есептілікті дайындау барысында жаңа және өзгертілген стандарттарға ерте өтуді жүзеге асырған жоқ.

4 Таза пайыздық табыс

	Аудит жасалмаған 2024 жылдың 30 маусымда аяқталған алты ай ішінде	
	2024 жылы	2023 жылы
Мың теңге		
Тиімді мөлшерлеме әдісін қолдана отырып есептелген пайыздық кірісте		
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	1,927,998	2,238,158
Несиелер бойынша сыйақылар	608,779	595,394
Инвестициялық қаржылық активтер	579,324	330,514
	3,116,101	3,164,066
Пайыздық шығыстар		
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	(571,361)	(558,648)
Барлық пайыздық шығындар	(571,361)	(558,648)
Барлық таза пайыздық табыс	2,544,740	2,605,418

5 Жеке табыс салығы бойынша шығын

Табыс салығы бойынша шығын аралық есептілік кезеңіндегі салық салынбайтын пайда (шығын) көрсеткішін ең жақсы бағалаумен анықталған орташа жылдық табыс салығының ставкасына көбейту жолымен есептеледі. Осылайша, қысқартылған жеке аралық қаржылық есептілікте тиімді салық ставкалары жылдық қаржылық есептілік үшін басқарманың жасаған тиімді салық ставкасын бағалаудан ерекшеленуі мүмкін.

мың теңге	Аудит жасалмаған 2024 жылдың 30 маусымында аяқталған алты ай ішінде	
	2024 жылы	2023 жылы
Қазіргі табыс салығы бойынша шығын	276,627	263,811
Уақытша айырмашылықтар мен бағалау резервіндегі өзгерістердің туындауы және қалпына келуі салдарынан кейінге қалдырылған салық активтерінің/кейінге қалдырылған салық міндеттемелерінің шамасының өзгеруі	(110,285)	(221,661)
Барлық табыс салығы бойынша шығын	166,342	42,150

Ағымдағы және кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша мөлшерлеме 20% құрайды (30 маусым 2023 жыл: 20%).

Кейінге қалдырылған салық активтері және кейінге қалдырылған салық міндеттемелері

Қысқартылған жеке аралық қаржылық есептілікте көрсетілген активтер мен міндеттемелердің құны мен салық салынатын база үшін есептелген сома арасындағы уақытша айырмашылықтар 2024 жылғы 30 маусым мен 2023 жылғы 30 маусымдағы мерзімде кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелерді тудырады. 2024 жылдың 30 маусымында және 2023 жылдың 30 маусымында уақытша айырмашылықтардың өзгеруі келесі түрде көрсетілуі мүмкін.

мың теңге	2024 жылғы 30 маусым		
	Аудит жасалмаған Есепті кезеңнің басында	Аудит жасалмаған Пайда немесе шығын құрамында қалпына келтірілген/ (есептелген)	Аудит жасалмаған Есепті кезеңнің соңында
Өзгерістері пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын өзге де қаржы активтері	(336,548)	166,592	(169,956)
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын инвестициялық бағалы қағаздар	32,546	(32,067)	479
Негізгі қаражат	(1,430)	4,479	3,049
Басқа міндеттемелер	50,711	(28,719)	21,992
Таза кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер	(254,721)	110,285	(144,436)

2023 жылғы 30 маусым			
	Аудит жасалмаған	Пайда немесе шығын	Аудит жасалмаған
мың теңге	Есепті кезеңнің басында	құрамында қалпына келтірілген/ (есептелген)	Есепті кезеңнің соңында
Өзгерістері пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын өзге де қаржы активтері	(468,141)	244,500	(223,641)
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын инвестициялық бағалы қағаздар	-	8,655	8,655
Негізгі қаражат	(9,878)	12,078	2,200
Басқа активтер	-	-	-
Басқа міндеттемелер	49,188	(43,571)	5,617
Таза кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер	(428,831)	221,662	(207,169)

6 Ақша қаражаттары және олардың баламалары

мың теңге	Аудит жасалмаған	2023 жылғы
	2024 жылғы	31 желтоқсан
	30 маусым	
Ақша қаражаты және олардың баламалары		
Басқа банктердегі ағымдағы шоттар		
- BBB- ден BBB+ дейінгі несиелік рейтингке ие	4,548,782	11,602,115
- BB- ден BB+ дейінгі несиелік рейтингке ие	121	57,872
- рейтингсіз	3,779	9,375
Ағымдағы банктік шоттардағы ақшалай қаражаттың жалпы сомасы	4,552,682	11,669,362
Басқа банктердегі қысқа мерзімді депозиттер		
- BBB- ден BBB+ дейінгі несиелік рейтингке ие	6,531,415	6,131,197
- BB- ден BB+ дейінгі несиелік рейтингке ие	201	-
Банктердегі қысқа мерзімді депозиттердің жалпы сомасы	6,531,616	6,131,197
Ағымдағы банктік шоттардағы және банктердегі қысқа мерзімді депозиттердегі ақшалай қаражаттың жалпы сомасы	11,084,298	17,800,559
Қазақ қор биржасында сатып алынған, несиелік рейтинг тағайындалмаған, бастапқы өтелу мерзімі 3 айдан кем «кері репо» келісімшарттары бойынша дебиторлық берешек	16,266,361	15,591,245
Кредиттік шығындарды болжауға арналған бағалау резерві	(3,263)	(7,832)
Ақша қаражаты және олардың баламаларының жалпы сомасы	27,347,396	33,383,972

«Кері репо» операциялары стандартты кредит беру, қарыз беру және бағалы қағаздармен операциялар үшін жалпы қабылданған және әдеттегі шарттармен жүзеге асырылады. Жоғарыда аталған операциялар 7 күн ішінде жүргізілді. «Кері репо» операцияларының кепілдігі ретінде Қазақстан Республикасының мемлекеттік бағалы қағаздары, «Қазақстандық қор тұрақтылығы» АҚ шығарған қарыздық бағалы қағаздар, Республикалық мемлекеттік кәсіпорын «Ұлттық банк РК», Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі, «Өнеркәсіпті дамыту қоры» АҚ және «Қазақстанның даму банкі» АҚ бағалы қағаздары пайдаланылады, олардың әділ құны 16,290,316 мың теңге (2023 жыл: 15,591,245 мың теңге).

Күтілетін кредиттік шығындар бойынша бағалау резервінің қозғалысы

Келесі кестеде ақша қаражаттары мен олардың баламалары бойынша кезеңнің басы мен аяғындағы шығындарға арналған бағалау резервінің қалдықтарын салыстыру келтірілген. Ақша қаражаттарының және олардың баламаларының барлық сомалары шығындармен бағалау резервін айқындау мақсатында кредиттік тәуекел деңгейінің 1-кезеңіне жатқызылады.

мың теңге	Аудит жасалмаған 2024 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай ішінде	
	2024 жылы	2023 жылы
Есепті кезеңнің басындағы қалдық	7,832	19,196
Кредиттік шығындарды болжау үшін бағаланатын резервтің таза өзгерісі	(4,569)	(9,409)
Есепті кезеңнің соңындағы қалдық	3,263	9,787

7 Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын еншілес ұйымдарға инвестициялар

	30 маусым 2024 жыл мың теңге аудит жасалмаған	Меншікті үлесі, %	31 желтоқсан 2023 жыл мың теңге	Меншікті үлесі, %
Еншілес ұйымдарға инвестициялар				
AQ Baiterek Venture Fund	72,561,735	100.0	71,774,817	100.0
Kazyna Seriktes B.V.	102,800,843	100.0	90,796,341	100.0
ЖШС «BV Management»	525,311	100.0	333,696	100.0
Жеке компания BGlobal Ventures Ltd.	93,562	100.0	67,502	100.0
	175,981,451		162,972,356	
Ортақ кәсіпорындарға инвестициялар				
Kazakhstan Hungarian Investment Private Equity Fund	60,081	49.5	42,461	49.5
	60,081		42,461	
Басқа қаржылық активтер (үлестік)				
500 Startups V, L.P.	4,671,756	7.1	5,418,718	7.1
Quest Ventures Asia Fund II L.P.	4,204,891	30.7	4,179,705	30.7
Wellington Partners Ventures III Fund L.P.	692,521	5.1	668,532	5.1
Da Vinci Emerging Technologies GP Limited	135,618	14.78	151,368	15.0
Flagship Ventures Fund 2004 L.P.	3,875	6.6	308	6.6
	9,708,661		10,418,631	

Бұл активтердің әділ құнын бағалау 3-деңгейлі әділ құн иерархиясына жатқызылды, ол қолданылған бағалау әдістерінің бастапқы деректеріне негізделген. Бағалауда қолданылған әдіс-тәсілдер мен маңызды бақылаусыз бастапқы деректер туралы сипаттама 15(6) Ескертпеде берілген.

8 Тұтынушыларға берілген несиелер

мың теңге	Аудит жасалмаған 2024 жылғы 30 маусым	2023 жылғы 31 желтоқсан
Клиенттерге берілген, амортизацияланған құны бойынша бағаланатын несиелер		
Клиенттерге берілген, амортизацияланған құны бойынша бағаланатын несиелер	11,288,162	10,679,384
Клиенттерге берілген, амортизацияланған құны бойынша бағаланатын несиелердің жиыны	11,288,162	10,679,384

2024 жылдың 30 маусымындағы жағдай бойынша, Қоғамның клиенттерге берілген несиелері бойынша 10% өз капиталына тең немесе одан жоғары қалдықтары болған жоқ (2023 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша: Қоғамның клиенттерге берілген несиелері бойынша 10% өз капиталына тең немесе одан жоғары қалдықтары болған жоқ).

Клиенттерге берілген несиелер 2021 жылы еншілес ұйымға берілген 12,800,000 мың теңге номиналдық құны бар және 8.10% жылдық сыйақы мөлшерлемесімен берілген қарыздан тұрады, ол «2020-2021 жылдарға арналған Жұмыспен қамтудың жол картасы» мемлекеттік бағдарламасы аясында жобаларды қаржыландыру үшін бағытталған. Қарыздың бастапқы танылу кезіндегі әділ құны 11,76% жылдық нарықтық мөлшерлеме арқылы анықталды. Қарыздың бастапқы танылу кезінде номиналдық құн мен әділ құн арасындағы айырма 2,637,725 мың теңге мөлшерінде мемлекеттік субсидиялар бойынша міндеттемені төмендетуге бағытталды (Ескертпе 15).

9 Инвестициялық қаржы активтері

мың теңге	Аудит жасалмаған 2024 жылғы 30 маусым	2023 жылғы 31 желтоқсан
Амортизацияланған құн бойынша есептелетін инвестициялық қарыз құралдары	8,564,684	8,192,773
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін инвестициялық борыштық құралдар	48,464	73,072
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін инвестициялық борыштық құралдар	451,937	430,751
Инвестициялық қаржы активтерінің жиыны	9,065,085	8,696,596

мың теңге	Аудит жасалмаған 2024 жылғы 30 маусым	2023 жылғы 31 желтоқсан
Амортизация құнынан бағаланатын инвестициялық қаржы активтері		
<i>BB- мен BB+ аралығындағы несиелік рейтингке ие</i>		
АҚ «Home Credit Bank»	2,159,593	2,150,155
<i>BBB- мен BBB+ аралығындағы несиелік рейтингке ие</i>		
Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі	2,322,079	2,217,821
Еуразиялық Даму Банкі	1,046,084	1,009,685
Күтілетін кредиттік шығындарға арналған резерв	(19,495)	-
Барлығы	5,508,261	5,377,661
РОСІ-активтер		
"First Heartland Jusan Bank" АҚ облигациялары (РОСІ-активтер)	3,056,423	2,815,112
Барлығы РСІ-активтер	3,056,423	2,815,112
Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын инвестициялық қаржы активтерінің барлығы	8,564,684	8,192,773

2024 жылғы 30 маусымдағы және 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша амортизацияланған құн бойынша есепке алынатын инвестициялық бағалы қағаздар бастапқы тану кезінде кредиттік-құнсызданған құралдарға қатысты "First Heartland Jusan Bank" АҚ облигацияларын қоспағанда, кредиттік тәуекелдің 1-кезеңіне жатады.

2024 жылдың 30 маусымындағы және 2023 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша, пайда немесе шығын арқылы әділ құнмен бағаланатын инвестициялық қарыз құралдары 2032 жылға дейінгі мерзімі бар және номиналды ставкасы 0,01% корпоративтік облигациялармен ұсынылған. 2024 жылдың 30 маусымындағы және 2023 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша, пайда немесе басқа кеңейтілген табыс арқылы әділ құнмен бағаланатын инвестициялық қарыз құралдары Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігінің мемлекеттік қазына облигацияларымен ұсынылған және олар 2045 жылға дейінгі мерзімімен және купондық ставкасы 6,5% болып белгіленген, 1-ші кезеңде анықталған.

10 Шығарылған борыштық бағалы қағаздар

Агроөнеркәсіп кешенінің жобаларын қаржыландыру мақсатында 2020-2021 жылдарға арналған Жұмыспен қамтудың жол картасы аясында, 2021 жылғы 29 маусымда өткен Қоғамның Директорлар кеңесінің отырысында (протокол № 10/21) облигацияларды екі траншпен шығару шарттары бекітілді, жалпы сомасы 33,700,000 мың теңге. 2021 жылғы 27 қазанда АО «НУХ «Байтерек» және Қоғам арасында Қазақстан қор биржасында бірінші транш аясында 12,800,000 мың теңге сомасына облигацияларды сатып алу-сату операциясы жүзеге асырылды, мерзімі 10 жыл және сыйақы ставкасы 7.1% жылдық. Осы міндеттемелер бойынша тиімді пайыздық ставка жылдық 11.76% болды. 2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша шығарылған облигациялар бойынша міндеттемелердің баланстық құны 10,576,597 мың теңгені құрады, аудит жасалмаған (2023 жылғы 31 желтоқсанда: 10,005,236 мың теңге).

11 Акционерлік капитал

(а) Шығарылған капитал

30 маусым 2024 жылғы жағдай бойынша шығаруға рұқсат етілген акционерлік капитал 55,000,000 жай акциядан тұрады, аудит жасалмаған (2023 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша: 55,000,000). Шығарылған және төленген акционерлік капитал 53,585,003 жай акциядан тұрады, аудит жасалмаған (2023 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша: 53,585,003), олардың ішінде 35 000 жай акцияның жалпы құны 35,000,000 мың теңге, аудит жасалмаған.

Жай акциялар иелері дивидендтер алу құқығына ие, олар жарияланған жағдайда, сондай-ақ Жалпы акционерлердің жиналыстарында және жылдық жиналыстарда бір дауыс беру құқығына ие.

(б) Дивидендтер

Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес акционерлердің қоғамның резервтерін бөлу құқығы қоғамның қысқартылған жеке аралық қаржылық есептілігінде көрсетілген таратуға жататын пайдамен немесе ағымдағы жылдың таза пайдасымен шектеледі, егер жиналған шығындар болса, және таза табысты бөлу қоғамның төлем қабілетсіздігіне немесе банкроттыққа әкелмесе, сондай-ақ қоғамның меншікті капиталы тарату нәтижесінде теріс мәнге айналмаса.

Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес, есепті күнге қарай бөлінуге қолжетімді жалпы қаражат көлемі 72,760,272 мың теңгені (аудит жасалмаған) құрады (31 желтоқсан 2023 жыл: 68,198,199 мың теңге).

2024 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айда 2,676,035 мың теңге мөлшерінде дивидендтер жарияланды (аудит жасалмаған), бірақ 2024 жылғы 30 маусымға дейін төленбеген, бұл бір акцияға 49,94 теңге құрады (2023 жылы: 1,775,719 мың теңге жарияланды және төленді, бұл бір акцияға 33,14 теңге болды). 2,676,035 мың теңге мөлшеріндегі дивидендтер 2024 жылғы 30 маусымдағы қысқартылған жеке аралық қаржылық жағдай есебінде «Дивидендтер бойынша міндеттемелер» бабы бойынша көрсетілген.

(в) Жай акциялардың баланстық құны

Қазақстан Қор Биржасындағы Листинг Ережелеріне (бұдан әрі – «Ережелер») сәйкес, Қоғам қарапайым акциялардың баланстық құнын Ережелерге сәйкес ашады:

мың теңге	Аудит жасалмаған	
	2024 жылдың 30 маусымы	2023 жылдың 31 желтоқсаны
Жай акциялардың баланстық құны	4.11	4.03

2024 жылғы 30 маусымға арналған жай акцияның баланстық құнын есептеу капиталдың, қоғам үшін үшінші тұлғаларға жүзеге асыру мүмкін емес материалдық емес активтер сомасына, яғни 220,306,324 мың теңге (тексерілмеген) (2023 жылғы 31 желтоқсан: 215,714,041 мың теңге) азайтылған сомасын, айналымдағы жай акциялардың саны 53,585,003 (тексерілмеген) (2023 жылғы 31 желтоқсан: 53,585,003 акция) санына бөлу арқылы жүргізіледі.

12 Қаржы құралдарының тәуекелдерін басқару

Тәуекелдерді басқару Компанияның қызметінің негізін құрайды және оның операциялық қызметінің маңызды элементі болып табылады. Нарықтық тәуекел, кредиттік тәуекел және ликвидтілік тәуекелі — бұл Компанияның қызметін жүзеге асыру барысында кездесетін негізгі тәуекелдер.

2024 жылдың 30 маусымына дейін проценттік мөлшерлемелердің өзгеруі тәуекелі, валюталық тәуекел, кредиттік тәуекел және ликвидтілік тәуекелі бойынша 2023 жылдың 31 желтоқсанына қарағанда елеулі өзгерістер болмады.

Басқа баға тәуекелдері

Басқа баға тәуекелдері-бұл әділ құнның немесе болашақ ағындардың ауытқу қаупі нарықтық бағалардың өзгеруі нәтижесінде құралдар бойынша ақшалай қаражат (басқа сыйақы мөлшерлемесінің өзгеру тәуекелінің әсерінен туындаған өзгерістер немесе валюталық тәуекел) осындай өзгерістерге байланысты болғанына қарамастан белгілі бір құралға немесе оның эмитентіне тән факторлар немесе нарықтағы барлық ұқсас құралдарға әсер ететін факторлар. Басқалар баға тәуекелдері қоғамның үлестік инвестицияларына байланысты қоғамда пайда болады бағалауға негізделген жеке капитал қорларының акцияларын қоса алғанда, құралдар осындай жеке капитал қорларының артында тұрған компанияларды бағалау.

Қоғам мұндай активтерге олардың өсуінен артықшылық алу үшін инвестициялайды ұзақ мерзімді перспективада. Барлық инвестициялар капиталды жоғалту қаупін тудырады. Барлық тікелей қорлар Инвестициялар және оларға тиісті Инвестициялар салаларға тән тәуекелдерге ұшырайды көрсетілген инвестициялар жасалатын экономика. Бұдан басқа, көрсетілген инвестициялар үшін белгіленген нарықтар бар, сондықтан олар өтімді емес болып саналады.

Қоғам негізінен жеке капитал қорларының басшылығына сүйенеді бағалық тәуекелдерді төмендету мәселелері. Жеке капитал қорларын басқару төмендейді көрсетілген тәуекелдер шаруашылық және операциялық жүйелерді мұқият іріктеу және талдау арқылы мәмілелер инвестициялау туралы шешім қабылдағанға дейін және үнемі байланыста болады тиісті компаниялардың басшылығы. Тоқсанына бір рет қоғам есеп алады Тікелей Инвестициялар қорлары басшылығы қызметінің нәтижелері. Жағдай бойынша 2024 жылғы 30 Маусымда қоғамға қызмет нәтижелері туралы осы есептер қолжетімді болады 2024 жылғы 1 тоқсандағы жеке капитал қорларының басшылығы.

Қоғам міндеттемелермен байланысқан және белсенді нарықта тіркелмеген, сондықтан ликвидті емес болып саналатын тікелей инвестициялар қорларына инвестиция салады. Компанияның байланыстағы міндеттемелеріне сәйкес, тікелей инвестициялар қорлары міндеттемелерді орындауды талап етуі мүмкін, және тиісті хабарлама беру мерзімі орташа есеппен 10 күнді құрайды. Мұндай талаптардың сомасы кез келген уақытта қолдағы қолма-қол ақша мен олардың эквиваленттерінен асып кетуі мүмкін.

13 Инвестициялық сипаттағы шартты міндеттемелер

Инвестициялық сипаттағы шартты міндеттемелер бойынша шартты сомалар төмендегі кестеде көрсетілген:

Мың теңге	Аудит жасалмаған	
	2024 жылдың 30 маусымы	2023 жылдың 31 желтоқсаны
Шартқа сәйкес сома		
Da Vinci Emerging Technologies GP Limited	4,195,982	4,045,573
Kazyna Seriktes B.V.	2,066,726	3,518,465
QUEST VENTURES ASIA FUND II, L.P.	507,033	617,173
Kazakhstan Hungarian Investment Private Equity Fund	377,882	2,978,055
	7,147,623	11,159,266

Тікелей инвестициялар қорларының құрылтай шарттарына сәйкес, инвестициялық сипаттағы міндеттеме сомасы төленбеген жағдайда, менеджер төлем талабын шығарғаннан кейін қоғамға санкциялар қолданылуы мүмкін, соның ішінде сыйақы төлеуді кейінге қалдыру, пайданы бөлуді тоқтата тұру, қорларды корпоративтік басқаруға қатысу құқығынан уақытша бас тарту және қоғамның үлесін бірлескен инвесторларға және үшінші тұлғаларға мәжбүрлеп сату тұлғаларға. 2024 жылғы 30 маусымдағы (аудит жасалмаған) және 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қоғамда инвестициялық сипаттағы мерзімі өткен міндеттемелер болған жоқ.

14 Байланысты тараптармен операциялар

(а) Бақылау қатынастары

Қоғамның бас кәсіпорны "Бәйтерек" ҰБХ АҚ болып табылады. Қоғамды түпкілікті бақылауға ие тарап Қазақстан Республикасының Үкіметі болып табылады.

(б) Директорлар кеңесі мен Басқарма мүшелерімен операциялар

2024 және 2023 жылғы 30 маусымда аяқталған кезеңдер үшін "қызметкерлердің сыйақылары" бабына енгізілген сыйақылардың жалпы мөлшері келесідей ұсынылуы мүмкін:

Мың теңге	Аудит жасалмаған 30 маусымда аяқталған алты айда	
	2024 жылы	2023 жылы
Басқарма мүшелері	84,696	77,474
Директорлар кеңесінің мүшелері	26,319	22,715
Барлығы	111,015	100,189

Көрсетілген сомаларға Директорлар кеңесі мен Басқарма мүшелеріне салықтарды есептемегенде қысқа мерзімді ақшалай және ақшалай емес сыйақылар кіреді.

(в) Басқа байланысты тараптармен операциялар

Үкіметпен байланысты кәсіпорындармен операциялар

Қоғам Қазақстан Республикасы Үкіметінің бақылауындағы бірқатар кәсіпорындармен жұмыс істейді. Қоғам 24 "байланысты Тараптар" ХҚЕС (IAS) беретін, Қазақстан Республикасының Үкіметімен байланысты кәсіпорындармен операциялар бойынша оңайлатылған ашуларды ұсынуға мүмкіндік беретін босатуды қолданады. Басқа байланысты тараптарға үкімет бақылайтын компаниялар, ұлттық компаниялар және ұлттық компаниялардың еншілес ұйымдары жатады.

2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша шоттар бойынша қалдықтар және орташа тиімді сыйақы мөлшерлемелері, сондай-ақ 2024 жылғы 30 маусымда аяқталған кезеңдегі өзге де байланысты тараптармен операциялар бойынша тиісті пайда немесе шығын (аудит жасалмаған):

	Бас компания		Еншілес ұйымдар		Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар		Бас компанияның басқа еншілес кәсіпорындары		Қазақстан Республикасының Үкіметі бақылайтын кәсіпорындар		Барлығы
	Номинал-ды орташа сыйақы мөлшерлемесі,		Номинал-ды орташа сыйақы мөлшерлемесі,		Номинал-ды орташа сыйақы мөлшерлемесі,		Номинал-ды орташа сыйақы мөлшерлемесі,		Номинал-ды орташа сыйақы мөлшерлемесі,		
	мың теңге	%	мың теңге	%	мың теңге	%	мың теңге	%	мың теңге	%	мың теңге
30 маусым 2024 жылғы жағдай бойынша қысқартылған жеке аралық қаржылық жағдай есебі (аудит жасалмаған)											
Активтер											
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	-	-	-	-	-	-	4,548,518	-	16,266,361	10.4	20,814,880
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын еншілес ұйымдарға инвестициялар	-	-	175,981,451	-	-	-	-	-	-	-	175,981,451
Тұтынушыларға берілген несиелер	-	-	11,288,162	8.1	-	-	-	-	-	-	11,288,162
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын активтер											

«Qazaqstan Investment Corporation» акционерлік қоғамы
2024 жылғы 30 маусымда аяқталған кезең үшін қысқартылған жеке аралық қаржылық есептілікке ескертпелер

	Бас компания		Еншілес ұйымдар		Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар		Бас компанияның басқа еншілес кәсіпорындары		Қазақстан Республикасының Үкіметі бақылайтын кәсіпорындар		Барлығы
	Номинал- ды орташа сыйақы мөлшерле- месі, мың теңге	%	Номинал- ды орташа сыйақы мөлшерле- месі, мың теңге	%	Номинал- ды орташа сыйақы мөлшерле- месі, мың теңге	%	Номинал- ды орташа сыйақы мөлшерле- месі, мың теңге	%	Номинал- ды орташа сыйақы мөлшерле- месі, мың теңге	%	мың теңге
- Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар	-	-	-	-	60,081	-	-	-	-	-	60,081
- Басқа қаржы активтері	-	-	-	-	-	-	2,109,468	-	-	-	2,109,468
Инвестициялық қаржылық активтер	-	-	-	-	-	-	-	-	2,774,016	4.3	2,774,016
Міндеттемелер											
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	(10,576,597)	7.1	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,576,597)
Мемлекеттік субсидиялар	-	-	-	-	-	-	-	-	(612,712)	-	(612,712)
Басқа қаржылық міндеттемелер	-	-	-	-	-	-	(23,687)	-	-	-	(23,687)
Төлеуге арналған дивидендтер	(2,676,035)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,676,035)

«Qazaqstan Investment Corporation» акционерлік қоғамы
2024 жылғы 30 маусымда аяқталған кезең үшін қысқартылған жеке аралық қаржылық есептілікке ескертпелер

	Бас компания		Еншілес ұйымдар		Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар		Бас компанияның басқа еншілес кәсіпорындары		Қазақстан Республикасының Үкіметі бақылайтын кәсіпорындар		Барлығы
	Номинал- ды орташа сыйақы мөлшерле- месі, мың теңге	%	Номинал- ды орташа сыйақы мөлшерле- месі, мың теңге	%	Номинал- ды орташа сыйақы мөлшерле- месі, мың теңге	%	Номинал- ды орташа сыйақы мөлшерле- месі, мың теңге	%	Номинал- ды орташа сыйақы мөлшерле- месі, мың теңге	%	мың теңге
2024 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айға арналған қысқартылған жеке аралық есеп пайда немесе шығын және басқа кешенді табыс туралы (аудит жасалмаған)											
Тиімді мөлшерлеме әдісін қолдана отырып есептелген пайыздық кірістер	-	-	-	-	-	-	816,061	-	524,813	-	1,340,874
Пайыздық шығыстар	(571,361)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(571,361)
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы құралдарымен жасалатын операциялардан түсетін таза пайда	-	-	6,387,441	-	(54,195)	-	-	-	-	-	6,333,246
Шетел валютасымен жасалатын операциялардан түскен таза кіріс/(шығын)	-	-	-	-	-	-	-	-	100,236	-	100,236
Жалпы және әкімшілік шығыстар	-	-	-	-	-	-	(141,173)	-	-	-	(141,173)
Басқа таза операциялық кірістер	-	-	-	-	-	-	1,969	-	-	-	1,969

Басқа байланысты тараптар үкімет бақылауындағы компанияларды, ұлттық компанияларды және ұлттық компаниялардың еншілес ұйымдарын қамтиды. 2023 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша, есептер бойынша қалдықтар мен орташа номиналды сыйақы мөлшерлемелері, сондай-ақ 2023 жылдың 30 маусымында аяқталған кезеңдегі басқа байланысты тараптармен жасалған операциялар бойынша тиісті пайда немесе шығын (аудит жасалмаған) төмендегідей болды:

	Бас компания		Еншілес ұйымдар		Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар		Бас компанияның басқа еншілес кәсіпорындары		Қазақстан Республикасының Үкіметі бақылайтын кәсіпорындар		Барлығы
	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі,		Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі,		Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі,		Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі,		Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі,		
	мың теңге	%	мың теңге	%	мың теңге	%	мың теңге	%	мың теңге	%	мың теңге
2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы жеке есеп											
Активтер											
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	-	-	-	-	-	-	11,593,599	-	15,591,245	15.17	27,184,844
Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын Ершілес ұйымдарға инвестициялар	-	-	162,972,356	-	-	-	-	-	-	-	162,972,356
Тұтынушыларға берілген несиелер	-	-	10,679,384	-	-	-	-	-	-	-	10,679,384
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын активтер	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар	-	-	-	-	42,461	-	-	-	-	-	42,461
Басқа қаржы активтері	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестициялық қаржылық активтер	-	-	-	-	-	-	-	-	2,648,571	4.3	2,648,571

«Qazaqstan Investment Corporation» акционерлік қоғамы
2024 жылғы 30 маусымда аяқталған кезең үшін қысқартылған жеке аралық қаржылық есептілікке ескертпелер

	Бас компания		Еншілес ұйымдар		Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар		Бас компанияның басқа еншілес кәсіпорындары		Қазақстан Республикасының Үкіметі бақылайтын кәсіпорындар		Барлығы
	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, мың теңге	%	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, мың теңге	%	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, мың теңге	%	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, мың теңге	%	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, мың теңге	%	мың теңге
Міндеттемелер											
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	(10,005,236)	7.1	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,005,236)
Мемлекеттік субсидиялар	-	-	-	-	-	-	-	-	(612,712)	-	(612,712)
Басқа қаржылық міндеттемелер	-	-	-	-	-	-	(14,741)	-	-	-	(14,741)
2023 жылдың 30 маусымында аяқталған алты айдың аралығында жасалған пайда немесе шығын және басқа жиынтық кіріс туралы қысқартылған жеке аралық есеп (аудиттелмеген)											
Тиімді мөлшерлеме әдісін қолдана отырып есептелген пайыздық кірістер	-	-	-	-	-	-	650,215	-	972,584	-	1,622,799
Пайыздық шығыстар	(558,648)	7.11	-	-	-	-	-	-	-	-	(558,648)
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы құралдарымен жасалатын операциялардан түсетін таза пайда	-	-	13,375,178	-	(487,993)	-	-	-	-	-	12,896,185
Шетел валютасымен жасалатын операциялардан түскен таза кіріс/(шығын)	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,794)	-	(8,794)
Жалпы және әкімшілік шығыстар	-	-	-	-	-	-	(98,901)	-	-	-	(98,901)

15 Қаржы құралдарының әділ құны

Әділ құнды бағалау активті сату кезінде алынатын немесе бағалау күніне нарыққа қатысушылар арасында ұйымдастырылған нарықта жүзеге асырылатын операция жағдайында міндеттемені беру кезінде төленетін бағаны анықтауға бағытталған. Дегенмен, бар белгісіздіктер мен бағалаудың субъективтілігіне байланысты әділ құн активтерді дереу сату немесе міндеттемелерді орындау мүмкін болатын құн ретінде қарастырылмауы керек.

Белсенді нарықта айналыстағы қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелердің әділ құны нарықтық баға белгілеулерге немесе дилерлік бағаларға негізделеді. Қоғам бағалаудың басқа әдістерін қолдана отырып, қоғамның барлық басқа қаржы құралдарының әділ құнын анықтайды. Бағалау әдістерінің мақсаты активтерді сату немесе бағалау күніне нарыққа қатысушылар арасында міндеттемелерді беру бойынша ұйымдастырылған нарықта жүзеге асырылатын операцияның бағасын көрсететін әділ құнды бағалау тәсіліне қол жеткізу болып табылады.

Қоғам стандартты және қарапайым қаржы құралдарының әділ құнын анықтау үшін кеңінен танылған бағалау модельдерін қолданады, мысалы, пайыздық және валюталық своптар, тек Жалпыға қол жетімді нарықтық деректерді пайдаланады және басшылықтың пікірін немесе бағасын қажет етпейді. Бақыланатын баға ұсыныстары мен модельдердің бастапқы деректері әдетте нарықта айналымдағы борыштық және үлестік бағалы қағаздар, биржада айналымдағы туынды құралдар және пайыздық своптар сияқты қарапайым биржадан тыс қаржы құралдары үшін қол жетімді.

Жеке капитал қорларына инвестициялау сияқты күрделі құралдар үшін Қоғам жыл сайынғы аудиттелген қаржылық есептілікті және бағалаудың өзіндік модельдерін қолданатын негізгі инвестициялық қорлар басшылығының аудит жасалмаған тоқсандық есептерін пайдаланады. 2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша жеке капитал қорларына инвестициялардың әділ құнын анықтау үшін қоғам өзінің бағалау үлгілерін пайдаланатын тәуелсіз бағалау компаниясын пайдаланады. Осы модельдерде қолданылатын кейбір немесе барлық маңызды деректер жалпыға қол жетімді нарықтық деректер болмауы мүмкін және нарықтық баға белгілеулерден немесе ставкалардан немесе пайымдаулар негізінде қалыптасқан бағалардан туындауы мүмкін. Бағалануы бақыланбайтын нарықтық деректерді пайдалануға негізделген құралдардың мысалы белсенді нарық жоқ үлестік бағалы қағаздар болуы мүмкін.

(a) Есептеу классификациялары және әділ құны

Келесі кестеде 2024 жылғы 30 маусымдағы қаржылық активтер мен міндеттемелердің баланс құны мен әділ құны көрсетілген (аудит жасалмаған):

	Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы құралдары	Амортизация-ланған құн бойынша есепке алынатын қаржы активтері	Өзгерістері басқа жиынтық табыстың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері	Амортизация-ланған құны бойынша ескерілетін қаржылық міндеттемелер	Барлық балансдық құны	Әділ құн
мың теңге						
2024 жылғы 30 маусым (аудит жасалмаған)						
Әділ құнмен бағаланатын қаржылық активтер						
Еншілес ұйымдарға инвестициялар	175,981,451	-	-	-	175,981,451	175,981,451
Борыш құралдары	48,464	-	451,937	-	500,401	500,401
Үлестік құралдар	9,768,742	-	-	-	9,768,742	9,768,742
	185,798,657	-	451,937	-	186,250,594	186,250,594
Әділ құны бойынша бағаланбайтын қаржы активтері						
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	-	27,347,396	-	-	27,347,396	27,371,350
Борыштық бағалы қағаздар	-	8,564,684	-	-	8,564,684	8,535,295
Тұтынушыларға берілген несиелер	-	11,288,162	-	-	11,288,162	9,960,956
Басқа қаржы активтері	-	1,335	-	-	1,335	1,335
	-	47,201,577	-	-	47,201,577	45,868,936
Әділ құны бойынша бағаланбайтын қаржылық міндеттемелер						
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	-	-	-	10,576,597	10,576,597	8,586,398
Басқа міндеттемелер	-	-	-	74,445	74,445	74,445
	-	-	-	10,651,042	10,651,042	8,660,843

Келесі кестеде 2023 жылдың 31 желтоқсанындағы қаржылық активтер мен міндеттемелердің баланстық және әділ құны көрсетілген:

	Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы құралдары	Амортизация-ланған құн бойынша есепке алынатын қаржы активтері	Өзгерістері басқа жиынтық табыстың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері	Амортизация-ланған құны бойынша ескерілетін қаржылық міндеттемелер	Барлық баланстық құны	Әділ құн
мың теңге						
2023 жылғы 31 желтоқсан						
Әділ құнмен бағаланатын қаржылық активтер						
Еншілес ұйымдарға инвестициялар	162,972,356	-	-	-	162,972,356	162,972,356
Борыш құралдары	73,072	-	430,751	-	503,823	503,823
Үлестік құралдар	10,461,092	-	-	-	10,461,092	10,461,092
	173,506,520	-	430,751	-	173,937,271	173,937,271
Әділ құны бойынша бағаланбайтын қаржы активтері						
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	-	33,383,972	-	-	33,383,972	33,383,972
Борыштық бағалы қағаздар	-	8,192,773	-	-	8,192,773	8,408,979
Тұтынушыларға берілген несиелер	-	10,679,384	-	-	10,679,384	9,577,054
Басқа қаржы активтері	-	23	-	-	23	23
	-	52,256,152	-	-	52,256,152	51,370,028
Әділ құны бойынша бағаланбайтын қаржылық міндеттемелер						
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	-	-	-	10,005,236	10,005,236	9,846,196
Басқа міндеттемелер	-	-	-	230,461	230,461	230,461
	-	-	-	10,235,697	10,235,697	10,076,657

(6) Әділ құнды бағалау иерархиясы

Қоғам көрсетілген бағалауды қалыптастыру кезінде пайдаланылатын деректердің маңыздылығын ескеретін әділ құнды бағалаудың келесі иерархиясын пайдалана отырып, әділ құнды бағалайды:

- 1 деңгей: бірдей қаржы құралдарына қатысты белсенді нарықтағы баға белгілеулер (түзетілмеген).
- 2-деңгей: 1-деңгейге қатысты баға ұсыныстарынан басқа деректер тікелей (яғни баға ұсыныстары) немесе жанама түрде (яғни баға ұсыныстарынан алынған деректер) қол жетімді. Бұл санат мыналарды пайдалана отырып бағаланатын құралдарды қамтиды: ұқсас құралдар үшін белсенді нарықтардағы нарықтық баға белгілеулер, Белсенді ретінде қарастырылмайтын нарықтардағы ұқсас құралдар үшін нарықтық баға белгілеулер немесе барлық пайдаланылатын деректер тікелей немесе жанама түрде бақыланатын нарықтық деректерге негізделетін бағалаудың басқа әдістері.
- 3-деңгей: қол жетімсіз болып табылатын деректер. Бұл санатқа бақыланатын нарықтық деректерге негізделмеген ақпаратты пайдалана отырып бағаланатын құралдар кіреді, мұндай бақыланбайтын деректер құралды бағалауға айтарлықтай әсер етеді. Бұл санатқа ұқсас құралдарға арналған баға белгілеулер негізінде бағаланатын құралдар кіреді, оларға қатысты құралдар арасындағы айырмашылықты көрсету үшін елеулі бақыланбайтын түзетулерді немесе пайымдауларды пайдалану талап етіледі.

Қоғамда әділ құнды анықтауға қатысты ішкі бақылау жүйесі бар. Бұл жүйе қаржы директорына тікелей есеп беретін және сату мен инвестициялық операциялардың нәтижелерін тәуелсіз растауға, сондай-ақ әділ құнды елеулі бағалауға жауапты сертификатталған бағалаушының тәуелсіз бағалауды тартуын қамтиды. Арнайы бақылауға мыналар кіреді:

- байқалған бағаны растау;
- жаңа модельдер мен модельдердегі өзгерістерді қарау және бекіту процесі;
- нарықтық мәмілелермен салыстырғанда ретроспективті деректерге тоқсан сайынғы жіктеу және тестілеу модельдері;
- елеулі бақыланбайтын деректерге шолу, өткен кезеңмен салыстырғанда 3-деңгейдегі құралдардың әділ құнын бағалаудағы түзетулер мен елеулі өзгерістерді бағалау.

Келесі кестеде 2024 жылдың 30 маусымына (аудиторлық тексеруден өтпеген) қаржы құралдарының әділ құнын негізге ала отырып, әділ құнның иерархия деңгейлері бойынша талдау көрсетілген. Сомалар қысқартылған жеке аралық қаржылық жағдай туралы есепте көрсетілген сомаға негізделген:

мың теңге	1 деңгей	2 деңгей	3 деңгей	Барлығы
Еншілес ұйымдарға инвестициялар	-	-	175,981,451	175,981,451
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын активтер				
- Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар	-	-	60,081	60,081
- Үлестік құралдар	-	-	9,708,661	9,708,661
Қарыз құралдары	451,937	-	48,464	500,401
	451,937	-	185,798,657	186,250,594

Келесі кестеде 2023 жылғы 31 желтоқсанға арналған әділ құнмен бағаланатын қаржы құралдарының әділ құн деңгейлері бойынша талдауы көрсетілген. Сомалар қысқартылған жеке аралық қаржылық жағдай туралы есепте көрсетілген сомаларға негізделген:

мың теңге	1 деңгей	2 деңгей	3 деңгей	Барлығы
Еншілес ұйымдарға инвестициялар	-	-	162,972,356	162,972,356
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын активтер				
-Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар	-	-	42,461	42,461
- Үлестік құралдар	-	-	10,418,631	10,418,631
Қарыз құралдары	430,751	-	73,072	503,823
	430,751	-	173,506,520	173,937,271

Келесі кестеде әділ құн иерархиясының 3 деңгейіне жатқызылған әділ құнды бағалауға қатысты 2024 жылдың 30 маусымында аяқталған кезең үшін іріктеме берілген:

мың теңге	Еншілес ұйымдарға инвестициялар	Бірлескен кәсіпорындар	Басқа қаржы активтері (үлестік)	Қарыз құралдары	Әділ құны бойынша бағаланатын активтердің барлығы
Кезеңнің басындағы қалдық	162,972,356	42,461	10,418,631	73,072	173,506,520
Пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін активтермен жасалатын операциялардан түскен таза кіріс					
аудит жасалмаған	6,387,441	(54,195)	(824,723)	2,435	5,510,958
Тіркемелер, аудит жасалмаған	6,621,654	71,815	127,774	-	6,821,243
Шығулар, аудит жасалмаған	-	-	(13,021)	(27,043)	(40,064)
Кезеңнің соңындағы қалдық, аудит жасалмаған	175,981,451	60,081	9,708,661	48,464	185,798,657

Келесі кестеде әділ құн иерархиясының 3 деңгейіне жатқызылған әділ құнды бағалауға қатысты 2023 жылдың 30 маусымында аяқталған кезең үшін іріктеме берілген:

мың теңге	Еншілес ұйымдарға инвестициялар	Бірлескен кәсіпорын- дар	Басқа қаржы активтері (үлестік)	Қарыз құралдары	Әділ құны бойынша бағаланатын активтердің барлығы
Кезеңнің басындағы қалдық	135,137,215	807,402	9,718,745	417,200	146,080,562
Пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін активтермен жасалатын операциялардан түскен таза кіріс аудит жасалмаған	13,375,178	(487,993)	(726,867)	43,348	12,203,666
Тіркемелер, аудит жасалмаған	15,119,055	115,041	734,618	-	15,968,714
Шығулар, аудит жасалмаған	-	-	-	(27,590)	(27,590)
Кезеңнің соңындағы қалдық, аудит жасалмаған	163,631,448	434,450	9,726,496	432,958	174,225,352

Қоғамның деңгей 3-ке жатқызылған үлестік құралдарға жасаған инвестициялары инвестициялық қорларға салынған қаражатты қамтиды. Бұл қорлар, негізінен, өтпелі экономикасы бар елдердегі (негізінен Қазақстандағы) тіркелмеген жай акцияларды сатып алу арқылы жеке капиталға инвестиция салады. Осы инвестициялық қорларға салынған қаражаттың әділ құнын анықтау үшін Қоғам 2024 жылдың 30 маусымы мен 2023 жылдың 30 маусымы аяқталған кезеңдерде тәуелсіз бағалаушыны тартты. Бағалаушы қолданған әдіс әділ құнды бағалау үшін әрбір қордың меншік құқығында тұрған негізгі портфельдік инвестицияларды (бизнесті) бағалауды, содан кейін Қоғамның осы бизнес құнындағы үлесін есептеуді қарастырады. Кросс-тексеру ретінде бағалаушы қорлардың есептілігінде көрсетілген инвестициялардың әділ құнын талдап, бағаланған әділ құн мен қорларды басқару компаниялары көрсеткен әділ құн арасындағы елеулі айырмашылықтардың негізін бағалайды.

Бағалаушы бағалау объектісінің сипатына, нарықта ұқсас активтердің қолжетімділігіне және компанияның өмірлік циклінің кезеңіне байланысты базалық портфельдік инвестициялардың құнын бағалау үшін бірқатар бағалау әдістерін қолданады.

Келесі кестеде инвестициялық қорлардың меншігіндегі ең маңызды портфельдік инвестициялар, осы портфельдік инвестицияларды бағалау үшін қолданылған бағалау әдістері және бағалаушының әділ құнды бағалау сезімталдығының негізгі болжамдардағы өзгерістерге әсері көрсетілген.

Келесі кестеде 2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша әділ құн иерархиясының 3-деңгейіне жатқызылған жеке капитал қорларының портфеліне енгізілген неғұрлым маңызды компанияларды бағалау үшін жыл соңындағы жағдай бойынша пайдаланылған Елеулі бақыланбайтын бастапқы деректер туралы ақпарат (аудит жасалмаған), сондай-ақ бақыланбайтын деректердегі өзгерістерге сезімталдықты талдаумен бірге берілген. Қоғам барлық басқа айнымалы көрсеткіштер өзгеріссіз қалады деген болжамға сүйене отырып, есепті күндегі жағдай бойынша мүмкін деп санайды.

Құрал түрі	Компаниялар қызметін жүзеге асыратын салалар	Қоғам үлесінің әділ құны мың тенге	Бағалау әдісі	Елеулі бақыланбайтын деректер	Аудит жасалмаған Топ бойынша мәндер ауқымы	Елеулі бақыланбайтын деректердің өзгеруінің әсері
Белгіленбейтін үлестік құралдар	Көлік және логистика	77,817,503	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары, опцион және таза активтердің түзетілген құны	EBITDA рентабельділігі	10.32%-27.20%	EBITDA кірістілігі артқан жағдайда, инвестицияның болжамды әділ құны артады
	Ауыл шаруашылығы	18,176,396	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	EBITDA рентабельділігі	16.69%-22.53%	Дисконт мөлшерлемесі өскен жағдайда инвестицияның бағаланған әділ құны төмендейді
	Өндіріс	16,451,707	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	EBITDA рентабельділігі	18.85%	EBITDA кірістілігі артқан жағдайда, инвестицияның болжамды әділ құны артады
	Баламалы энергия	14,778,755	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	EBITDA рентабельділігі	80.63%	EBITDA кірістілігі артқан жағдайда, инвестицияның болжамды әділ құны артады
	Венчурлық қаржыландыру	9,573,044	Таза активтердің түзетілген құны	Таза активтердің құнын түзету	-	Таза активтердің құны өскен жағдайда инвестициялардың әділ құны артады
	Энергетика	8,067,328	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	EBITDA рентабельділігі	26.00%	EBITDA рентабельділігі артып, кірістің өсуі жағдайында инвестицияның бағаланған әділ құны артады
	Медициналық диагностика	2,363,938	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	EBITDA рентабельділігі; Кірістің өсуі	-	EBITDA рентабельділігі артып, кірістің өсуі жағдайында инвестицияның бағаланған әділ құны артады
	Білім	2,186,648	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	EBITDA рентабельділігі	40.27%	EBITDA рентабельділігі артып, кірістің өсуі жағдайында инвестицияның бағаланған әділ құны артады
	Ойын-сауық индустриясы	1,608,209	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	EBITDA рентабельділігі	-	EBITDA рентабельділігі артқан жағдайда, инвестицияның бағаланған әділ құны артады
	Басқалар	3,090,765				
Борыш құралдары	Еншілес кәсіпорындардың өзге де таза активтері	14,023,369				
	Борыштық	17,612,531	Шарт бойынша дисконтталған ақша ағындары	Несиелік тәуекел үшін маржа	0.5%-14.68%	Несиелік тәуекел жоғарылаған жағдайда инвестициялардың әділ құны төмендейді
Барлығы		185,750,193				

Келесі кестеде 2023 жылғы 31 желтоқсанға жағдай бойынша Қаржылық құралдардың әділ құнын бағалау үшін пайдаланылған маңызды бақылаусыз бастапқы деректер туралы ақпарат берілген, сондай-ақ Жекеменшік капитал қорларының портфеліне кіретін ең маңызды компаниялардың бағасы, 3-деңгейлі әділ құн иерархиясына жатқызылған. Осы деректермен қатар, есеп беру күнінде қалған барлық айнымалы көрсеткіштер өзгермейтіндігін ескере отырып, ұйым әділ құнның өзгерістеріне сезімталдықты талдауды ұсынады.

Құрал түрі	Компаниялар қызметін жүзеге асыратын салалар	Қоғам үлесінің әділ құны мың теңге	Бағалау әдісі	Елеулі бақыланбайтын деректер	Аудит жасалмаған Топ бойынша мәндер ауқымы	Елеулі бақыланбайтын деректердің өзгеруінің әсері
Белгіленбейтін үлестік құралдар	Көлік және логистика	78,683,847	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары, опцион және таза активтердің түзетілген құны	EBITDA рентабельділігі	14.59%-24.12%	EBITDA рентабельділігінің өсуі жағдайында инвестицияның әділ құны артады
	Ауыл шаруашылығы	17,635,896	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	EBITDA рентабельділігі	10.08%-22.24%	Егер дисконттық мөлшерлеме артса, инвестициялардың әділ құны азаяды
	Өндіріс	15,510,119	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	EBITDA рентабельділігі	17.64%	EBITDA рентабельділігінің артуы жағдайында инвестициялардың әділ құны артады
	Баламалы энергия	13,609,874	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	EBITDA рентабельділігі	66.38%	EBITDA рентабельділігінің артуы жағдайында инвестициялардың әділ құны артады
	Венчурлық қаржыландыру	10,267,263	Таза активтердің түзетілген құны	Таза активтердің құнын түзету	-	Таза активтердің құнының артуы жағдайында инвестициялардың әділ құны артады
	Энергетика	8,691,865	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	EBITDA рентабельділігі	21.00%	EBITDA рентабельділігінің және табыстың өсуі жағдайында инвестициялардың әділ құны артады
	Медициналық диагностика	2,356,387	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	EBITDA рентабельділігі; Кірістің өсуі	-	EBITDA рентабельділігінің және табыстың өсуі жағдайында инвестициялардың әділ құны артады
	Білім	2,937,641	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	EBITDA рентабельділігі	50.28%	EBITDA рентабельділігінің және табыстың өсуі жағдайында инвестициялардың әділ құны артады
	Ойын-сауық индустриясы	1,989,006	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	EBITDA рентабельділігі	14.15%	EBITDA рентабельділігінің артуы жағдайында инвестициялардың әділ құны артады
	Басқалар	1,458,436				
Борыш құралдары	Еншілес кәсіпорындардың өзге де таза активтері	161,385				
	Борыштық	20,131,729	Шарт бойынша дисконтталған ақша ағындары	Несие тәуекелінің маржасы	1.05%-9.60%	Несиелік тәуекел жоғарылаған жағдайда инвестициялардың әділ құны төмендейді
Барлығы		173,433,448				

Қоғам әділ құнды бағалау дұрыс деп есептегеніне қарамастан, әртүрлі әдістер мен пайымдауларды қолдану әділ құнды бағалаудың әртүрлі нәтижелеріне әкелуі мүмкін. 30 маусым 2024 жыл мен 31 желтоқсан 2023 жыл жағдайы бойынша 3-деңгейге жатқызылған құралдардың әділ құнын есептеуде қолданылған бір немесе бірнеше болжамдарды мүмкін баламалы болжамдармен ауыстырған жағдайда есептеулердің нәтижелеріне келесі әсерлер болуы мүмкін:

мың теңге	30 маусым 2024 жыл жағдайы бойынша әділ құнға әсері		31 желтоқсан 2023 жыл жағдайы бойынша әділ құнға әсері	
	Қолайлы	Қолайсыз	Қолайлы	Қолайсыз
Бағаланбайтын үлестік құралдар				
Көлік және логистика	1,831,704	(1,602,628)	7,928,006	(6,355,286)
Энергетика	1,539,114	(1,238,981)	1,350,922	(1,152,270)
Ауыл шаруашылығы	1,367,623	(1,150,414)	1,178,779	(1,035,579)
Баламалы энергия	1,463,011	(1,284,694)	999,341	(852,894)
Өндіріс	655,423	(603,998)	1,788,570	(1,735,874)
Венчурлық қаржыландыру	464,138	(464,138)	513,363	(513,363)
Ойын-сауық индустриясы	80,410	(80,410)	99,450	(99,450)
Білім	247,420	(209,639)	269,330	(232,421)
Медициналық диагностика	26,217	(26,076)	4,567	(4,389)
Қарыз құралдары	351,670	(338,911)	417,846	(401,943)
Барлығы	8,026,730	(6,999,889)	14,550,174	(12,383,469)

Ықтимал балама болжамдарды қолдану кезінде пайда болатын қолайлы және қолайсыз әсер модель мәндерін қайта қарау арқылы есептеледі:

- пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық құралдар үшін: дисконттау мөлшерлемесінің 1%-ға төмендеуі және ұлғаюы;
- пайда мен шығын арқылы бағаланатын үлестік құралдар үшін дисконттау мөлшерлемесінің 1%-ға төмендеуі және ұлғаюы;
- венчурлық қаржыландыру үшін таза активтердің құнын 5%-ға түзету;
- өндіріс саласының пайдасы мен шығыны арқылы бағаланатын инвестициялар үшін:
 - капиталдың салмақталған орташа ставкасын 1%-ға төмендету және арттыру;
 - табыс өсімінің қарқынын 5%-ға төмендету және арттыру.

Келесі кестеде 2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша әділ құн бойынша бағаланбайтын қаржылық құралдардың бағалау әділ құн иерархиясының деңгейлері бойынша талдауы келтірілген:

Аудит жасалмаған мың теңге	Әділ құнның		
	2 деңгей	жиыны	Жалпы баланстық құн
Активтер			
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	27,371,350	27,371,350	27,347,396
Тұтынушыларға берілген несиелер	9,960,956	9,960,956	11,288,162
Инвестициялық қаржылық активтер	8,535,295	8,535,295	8,564,684
Басқа қаржы активтері	1,335	1,335	1,335
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	(8,586,398)	(8,586,398)	(10,576,597)
Басқа қаржылық міндеттемелер	(74,445)	(74,445)	(74,445)

Келесі кестеде 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әділ құнмен бағаланбайтын қаржылық құралдардың әділ құнын бағалаудың иерархия деңгейлері бойынша талдауы көрсетілген:

мың теңге	2 деңгей	Әділ құнның жиыны	Жалпы баланстық құн
Активтер			
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	33,383,972	33,383,972	33,383,972
Тұтынушыларға берілген несиелер	9,577,054	9,577,054	10,679,384
Инвестициялық қаржылық активтер	8,408,979	8,408,979	8,192,773
Басқа қаржы активтері	23	23	23
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	(10,005,236)	(10,005,236)	(10,005,236)
Басқа қаржылық міндеттемелер	(230,741)	(230,741)	(230,741)

16 Сегменттер

Қоғамның қызметі жоғары дәрежеде интеграцияланған және бұл МСФО (IFRS) 8 «Операциялық сегменттер» мақсаттары үшін біртұтас операциялық сегментті білдіреді. Қоғамның активтері негізінен Қазақстан Республикасында шоғырланған, және Қоғамның табысы негізінен Қазақстан Республикасында жүзеге асырылатын қызметтен түседі. Қоғамның операциялық шешімдер қабылдауға жауапты тұлғасы — Басқарма Төрағасы, ол Қоғам бойынша жалпы ақпаратты қабылдайды және талдайды.

17 Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Есептік күннен кейін, Қоғамның басқармасы бас компанияға дивидендтер төледі. Сонымен қатар, қазіргі уақытта Қоғамның басқармасы есептік күннен кейін Қоғамның қаржылық жағдайына немесе оның қызмет нәтижелеріне әсер етуі мүмкін басқа маңызды оқиғалар немесе мәмілелерді қарастырмайды немесе жоспарламайды.