



**«Qazaqstan Investment
Corporation» Акционерлік қоғамы**

2024 жылғы 30 маусымда аяқталған
6 айдағы қысқартылған шоғырландырылған
аралық қаржылық ақпарат

Мазмұны

Қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық ақпаратты шолу тексеруі бойынша тәуелсіз аудиторлардың қорытындысы	
Пайда немесе залал және басқа жиынтық кіріс туралы қысқартылған шоғырландырылған аралық есеп	5
Қаржылық жағдай туралы қысқартылған шоғырландырылған аралық есеп	6
Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы қысқартылған шоғырландырылған аралық есеп	7
Меншікті капиталдағы өзгерістер туралы қысқартылған шоғырландырылған аралық есеп	8-9
Қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікке ескертпелер	10-38



«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 шоғырландырылған аралық қаржылық ақпаратты шолу бойынша тәуелсіз аудиторлардың есебі

«Qazaqstan Investment Corporation» акционерлік қоғамының акционеріне

Кіріспе

Біз «Qazaqstan Investment Corporation және оның еншілес кәсіпорындарының (бұдан былай, «Топ») 2024 жылдың 30 маусымындағы қысқартылған шоғырландырылған қаржылық жағдай туралы есебінің және осыған қатысты көрсетілген күні аяқталған алты ай кезең бойынша қысқартылған шоғырландырылған пайда немесе залал және басқа жиынтық табыс, капиталдағы өзгерістер және ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есептерінің, сондай-ақ, қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық ақпаратқа түсіндірмелі ескертпелерінің (бұдан былай, «қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық ақпарат») шолуын жүргіздік. Топтың басшылығы осы қысқартылған шоғырландырылған 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 шоғырландырылған аралық қаржылық ақпарат туралы қорытынды қалыптастыруға жауаптымыз.

Шолу көлемі

Біз 2410-шы «Кәсіпорынның тәуелсіз аудиторы орындаған аралық қаржылық ақпаратты шолу» Халықаралық шолуды жүргізу тапсырмалары бойынша стандарты талаптарына сай шолу жүргіздік. қысқартылған шоғырландырылған 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.



«Qazaqstan Investment Corporation» Акционерлік қоғамы
Қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық ақпаратты шолу бойынша
тәуелсіз аудиторлардың есебі
2 - бет

Қорытынды

Жүргізілген шолу нәтижесінде 2024 жылдың 30 маусымындағы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық ақпарат барлық елеулі қатынастарда 34-ші «Аралық қаржылық есептілігі» Қаржылық есептіліктің халықаралық стандартына (IAS) сәйкес дайындалмағандығына назар аударуға себеп болатын деректер анықталмады.



С. И. Лытов
Аудит бойынша директор
«КПМГ Аудит» ЖШС
Алматы, Қазақстан Республикасы

2024 жылғы 3 тамыз

«Qazaqstan Investment Corporation» акционерлік қоғамының
2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша пайда немесе залал және басқа жиынтық кіріс туралы
қысқартылған шоғырландырылған аралық есеп

мың теңге	Ескертпе	Аяқталған алты ай ішінде 30 маусым (аудиттелмеген)	
		2024 жылы	2023 жылы*
Тиімді мөлшерлеме әдісін қолдана отырып есептелген пайыздық кірістер	4	5,810,735	5,068,233
Пайыздық шығыстар	4	(573,368)	(560,655)
Таза пайыздық кіріс		5,237,367	4,507,578
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы құралдарымен жасалатын операциялардан түсетін таза пайда	15 (6)	4,308,969	12,691,399
Дивидендік кірістер		-	61,782
Шетел валютасымен жасалатын операциялардан түскен таза кіріс/(залал)		633,258	(226,268)
Нарықтық мөлшерлемеден төмен мөлшерлеме бойынша берілген өзге де қарыздарды бастапқы тану кезіндегі шығыстар	8	(237,111)	-
Инвестициялық Қаржы активтерімен жасалатын операциялардан таза шығын		(23,811)	-
Мемлекеттік субсидияларды пайдаланудан түсетін кірістер		115,004	108,664
Басқа таза операциялық кірістер/(шығыстар), нетто		25,770	(78,274)
Операциялық кірістер		10,059,446	17,064,881
Қаржы активтеріне қатысты құнсызданудан болған залалдар		(334,372)	(388,351)
Персоналға арналған шығыстар		(766,034)	(700,713)
Жалпы және әкімшілік шығыстар		(1,103,070)	(605,363)
Салық салуға дейінгі пайда		7,855,970	15,370,454
Табыс салығы бойынша шығыс	5	(1,080,480)	(1,545,339)
Кезеңдегі пайда		6,775,490	13,825,115
Басқа жиынтық табыс			
Қайта жіктелген немесе кейіннен пайда немесе залал ретінде қайта жіктелуі мүмкін мақалалар:			
Инвестициялық қаржы активтерін қайта бағалау жөніндегі резерв:			
- табыс салығын шегергендегі әділ құнның таза өзгеруі		6,807	6,351
Табыс салығын шегергендегі кезеңдегі өзге де жиынтық табыс		6,807	6,351
Кезең ішіндегі жиынтық табыстың барлығы		6,782,297	13,831,466

* Салыстырмалы деректердің өзгеруіне қатысты ақпаратты 2(Е) ескертпеден қараңыз.

Беттердегі қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептіліктің 5-беттен 38-бетіне дейін басшылық 2024 жылдың 2-тамызында бекітті және басшылық атынан оған қол қойды:

Тимур Бегулиев
Басқарма Төрағасының орынбасары



Раухан Куттыбаева
Бас бухгалтер

Пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс туралы қысқартылған шоғырландырылған аралық есеп оның ажырамас бөлігі болып табылатын осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікке ескертпелермен бірге қаралуға тиіс.

*«Qazaqstan Investment Corporation» акционерлік қоғамының
2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы
қысқартылған шоғырландырылған аралық есеп*

мың теңге	Ескертпе	Аудиттелмеген 2024 жылғы 30 маусым	2023 жылғы 31 желтоқсан
АКТИВТЕР			
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	6	68,450,603	68,953,306
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын активтер	7	171,726,824	173,272,063
- Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар		63,522,872	64,545,153
- Қауымдастырылған кәсіпорындарға инвестициялар		33,516,736	31,907,356
- Басқа қаржы активтері		74,687,216	76,819,554
Клиенттерге берілген қарыздар	8	23,991,439	15,991,978
Инвестициялық қаржылық активтер	9	9,065,085	8,696,596
Ағымдағы салық активі		678,950	121,908
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер		209,239	246,278
Басқа активтер		28,191	29,810
Барлық активтер		274,150,331	267,311,939
МІНДЕТТЕМЕЛЕР			
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	10	50,729,341	50,155,972
Дивидендтер бойынша міндеттемелер	11	2,676,035	-
Мемлекеттік субсидиялар		1,270,591	1,888,569
Басқа міндеттемелер		1,073,798	1,153,904
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	5	768,646	587,836
Барлық міндеттемелер		56,518,411	53,786,281
МЕНШІКТІ КАПИТАЛ			
Акционерлік капитал	11	147,761,730	147,761,730
Инвестициялық қаржы активтерін қайта бағалау жөніндегі Резерв		(93,282)	(100,089)
Бөлінбеген пайда		69,963,472	65,864,017
Барлық меншікті капитал		217,631,920	213,525,658
Барлық міндеттемелер мен меншікті капитал		274,150,331	267,311,939

*«Qazaqstan Investment Corporation» акционерлік қоғамының
2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша ақша қаражаттарының қозғалысы туралы қысқартылған
шоғырландырылған аралық есеп*

мың теңге	Аудиттелмеген Аяқталған алты ай ішінде 30 маусым	
	2024 жылы	2023 жылы
ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТТЕН ТҮСКЕН АҚША ҚАРАЖАТТАРЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ		
Пайыздық кірістер	4,071,513	4,454,715
Алынған дивидендтер	-	61,782
Персоналға төленген шығыстар	(825,911)	(871,297)
Басқа жалпы және әкімшілік шығыстар (төлемдер)	(1,256,875)	(970,410)
Басқа түсімдер	60,247	57,233
Операциялық активтердің өсуі/кемуі		
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы құралдары	5,854,208	8,607,466
Берілген қарыздар	(7,926,537)	280,246
Басқа міндеттемелер	248,147	67,540
Операциялық қызметтен табыс салығын төлеуге дейінгі ақша қаражатының таза мөлшері	224,792	11,687,275
Төленген табыс салығы	(1,302,784)	(895,351)
Операциялық қызметтен/қызметке ақшалай қаражаттың таза шамасы пайдаланылған	(1,077,992)	10,791,924
ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТТЕН ТҮСКЕН АҚША ҚАРАЖАТТАРЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ		
Инвестициялық қаржы активтерін сатып алу	-	(970,701)
Инвестициялық қаржы активтерін өтеу	848	27,591
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып	(45,469)	-
Инвестициялық қызметте пайдаланылған таза ақша ағыны	(44,621)	(943,110)
ҚАРЖЫЛЫҚ ҚЫЗМЕТТЕН ТҮСКЕН АҚША ҚАРАЖАТТАРЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ		
Жай акциялар эмиссиясы	-	35,000,000
Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражаттарының таза ағыны	-	35,000,000
Таза ақша қаражаттары мен олардың баламаларының (азаю)/ұлғаюы	(1,122,613)	44,848,814
Жыл басындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары	68,953,306	50,809,859
Айырбастау бағамдарының өзгеруінің ақша қаражаттарына және олардың баламаларына әсері	619,910	(169,265)
Кезең соңындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары (б-ескерту)	68,450,603	95,489,408

*«Qazaqstan Investment Corporation» акционерлік қоғамының
2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша меншікті капиталдағы өзгерістер туралы қысқартылған шоғырландырылған аралық есеп*

мың теңге	Акционерлік капитал	Инвестициялық қаржы активтерін қайта бағалау жөніндегі резерв	Бөлінбеген пайда	Барлық меншікті капитал
2024 жылғы 1 қаңтардағы қалдық	147,761,730	(100,089)	65,864,017	213,525,658
Жиынтық табыстың барлығы				
Кезеңдегі пайда, аудиттелмеген	-	-	6,775,490	6,775,490
Басқа жиынтық табыс, аудиттелмеген				
<i>Пайда немесе шығын құрамына қайта жіктелген немесе болуы мүмкін мақалалар:</i>				
Табыс салығын шегергендегі әділ құнның таза өзгеруі	-	6,807	-	6,807
Барлық басқа жиынтық табыс, аудиттелмеген	-	6,807	-	6,807
Кезең ішіндегі жиынтық табыстың барлығы аудиттелмеген	-	6,807	6,775,490	6,782,297
Меншікті капиталдың құрамында тікелей көрсетілген меншік иелерімен операциялар				
Дивидендтер жарияланды, аудиттелмеді (11-ескерту)	-	-	(2,676,035)	(2,676,035)
Меншік иелерімен жасалған барлық операциялар аудиттелмеген	-	-	(2,676,035)	(2,676,035)
2024 жылғы 30 маусымдағы қалдық, аудиттелмеген	147,761,730	(93,282)	69,963,472	217,631,920

*«Qazaqstan Investment Corporation» акционерлік қоғамының
2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша меншікті капиталдағы өзгерістер туралы қысқартылған шоғырландырылған аралық есеп*

мың теңге	Акционерлік капитал	Инвестициялық қаржы активтерін қайта бағалау жөніндегі резерв	Бөлінбеген пайда	Барлық меншікті капитал
2023 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша қалғаны	112,761,730	(141,149)	63,817,108	176,437,689
Жиынтық табыстың барлығы				
Кезеңдегі пайда, аудиттелмеген	-	-	13,825,115	13,825,115
Басқа жиынтық табыс				
<i>Пайда немесе шығын құрамына қайта жіктелген немесе болуы мүмкін мақалалар:</i>				
Пайда немесе залал құрамына аударылған әділ құнның таза өзгеруі тыңдалмады	-	6,351	-	6,351
Жиынтық табыстың жиыны, аудиттелмеген	-	6,351	-	6,351
Кезең ішіндегі жиынтық табыстың барлығы аудиттелмеген	-	6,351	13,825,115	13,831,466
Капитал құрамында тікелей көрсетілген меншік иелерімен операциялар				
Дивидендтер жарияланды, аудиттелмеген	-	-	(1,775,719)	(1,775,719)
Акциялар шығару, аудиттелмеген	35,000,000	-	-	35,000,000
Меншік иелерімен жасалған барлық операциялар аудиттелмеген	35,000,000	-	(1,775,719)	33,224,281
2023 жылғы 30 маусымдағы қалдық, аудиттелмеген	147,761,730	(134,798)	75,866,504	223,493,436

1 Есеп беретін кәсіпорын

(а) Ұйымдық құрылымы және қызметі

Ұсынылған қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілік «Qazaqstan Investment Corporation» АҚ қаржылық есептілігін қамтиды (бұрын – «Қазына Капитал Менеджмент» АҚ) (бұдан әрі - «Компания») және оның еншілес кәсіпорындарының қаржылық есептілігі (бұдан әрі – бірлесіп «Топ» деп аталады).

«Қазына Капитал Менеджмент» АҚ акционерлік қоғам ретінде Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасының Үкіметі құрды.

2007 жылғы 7 наурызда Мемлекеттік мүлік комитетінің №516 қаулысына және қаржы Министрлігінің 2013 жылғы 25 мамырдағы № 630 бұйрығына сәйкес барлық акциялар «Самұрық-Қазына Ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ-дан «Бәйтерек Ұлттық басқарушы холдингі» АҚ-ға берілді Топтың түпкілікті негізгі акционері Қазақстан Республикасының Үкіметі болып табылады.

Топтың негізгі қызметі инвестициялық қорларды құру және оған қатысу және қаржы құралдарына инвестициялау болып табылады.

Компания Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Есіл ауданы, Мәңгілік Ел даңғылы, 55А-ғимарат мекенжайы бойынша тіркелген.

Негізгі еншілес кәсіпорындар:

Атауы	Мекеме елі	Негізгі қызметі	Аудиттелмеген 2024 жылғы 30 маусым	2023 жылғы 31 желтоқсан
«Baiterek Venture Fund» АҚ*	Қазақстан	Жеке капиталды тарта отырып жобаларға инвестициялар	100.00	100.00
«BV Management» АҚ**	Қазақстан	Инвестициялық портфельді басқару	100.00	100.00
Kazyna Seriktes B.V.***	Нидерланды	Фондқа инвестициялар	100.00	100.00
KCM Sustainable Development Fund C.V. (Kazyna Seriktes B.V. еншілес ұйымы) ****	Нидерланды	Фондқа инвестициялар	100.00	100.00
«BGlobal Ventures Ltd.» ЖК*****	Қазақстан	Технологиялық кәсіпкерлік және технологияларды дамыту салаларында оқыту және өзге де іс шараларды ұйымдастыру және өткізу	100.00	100.00

*«Baiterek Venture Fund» АҚ топтың директорлар Кеңесінің шешімімен 2014 жылғы 23 наурыз құрылды.

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

*** 2018 жылғы маусымда Тікелей Инвестициялар қорлары мен Mrif Casp C. V және Kazyna Investment Holding Cooperatief U. A шетелдік еншілес компанияларын қайта құрылымдау жүргізілді, топтың активтерін Нидерланды аумағында тіркелген топтың 100% еншілес ұйымын білдіретін Kazyna Seriktes B. V арнайы мақсаттағы компаниясына (SPV) беру бойынша қажетті іс-шаралар өткізілді. Активте 10 FPI (Falah Growth Fund L. P, Ресей-Қазақстан нанотехнология 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. Islamic Infrastructure FundP.) берілді. Инвестицияларды қайта ұйымдастыру Топтың қаржылық тиімділігін толық арттыра отырып жүргізілді.

**** 2019 жылдың 12 сәуірінде KKR Sustainable Development Fund C. V. (топтың еншілес кәсіпорны) жеке капитал қорын құру туралы келісімге қол қойылды. Kazyna Seriktes B. V. меншік үлесі 99.9% болатын шектеулі серіктес болып табылады, ал «BV Management» ЖШС меншік үлесі 0.01% болатын бас серіктес болып табылады.

***** 2022 жылғы 15 желтоқсан Компанияның Директорлар кеңесінің «BGlobal Ventures Ltd.» ЖК еншілес компаниясын құру туралы шешім қабылдады.

2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша, 10 ХКЕС (IFRS) сәйкес Компания Kazakhstan Infrastructure Fund C. V, меншік үлесі 95% еншілес кәсіпорын болып табылмайтынын анықтады, өйткені Компания 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Kazakhstan Infrastructure Fund C. V. бақыламайды, Kazakhstan Infrastructure Fund C. V. да болған жоқ компанияның еншілес кәсіпорны, меншік үлесі 95%.

«BV Management» ЖШС және «BGlobal Ventures Ltd» ЖК еншілес компаниялары топпен шоғырландырылмайды, өйткені олар (жеке және жиынтықта) Топтың қаржылық жағдайы, қызметінің қаржылық нәтижелері және ақша қаражаттарының ағындары үшін, олар шоғырландырылғанына немесе әділ құны бойынша есепке алынғанына қарамастан, маңызды емес болып табылады.

(б) Қазақстан Республикасында шаруашылық қызметті жүзеге асыру талаптары

Топтың қызметі негізінен Қазақстанда жүзеге асырылады. Тиісінше, дамушы нарықтың ерекшеліктеріне тән Қазақстанның экономикасы мен қаржы нарықтары бизнес топтарға әсер етеді. Құқықтық, салықтық және әкімшілік жүйелер дамуын жалғастыруда, алайда олардың талаптарын түсіндірудің екіұштылығы тәуекелімен ұштасады, олар сондай-ақ жиі өзгерістерге ұшырайды, бұл басқа заңдық және фискалдық кедергілермен бірге Қазақстанда бизнес жүргізетін кәсіпорындар үшін қосымша проблемалар туғызады. Әлемдік нарықтардағы мұнай бағасының тұрақсыздығы және Ресей Федерациясы мен Украина арасындағы жалғасып жатқан әскери қақтығыс экономикалық қызмет жағдайларының белгісіздік деңгейін арттырады. Ұсынылған қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілік Қазақстанда бизнесті жүргізу шарттарының топтың қызметіне және қаржылық жағдайына қандай әсер ететініне басшылықтың көзқарасын көрсетеді. Болашақ шаруашылық жағдайларының нақты әсері олардың басшылығының бағалауынан өзгеше болуы мүмкін.

2 Есеп негіздері

(а) Қолданылатын стандарттарға сәйкестігі туралы өтініш

Осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық ақпарат 34 «аралық қаржылық есептілік» ХКЕС (IAS) сәйкес дайындалды және 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және көрсетілген күні аяқталған жыл үшін топтың соңғы жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігімен бірге қаралуы тиіс. Осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілік ҚЕХС («ҚЕХС») қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес дайындалған толық жылдық есептілік үшін ашылуы талап етілетін толық ақпаратты қамтымайды. Алайда, осы есептіліктің құрамына Топтың қаржылық жағдайындағы өзгерістерді және оның соңғы жылдық шоғырландырылған қаржылық есептіліктен кейін болған қызметінің нәтижелерін түсіну үшін қажетті елеулі оқиғалар мен операцияларды түсіндіретін таңдалған ескертпелер енгізілді.

(б) Құнын анықтауға арналған база

Осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілік өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын активтерді, Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша және пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын инвестициялық қаржылық активтерді қоспағанда, нақты шығындар бойынша есепке алу қағидатына сәйкес дайындалды.

(в) Функционалдық валюта және қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілік деректерін ұсыну валютасы

Функционалды валюта-бұл топ өз қызметін жүзеге асыратын экономикалық ортаның валютасы. Компанияның және оның еншілес кәсіпорындарының функционалды валютасы теңге болып табылады. Егер негізгі экономикалық ортаның көрсеткіштері аралас болса, онда басшылық өзінің кәсіби пікірлерін функционалды валютаны анықтау үшін пайдаланады, бұл топ жүргізетін операциялардың көпшілігінің экономикалық мәнін және оның қызметіне әсер ететін жағдайлар мен оқиғаларды дәл көрсетеді. Компанияның және оның еншілес кәсіпорындарының инвестициялары мен операцияларының едәуір бөлігі теңгемен көрсетілген.

Инвесторлардың акцияларды сатып алғаны және сатып алғаны үшін төлем де теңгемен жүзеге асырылады. Тиісінше, басшылық компанияның және оның еншілес кәсіпорындарының функционалды валютасы теңге болып табылатынын анықтады. Қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептіліктің барлық деректері мың теңгеге дейінгі дәлдікпен дөңгелектенді.

(г) Бағалау мен пайымдауды қолдану

Осы аралық қысқартылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық есеп саясатының ережелері қалай қолданылатынына және активтер, міндеттемелер, кірістер мен шығыстар қандай сомада көрсетілетініне әсер ететін болашақ оқиғаларға қатысты кәсіби пайымдаулар мен есептік бағалауларды пайдаланды. Нақты нәтижелер осы бағалаулардан өзгеше болуы мүмкін.

Топтың есеп саясатын қолдану кезінде басшылық қалыптастырған ең маңызды пайымдаулар және есептік бағалауға қатысты белгісіздіктің негізгі көздері соңғы жылдық қаржылық есептілікте сипатталғанға ұқсас.

Әділ құнды бағалау

Топ әділ құнды бағалауға қатысты бақылау жүйесін құрды. Бұл жүйе бойынша бағалау бойынша мамандар тобы жұмыс істейді, олар жалпы әділ құнның барлық маңызды бағалауларын, соның ішінде 3-деңгейді бағалауды қадағалауға жауап береді және тікелей кәсіпорынның қаржы директорына есеп береді.

Бағалау жөніндегі мамандар тобы Елеулі бақыланбайтын бастапқы деректерді және бағалауды түзетулерді тұрақты негізде тексереді. Егер әділ құнды бағалау үшін үшінші тұлғалардан алынатын ақпарат, мысалы, брокерден немесе бағаны анықтау жөніндегі агенттіктерден алынған баға белгілеулер қолданылса, онда Бағалау жөніндегі мамандар тобы үшінші тұлғалардан алынған дәлелдемелерді талдайды және осы бағалау жатқызылуы тиіс әділ құн иерархиясындағы деңгейді айқындауды қоса алғанда, ҚЕХС талаптарына сәйкестігін бағалауды тексереді.

Бағалауға байланысты маңызды мәселелер бойынша Бағалау жөніндегі мамандар тобы топтың аудиторлық комитетіне есеп береді.

Активтің немесе міндеттеменің әділ құнын бағалау кезінде топ мүмкіндігінше бақыланатын нарықтық деректерді қолданады. Әділ құнды бағалау тиісті бағалау әдістерінің бөлігі ретінде пайдаланылатын бастапқы деректерге байланысты әділ құн иерархиясының әртүрлі деңгейлеріне жатады:

- 1-деңгей: белсенді нарықтардағы бірдей активтер мен міндеттемелерге баға белгіленетін (түзетілмеген) бағалар.

- 2-деңгей: тікелей (яғни бағалар сияқты) немесе жанама (яғни бағалар негізінде анықталған) бақыланатын 1-деңгейді бағалау үшін қолданылатын баға ұсыныстарынан басқа бастапқы деректер.
- 3-деңгей: бақыланатын нарықтық деректерге негізделмеген активтер мен міндеттемелерге арналған бастапқы деректер (бақыланбайтын бастапқы деректер).

Егер активтің немесе міндеттеменің әділ құнын бағалау үшін пайдаланылатын бастапқы деректер әділ құн иерархиясының әртүрлі деңгейлеріне қатысты болса, онда әділ құнды бағалау тұтастай алғанда бүкіл бағалау үшін маңызды болып табылатын ең төменгі деңгейдегі бастапқы деректерге сәйкес келетін иерархия деңгейін білдіреді.

Топ өзгерістер жүзеге асырылған есепті кезеңнің соңындағы әділ құнды бағалау иерархиясындағы деңгейлер арасындағы аударымдарды таниды.

(д) Болжамдар мен бағалаудың белгісіздігі

2024 жылғы 30 маусымда аяқталған кезең үшін қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікте деректерді Елеулі түзетудің себебі болуы мүмкін деген елеулі тәуекел бар белгісіздікке байланысты болжамдар мен бағалаулар туралы ақпарат мынадай ескертпелерде ашылған:

- өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы құралдарының әділ құнын айқындау - 7 және 14-ескертпелер.
- қаржы құралдарының құнсыздануы: күтілетін несиелік шығындарды бағалау моделі үшін бастапқы деректерді анықтау, оның ішінде болжамды ақпаратты қосу.

(е) Салыстырмалы деректерді ұсыну

2024 жылғы 30 маусымда аяқталатын жағдай бойынша және кезең бойынша қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікті дайындау барысында топ 2023 жылғы 30 маусымда аяқталған кезең үшін қысқартылған шоғырландырылған пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс туралы есептің тиісті баптарына әсер еткен қайта жіктеуді жүргізді.

Басшылық қысқартылған шоғырландырылған пайда немесе залал туралы есептің «басқа таза операциялық кірістер/(шығыстар), нетто» және басқа да жиынтық кірістерді қайта қарады.

Бұл бап мыналарды қамтиды: мемлекеттік субсидиялар бойынша кірістер, нарықтық мөлшерлеmeden төмен мөлшерлеменен берілген өзге де қарыздарды бастапқы тану кезіндегі Шығыс және өзге де операциялық шығыстардың өзі.

Нәтижесінде 30,390 мың теңге мөлшеріндегі сома 2023 жылғы 30 маусымға аяқталған кезеңдегі пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс туралы қысқартылған шоғырландырылған есептің жоғарыда аталған екі бабына қайта жіктелді. Ұсынуды өзгерткеннен кейін басқа операциялық кірістер сомаға азайды 108,665 мың теңге. Бұл қайта жіктеу топтың 2023 жылғы 30 маусымда аяқталған кезеңдегі операциялық кірістеріне әсер етпеді. Топ мұндай өкілдік қысқартылған аралық шоғырландырылған қаржылық есептілікті пайдаланушылар үшін ең қолайлы деп санайды.

Келесі кестеде мұндай өзгерістердің тиісті көрсеткіштерге әсері көрсетілген:

	<u>Өзгерістерге дейін</u>	<u>Өзгерістердің әсері</u>	<u>Өзгерістерден кейін</u>
мың теңге			
2023 жылғы 30 маусымда аяқталған кезеңдегі пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есеп			
Мемлекеттік субсидияларды пайдаланудан түсетін кірістер	-	108,664	108,664
Басқа таза операциялық кірістер/(шығыстар), нетто	30,390	(108,664)	(78,274)
Барлығы	30,390	-	30,390

3 Есеп саясатының маңызды ережелері

Осы шоғырландырылған аралық қысқартылған қаржылық есептілікте қолданылатын есеп саясаты соңғы жылдық қаржылық есептілікті дайындау кезінде қолданылған саясатпен сәйкес келеді. Аралық кезеңдегі табыс салығын тану және бағалау саясаты 5-ескертпеде сипатталған.

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар

Бірақатар жаңа стандарттар мен стандарттарға түзетулер мерзімінен бұрын қолдану мүмкіндігімен 2024 жылдың 1 қаңтарынан кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді. Алайда, топ осы шоғырландырылған аралық қысқартылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде жаңа және өзгертілген стандарттарға мерзімінен бұрын көшуді жүзеге асырмады.

4 Таза пайыздық кіріс

мың теңге	Аудиттелмеген Аяқталған алты ай ішінде 30 маусым	
	2024 жылы	2023 жылы
Тиімді мөлшерлеме әдісін қолдана отырып есептелген пайыздық кірістер		
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	3,986,876	4,337,563
Қарыздар бойынша сыйақылар	1,244,535	388,659
Инвестициялық қаржылық активтер	579,324	342,011
	5,810,735	5,068,233
Пайыздық шығыстар		
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	(573,368)	(560,655)
Пайыздық шығындар барлығы	(573,368)	(560,655)
Таза пайыздық кіріс барлығы	5,237,367	4,507,578

5 Табыс салығы бойынша Шығыс

Пайдаға салынатын салық бойынша Шығыс аралық есепті кезең үшін салық салынғанға дейінгі пайда (залал) көрсеткішін басшылықтың бүкіл қаржы жылындағы пайдаға салынатын салықтың орташа өлшенген жылдық мөлшерлемесін ең жақсы бағалауына тең мөлшерлемеге көбейту жолымен айқындалған сомада танылады. Осылайша, аралық қаржылық есептіліктегі тиімді салық ставкасы басшылықтың жылдық қаржылық есептілік үшін тиімді салық ставкасын бағалауынан өзгеше болуы мүмкін.

мың теңге	Аудиттелмеген Аяқталған алты ай ішінде 30 маусым	
	2024 жылы	2023 жылы
Ағымдағы табыс салығы бойынша Шығыс	899,670	1,767,000
Уақытша айырмашылықтар мен бағалау резервіндегі өзгерістердің туындауы және қалпына келуі салдарынан кейінге қалдырылған салық активтерінің/кейінге қалдырылған салық міндеттемелерінің шамасының өзгеруі	180,810	(221,661)
Табыс салығы бойынша барлық шығыстар	1,080,480	1,545,339

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

Кейінге қалдырылған салық активтері және кейінге қалдырылған салық міндеттемелері

Қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікте көрсетілген активтер мен міндеттемелердің құны мен салық салынатын базаны есептеу мақсаттары үшін пайдаланылатын сомалар арасында туындайтын уақытша айырмашылықтар 2024 жылғы 30 маусымдағы және 30 маусымдағы жағдай бойынша кейінге қалдырылған салық міндеттемелерінің туындауына әкеледі.

2024 жылдың 30 маусымында және 2023 жылдың 30 маусымында аяқталған жыл ішінде уақыт айырмашылықтарының шамасының өзгеруі төмендегідей ұсынылуы мүмкін.

	Аудиттелмеген, 2024 жылғы 30 маусым		
	Есептік кезеңнің басына	Пайда немесе залал ретінде қалпына келтірілді/ (тағайын- далды)	Есептік кезеңнің соңына
мың теңге			
Өзгерістері пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын өзге де қаржы активтері	(699,926)	(13,128)	(713,054)
Клиенттерге берілген кредиттер	72,437	(90,029)	(17,592)
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын инвестициялық бағалы қағаздар	32,546	(32,067)	479
Негізгі құралдар	(52,815)	4,662	(48,153)
Басқа активтер	13,497	-	13,497
Басқа міндеттемелер	46,425	(50,248)	(3,823)
Таза кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	(587,836)	(180,810)	(768,646)

	2023 жылғы 30 маусым		
	Есептік кезеңнің басында	Пайда немесе залал ретінде қалпына келтірілді/ (тағайын- далды)	Есептік кезеңнің соңына
мың теңге			
Өзгерістері пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын өзге де қаржы активтері	(305,115)	244,500	(60,926)
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын инвестициялық бағалы қағаздар	-	8,655	8,655
Негізгі құралдар	(61,265)	12,078	(49,187)
Басқа активтер	13,892	-	13,892
Басқа міндеттемелер	42,789	(50,881)	(8,092)
Таза кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	(309,699)	221,662	(95,347)

6 Ақша қаражаттары және олардың баламалары

мың теңге	Аудиттелмеген	
	30 маусым 2024 жыл	2023 жылғы 31 желтоқсан
<i>Ақша қаражаттары және олардың баламалары</i>		
<i>Басқа банктердегі ағымдағы шоттар</i>		
- ВВВ-ден ВВВ-ге дейінгі несиелік ұпаймен+	10,391,847	17,406,318
- ВВ-ден ВВ-ге дейінгі несиелік ұпаймен+	14,532,968	5,813,378
- рейтинг жоқ	124,214	52,258
<i>Ағымдағы банктік шоттардағы ақша қаражаттарының жиынтығы</i>	25,049,029	23,271,954
Басқа банктердегі қысқа мерзімді депозиттер		
- ВВВ-ден ВВВ-ге дейінгі несиелік ұпаймен+	6,531,414	7,639,464
- ВВ-ден ВВ-ге дейінгі несиелік ұпаймен+	492,223	-
Банктердегі қысқа мерзімді депозиттердің жиыны	7,023,637	7,639,464
Ағымдағы банктік шоттардағы және банктердегі қысқа мерзімді депозиттердегі ақша қаражатының жиыны		
	32,072,666	30,911,418
Бастапқы өтеу мерзімі 3 айдан аз, Қазақстан қор биржасында сатып алынған, берілген кредиттік рейтингі жоқ «кері репо» шарттары бойынша дебиторлық берешек	36,399,590	38,073,443
Күтілетін кредиттік залалдар үшін бағалау резерві	(21,653)	(31,555)
Барлығы ақша қаражаттары және олардың баламалары	68,450,603	68,953,306

«Кері репо» операциялары стандартты Кредиттеу, қарыз алу операциялары және бағалы қағаздарды қарызға беру үшін әдеттегі және жалпы қабылданған шарттарда жүргізіледі. Жоғарыда аталған мәмілелер 7 күн ішінде жасалды. «Кері репо» операциялары әділ құны 36,423,545 мың теңге (2023 жыл: 38,073,443 мың теңге), шығарылған мемлекеттік бағалы қағаздар, «қазақстандық тұрақтылық қоры» АҚ, ҚР Қаржы министрлігі, «өнеркәсіпті дамыту қоры» АҚ және «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ борыштық бағалы қағаздары түрінде қамтамасыз етілуге ие.

Күтілетін кредиттік залалдар 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	Аудиттелмеген	
	2024 жыл	2023 жыл
Есепті кезеңнің басындағы сальдо	31,555	32,234
Күтілетін кредиттік залалдар бойынша бағалау резервін таза өзгерту	(9,902)	(8,745)
Есепті кезеңнің соңындағы сальдо	21,653	23,489

7 Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ күн бойынша бағаланатын активтер

	Аудиттел- меген			
	2024 жылғы 30 маусым мың теңге	Меншік үлесі, %	2023 жылғы 31 желтоқсан мың теңге	Меншік үлесі, %
Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар				
«АстанаГаз КМГ» АҚ	40,288,157	50.0	40,276,183	50.0
«Baikonyr Solar» ЖШС	6,538,899	49.0	6,052,722	49.0
«КТК Service» ЖШС	3,339,587	49.0	4,817,617	49.0
Unicorn Feed ЖК (опцион)	2,925,637	34.7	2,293,410	34.7
Iclinic Atyrau Медициналық орталық ЖШС	2,212,000	47.0	2,212,000	47.0
«EPG PROMETHEUS SCHOOL» ЖШС	2,051,031	26.6	2,786,273	26.6
«Макинский завод теплоизоляции» ЖШС	1,893,954	49.0	1,804,301	49.0
Қазақстандық ыстық мырыштау опциондық келісім зауыты ЖШС	1,215,000	49.0	1,215,000	49.0
«Arnaу Agro» ЖШС	1,025,300	49.0	1,076,583	49.0
«Каспи Мұнай Капитал» ЖШС	1,000,000	39.0	1,000,000	39.0
Қазақстандық құбыр жүйелері ЖШС	650,000	34.0	650,000	34.0
«Best Meat» ЖШС	323,226	49.0	318,603	49.0
Kazakhstan Hungarian Investment Private Equity Fund	60,081	49.5	42,461	49.5
	63,522,872		64,545,153	
Қауымдастырылған кәсіпорындарға инвестициялар				
CITIC-KAZYNA Investment L.P.	15,561,681	49.9	13,496,480	49.9
«EMC Agro» ЖШС	6,138,407	24.47	5,867,542	24.47
«Alit Holding» ЖШС	3,300,000	49.0	3,300,000	49.0
«ҚазЕт» ЖШС	2,575,658	49.0	2,538,820	49.0
ADM KCRF L.P.	2,263,200	49.5	2,694,941	49.5
Kazakhstan Growth Fund L.P.	2,037,606	49.5	2,046,417	49.5
«Темирбетон-1» ЖШС	767,017	22.0	715,770	22.0
KazrostEngineering Ltd ЖК	721,229	32.0	1,102,999	32.0
«Бурундайские минеральные воды» ЖШС	151,938	45.3	144,387	45.3
	33,516,736		31,907,356	
	2024 жылғы 30 маусым мың теңге	Меншік үлесі, %	2023 жылғы 31 желтоқсан мың теңге	Меншік үлесі, %
Басқа қаржы активтері (үлестік)				
Kazakhstan Infrastructure Fund C.V.	36,824,659	95.2	37,237,089	95.2
AITAS LUX S.A.R.L	6,521,700	3.91	6,312,319	3.91
500 Startups V, L.P.	4,671,755	7.1	5,418,718	7.1
Quest Ventures Asia Fund II L.P.	4,204,892	30.7	4,179,705	30.7
DBK Equity Fund	2,102,391	3.0	1,141,655	3.0
«BRBAPK» ЖШС	1,071,941	8.3	993,234	8.3
Wellington Partners Ventures III Fund L.P.	692,521	5.1	668,532	5.1
«BV Management» ЖШС	525,311	100	333,696	100
«ТТС Астана-2007 К» ЖШС	226,462	17.2	183,699	17.2
Da Vinci Emerging Technologies GP Limited	135,618	14.78	151,368	15.0
BGlobal Ventures Ltd. Жеке Компаниясы	93,562	100	67,502	100
Flagship Ventures Fund 2004 L.P.	3,875	6.6	308	6.6
	57,074,687		56,687,825	
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ күн бойынша бағаланатын өзге де борыштық қаржы активтері	17,612,529		20,131,729	
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ күн бойынша бағаланатын активтердің жиыны	171,726,824		173,272,063	

Осы активтердің әділ құнын бағалау қолданылған бағалау әдістері үшін бастапқы деректер негізінде әділ құн иерархиясының 3 деңгейіне жатқызылды. Бағалау кезінде қолданылған бағалау әдістері мен Елеулі бақыланбайтын бастапқы деректердің сипаттамасы осы активтердің әділ құны 15(б) ескертпеде келтірілген.

Қарыздық қаржы құралдары

Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын өзге де борыштық қаржы активтері жылдық 8% - дан 12.06% - ға дейінгі номиналды мөлшерлемелері бар клиенттерге берілген қарыздармен ұсынылған. Топ осы қарыздық қаржы құралдары бойынша ақша ағындары тек негізгі қарыздың төлемдері мен төленбеген негізгі қарыздың есептелген сыйақысы ғана емес екенін анықтады. Осылайша, бұл қаржы құралдары SPPI критерийіне сәйкес келмейді және топ пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланады. Борыштық қаржы құралдарының әділ құны жылдық 14.03% - дан 27.72% - ға дейінгі нарықтық ставкаларды пайдалана отырып айқындалды (2023 жылы: жылдық 14.01% - дан 26.67% - ға дейін).

Өңдеу өнеркәсібін дамыту тұжырымдамасы (ӨӨДТ)

Қазақстан Республикасының 2023-2029 жылдарға арналған егіні Қазақстан Республикасының 2025 жылға дейінгі ұлттық даму жоспарының қойылған міндеттерін орындау мақсатында әзірленді. Мәселен, өнеркәсіп секторларында мамандандырылған факторлар мен нарықтық жағдайлар жасау жөніндегі міндеттерді шешу үшін өңдеуші өнеркәсіп өндірушілерін мемлекеттік ынталандыру шараларының құралдарын, оның ішінде бәсекеге қабілеттілікті арттыру туралы Келісім шеңберінде пакеттік шешімдерді кеңейту көзделген.

Шағын және орта бизнестің өсуі мен дамуы үшін мүмкіндіктерді кеңейту жөніндегі міндеттерді практикалық іске асыру мемлекеттік ынталандыру бағдарламалары мен шараларының атаулылығын кеңейту және арттыру арқылы бизнесті қаржыландыруға қолжетімділікті арттыруға бағытталған шаралар арқылы жүзеге асырылатын болады. Осы тұжырымдаманы іске асыру мақсатында серіктестер жаңа инвестициялық саясатты және серіктестік туралы келісімді бекітті, онда жауапкершілігі шектеулі серіктестік 20,000,000 мың мөлшерінде жиынтық соманы жүзеге асыруы тиіс. теңге және жауапкершілігі шектеулі серіктестің жарнаны жүзеге асыру жөніндегі міндеттемесінің үлесі 100% - ға тең. 2024 жылғы 30 маусымдағы және 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша КРОП бағдарламасын іске асыру үшін топтың жарғылық капиталы 35,000,000 мың теңгеге ұлғайтылды.

2023 жыл ішінде топ «Alit Holding» ЖШС үлесіне инвестиция салды және «КаспиМунайКапитал» ЖШС осы бағдарлама бойынша әділ құны жоғары болып ашылды.

8 Клиенттерге берілген қарыздар

мың теңге	Аудиттелмеген 2024 жылғы 30 маусым	31 декабрь 2023 жылғы 31 желтоқсан
Клиенттерге берілген, амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қарыздар		
Клиенттерге берілген, амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қарыздар	19,342,720	16,716,223
Шығынға арналған бағалау резерві	(874,573)	(724,245)
Барлығы	18,468,147	15,991,978
РОСІ-активтер		
«Green Capital Kazakhstan» ЖШС қарызы, (РОСІ-активтер)	5,523,292	-
Барлығы РСІ-активтер	5,523,292	-
Клиенттерге берілген, амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қарыздардың жиыны	23,991,439	15,991,978

2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша топта клиенттерге берілген қарыздар бойынша өтелмеген қалдықтар болған жоқ, олар меншікті капиталдың 10% - дан астамын құрады (31 желтоқсан 2023 ж.: клиенттерге берілген қарыздар бойынша өтелмеген қалдықтар болған жоқ, олар меншікті капиталдың 10% - дан астамын құрады).

2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша клиенттерге берілген 17,124,712 мың теңге сомасындағы қарыздар 1 кредиттік тәуекел сатысына жатады, 1,343,435 мың теңге сомасындағы қарыздар 2 кредиттік тәуекел сатысына жатады және 5,523,292 мың теңге сомасындағы қарыздар бастапқы тану кезінде кредиттік-күнсызданған құралдарға жатады.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша клиенттерге берілген қарыздар 14,823,847 мың теңге 1 кредиттік тәуекел сатысына жатады, 1,168,131 мың теңге сомасында 2 кредиттік тәуекел сатысына жатады.

2024 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай ішінде топ клиенттерге жылдық 10.75% - дан 16.00% - ға дейінгі сыйақы мөлшерлемелерімен және 2024-2030 жылдары өтеу мерзімімен 8,315,526 мың теңге (2023 жыл ішінде: 12,937,000 мың теңге) мөлшерінде қарыз берді (2023 жыл ішінде: жылдық 8% - дан 12.06% - ға дейін және 2024-2030 жылдардағы өтеу мерзімі).

Бастапқы тану кезінде бұл қарыздар жылдық 14.24% – 16.95% дисконттаудың нарықтық мөлшерлемесін пайдалана отырып, қарыздар бойынша шарттық ақша ағындарын дисконттау жолымен есептелген әділ құн бойынша танылды (2023 жыл: жылдық 12.95% – 16.15%). Топ бастапқы тану кезінде 237,111 мың теңге (2023 жылдың алты айында: 712,692 мың теңге) мөлшерінде дисконт түріндегі залалды және мемлекеттік субсидияны пайдалану ретінде 502,973 мың теңге мөлшерінде дисконтты мойындады. 502,973 мың теңге мөлшерінде Дисконт. теңге номиналды құны 4,100,000 мың теңге және жылдық 10,75% пайыздық мөлшерлемені «Green Capital Kazakhstan» ЖШС берген қарыз бойынша танылды. Қарыз «жұмыспен қамту 2020-2021 жол картасы» бағдарламасы негізінде әзірленген агроөнеркәсіптік кешеннің (АӨК) инвестициялық жобаларын қаржыландырудың мемлекеттік бағдарламасының шарттарына сәйкес берілді.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша клиенттерге берілген қарыздар номиналды құны 6,375,000 мың теңге және ӨӨДТ бағдарламасын іске асыру үшін берілген жылдық 8% пайыздық мөлшерлемесі бар қарыздарды қамтыды (7-Ескертпе). Бұл қарыздар бастапқы тану кезінде 14.71% - дан 16.88% - ға дейінгі нарықтық дисконттау ставкаларын қолдана отырып, әділ құн бойынша көрсетілді.

Топ берілген несиелерді бастапқы тану күніндегі нарықтық пайыздық мөлшерлемені анықтау үшін келесі болжамдарды қолданды:

- тәуекелсіз пайыздық мөлшерлемелер Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі шығарған ұзақ мерзімді облигациялардың кірістілігі негізінде айқындалды;
- несиелік тәуекел үшін тиісті саланың сыйақысы.

Осы кредиттер бойынша қамтамасыз ету ретінде жер учаскелері ұсынылды, жылжымайтын мүлік немесе осы кредиттер ВВ+ - тен В+ - ке дейінгі кредиттік рейтингі бар сақтандыру ұйымдарымен сақтандырылды.

«Green Capital Kazakhstan» ЖШС

2024 жылғы 9 сәуірде жалпы сомасы 6,315,526 мың теңгеге қарыз беруге «Green Capital Kazakhstan» ЖШС-мен мезониндік қарыз шарты жасалды. Бұл қарыз сатып алынған немесе құрылған кредиттік-күнсызданған қаржы активтері санатына жатқызылды және екі транштан тұрады.

Бірінші транш корпоративтік табыс салығы шегерілгенге дейін 10.75% номиналды мөлшерлемесімен 84 ай мерзімге 4,100,000 мың теңге сомасына берілді. Бұл транш Жұмыспен қамтудың 2020-2021 жылдарға арналған Жол картасы негізінде әзірленген агроөнеркәсіптік кешеннің (АӨК) инвестициялық жобаларының тікелей және (немесе) жанама қатысушысы болып табылатын тікелей инвестициялар қорларымен қаржыландыру бағдарламасы бойынша берілді.

Екінші транш корпоративтік табыс салығы шегерілгенге дейін 12.49% номиналды мөлшерлеменен 84 ай мерзімге 2,215,526 теңге сомасына берілді. Бұл транш жеңілдетілген шарттармен берілді.

«ТУКА» ЖШС

2024 жылғы 27 наурызда қабылданған шешімге сәйкес 2024 жылғы 31 қаңтардағы №03-05/03 АО BVF Басқарма отырысының хаттамасы негізінде «ТУКА» ЖШС-мен корпоративтік табыс салығы шегерілгенге дейін 16% номиналды мөлшерлеменен 60 ай мерзімге жалпы сомасы 2,000,000 мың теңгеге қарыз беруге шарт жасалды.

16.95% нарықтық ставка бойынша амортизацияланған құн бойынша жаңа қаржы активін тану күніне 2024 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай ішінде Қордың өзге операциялық шығыстары құрамындағы пайда немесе залал туралы шоғырландырылған есепте 93,726 мың теңге мөлшерінде дисконт танылды.

9 Инвестициялық қаржылық активтер

мың теңге	Аудиттелмеген 2024 жылғы 30 маусым	2023 жылғы 31 желтоқсан
Амортизацияланған құн бойынша ескерілетін инвестициялық борыштық құралдар	8,564,684	8,192,773
Пайда немесе залал 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
	2024 жылғы 30 маусым	31 декабря 2023 года
мың теңге		
Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын инвестициялық қаржы активтері		
BB- - тен BB+ - ке дейінгі несиелік ұпаймен		
«Home Credit Bank» АҚ	2,159,593	2,150,155
BBB- -тен BBB+ -ке дейінгі несиелік ұпаймен		
ҚР ҚМ	2,322,079	2,217,821
ЕАБР	1,046,084	1,009,685
Күтілетін кредиттік залалдарға арналған резерв	(19,495)	-
Жиыны	5,508,261	5,377,661
РОСІ-активтер		
Облигациялар «First Heartland Jusan Bank» АҚ (РОСІ-активтер)	3,056,423	2,815,112
Жиыны РОСІ-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 жылғы 30 маусымдағы және 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын инвестициялық борыштық құралдар 2032 жылға дейінгі өтеу мерзімі және 0.01% номиналды мөлшерлемесі бар корпоративтік облигациялармен ұсынылды.

2024 жылғы 30 маусымдағы және 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әділ құны бойынша есепке алынатын инвестициялық борыштық құралдар өзге жиынтық табыс арқылы Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің мемлекеттік қазынашылық міндеттемелерімен ұсынылған және өтеу мерзімі 2045 жылға дейін және купондық мөлшерлемесі 6.5% болатын 1-кезеңге айқындалған.

10 Шығарылған борыштық бағалы қағаздар

2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша шығарылған борыштық бағалы қағаздар 40,152,744 мың теңге (аудиттелмеген) (2023 жылғы 31 желтоқсан: 40,150,736 мың теңге) талап етілгенге дейін өтеу мерзімі бар және жылдық 0.01% купондық сыйақысы бар баға белгіленбеген облигациялармен ұсынылған. Облигациялардың жалпы айналым мерзімі - 15 жыл. Тартылған ақшалай қаражат «АстанаГаз ҚМГ» АҚ қатысу үлесінің 50% сатып алуға бағытталды (7-Ескертпе).

Жұмыспен қамтудың 2020 - 2021 жылдарға арналған Жол картасы шеңберінде агроөнеркәсіптік кешен жобаларын қаржыландыру мақсатында топтың директорлар кеңесінің 2021 жылғы 29 маусымдағы күндізгі отырысының шешімімен (№10/21 хаттама) жалпы сомасы 33,700,000 мың теңгеге екі траншпен облигациялар шығару шарттары бекітілді. 2021 жылғы 27 қазан «Бәйтерек «ҰБХ» АҚ және топ Қазақстан қор биржасында бірінші транш шеңберінде топтың облигацияларын сатып алу-сату бойынша мәміле жасады.

Айналыс мерзімі 10 жыл және жылдық 7.1% белгіленген сыйақы мөлшерлемесі бар 12,800,000 мың теңге. Осы міндеттемелер бойынша тиімді мөлшерлеме жылдық 11.76% құрады. Шығарылған облигациялар бойынша міндеттемелердің баланстық құны 2024 жылғы 30 Маусымда 10,576,597 мың теңгені құрады, аудиттелмеген (2023 жылғы 31 желтоқсан: 10,005,236 мың теңге).

11 Акционерлік капитал

(а) Шығарылған капитал

2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша шығаруға рұқсат етілген акционерлік капиталға аудиттелмеген 55,000,000 жай акциялар кіреді (2023 жылғы 31 желтоқсан: 55,000,000). Шығарылған және төленген акционерлік капитал 53,585,003 жай акциялардан тұрады, аудиттелмеген (2023 жылғы 31 желтоқсан: 53,585,003), оның ішінде жалпы құны 35,000,000 мың теңге болатын 35,000 жай акциялар аудиттелмеген.

Жай акциялардың иелері жарияланған кезде дивидендтер алуға құқылы, сонымен қатар топ акционерлерінің жылдық және жалпы жиналыстарында бір акцияға бір дауыс беруге құқылы.

(б) Дивидендтер

Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Компания акционерлерінің топ резервтерін бөлу құқығы, егер таза табысты бөлу топтың төлем қабілетсіздігіне немесе дәрменсіздігіне әкеп соқпаса, жинақталған залал болған жағдайда, ҚЕХС стандарттарына сәйкес дайындалған қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікте көрсетілген бөлінбеген пайда мөлшерімен немесе ағымдағы жылғы таза пайда сомасымен шектеледі, немесе егер топтың меншікті капиталының мөлшері бөлу нәтижесінде теріс болса. Есепті күнгі жағдай бойынша Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес бөлуге қолжетімді қаражаттың жалпы көлемі 69,963,472 мың теңге (аудиттелмеген) (2023 жылғы 31 желтоқсан: 68,198,199 мың теңге).

2024 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай ішінде 2,676,035 мың теңге мөлшерінде дивидендтер жарияланды (аудиттелмеген), бұл бір акцияға 49.94 теңгені құрады (2023 жылы: 1,775,718 мың теңге мөлшерінде дивидендтер жарияланды және төленді, бұл бір акцияға 33.14 теңгені құрады).

(в) Жай акциялардың баланстық құны

Қазақстан қор биржасындағы листинг қағидаларына (бұдан әрі - «Қағидалар») сәйкес топ қағидаларға сәйкес жай акциялардың баланстық құнын ашады:

мың теңге	Аудиттелмеген 2024 жылғы 30 маусым	2023 жылғы 31 желтоқсан
Жай акциялардың баланстық құны	4.08	3.98

2024 жылғы 30 маусымдағы жай акцияның баланстық құнын есептеу топ үшінші тараптарға өткізе алмайтын материалдық емес активтер сомасына азайтылған шоғырландырылған капитал сомасы ретінде айналыстағы жай акциялар санына бөлінген 218,742,984 мың теңге (аудиттелмеген) (2023 жылғы 31 желтоқсан: 213,373,693 мың теңге) сомасында 53,585,003 (2023 жылғы 31 желтоқсан: 53,585,003 акция).

12 Қаржы құралдарының тәуекелдерін басқару

Тәуекелдерді басқару топ қызметінің негізінде жатыр және топтың операциялық қызметінің маңызды элементі болып табылады. Нарықтық тәуекел, несиелік тәуекел және өтімділік тәуекелі топтың өз қызметін жүзеге асыру процесінде кездесетін негізгі тәуекелдері болып табылады.

2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша пайыздық мөлшерлемелердің өзгеру тәуекеліне, валюталық тәуекелге, несиелік тәуекелге және өтімділік тәуекеліне қатысты 2023 жылғы 31 желтоқсанмен салыстырғанда айтарлықтай өзгерістер болған жоқ.

Басқа баға тәуекелдері

Басқа баға тәуекелдері - бұл белгілі бір құралға немесе оның эмитентіне тән факторлардың әсерінен болғанына қарамастан, нарықтық бағалардың өзгеруі нәтижесінде (сыйақы мөлшерлемесінің немесе валюталық тәуекелдің өзгеру тәуекелінің әсерінен туындаған өзгерістерден басқа) құралдар бойынша әділ құнның немесе болашақ ақша ағындарының ауытқу тәуекелдері немесе нарықтағы барлық ұқсас құралдарға әсер ететін факторлар. Басқа баға тәуекелдері топтың үлестік құралдарға инвестицияларына, оның ішінде тікелей инвестициялар қорларының акцияларына байланысты пайда болады, олардың бағасы осындай тікелей инвестициялар қорларының артында тұрған компанияларды бағалауға негізделген.

Топ ұзақ мерзімді перспективада олардың өсуінен пайда алу үшін осындай активтерге инвестиция салады. Барлық инвестициялар капиталды жоғалту қаупін тудырады. Барлық жеке капитал қорлары және оларға тиісті Инвестициялар аталған Инвестициялар жасалатын экономика салаларына тән тәуекелдерге ұшырайды. Сонымен қатар, аталған инвестициялар үшін қалыптасқан нарықтар жоқ, сондықтан олар өтімді емес болып саналады.

Топ негізінен баға тәуекелдерін төмендету мәселелерінде жеке капитал қорларының басшылығына сүйенеді. Жеке капитал қорларының басшылығы инвестициялау туралы шешім қабылдағанға дейін шаруашылық және операциялық мәмілелерді мұқият іріктеу және талдау арқылы аталған тәуекелдерді азайтады және тиісті компаниялардың басшылығымен үнемі байланыста болады. Тоқсанына бір рет топ жеке капитал қорлары басшылығы қызметінің нәтижелері туралы есеп алады. 2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша топқа 2024 жылғы 1 тоқсандағы тікелей инвестициялар қоры басшылығы қызметінің нәтижелері туралы осы есептер қолжетімді.

Топ міндеттемелермен байланысты және белсенді нарықта тізімделмеген, сондықтан өтімді емес деп саналатын жеке капитал қорларына инвестиция салады. Топ байланысты міндеттемелерге сәйкес, жеке капитал қорлары міндеттемелерді орындауды талап ете алады, тиісті хабарламаның мерзімі орта есеппен 10 күн. Мұндай талаптардың мөлшері кез-келген уақытта қолда бар ақша қаражаттары мен олардың баламаларынан асып кетуі мүмкін.

13 Инвестициялық сипаттағы шартты міндеттемелер

Инвестициялық сипаттағы шартты міндеттемелер бойынша шарттық сомалар төмендегі кестеде келтірілген:

мың теңге	Аудиттелмеген	
	2024 жылғы 30 маусым	2023 жылғы 31 желтоқсан
Шартқа сәйкес сома		
Da Vinci Emerging Technologies GP Limited	4,195,982	4,045,573
Kazakhstan Infrastructure Fund C.V.	1,423,809	1,181,686
QUEST VENTURES ASIA FUND II, L.P.	507,033	617,173
KAGF	377,882	2,978,055
Falah Growth Fund LP	330,709	454,560
CITIC-Kazyna Investment Fund LP	224,415	909,120
Kazakhstan Growth Fund	58,254	102,276
ADM Kazakhstan Capital Restructuring Fund CV	29,539	416,263
VTB Capital Innovation Fund L.P.	-	454,560
	7,147,623	11,159,266

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

14 Байланысты тараптармен операциялар

(а) Бақылау қатынастары

Топтың бас кәсіпорны «Бәйтерек» ҰБХ АҚ болып табылады. Топты түпкілікті бақылайтын 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 төмендегідей ұсынылуы мүмкін:

мың теңге	Аудиттелмеген	
	2024 жылы	2023 жылы
Басқарма мүшелері	84,696	77,474
Директорлар кеңесінің мүшелері	26,319	22,715
Жиыны	111,015	100,189

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

(в) Басқа байланыс тараптарымен операциялар

Үкіметпен байланысты кәсіпорындармен операциялар

Топ Қазақстан Республикасы Үкіметінің бақылауындағы бірқатар кәсіпорындармен жұмыс істейді. Топ Қазақстан Республикасының Үкіметімен байланысты кәсіпорындармен операциялар бойынша оңайлатылған ашуларды ұсынуға мүмкіндік беретін 24 «Байланысты Тараптар» ХҚЕС (IAS) 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 залал (аудиттелмеген):

Басқарушы компания	Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар		Қауымдастырылған кәсіпорындарға инвестициялар		Басқарушы компанияның басқа еншілес кәсіпорындар		Қазақстан Республикасының Үкіметі бақылайтын кәсіпорындар		Жиыны
	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, %	мың теңге	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, %	мың теңге	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, %	мың теңге	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, %	мың теңге	

30 маусымдағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы қысқартылған шоғырландырылған аралық есеп 2024 (аудиттелмеген)

Активтер

Ақша қаражаттары және олардың баламалары

-	-	-	-	-	-	4,548,518	-	36,399,590	-	40,948,108
---	---	---	---	---	---	-----------	---	------------	---	------------

Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын активтер

*«Qazaqstan Investment Corporation» акционерлік қоғамының
2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікке ескертпелер*

Басқарушы компания	Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар		Қауымдастырылған кәсіпорындарға инвестициялар		Бас компанияның басқа еншілес кәсіпорындары		Қазақстан Республикасының Үкіметі бақылайтын кәсіпорындар		Жиыны	
	мың теңге	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, %	мың теңге	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, %	мың теңге	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, %	мың теңге	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, %		
- Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар	-	-	63,522,872	-	-	-	-	-	-	63,522,872
- Қауымдастырылған кәсіпорындарға инвестициялар	-	-	-	-	33,516,736	-	-	-	-	33,516,736
- Басқа қаржылық активтер	-	-	-	-	605,320	-	2,109,468	-	-	2,714,788
Клиенттерге берілген қарыздар	-	-	167,292	-	-	-	-	-	-	167,292
Инвестициялық қаржылық активтер	-	-	-	-	-	-	-	2,774,016	-	2,774,016
Міндеттемелер										
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	(10,576,597)	-	-	-	-	-	-	(40,152,744)	-	(50,729,341)
Мемлекеттік субсидиялар	-	-	-	-	-	-	-	(1,270,591)	-	(1,270,591)
Басқа қаржылық міндеттемелер	-	-	-	-	-	-	(23,687)	-	-	(23,687)

*«Qazaqstan Investment Corporation» акционерлік қоғамының
2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікке ескертпелер*

	Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар		Қауымдастырылған кәсіпорындарға инвестициялар		Басқарушы компаниялардың басқа еншілес кәсіпорындары		Қазақстан Республикасының Үкіметімен бақыланатын кәсіпорындар		Жиыны		
	Басқарушы компания	Номиналды орташа сыйақы	Номиналды орташа сыйақы	Номиналды орташа сыйақы	Номиналды орташа сыйақы	Номиналды орташа сыйақы	Номиналды орташа сыйақы	Номиналды орташа сыйақы			
	мың теңге	мөлшерлемесі, %	мың теңге	мөлшерлемесі, %	мың теңге	мөлшерлемесі, %	мың теңге	мөлшерлемесі, %	мың теңге		
2024 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айдағы пайда немесе залал және басқа жиынтық кіріс туралы қысқартылған шоғырландырылған аралық есеп (аудиттелмеген)											
Пайыздық кірістер	-	-	-	-	-	-	816,061	-	2,602,736	-	3,418,797
Пайыздық шығыстар	(571,361)	-	-	-	-	-	-	(2,007)	-	-	(573,368)
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын активтермен жасалатын операциялардан түсетін таза кіріс	-	-	(1,726,304)	-	4,174,288	-	(23,467)	-	-	-	2,424,517
Шетел валютасымен жасалатын операциялардан түскен таза пайда	-	-	-	-	-	-	-	-	100,236	-	100,236
Жалпы және әкімшілік шығындар	-	-	-	-	-	-	(141,173)	-	-	-	(141,173)
Мемлекеттік субсидияның амортизациясы	-	-	-	-	-	-	-	-	617,977	-	617,977
Мемлекеттік субсидияның амортизациясы	-	-	-	-	-	-	1,969	-	-	-	1,969

Басқа байланысты тараптарға үкімет бақылайтын компаниялар, ұлттық компаниялар және ұлттық компаниялардың еншілес ұйымдары жатады. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша шоттар бойынша қалдықтар және сыйақының орташа номиналды мөлшерлемелері, сондай-ақ 2023 жылғы 30 маусымда аяқталған кезеңдегі өзге де байланысты тараптармен операциялар бойынша тиісті пайда немесе залал (аудиттелмеген) құрады:

Басқарушы компания	Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар		Қауымдастырылған кәсіпорындарға инвестициялар		Бас компанияның басқа еншілес кәсіпорындары		Қазақстан Республикасының Үкіметі бақылайтын кәсіпорындар		Жиыны	
	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, %	мың теңге	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, %	мың теңге	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, %	мың теңге	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, %	мың теңге		
2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есеп										
Активтер										
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	-	-	-	-	-	11,593,599	-	15,591,524	15.17	27,184,844
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе шығыстар құрамында көрсетілетін әділ күн бойынша бағаланатын активтер	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар	-	-	42,461	-	-	-	-	-	-	42,461
- Қауымдастырылған кәсіпорындарға инвестициялар	-	-	-	-	31,907,356	-	-	-	-	31,907,356
- Басқа қаржы активтері	-	-	-	-	593,206	-	1,141,655	-	-	1,734,861
Клиенттерге берілген қарыздар	-	-	332,036	-	-	-	-	-	-	332,036
Инвестициялық қаржылық активтер	-	-	-	-	-	-	-	2,648,572	4.3	2,648,572

*«Qazaqstan Investment Corporation» акционерлік қоғамының
2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікке ескертпелер*

	Басқарушы компания		Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар		Қауымдастырылған кәсіпорындарға инвестициялар		Басқарушы компанияның басқа еншілес кәсіпорындары		Қазақстан Республикасының Үкіметі бақылайтын кәсіпорындар		Жиыны
	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	Номиналды орташа сыйақы мөлшерлемесі, %	мың теңге
Міндеттемелер											
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	(10,005,236)	7.1	-	-	-	-	-	-	(40,150,736)	0.01	(50,155,972)
Мемлекеттік субсидиялар	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,888,569)	-	(1,888,569)
Басқа қаржылық міндеттемелер	-	-	-	-	-	-	(18,270)	-	-	-	(18,270)
2023 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айдағы пайда немесе залал және басқа жиынтық кіріс туралы қысқартылған шоғырландырылған аралық есеп (аудиттелмеген)											
Пайыздық кірістер	-	-	-	-	-	-	650,215	15.25	3,425,948	16	4,076,163
Пайыздық шығыстар	(558,647)	7.11	-	-	-	-	-	-	(2,008)	0.01	(560,655)
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ күн бойынша бағаланатын активтермен жасалатын операциялардан түсетін таза пайда	-	-	570,029	-	2,347,843	-	(40,500)	-	-	-	2,877,372
Шетел валютасымен жасалатын операциялардан таза 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. Топ бағалаудың басқа әдістерін қолдана отырып, топтың 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.

Топ стандартты және қарапайым қаржы құралдарының әділ құнын анықтау үшін кеңінен танылған бағалау модельдерін пайдаланады, мысалы, пайыздық және валюталық своптар, тек Жалпыға қол жетімді нарықтық деректерді пайдаланады және басшылықтың пікірлері мен бағалауларын 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 топ жылдық аудиттелген қаржылық есептілікті және бағалаудың өзіндік модельдерін қолданатын негізгі инвестициялық қорлар басшылығының аудиттелмеген тоқсандық есептерін пайдаланады. 2024 жылдың 30 маусымындағы жағдай бойынша жеке капитал қорларына инвестициялардың әділ құнын анықтау үшін топ 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.

(а) Бухгалтерлік есептің жіктелуі және әділ құны

Келесі кесте 30 маусымдағы жағдай бойынша қаржылық активтер мен міндеттемелердің баланстық және әділ құнын көрсетеді 2024 (аудиттелмеген):

мың теңге	Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы құралдары	Амортизацияланған құн бойынша есепке алынатын аржы активтері	Өзгерістері басқа жиынтық табыстың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері	Амортизацияланған құны бойынша ескерілетін қаржылық міндеттемелер	Барлығы баланстық құны	Әділ құны
2024 жылғы 30 маусым (тыңдалмаған)						
Әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері						
Қарыз құралдары	17,660,994	-	451,937	-	18,112,931	18,112,931
Қарыз құралдары	154,114,295	-	-	-	154,114,295	154,114,295
	171,775,289	-	451,937	-	172,227,226	172,227,226
Әділ құны бойынша бағаланбайтын қаржы активтері						
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	-	68,450,603	-	-	68,450,603	68,474,558
Борыштық бағалы қағаздар	-	8,564,684	-	-	8,564,684	8,535,295
Клиенттерге берілген қарыздар	-	23,991,439	-	-	23,991,439	24,178,077
Басқа қаржы активтері	-	8,412	-	-	8,412	8,412
	-	101,015,138	-	-	101,015,138	101,196,342
Әділ құны бойынша бағаланбайтын қаржылық міндеттемелер						
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	-	-	-	50,729,341	50,729,341	50,115,901
Басқа міндеттемелер	-	-	-	891,175	891,175	891,175
	-	-	-	54,296,551	54,296,551	51,007,076

Келесі кесте 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық активтер мен міндеттемелердің баланстық және әділ құнын көрсетеді 2023 жыл:

мың тенге	Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе залал 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	Барлығы баланстық құны	Әділ құны
2023 жылғы 31 желтоқсан						
Әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері						
Қарыз құралдары	20,204,801	-	430,751	-	20,635,552	20,635,552
Қарыз құралдары	153,140,334	-	-	-	153,140,334	153,140,334
	173,345,135	-	430,751	-	173,775,886	173,775,886
Әділ құны бойынша бағаланбайтын қаржы активтері						
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	-	68,953,306	-	-	68,953,306	68,972,580
Борыштық бағалы қағаздар	-	8,192,773	-	-	8,192,773	8,408,979
Клиенттерге берілген қарыздар	-	15,991,978	-	-	15,991,978	15,991,978
Басқа қаржы активтері	-	5,130	-	-	5,130	5,130
	-	93,143,187	-	-	93,143,187	93,378,667
Әділ құны бойынша бағаланбайтын қаржылық міндеттемелер						
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	-	-	-	50,155,972	50,155,972	49,996,932
Басқа міндеттемелер	-	-	-	10,396	10,396	10,396
	-	-	-	50,166,368	50,166,368	50,007,328

(б) Әділ құнды бағалау иерархиясы

Топ көрсетілген бағаларды 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 жетімді емес 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.

Топтың 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 модельдегі өзгерістерді мақұлдау процесі және 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.

Бұдан әрі кестеде әділ құн иерархиясының деңгейлері бөлінісінде 2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша әділ құн бойынша көрсетілетін (аудиттелмеген) қаржы құралдарына талдау келтірілген. Сомалар қаржылық жағдай туралы қысқартылған шоғырландырылған аралық есепте көрсетілген сомаларға негізделеді:

мың теңге	1-кезең	2-кезең	3-кезең	Жиыны
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын активтер				
- Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар	-	-	63,522,872	63,522,872
- Қауымдастырылған кәсіпорындарға инвестициялар	-	-	33,516,736	33,516,736
- Үлестік құралдар	-	-	57,074,687	57,074,687
- Қарыздық қаржы құралдары	-	-	17,612,529	17,612,529
Қарыз құралдары	451,937	-	48,464	500,401
	451,937	-	171,775,288	172,227,225

*«Qazaqstan Investment Corporation» акционерлік қоғамының
2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық
есептілікке ескертпелер*

Бұдан әрі кестеде әділ құн иерархиясының деңгейлері бөлінісінде 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әділ құн бойынша көрсетілетін қаржы құралдарына талдау келтірілген. Сомалар қаржылық жағдай туралы қысқартылған шоғырландырылған аралық есепте көрсетілген сомаларға негізделеді:

мың теңге	1-кезең	2-кезең	3-кезең	Жиыны
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын активтер				
- Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар	-	-	64,545,153	64,545,153
-Қауымдастырылған кәсіпорындарға инвестициялар	-	-	31,907,356	31,907,356
-Үлестік құралдар	-	-	56,687,825	56,687,825
- Қарыздық қаржы құралдары	-	-	20,131,729	20,131,729
- Қарыздық құралдар	430,751	-	73,072	503,823
	430,751	-	173,345,135	173,775,886

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

мың теңге	Бірлескен кәсіпорындар	Қауымдастырылған кәсіпорындар	Басқа қаржы активтері (үлестік)	Басқа да борыштық қаржы активтері	Қарыздық құралдар	Әділ құны бойынша бағаланатын активтердің барлығы
Кезеңнің басындағы қалдық	64,545,153	31,907,356	56,687,825	20,131,729	73,072	173,345,135
Пайда немесе залал құрамында көрсетілетін активтермен жасалатын операциялардан түскен таза кіріс аудиттелмеген	(1,094,096)	4,271,368	(82,643)	1,214,340	2,436	4,311,405
Сатып алу, аудиттелмеген	71,815	204,237	523,457	-	-	799,509
Шығу, аудиттелмеген	-	(2,866,225)	(53,952)	(3,733,540)	(27,044)	(6,680,761)
Кезеңнің соңындағы қалдық, аудиттелмеген	63,522,872	33,516,736	57,074,687	17,612,529	48,464	171,775,288

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

мың теңге	Бірлескен кәсіпорын- дар	Қауымдаст ырылған кәсіпорын- дар	Басқа қаржы активтері (үлестік)	Басқа да борыштық қаржы активтер	Қарыздық құралдар	Әділ құны бойынша бағалана- тын активтердің барлығы
Кезеңнің басындағы қалдық	55,362,132	31,046,848	63,655,321	20,863,378	417,200	171,344,879
Пайда немесе залал құрамында көрсетілетін активтермен жасалатын операциялардан түскен таза кіріс аудиттелмеген	(688,626)	2,186,667	8,601,894	2,591,465	43,349	12,734,749
Сатып алулар, аудиттелмеген	2,915,040	44,554	3,865,618	-	-	6,825,212
Басқа операциялық кірістер, аудиттелмеген	-	-	(712,691)	-	-	(712,691)
Шығыстар, аудиттелмеген	-	(222,937)	(8,382,532)	(6,827,210)	(27,591)	(15,460,270)
Кезеңнің соңындағы қалдық, аудиттелмеген	57,588,546	33,055,132	67,027,610	16,627,633	432,958	174,731,879

3-деңгейге жатқызылған үлестік құралдарға топтың инвестициялары инвестициялық қорларға салымдарды қамтиды. Бұл қорлар, ең алдымен, өтпелі экономикасы бар елдердің (негізінен Қазақстанда) компанияларының қарапайым акцияларын сатып алу арқылы жеке акционерлік капиталға инвестициялайды. Осы инвестициялық қорларға салынған инвестициялардың әділ құнын анықтау үшін топ 2024 жылдың 30 маусымында және 2023 жылдың 30 маусымында аяқталған кезеңде тәуелсіз бағалаушыны тартты. Бағалаушы қолданған тәсіл әр қордың меншігіндегі базалық портфельдік инвестициялардың (Бизнестің) әділ құнын бағалауды, содан кейін осы бизнестің құнындағы топтың үлесін есептеуді қамтиды. Кросс-тексеру ретінде бағалаушы сонымен қатар қорлардың әрқайсысының есептілігінде ұсынылған инвестициялардың әділ құнына талдау жүргізеді және бағаланған әділ құн мен қорларды басқару компаниялары ұсынған әділ құн арасындағы айтарлықтай айырмашылықтардың негізін бағалайды.

Бағалаушы қарастырылып отырған Бизнестің сипатына, нарықтағы салыстырмалы объектілердің қол жетімділігіне және компанияның өмірлік циклінің сатысына байланысты базалық портфельдік инвестициялардың құнын бағалау үшін бірқатар бағалау әдістерін қолданады.

Келесі кестеде инвестициялық қорлардың меншігіндегі ең маңызды портфельдік инвестициялар, деректерді бағалау үшін қолданылатын бағалау әдісі көрсетілген Портфельдік Инвестициялар, және бағалаушының әділ құнын бағалаудың негізгі болжамдардағы өзгерістерге сезімталдығы.

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 (аудиттелмеген), сондай-ақ бақыланбайтын деректердегі өзгерістерге сезімталдықты талдаумен бірге берілген. Топ барлық басқа айнымалы көрсеткіштер өзгеріссіз қалады деген болжамға сүйене отырып, есепті күндегі жағдай бойынша мүмкін деп санайды.

Құжат түрі	Компаниялар қызметін жүзеге асыратын салалар	Топ үлесінің әділ құны мың теңге	Бағалау әдісі	Елеулі бақыланбайтын деректер	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	Рентабельдік EBITDA	10.32%-27.20%	EBITDA кірістілігі артқан жағдайда, инвестицияның болжамды әділ құны артады
	Ауыл шаруашылығы	18,176,396	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	Рентабельдік EBITDA	16.69%-22.53%	Дисконт мөлшерлемесі өскен жағдайда инвестицияның бағаланған әділ құны төмендейді
	Өндіріс	16,451,707	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	Рентабельдік EBITDA	18.85%	EBITDA кірістілігі артқан жағдайда, инвестицияның болжамды әділ құны артады
	Баламалы энергия	14,778,755	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	Рентабельдік EBITDA	80.63%	EBITDA кірістілігі артқан жағдайда, инвестицияның болжамды әділ құны артады
	Венчурлық қаржыландыру	9,573,044	Таза активтердің түзетілген құны	Таза активтердің құнын түзету	-	EBITDA кірістілігі артқан жағдайда, инвестицияның болжамды әділ құны артады
	Энергетика	8,067,328	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	Рентабельдік EBITDA	26.00%	EBITDA кірістілігі артқан жағдайда, инвестицияның болжамды әділ құны артады
	Медициналық диагностика	2,363,938	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	Рентабельдік EBITDA; Кірістің өсуі	-	EBITDA кірістілігі артқан жағдайда, инвестицияның болжамды әділ құны артады
	Білім алу	2,186,648	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	Рентабельдік EBITDA	40.27%	EBITDA рентабельділігі артып, кірістің өсуі жағдайында инвестицияның бағаланған әділ құны артады
	Ойын-сауық индустриясы	1,608,209	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	Рентабельдік EBITDA	-	EBITDA кірістілігі артқан жағдайда, инвестицияның болжамды әділ құны артады
	Басқалар	3,090,765				
Қарыздық құралдар	Қарыздық	17,612,531	Шарт бойынша дисконтталған ақша ағындары	Несиелік тәуекел үшін маржа	0.5%-14.68%	Несиелік тәуекел жоғарылаған жағдайда инвестициялардың әділ құны төмендейді
Жиыны		171,726,824				

Келесі кестеде барлық басқа айнымалы көрсеткіштер өзгеріссіз қалады деген болжамға сүйене отырып, Топ есепті күнгі жағдай бойынша мүмкін деп санайтын, бақыланбайтын деректердің өзгеруіне сезімталдықты талдаумен қатар, 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әділ құн иерархиясының 3-деңгейіне жатқызылған, ең маңызды компанияларды бағалау үшін жыл соңындағы жағдай бойынша пайдаланылған елеулі бақыланбайтын бастапқы деректер туралы ақпарат берілген.

Құрал түрі	Компаниялар қызметін жүзеге асыратын салалар	Топ үлесінің әділ құны мың теңге	Бағалау әдісі	Елеулі бақыланбайтын деректер	Аудиттелмеген 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	Рентабельдік EBITDA	14.59%-24.12%	EBITDA кірістілігі артқан жағдайда, инвестицияның болжамды әділ құны артады
	Ауыл шаруашылығы	17,635,896	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	Рентабельдік EBITDA	10.08%-22.24%	Дисконт мөлшерлемесі өскен жағдайда инвестицияның бағаланған әділ құны төмендейді
	Өндіріс	15,510,119	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	Рентабельдік EBITDA	17.64%	EBITDA кірістілігі артқан жағдайда, инвестицияның болжамды әділ құны артады
	Альтернативті энергетика	13,609,874	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	Рентабельдік EBITDA	66.38%	EBITDA кірістілігі артқан жағдайда, инвестицияның болжамды әділ құны артады
	Венчурлық қаржыландыру	10,267,263	Таза активтердің түзетілген құны	Таза активтердің құнын түзету	-	Таза активтердің құны өскен жағдайда инвестициялардың әділ құны артады
	Энергетика	8,691,865	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	Рентабельдік EBITDA	21.00%	EBITDA рентабельділігі артып, кірістің өсуі жағдайында инвестицияның бағаланған әділ құны артады
	Медициналық диагностика	2,356,387	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	Рентабельдік EBITDA; Кірістің өсуі	-	EBITDA рентабельділігі артып, кірістің өсуі жағдайында инвестицияның бағаланған әділ құны артады
	Білім алу	2,937,641	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	Рентабельдік EBITDA	50.28%	EBITDA рентабельділігі артып, кірістің өсуі жағдайында инвестицияның бағаланған әділ құны артады
	Ойын-сауық индустриясы	1,989,006	Табыс тәсілі, дисконтталған ақша ағындары	Рентабельдік EBITDA	14.15%	EBITDA рентабельділігі артып, кірістің өсуі жағдайында инвестицияның бағаланған әділ құны артады
Басқалар	1,458,436					
Қарыздық құралдар	Қарыздық	20,131,729	Шарт бойынша дисконтталған ақша ағындары	Кредиттік тәуекелдер үшін маржа	1.05%-9.60%	Несиелік тәуекел жоғарылаған жағдайда инвестициялардың әділ құны төмендейді
Жиыны		173,272,063				

Топ әділ құнды бағалау барабар деп санайтынына қарамастан, әртүрлі әдістер мен пайымдауларды қолдану әділ құнды әртүрлі бағалауға әкелуі мүмкін. Тағайындалған құралдардың әділ құнын есептеу кезінде пайдаланылған бір немесе одан да көп болжамдарды ауыстыру мүмкін болатын баламалы болжамдарға 3-деңгей 2024 жылғы 30 маусымдағы және 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша есеп айырысу нәтижелеріне мынадай әсер етер еді:

мың теңге	2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша әділ құнға әсері		2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әділ құнға әсері	
	Қолайлы	Қолайсыз	Қолайлы	Қолайсыз
Белгіленбейтін үлестік құралдар				
Көлік және логистика	1,831,704	(1,602,628)	7,928,006	(6,355,286)
Энергетика	403,366	(403,366)	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 беру	247,420	(209,639)	269,330	(232,421)
Медициналық диагностика	26,217	(26,076)	4,567	(4,389)
Қарыздық құралдар	351,670	(338,911)	417,846	(401,943)
Жиыны	6,890,982	(6,164,274)	14,550,174	(12,383,469)

Біқтимал 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 залал 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 орташа өлшенген мөлшерлемесін 1%-ға азайту және ұлғайту;
 - кірістің өсу қарқынының 5% - ға төмендеуі және ұлғаюы.

Келесі кестеде әділ құнды бағалау жатқызылған әділ құн иерархиясының деңгейлері бөлінісінде 2024 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша әділ құн бойынша бағаланбайтын қаржы құралдарына талдау ұсынылған:

Аудиттелмеген мың теңге	Баланстық құнның жиыны		
	2-кезең	Әділ құнның жиыны	Баланстық құнның жиыны
Активтер			
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	68,474,558	68,474,558	68,450,603
Клиенттерге берілген қарыздар	24,178,077	24,178,077	23,991,439
Инвестициялық қаржылық активтер	8,535,295	8,535,295	8,564,684
Басқа қаржы активтері	8,412	8,412	8,412
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	(50,115,901)	(50,115,901)	(50,729,341)
Басқа қаржылық міндеттемелер	(891,175)	(891,175)	(891,175)

Келесі кестеде әділ құнды бағалау жатқызылған әділ құн иерархиясының деңгейлері бөлінісінде 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әділ құн бойынша бағаланбайтын қаржы құралдарына талдау ұсынылған:

мың теңге	2-деңгей	Әділ құнның жиыны	Баланстық құнның жиыны
Активтер			
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	68,972,580	68,972,580	68,953,306
Клиенттерге берілген қарыздар	15,991,978	15,991,978	15,991,978
Инвестициялық қаржылық активтер	8,408,979	8,408,979	8,192,773
Басқа қаржы активтері	5,130	5,130	5,130
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	(49,996,932)	(49,996,932)	(50,155,972)
Басқа қаржылық міндеттемелер	(10,396)	(10,396)	(10,396)

16 Сегменттер

Топтың қызметі жоғары дәрежеде интеграцияланған және 8 «Операциялық сегменттер» ХҚЕС (IFRS) мақсаттары үшін бірыңғай операциялық сегмент болып табылады. Топтың активтері негізінен Қазақстан Республикасында шоғырланған және топ негізінен Қазақстан Республикасында қызметті жүзеге асырудан пайда алады. Операциялық шешімдер қабылдау жөніндегі топтың жауапты тұлғасы Басқарма Төрағасы болып табылады, ол топ бойынша жалпы ақпаратты алады және талдайды.

17 Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Есепті күннен кейін компания басқармасы бас компанияға дивидендтер төлеуді жоспарлап отыр. Бұл төлем есепті күннен кейін жүзеге асырылады және компанияның белгіленген рәсімдері мен ережелеріне сәйкес жүзеге асырылады.

Бұдан басқа, қазіргі уақытта компания басқармасы есепті күннен кейін компанияның қаржылық жағдайына немесе оның қызметінің нәтижелеріне әсер етуі мүмкін басқа да маңызды оқиғаларды немесе транзакцияларды қарастырмайды немесе жоспарламайды.