

**«Қазақстанның
инвестициялық қоры» АҚ**

2020 жылғы 30 маусымда
аяқталған алты ай үшін
жеке аралық қысқартылған
қаржылық ақпарат

Мазмұны

Жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпаратты тексеру бойынша тәуелсіз аудиторлардың қорытындысы	
Пайда немесе шығын және өзге де жиынтық кіріс туралы жеке аралық қысқартылған есеп	5
Қаржылық жағдай туралы жеке аралық қысқартылған есеп	6
Ақша қаражатының қозғалысы туралы жеке аралық қысқартылған есеп	7
Меншікті капиталдағы өзгерістер туралы жеке аралық қысқартылған есеп	8-9
Жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпаратқа ескертпелер	10-31



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі
Қазақстан, А25D6Т5, Алматы,
Достық даңғылы, 180,
Тел.: +7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, А25D6Т5, Алматы,
пр. Достык, 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпаратты шолып тексеру бойынша тәуелсіз аудиторлардың қорытындысы

«Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ басшылығы мен Директорлар кеңесіне

Кіріспе

Біз қоса беріліп отырған 2020 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша «Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ-ның (бұдан әрі - «Қор») қаржылық жағдайы туралы жеке аралық қысқартылған есебіне және көрсетілген күнге аяқталған алты ай ішіндегі пайда немесе зиян және өзге де жиынтық кіріс, меншікті капиталдағы өзгерістер және ақша қаражатының қозғалысы туралы тиісті жекелеген аралық қысқартылған есептерге, сондай-ақ жекелеген аралық қысқартылған қаржылық ақпаратқа ескертпелерге (бұдан әрі «жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпарат») шолу тексеруін жүргіздік. Қордың басшылығы «Аралық қаржылық есептілік» 34 (IAS) халықаралық қаржылық есептілік стандартына сәйкес осы жеке қысқартылған аралық қаржылық ақпаратты дайындауға және ұсынуға жауапты болады. Біздің жауапкершілігіміз біз жүргізген шолу тексерісі негізінде осы жеке аралық қысқартылған қаржы ақпаратына қатысты қорытындыны білдіруден тұрады.

Шолу тексерісінің көлемі

Біз 2410 «Ұйымның тәуелсіз аудиторы жүзеге асыратын аралық қаржылық ақпаратты шолуды тексеру» халықаралық стандартына сәйкес шолу тексеруін жүргіздік. Шолу тексеруі негізінен қаржылық және бухгалтерлік есеп мәселелеріне жауап беретін қызметкерлерге, сондай-ақ аналитикалық және басқа да шолу рәсімдеріне сұраныстарды жіберуден тұрады. Шолу тексеруі Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудитпен салыстырғанда жұмыс көлемінің едәуір аз болуын болжайды, соның салдарынан аудит барысында анықталуы мүмкін барлық елеулі мән-жайлар туралы бізге белгілі болғанына сенім алуға мүмкіндік бермейді. Тиісінше, біз аудиторлық пікір білдірмейміз.



«Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ

Жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпаратты шолып тексеру бойынша тәуелсіз аудиторлардың қорытындысы

2-бет

Қорытынды

Жүргізілген шолу тексеруінің нәтижелері бойынша біз қоса беріліп отырған 2020 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша және көрсетілген күнге аяқталған алты айдағы жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпарат «Аралық қаржылық есептілік» 34 (IAS) халықаралық қаржылық есептілік стандартына сәйкес барлық елеулі аспектілерде дайындалмаған деп пайымдауға негіз беретін фактілерді таппадық.


Урдабаева А. А.
«КПМГ Аудит» ЖШС сенім
білдірілген өкілі (аудит бойынша
серіктес)
Алматы, Қазақстан Республикасы



2020 жылғы 3 тамыз

«Қазақстанның инвестициялық қоры»
2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айдағы пайда немесе шығын және өзге де жиынтық кіріс туралы жеке аралық қысқартылған есеп

мың теңге	Ескерт пе	Аудиттелмеген 2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айға	Аудиттелмеген 2019 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айға
Тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып есептелген пайыздық кірістер	4	1,536,841	3,398,348
Өзге пайыздық кірістер	4	34,309	35,961
Пайыздық шығыстар	4	(1,026,024)	(990,607)
Таза пайыздық кіріс		545,126	2,443,702
Бағамдық айырмадан түсетін таза пайда		102,650	26,355
Өзгерістері кезең ішіндегі пайданың немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы құралдарымен операциялардан түсетін таза пайда		10,667	12,540
Жалға беруден түсетін кіріс		12,917	9,765
Өзге кірістер	5	770,422	289,816
Өзге шығыстар	5	(577,017)	(244,852)
Операциялық кірістер		864,765	2,537,326
Борыштық қаржы активтері бойынша кредит шығындары	6	(452,805)	(2,245,688)
Қаржылық кепілдік шарты бойынша құнсыздандудан болған шығындар		-	(1,518,913)
Жалпы шаруашылық және әкімшілік шығыстар		(610,531)	(712,822)
Салық салынғанға дейінгі шығын		(198,571)	(1,940,097)
Табыс салығы бойынша шығыс	7	(88,504)	(136,970)
Кезең ішіндегі шығын		(287,075)	(2,077,067)

Өзге жиынтық кіріс

Табыс салығын шегергенде қайта сыныпталған немесе кейіннен пайда не шығын құрамына қайта сыныпталуы мүмкін баптар:

Әділ құнның өзгеру резерві:

- әділ құнның таза өзгеруі

(58,573) 19,246

Табыс салығын шегергендегі кезең ішіндегі өзге жиынтық кіріс

(58,573) 19,246

Кезең ішіндегі жалпы жиынтық шығын

(345,648) (2,057,821)

5-31-беттерде ұсынылған жек аралық қысқартылған есепті Басқарма 2020 жылғы 3 тамызда бекітті және басшылық атынан оған қол қойды:

Е.Р. Сәкішев
Басқарма Төрағасы

Б.Ж. Төлегенова
Бас бухгалтер

Пайда немесе шығын және өзге жиынтық кіріс туралы жеке аралық қысқартылған есептің көрсеткіштерін осы жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпараттың ажырамас бөлігі болып табылатын 10-31-беттерде ұсынылған ескертулермен жиынтықта қараған жөн.

*«Қазақстанның инвестициялық қоры»
2020 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша
қаржылық жағдай туралы жеке аралық қысқартылған есеп*

мың теңге	Ескерт- пе	30 маусымда	
		2020 жылғы	31 желтоқсан 2019 жылғы
АКТИВТЕР			
Ақша қаражаты және оның баламалары	8	441,689	1,327,535
Банктердегі шоттар мен депозиттер	9	14,330,765	11,507,424
Инвестициялық бағалы қағаздар		12,930,005	12,421,790
- ауыртпалық салынған		8,647,916	8,188,150
- ауыртпалығы жоқ		4,282,089	4,233,640
Қарыздар бойынша талап ету құқықтары	10	1,475,717	1,490,288
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	11	11,942,357	12,221,807
Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер	12	16,179,467	16,883,860
Ағымдағы салық активтері		343,151	326,481
Өзге активтер		420,536	354,441
Активтердің жиыны		58,063,687	56,533,626
МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ			
Кредиттер және өзге қарыздар		23,784,248	22,346,686
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері		1,824,154	1,802,681
Шартты міндеттемелер бойынша резерв		17,575,816	17,000,000
Сауда және өзге кредиторлық берешек		282,199	441,341
Міндеттемелердің жиыны		43,466,417	41,590,708
МЕНШІКТІ КАПИТАЛ			
Акционерлік капитал	13	61,112,000	61,112,000
Эмиссиялық кіріс		7,412,246	7,412,246
Қосымша төленген капитал		13,582,441	13,582,441
Бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеру резерві		(634,215)	(575,642)
Жинақталған тапшылық		(66,875,202)	(66,588,127)
Меншікті капиталдың жиыны		14,597,270	14,942,918
Міндеттемелер мен меншікті капиталдың		58,063,687	56,533,626

Қаржылық жағдай туралы жеке аралық қысқартылған есептің көрсеткіштерін осы жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпараттың ажырамас бөлігі болып табылатын 10-31-беттерде ұсынылған ескертулермен бірге қараған жөн.

*«Қазақстанның инвестициялық қоры»
2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін
ақша қаражатының қозғалысы туралы жеке аралық қысқартылған есеп*

	Аудиттелмеген, 2020 жылғы 30 маусымда аяқтаған алты ай үшін	Аудиттелмеген, 2019 жылғы 30 маусымда аяқтаған алты ай үшін
мың теңге		
ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТТЕН АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ		
Алынған пайыздық кірістер	880,772	629,734
Жалға беруден алынған кіріс	26,320	18,006
Алынған өзге кірістер	181,398	16,945
Өзге жалпы шаруашылық және әкімшілік шығыстар төленген	(669,655)	(724,902)
Операциялық активтердің (ұлғаюу)/азаюу		
Банктердегі шоттар мен депозиттер	(2,842,304)	(666,742)
Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер	81,271	-
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін, әділ құны бойынша бағаланатын қаржы құралдары	10,667	12,000
Өзгерістері кезең ішіндегі пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін, әділ құны бойынша бағаланатын инвестициялық бағалы қағаздар	30,879	24,397
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	1,585,059	1,201,694
Өзге активтер	(132,899)	(278,088)
Табыс салығын төлегенге дейінгі операциялық қызметтен ақша қаражатының таза қозғалысы	(848,492)	233,044
Төленген табыс салығы	(83,701)	(73,898)
Операциялық қызметке/қызметтен ақша қаражатын (пайдалану)/түсуі	(932,193)	159,146
ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТТЕН АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ		
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып	(14,831)	(15,900)
Инвестициялық қызметте ақша қаражатын пайдалану	(14,831)	(15,900)
ҚАРЖЫ ҚЫЗМЕТІНЕН АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ		
Кредиттерді және басқа қарыз қаражатын өтеу	-	(681,570)
Қаржы қызметінде ақша қаражатын пайдалану	-	(681,570)
Ақша қаражатының және оның баламаларының таза азаюу	(947,024)	(538,324)
Айырбастау бағамдары өзгерістерінің ақша қаражатына және оның баламаларына әсері	61,178	(8,941)
Кезең басындағы ақша қаражаты және оның баламалары	1,327,535	1,423,192
Кезең соңындағы ақша қаражаты және оның баламалары	441,689	875,927

Ақша қаражатының қозғалысы туралы жеке аралық қысқартылған есептің көрсеткіштерін осы жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпараттың ажырамас бөлігі болып табылатын 10-31-беттерде ұсынылған ескертулермен бірге қараған жөн.

мың теңге	Акционерлік капитал	Эмиссиялық бойынша	Қосымша төленген капитал	Бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеру резерві	Жинақталған тапшылық	Барлығы
2019 жылғы 1 қаңтарға қалдық	61,112,000	7,412,246	13,574,451	(522,100)	(45,206,969)	36,369,628
Жалпы жиынтық кіріс						
Кезең ішіндегі залал, аудиттелмеген	-	-	-	-	(2,077,067)	(2,077,067)
Өзге жиынтық кіріс						
<i>Табыс салығын шегергенде қайта сыныпталған немесе кейіннен пайда не шығын құрамына қайта сыныпталуы мүмкін баптар:</i>						
Бағалы қағаздардың әділ құнының таза өзгеруі, аудиттелмеген	-	-	-	19,246	-	19,246
Өзге жиынтық кірістің жиыны, аудиттелмеген	-	-	-	19,246	-	19,246
Кезең ішіндегі жалпы жиынтық шығыс, аудиттелмеген	-	-	-	19,246	(2,077,067)	(2,057,821)
Меншік иелерімен тікелей меншікті капитал құрамында көрсетілген операциялар						
Шарттары бас компаниямен айқындалған құралдар бойынша дисконт	-	-	200,278	-	-	200,278
Акционерлерге дивидендтер	-	-	-	-	(337,202)	(337,202)
Меншік иесімен жасалған операциялардың жиыны	-	-	200,278	-	(337,202)	(136,924)
2019 жылғы 30 маусымға қалдық, аудиттелмеген	61,112,000	7,412,246	13,774,729	(502,854)	(47,621,238)	34,174,883

Меншікті капиталдағы өзгерістер туралы жеке аралық қысқартылған есептің көрсеткіштерін осы жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпараттың ажырамас бөлігі болып табылатын 10-31-беттерде ұсынылған ескертулермен жиынтықта қарау керек.

мың теңге	Акционерлік капитал	Эмиссиялық бойынша	Қосымша төленген капитал	Бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеру резерві	Жинақталған тапшылық	Барлығы
2020 жылғы 1 қаңтарға қалдық	61,112,000	7,412,246	13,582,441	(575,642)	(66,588,127)	14,942,918
Жалпы жиынтық кіріс						
Кезең ішіндегі залал, аудиттелмеген	-	-	-	-	(287,075)	(287,075)
Өзге жиынтық кіріс						
<i>Табыс салығын шегергенде қайта сыныпталған немесе кейіннен пайда не шығын құрамына қайта сыныпталуы мүмкін баптар:</i>						
Бағалы қағаздардың әділ құнының таза өзгеруі, аудиттелмеген	-	-	-	(58,573)	-	(58,573)
Өзге жиынтық шығынның жиынтығы, аудиттелмеген	-	-	-	(58,573)	-	(58,573)
Кезең ішіндегі жалпы жиынтық шығыс, аудиттелмеген	-	-	-	(58,573)	(287,075)	(345,648)
2020 жылғы 30 маусымға қалдық, аудиттелмеген	61,112,000	7,412,246	13,582,441	(634,215)	(66,875,202)	14,597,270

Меншікті капиталдағы өзгерістер туралы жеке аралық қысқартылған есептің көрсеткіштерін осы жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпараттың ажырамас бөлігі болып табылатын 10-31-беттерде ұсынылған ескертулермен жиынтықта қарау керек.

1 Есеп беруші кәсіпорын

(а) Ұйымдастыру құрылымы және қызметі

Ұсынылған жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпарат «Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ (бұдан әрі – «Қор») қаржылық ақпаратын қамтиды.

Қор Қазақстан Республикасында акционерлік қоғам ретінде 2003 жылғы 30 мамырда құрылды. Қордың негізгі қызметі экономиканың белгілі бір салаларына инвестицияларды жүзеге асыру арқылы Қазақстан Республикасының индустриялық-инновациялық даму стратегиясын іске асыруға жәрдемдесу болып табылады. 2013 жылдан бастап Қордың негізгі қызметі «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ (бұдан әрі – «ҚДБ») құнсызданған қарыздарын сатып алуды және оларды одан әрі басқаруды қамтиды.

Қордың жалғыз акционері Бәйтерек» ұлттық басқарушы холдинг» АҚ болып табылады (бұдан әрі - «Бас компания»). Қор үшін түпкілікті бақылаушы тарап Қазақстан Республикасының Үкіметі болып табылады, ол Қордың қызметін өз қалауы бойынша және өз мүддесі үшін жіберуге құқылы.

Қордың заңды мекенжайы: Қазақстан Республикасы, 010000, Нұр-Сұлтан қаласы, Мәңгілік Ел даңғылы, 55А.

(б) Қазақстанда шаруашылық қызметті жүзеге асыру шарттары

Қордың қызметі негізінен Қазақстанда жүзеге асырылады. Тиісінше, Қордың бизнесіне дамушы нарықтың ерекшеліктері тән Қазақстанның экономикасы мен қаржы нарықтары әсер етеді. Құқықтық, салық және әкімшілік жүйелер дамуын жалғастыруда, алайда олардың талаптарын түсіндірудің екіұштылық тәуекелімен ұштасады, олар басқа да заңдық және фискалдық кедергілермен бірге Қазақстанда бизнес жүргізетін кәсіпорындар үшін қосымша проблемалар туғызады. COVID-19 коронавирусының пандемиясына және оның салдарына, атап айтқанда, жалпы карантиндік шаралардың енгізілуіне, мұнай бағасының құлдырауына және ұлттық валюта бағамының әлсіреуіне байланысты Қор Бас компанияға тоқсан сайынғы негізде сыртқы конъюнктураның Қордың қаржылық және тәуекелдік көрсеткіштеріне ықтимал теріс әсері бөлігіндегі өзекті жағдай жөнінде ақпарат береді. Ұсынылған жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпарат басшылықтың Қазақстандағы бизнесті жүргізу жағдайларының Қордың қызметі мен қаржылық жағдайына қандай әсер ететініне көзқарасын көрсетеді. Болашақ экономикалық жағдайлардың нақты әсері олардың басшылығының бағалауынан өзгеше болуы мүмкін.

2 Жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпаратты жасау қағидаттары

(а) ХҚЕС сәйкестігі туралы мәлімдеме

Қоса беріліп отырған жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпарат «Аралық қаржылық есептілік» ХҚЕС (IAS) 34-ке сәйкес дайындалды және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және көрсетілген күнге аяқталған жыл үшін Қордың қаржылық есептілігімен бірге қаралуы тиіс («соңғы жылдық қаржылық есептілік»). Қор сондай-ақ 2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айға шоғырландырылған аралық қысқартылған қаржылық ақпаратты ХҚЕС (IAS) 34 сәйкес дайындайды, оны Қордың тіркелген кеңсесінен алуға болады.

Ол ХҚЕС-қа сәйкес қаржылық есептіліктің толық жиынтығын ұсыну үшін ашылуы қажет барлық ақпаратты қамтымайды. Алайда, жекелеген түсіндірме ескертпелер соңғы жылдық қаржылық есептілік шығарылған кезден бастап болған Қордың қаржылық жағдайындағы өзгерістерді және оның қаржылық нәтижелерін түсіну үшін қажетті оқиғалар мен операцияларды түсіндіру мақсатында енгізілген.

(б) Қаржылық көрсеткіштерді бағалау қағидаттары

Жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпарат пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы құралдарын және өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын инвестициялық бағалы қағаздарды қоспағанда, нақты шығындар бойынша есепке алу қағидатына сәйкес дайындалды.

(в) Функционалдық валюта және есептілікті ұсыну валютасы

Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы қазақстандық теңге (бұдан әрі «теңге») болып табылады. Қазақстандық теңгені Қор басшылығы функционалдық валюта ретінде таңдап алды, себебі қазақстандық теңге Қор жүргізетін операциялардың экономикалық мәнін және оның қызметіне әсер ететін мән-жайларды ең жақсы түрде көрсетеді. Қазақстандық теңге сондай-ақ осы жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпараттың деректерін ұсыну валютасы болып табылады.

Жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпараттың барлық деректері бүтін мың теңгеге дейінгі дәлдікпен дөңгелектенеді.

(г) Кәсіби пайымдауларды, есептік бағалаулар мен жорамалдарды пайдалану

Жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпаратты дайындау басшылықтың есеп саясатының ережелері қалай қолданылатынына және активтер, міндеттемелер, кірістер мен шығыстар қандай сомаларда көрсетілетініне әсер ететін кәсіби пайымдауларды, жорамалдар мен есептік бағаларды пайдалануын талап етеді. Нақты нәтижелер осы бағалаулардан өзгеше болуы мүмкін.

10-ескертпеде, 11-ескертпеде, 12-ескертпеде және 17(а)-ескертпеде сипатталған маңызды пайымдаулар мен жол берулерді қоспағанда, Қордың есеп саясатын қолдану кезінде басшылық қалыптастырған неғұрлым маңызды пайымдаулар және есептік бағалауға қатысты белгісіздіктің негізгі көздері соңғы жылдық қаржылық есептілікте сипатталғанға ұқсас.

3 Есеп саясатының негізгі ережелері

Осы жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпаратты жасау кезінде Қор 2019 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептілікті жасау кезінде қолданылатын есеп саясатының негізгі қағидаттарын пайдаланды.

Бірқатар жаңа стандарттар мен стандарттарға түзетулер 2020 жылғы 1 қаңтардан кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді, олар Қордың жеке аралық қысқартылған қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер еткен жоқ:

- *ХҚЕС стандарттарындағы қаржылық есептіліктің тұжырымдамалық негіздеріне сілтемелерге түзетулер;*
- *Бизнесті анықтау (ХҚЕС (IFRS) 3 түзетулері);*
- *«Елеулі» ұғымының анықтамасы (ХҚЕС (IAS) 1 және ХҚЕС (IAS) 8 түзетулері);*
- *«Сақтандыру шарттары» ХҚЕС 17 (IFRS);*
- *Базалық пайыздық мөлшерлемелерді реформалау (ХҚЕС (IFRS) 9, ХҚЕС (IAS) 39 және ХҚЕС (IFRS) 7 түзетулері).*

4 Таза пайыздық кіріс

мың теңге	Аудиттелмеген 2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін	Аудиттелмеген 2019 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін
Тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып есептелген пайыздық кірістер		
Қарыздар бойынша талап ету құқықтары	325,102	2,205,161
Банктердегі шоттар мен депозиттер	567,318	497,267
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	367,771	431,186
Бағалы қағаздарға инвестициялар	276,650	264,734
	1,536,841	3,398,348
Өзге пайыздық кірістер		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құнды бойынша ескерілетін бағалы қағаздарға инвестициялар	34,309	35,961
	34,309	35,961
Пайыздық шығыстар		
Кредиттер және өзге қарыздар	(1,026,024)	(990,607)
	(1,026,024)	(990,607)
Таза пайыздық кіріс	545,126	2,443,702

5 Өзге кірістер мен шығыстар

мың теңге	Аудиттелмеген 2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін	Аудиттелмеген 2019 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін
Ұзақ мерзімді активтерді сатудан түсетін пайда,		
сатуға арналған (11-ескертпе)	531,246	173,037
Атқарушылық іс жүргізу бойынша кірістер	76,865	-
Сыйақыны және әкімшілік шығыстарды өтеу	58,443	84,199
Сенімгерлік басқару бойынша кірістер	56,829	-
Қысқа мерзімді дебиторлық берешек бойынша резервті қалпына келтіру	14,333	-
Өзге активтерді сатудан түскен пайда	-	16,646
Өзге кірістер	32,706	15,934
Өзге кірістер жиыны	770,422	289,816
Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтерді сатудан болатын залал		
Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтердің құнсыздануы	-	(3,823)
Келтірілген шығыстарды өтеу	-	(117,200)
Шартты міндеттемелер бойынша резерв (14 (б) ескертпе)	-	(123,829)
Шартты міндеттемелер бойынша резерв (14 (б) ескертпе)	(575,816)	-
Өзге шығыстар	(1,201)	-
Өзге шығыстар жиыны	(577,017)	(244,852)

6 Борыштық қаржы активтері бойынша кредит шығындары

мың теңге	Аудиттелмеген 2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін	Аудиттелмеген 2019 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін
Қарыздар бойынша талап ету құқықтары (10-ескертпе)	(302,829)	(1,779,308)
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек (11-ескертпе)	(278,192)	(464,992)
Инвестициялық бағалы қағаздар	147,677	(15,124)
Банктердегі шоттар мен депозиттер (9-ескертпе)	(19,461)	13,736
	(452,805)	(2,245,688)

7 Табыс салығы бойынша шығыс

мың теңге	Аудиттелмеген 2020 жылғы 30 маусымла аяқталған алты ай үшін	Аудиттелмеген 2019 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыс	(67,031)	(39,464)
Бағалау резервінің уақытша айырмалары мен өзгерістерінің туындауы мен қалпына келтірілуі салдарынан кейінге қалдырылған салық активтері/кейінге қалдырылған салық міндеттемелері шамасының өзгеруі	(21,473)	(97,506)
	(88,504)	(136,970)

Ағымдағы және кейінге қалдырылған салықтың қолданылатын мөлшерлемесі 20% құрайды.

Пайдаға салынатын салық бойынша шығыс аралық есепті кезең үшін салық салуға дейінгі пайданың (шығынның) көрсеткішін осы аралық кезеңде толық сомада танылған белгілі бір объектілердің салық әсеріне түзетумен басшылықтың бүкіл қаржы жылы үшін пайдаға салынатын салықтың орташа өлшемді жылдық мөлшерлемесін ең жақсы бағалауына тең мөлшерлемеге көбейту жолымен айқындалған сомада танылады.

Осылайша, жеке аралық қысқартылған қаржылық есептіліктегі тиімді салық мөлшерлемесі басшылық орындаған жылдық жеке қаржылық есептілік үшін тиімді салық мөлшерлемесін бағалаудан өзгеше болуы мүмкін.

8 Ақша қаражаты және оның баламалары

мың теңге	Аудиттелмеген 2020 жылғы 30 маусым	2019 жылғы 31 желтоқсан
Банктердегі ағымдағы шоттардағы ақша қаражаты		
- BBB- бастап BBB+ дейінгі кредиттік рейтингі бар	9,781	1,048,450
- BB- бастап BB+ дейінгі кредиттік рейтингі бар	431,908	279,085
Банктердегі ағымдағы шоттардағы ақша қаражатының жиыны	441,689	1,327,535

Кредиттік рейтинг деп Standard and Poor's, Fitch Ratings, Moody's Investors Service агенттіктерінің шетел валютасындағы ұзақ мерзімді кредиттік рейтингі түсініледі.

9 Банктердегі шоттар мен депозиттер

	2020 жылғы 30 маусым (аудиттелмеген)		
	1-кезең 12 айлық күтілетін кредиттік шығындар	3-кезең Кредиттік- күнсызданған болып табылатын активтер бойынша барлық мерзім ішінде күтілетін кредиттік шығындар	Барлығы
мың теңге			
Банктердегі шоттар мен депозиттер			
- BBB- бастап BBB+ дейін кредиттік рейтингі бар	10,191,250	-	10,191,250
- Bv- бастап BV+ дейін кредиттік рейтингі бар	4,163,877	-	4,163,877
- D кредиттік рейтингі бар	-	586,714	586,714
	14,355,127	586,714	14,941,841
Шығындарға арналған бағалау резерві	(24,362)	(586,714)	(611,076)
Банктердегі шоттар мен депозиттердің жиыны	14,330,765	-	14,330,765
	2019 жылғы 31 желтоқсан		
	1-кезең 12 айлық күтілетін кредиттік шығындар	3-кезең Кредиттік- күнсызданған болып табылатын активтер бойынша бүкіл мерзімге күтілетін кредиттік шығындар	Барлығы
мың теңге			
Банктердегі шоттар мен депозиттер			
- BBB- бастап BBB+ дейін кредиттік рейтингі бар	10,191,250	-	10,191,250
- BV- бастап BV+ дейін кредиттік рейтингі бар	1,321,075	-	1,321,075
- D кредиттік рейтингі бар	-	586,714	586,714
	11,512,325	586,714	12,099,039
Шығындарға арналған бағалау резерві	(4,901)	(586,714)	(591,615)
Банктердегі шоттар мен депозиттердің жиыны	11,507,424	-	11,507,424

2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай ішіндегі банктердегі шоттар мен депозиттер бойынша шығындарға бағалау резерві қалдықтарының өзгеруі төменде берілген:

	2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудиттелмеген)			
	1-кезең 12 айлық күтілетін кредиттік шығынға өзгерту	3-кезең Күтілетін кредиттік кредиттік- құнсызданған болып табылатын активтер бойынша барлық	мерзім үшін шығындар	Жиыны
мың теңге				
Банктердегі шоттар мен депозиттер				
Кезең басындағы қалдық	4,901	586,714		591,615
Бағалау резервінің шығынға таза өзгеруі	19,461	-		19,461
2020 жылғы 30 маусымға қалдық	24,362	586,714		611,076

2019 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай ішіндегі банктердегі шоттар мен депозиттер бойынша шығындарға бағалау резерві қалдықтарының өзгеруі төменде берілген:

	2019 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудиттелмеген)			
	1-кезең 12 айлық күтілетін кредиттік шығынға өзгерту	3-кезең Күтілетін кредиттік кредиттік- құнсызданған болып табылатын активтер бойынша барлық	кредиттік шығындар	Жиыны
мың теңге				
Банктердегі шоттар мен депозиттер				
Кезең басындағы қалдық	16,000	586,714		602,714
Бағалау резервінің шығынға таза өзгеруі	(13,736)	-		(13,736)
2019 жылғы 30 маусымға қалдық	2,264	586,714		588,978

2020 жылғы 30 маусымдағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың «Delta Bank» АҚ депозиті болды, ол бойынша Қор 100% немесе 586,714 мың теңге мөлшерінде құнсыздануды таныды, себебі Қор басшылығы осы активтерден ақша қаражатының болашақ ағындарын күтпейді.

Банктердегі шоттар мен депозиттердің шоғырлануы

2020 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша Қор өз капиталының 10%-ынан асатын шоттары мен депозиттері бір банкті (2019 жылғы 31 желтоқсан: бір банк) иеленеді. Көрсетілген контрагенттің шоттары мен депозиттері бойынша қалдықтардың жиынтық көлемі 2020 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша 10,191,250 мың теңгені құрайды (2019 жылғы 31 желтоқсан: 10,191,250 мың теңге).

10 Қарыздар бойынша талап ету құқықтары

мың теңге	Аудиттелмеген 2020 жылғы 30 маусым	2019 жылғы 31 желтоқсан
Мерзімі өткізілді және құнсызданды:		
Қарыздар бойынша талап ету құқықтары	4,169,070	3,917,657
Құнсыздануға арналған резерв	(2,693,353)	(2,427,369)
Қарыздар бойынша таза талап ету құқықтары	1,475,717	1,490,288

«Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ
 2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айдағы меншікті капиталдағы өзгерістер туралы жеке аралық қысқартылған есеп

Қарыздар бойынша құқықтардың құнсыздануынан болған шығындарды жабуға арналған резервтің қозғалысы келесі тәсілмен берілген:

мың теңге	2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін	2019 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін
Кезең басындағы жағдай бойынша құнсыздануға арналған резервтің шамасы	(2,427,369)	(11,343,059)
Құнсыздануға резервті таза есептеу (б-ескертпе), аудиттелмеген	(302,829)	(1,779,308)
Активтердің бір бөлігін алу нәтижесінде күтілетін кредиттік шығындарды есептен шығару	36,845	4,857,745
Жағдай бойынша құнсыздануға арналған резервтің шамасы кезеңнің соңы, аудиттелмеген	(2,693,353)	(8,264,622)

9 ХҚЕС (IFRS) сәйкес талап ету құқықтарының қоржыны бастапқы тану кезінде кредиттік-құнсызданған қаржы активтеріне (РОСІ-активтер) жатқызылды.

Алып қойылған қамтамасыз ету

2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай ішінде Қор «Kazakhstan Rubber Recycling» жобасы бойынша берешекті өтеу есебіне жылжымалы мүлік (крандар) түрінде жалпы сомасы 15,222 мың теңгеге активтерді алып қойды.

2020 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша Қордың баланстық құны меншікті капиталдың 10%-ынан асатын қарыз алушылары немесе байланысты қарыз алушылар топтары жоқ (2019 жылғы 31 желтоқсан: жоқ).

Сатып алынған қарыздар бойынша талап ету құқықтарына қатысты негізгі жол берулер мен пайымдаулар туралы ақпарат 17(а)-ескертпеде ашылған.

11 Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек

мың теңге	Аудиттелмеген 2020 жылғы 30 маусым	2019 жылғы 31 желтоқсан
«Silicon Mining» ЖШС және «Silicium Kazakhstan» ЖШС қатысу үлестерін сатудан дебиторлық берешек - «Тау-Кен Самұрық» ұлттық тау-кен компаниясы» АҚ	6,361,870	6,172,538
«Bio Operations» ЖШС-ға қатысу үлесін және бұрын «Биохим» ЖШС-ға ертеректе тиесілі - «BIOLINE KZ» ЖШС мүлкін сатудан дебиторлық берешек	3,152,854	3,288,993
«Азия Керамик» ЖШС қатысу үлесін сатудан дебиторлық берешек - «Зерде» ЖШС	1,255,834	1,433,972
«Актобестройиндустрия» АҚ сатудан дебиторлық берешек - «Фотон» ЖШС	799,575	829,183
Смирнов элеваторын сатудан дебиторлық берешек - Рахимов Д.Р.*	580,361	-
«Paragon Development» ЖШС, «Астана-Контракт» ЖШС және «PD Logistics» ЖШС қатысу үлестерін сатудан дебиторлық берешек - «ALG Company» ЖШС	515,550	561,555
«Қазақстан Инвест Көмір» АҚ сатудан түскен дебиторлық берешек - «ЭнергоИнвестТрейд» ЖШС	429,212	422,630
«Булаев элеваторы» ЖШС сатудан түскен дебиторлық берешек - «Қиялы элеваторы» ЖШС	410,429	617,649
«ЛАД» ЖШС-ға қатысу үлесін сатудан дебиторлық берешек - «Талды Сервис» ЖШС	145,000	155,000
«Жаңа Бас» ЖШС мүлкін сатудан дебиторлық берешек - «AizetFarms» ЖШС**	115,000	-
«Булаев элеваторы» ЖШС сатудан түскен дебиторлық берешек - «AGRIMER « ЖШС»***	-	266,423
Мақта тазалау жабдығын сатудан түскен дебиторлық берешек -		
ЖК «Индира»	-	19,000
	13,765,685	13,766,943
Шығындарға арналған бағалау резерві	(1,823,328)	(1,545,136)
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешектің жиыны	11,942,357	12,221,807

* 2020 жылғы сәуірде 93.946% мөлшерінде Қордың «Элеватор Смирновский» ЖШС («Настюша» КТ) капиталындағы қатысу үлесін өткізу нысанында Қор мен Д.Р. Рахимов арасында сатып алу-сату шарты жасалды. Мәміле сомасы 1,020,482 мың теңгені құрады. Сатып алушы сатып алу құнын 2023 жылдың 28 ақпанына дейін төлейді. Бастапқы тану кезінде номиналды құны 1,020,482 мың теңге дебиторлық берешек 18% есептік нарықтық мөлшерлемені пайдалана отырып, шарт бойынша төлемдерді дисконттау арқылы 818,328 мың теңге әділ құны бойынша танылды. Өтемақының әділ құнының мүліктің теңгерімдік құнынан асып кетуі 427,861 мың теңге мөлшерінде өзге кірістер құрамында танылды.

** 2020 жылғы наурызда Қор мен «Aizetfarms» ЖШС арасында бұрын «Жаңа бас» ЖШС-ға тиесілі «АҚ-бас» агрофермасын сату нысанында сатып алу-сату шарты жасалды. Мәміленің жалпы бағасы 167,000 мың теңгені құрады. Сатып алушы сатып алу құнын 2020 жылдың 20 желтоқсанына дейін төлейді. Өтемақының әділ құнының мүліктің баланстық құнынан асып кетуі басқа кірістер құрамында 63,668 мың теңге мөлшерінде танылды.

*** 2019 жылғы қаңтарда Қор мен «AGRIMER» ЖШС арасында бұрын «Булаев элеваторы» ЖШС-ға («Настюша» КТ) тиесілі мүлікті сату нысанында сатып алу-сату шарты жасалды. Мәміленің жалпы бағасы ҚҚС есебімен 1,605,456 мың теңгені құрады. Сатып алушы сатып алу бағасын 2021 жылдың 28 ақпанына дейін төлейді. Номиналды құны 807,801 мың теңге дебиторлық берешекті бастапқы тану кезінде 13.2% есептік нарықтық мөлшерлемені пайдалана отырып, шарт бойынша төлемдерді дисконттау арқылы 710,666 мың теңге сомасында әділ құн бойынша танылды. 2020 жылдың ақпан айында «AGRIMER» ЖШС қалған берешегінің барлық сомасы мерзімінен бұрын өтелді. Амортизацияланбаған дисконтты қалпына келтіруден түскен 25,878 мың теңге мөлшеріндегі кіріс өзге кірістердің құрамында танылды.

2020 жылдың мамыр айында Қор мен «Ерлан» ШҚ арасында бұрын «Богви» МК-ға тиесілі Бостандық АӨП сату нысанында сатып алу-сату шарты жасалды. Мәміленің жалпы сомасы 81,271 мың теңгені құрады. Өтемақының әділ құнының мүліктің теңгерімдік құнынан асып кетуі 39,717 мың теңге мөлшерінде өзге кірістер құрамында танылды.

мың теңге	2020 жылғы 30 маусым (аудиттелмеген)			Барлығы
	1-кезең 12 айлық күтілетін кредиттік шығындар	2-кезең Кредиттік- құнсызданған болып табылмайтын активтер бойынша бүкіл мерзімге күтілетін кредиттік шығындар	3-кезең Кредиттік- құнсызданған болып табылатын активтер бойынша бүкіл мерзімге күтілетін кредиттік шығындар	
<i>Кредиттік тәуекелдің ішкі рейтингтері бар ұзақ мерзімді дебиторлық берешек</i>				
- ВВ+ кредиттік рейтингімен	6,361,870	-	-	6,361,870
- ССС- кредиттік рейтингімен	4,774,194	799,575	1,255,834	6,829,603
- D кредиттік рейтингімен	-	-	574,212	574,212
Шығындарға арналған бағалау	(728,384)	(226,076)	(868,868)	(1,823,328)
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешектің жиыны	10,407,680	573,499	961,178	11,942,357

Ұзақ мерзімді дебиторлық берешектің күтілетін кредиттік шығындарын бағалау кезінде негізгі жол берулер мен пайымдаулар туралы ақпарат 17(а)-ескертпеде ашылған.

«Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ
2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айдағы меншікті капиталдағы өзгерістер туралы жеке аралық қысқартылған есеп

2019 жылғы 31 желтоқсан				
1-кезең 12 айлық күтілетін кредиттік шығынға өзгерту	2-кезең Кредиттік- құнсызданған болып табылмайтын активтер бойынша бүкіл мерзімге күтілетін кредиттік шығындар	3-кезең Кредиттік- құнсызданған болып табылатын активтер бойынша бүкіл мерзімге күтілетін кредиттік шығындар	Барлығы	
мың теңге				
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек				
<i>Кредиттік тәуекелдің ішкі рейтингі бар</i>				
- BB+ кредиттік рейтингі бар	6,172,538	-	-	6,172,538
- CCC- кредиттік рейтингі бар	5,582,803	1,856,602	-	7,439,405
- D кредиттік рейтингі бар	-	-	155,000	155,000
Шығындарға арналған бағалау резерві	(848,025)	(542,111)	(155,000)	(1,545,136)
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешектің жиыны	10,907,316	1,314,491	-	12,221,807

2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай шығынға өзгерту бағалау резерві қалдығының ұзақ мерзімді дебиторлық берешек шығынына өзгеруі төменде берілген:

2020 жылғы 30 маусым (аудиттелмеген)				
1-кезең 12 айлық күтілетін кредиттік шығындар	2-кезең Кредиттік- құнсызданған болып табылмайтын активтер бойынша бүкіл мерзімге күтілетін кредиттік шығындар	3-кезең Кредиттік- құнсызданған болып табылатын активтер бойынша бүкіл мерзімге күтілетін кредиттік шығындар	Барлығы	
мың теңге				
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек				
Кезең басындағы қалдық	848,025	542,111	155,000	1,545,136
2-кезеңге ауыстыру	(123,256)	123,256	-	-
3-кезеңге ауыстыру	-	(542,111)	542,111	-
Бағалау резервін шығынға таза өзгерту	3,615	171,757	102,820	278,192
Бағалау резервін шығынға өзгерту	728,384	295,013	799,931	1,823,328

2019 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай шығынға өзгерту бағалау резерві қалдығының ұзақ мерзімді дебиторлық берешек шығынына өзгеруі төменде берілген:

	2019 жылғы 30 маусым			Барлығы
	1-кезең 12 айлық күтілетін кредиттік шығынға өзгерту	2-кезең Кредиттік- құнсызданған болып табылмайтын активтер бойынша бүкіл мерзімге күтілетін кредиттік шығындар	3-кезең Кредиттік- құнсызданған болып табылатын активтер бойынша бүкіл мерзімге күтілетін кредиттік шығындар	
мың теңге				
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек				
Кезең басындағы қалдық	807,337	27,382	-	834,719
3-кезеңге ауыстыру	-	(27,382)	27,382	-
Бағалау резервін шығынға таза өзгерту	207,374	-	257,618	464,992
Шығындарға арналған бағалау резерві	1,014,711	-	285,000	1,299,711

12 Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер

мың теңге	Аудиттелмеген 2020 жылғы 30 маусым	2019 жылғы 31 желтоқсан
	Textiles.kz мүлкі	6,762,656
«Іле картон-қағаз комбинаты» АҚ мүлкі	2,050,152	2,050,152
«АСIG» АҚ мүлкі	1,992,247	1,992,247
«Семей былғары-тері комбинаты» ЖШС мүлкі	1,235,710	1,235,710
«Kaz Rubber Recycling» АҚ мүлкі	1,005,407	990,185
«ILNO Group» ЖШС мүлкі	908,279	908,279
«Нимэкс» ЖШС мүлкі	742,824	742,824
«Азия Керамик» ЖШС мүлкі	384,216	384,216
«ХПК Петропавл-Астык» ЖШС мүлкі	357,581	357,581
«Южполиметалл» ӨК АҚ мүлкі	282,535	282,535
«Bogvi» ЖШС мүлкі	275,809	317,364
«ЛАД» ЖШС мүлкі	58,528	58,528
«Смирнов элеваторы» ЖШС мүлкі	-	592,621
«Жанабас» ауылшаруашылық холдингі» ЖШС мүлкі	-	85,439
Өзге	123,523	123,523
Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтердің жиыны	16,179,467	16,883,860

Ұзақ мерзімді активтер - оның құны негізінен сату операциясы арқылы қалпына келтіріледі деп күтілетін және оны дереу сатуға болатын алынған мүлік.

2020 жылдың алты айында Қор «Kazakhstan Rubber Recycling» жобасы бойынша 15,222 мың теңге жалпы сомаға жылжымалы мүлік (крандар) түрінде берешекті өтеу есебіне активтерді алып қойды.

2020 жылдың бірінші жартыжылдығында Қор «Alliance» сауда-өнеркәсіптік корпорациясы» ЖШС-мен сенімгерлік басқару шартын жасасты, оған сәйкес «Textiles.kz» жобасы бойынша мүлікті сенімгерлік басқаруға берді: иіру және иіру-тоқу фабрикаларын 2022 жылғы 25 желтоқсанға дейінгі мерзімге. Аталған мүлікті сенімгерлік басқаруға берудің негізгі мақсаты Қордың өндірісті ұстауға, сауықтыруға және іске қосуға арналған шығыстарын қысқарту, сондай-ақ шамамен 580 жұмыс орнын құру болып табылады.

Қор сенімгерлік басқаруға берілген активтерді сатуға арналған ретінде жіктеуді жалғастыруда. ҚР Азаматтық кодексінің нормаларына сәйкес, сондай-ақ сенімгерлік басқару шартының талаптарына сәйкес Қор, мүліктің меншік иесі ретінде, сенімгерлік басқарушының төлем қабілетсіздігі белгілері болған жағдайда, сенімгерлік басқарушының шарт талаптарын орындамауы және заңнамада көзделген басқа да жағдайларда азаматтық заңнамада көзделген негіздер бойынша сенімгерлік басқару шартын бұзуға құқылы.

Қор басшылығы ХҚЕС (IFRS) 5 критерийлеріне сәйкес «сатуға арналған» санатындағы барлық ұзақ мерзімді активтер сыныптамасының сәйкестігіне тұрақты бағалау жүргізеді. 2020 жылғы маусымда Қор Басқармасы қажетті іс-шараларды кезең-кезеңімен сипаттай отырып, мүлікті өткізу жоспарын өзектендірді және бекітті.

Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтерге қатысты негізгі жол берулер мен пайымдаулар туралы ақпарат 17(a)-ескертпеде ашылған.

13 Меншікті капитал және резервтер

Акционерлік капитал және қосымша төленген капитал

	Шығарылған және айналысқа	
	орналастырылған	мың теңге
Жай акциялар		
Номиналды құны 1,000,000 теңге болатын акциялар	35,712	35,712,000
Номиналды құны 4,812,500 теңге болатын акциялар	3,200	15,400,000
Номиналды құны 5,000,000 теңге болатын акциялар	2,000	10,000,000
Акционерлік капиталдың жиыны	40,912	61,112,000

Барлық жай акциялар Қордың таза активтерінің қалдық құнын бөлу кезінде бірдей кезектілікке ие.

2020 жылғы 30 маусымдағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша шығаруға рұқсат етілген акциялардың жалпы саны 41,100 жай акцияны құрады.

Жай акциялар

Жай акцияларды ұстаушылар мезгіл-мезгіл жарияланған дивидендтерді алуға құқылы, сондай-ақ «бір акция - бір дауыс» ережесі негізінде Қор жиналыстарында дауыс беруге құқылы.

Дивидендтер

2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай ішінде Қор 2019 жылдың қорытындылары бойынша дивидендтер жарияламады және төлемеді. 2019 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай ішінде Қор 2018 жылдың қорытындылары бойынша 337,202 мың теңге немесе бір акция үшін 8,242.13 теңге сомасында дивидендтер төлеу туралы жариялады.

14 Шартты міндеттемелер

(а) Сақтандыру

Қазақстан Республикасында сақтандыру қызметтерінің нарығы даму сатысында, сондықтан басқа елдерде қолданылатын сақтандыру қорғаудың көптеген нысандары Қазақстанда әзірге қолжетімсіз. Қор ғимараттар мен жабдықты сақтандыруды, қызметін уақытша тоқтатуды немесе Қордың мүлкін пайдалану нәтижесінде немесе Қордың қызметіне қатысты өзге де жағдайларда келтірілген мүліктік немесе экологиялық залал бөлігінде үшінші тұлғалардың жауапкершілігіне қатысты толық көлемде жүзеге асырмады. Қор өз қызметін жеткілікті дәрежеде сақтандырмаған кезге дейін келтірілген залалдар немесе белгілі бір активтерді жоғалту Қордың қызметі мен қаржылық жағдайына елеулі теріс әсер етуі мүмкін тәуекелі бар.

(ә) Сот талқылаулары

Нарықтағы әдеттегі қызметін жүзеге асыру барысында Қор әр түрлі заңды шағымдармен бетпе-бет келеді. Ағымдағы жылдың қаңтарында Қазақстандық халықаралық төреліктің төрелік құрамының шешіміне сәйкес Қордан «Bioline KZ» ЖШС пайдасына 460,348 мың теңге мөлшерінде берешек өндіріп алынды.

Ағымдағы жылдың мамыр айында Қор сот органының атына мемлекеттік бажды төлей отырып, Қазақстандық халықаралық төреліктің төрелік құрамы шешімінің күшін жою туралы, сондай-ақ қамтамасыз ету шараларын қабылдау және мемлекеттік бажды төлеу бөлігінде Қордың шығыстарын «Bioline KZ» ЖШС-ға жатқызу туралы колдаухат жіберді.

2020 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша Қор өзінің есептілігінде 15,468 мың теңге сомасындағы сот шығындарын қоса алғанда, 475,816 мың теңге сомасындағы шартты міндеттемені таныды.

2020 жылғы шілдеде Қор бұрын «Астана Контракт» АҚ және «Paragon Development» ЖШС-ға тиесілі мүлік бойынша жер салығын төлеу қажеттігі туралы салық органының хабарламасын алды. Талап сомасы 61,252 мың теңгені құрайды және мүлікті мақсатсыз пайдалануға байланысты 2019 жылы жер салығының 10 есе жоғары базалық мөлшерлемесін білдіреді. Қор сот органдарына «Астана Контракт» АҚ жобасы бойынша жер салығын 10 еселенген мөлшерлеме бойынша төлеу қажеттігі туралы қойылған талаптардың заңдылығы тұрғысынан шағым жіберді.

2020 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша Қор салық органының талаптарын қанағаттандыру тәуекелін жоғары деп бағалайды және өзінің есептілігінде «Астана Контракт» АҚ-ның 2019 жылға және 2020 жылдың бірінші жартыжылдығына арналған жобасы бойынша жер салығы бойынша 10 есе жоғары базалық мөлшерлеме есебінен 100,000 мың теңге сомаға шартты міндеттемені таныды.

(б) Шартты салық міндеттемелері

Қазақстан Республикасының салық жүйесі салыстырмалы түрде жаңа бола отырып, заңнамалық нормалардың, ресми түсіндірулер мен сот шешімдерінің жиі өзгерістерімен сипатталады, көбінесе анық жазылмаған және қарама-қайшы келеді, бұл олардың ХҚЕС-қа сәйкес кірістерді, шығыстарды және қаржылық есептіліктің өзге де баптарын есепке алу тәртібіне қатысты пікірлерді қоса алғанда, әр түрлі салық органдарының әр түрлі түсіндіруіне жол береді.

Салықтар бойынша есептердің дұрыстығы ірі айыппұлдар салуға және өсімпұлдар есептеуге құқығы бар бірқатар реттеуші органдар тарапынан тексерілуге жатады. Есепті кезеңде салықтарды есептеудің дұрыстығы келесі күнтізбелік бес жыл ішінде тексерілуі мүмкін; алайда белгілі бір жағдайларда бұл мерзім ұлғаюы мүмкін.

Бұл мән-жайлар Қазақстан Республикасындағы салықтық тәуекелдердің басқа елдерге қарағанда әлдеқайда жоғары болуына алып келуі мүмкін. Қор басшылығы қолданыстағы қазақстандық салық заңнамасын, нормативтік талаптарды және сот шешімдерін өз түсінуіне сүйене отырып, басшылық салық міндеттемелері толық көлемде көрсетілген деп есептейді. Соған қарамастан, тиісті реттеуші органдар қолданыстағы салық заңнамасының ережелерін басқаша түсіндіруі мүмкін, бұл оларды түсіндіру заңды деп танылған жағдайда осы қаржылық есептілікке айтарлықтай әсер етуі ықтимал.

15 Байланысты тараптармен операциялар

(а) Бақылау қатынастары

Қордың жалғыз акционері «Бәйтерек» ұлттық басқарушы холдинг» АҚ болып табылады. Қорды түпкілікті бақылайтын тарап Қазақстан Республикасының Үкіметі болып табылады.

Қордың жалғыз акционері ашық қолжетімділікте шоғырландырылған қаржылық ақпаратты ұсынады.

(ә) Директорлар кеңесі мен Басқарма мүшелерінің қатысуымен жасалатын операциялар

2020 жылғы 30 маусымда және 2019 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айдағы «Жалпы шаруашылық және әкімшілік шығыстар» бабына енгізілген сыйақының жалпы мөлшері келесі тәсілмен ұсынылуы мүмкін:

	Аудиттелмеген 2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін	Аудиттелмеген 2019 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін
мың теңге		
Директорлар кеңесінің мүшелері	10,577	4,583
Басқарма мүшелері	43,809	101,050
	54,386	105,633

(б) Өзге байланысты тараптардың қатысуымен жасалатын операциялар

Өзге байланысты тараптар ұлттық компаниялар мен холдингтерді қоса алғанда, бас компанияның бақылауындағы кәсіпорындарды және Қазақстан Республикасының Үкіметі бақылайтын өзге кәсіпорындарды қамтиды.

Үкіметке байланысты кәсіпорындармен операциялар

Қор Қазақстан Республикасы Үкіметінің бақылауындағы бірқатар кәсіпорындармен жұмыс істейді. Қор Қазақстан Республикасының Үкіметімен байланысты кәсіпорындармен операциялар бойынша оңайлатылған ашуды ұсынуға мүмкіндік беретін «Байланысты тараптар» ХҚЕС (IAS) 24 ұсынатын босатуды қолданады.

«Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ
2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айдағы меншікті капиталдағы өзгерістер туралы жеке аралық қысқартылған есеп

2020 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы жеке қысқартылған аралық есепке енгізілген және басқа да байланысты тараптармен операциялар бойынша 2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айдағы пайда немесе шығын және өзге де жиынтық кіріс туралы жеке қысқартылған аралық есепке енгізілген шоттар бойынша қалдықтар мен сомалар:

	Бас компанияның басқа еншілес кәсіпорындары		Қазақстан Республикасы Үкіметі бақылайтын кәсіпорындар		
	<u>мың тенге</u>	<u>Орташа сыйақы мөлшерлемесі мың тенге</u>	<u>Орташа сыйақы мөлшерлемесі</u>	<u>Жиыны</u>	
мың тенге (аудиттелмеген)					
2020 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы жеке аралық қысқартылған есеп					
АКТИВТЕР					
Банктердегі шоттар мен депозиттер	10,191,250	9%	-	-	10,191,250
Өзгерістері өзге жиынтық кіріс құрамында көрсетілетін, әділ құн бойынша инвестициялық бағалы қағаздар	-	-	3,032,097	5.4	3,032,097
Амортизациялық құны бойынша бағаланатын инвестициялық бағалы қағаздар	8,647,916	4.125	-	-	8,647,916
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	-	-	6,343,159	-	6,343,159
Ағымдағы салық активтері	-	-	343,151	-	343,151
МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ					
Кредиттер және өзге қарыздар	23,784,248				23,784,248
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	-	-	1,617,762	-	1,617,762
Кепілдік бойынша міндеттеме	17,000,000	-	-	-	17,000,000
2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айдағы пайда мен шығын және өзге жиынтық кіріс туралы жеке аралық қысқартылған туралы есеп					
Тиімді пайыздық мөлшерлемені әдісті қолдана отырып есептелген пайыздық кірістер	633,280	-	282,832	-	916,112
Пайыздық шығыстар	(1,026,024)				(1,026,024)
Жалпы әкімшілік шығыстар	(60,570)	-	-	-	(60,570)
Бағамдық айырмадан түсетін таза пайда	41,007	-	-	-	41,007
Табыс салығы бойынша шығыс	-	-	(88,504)	-	(88,504)

2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қор қауымдасқан кәсіпорынға салынған инвестицияның 665,591 мың теңге мөлшеріндегі құнсыздануын таныды. 2020 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша инвестицияның баланстық құны нөл теңгені құрады (2019 жылғы 31 желтоқсан: нөл теңге).

2020 жылғы 30 маусымдағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың Бас компанияның еншілес кәсіпорны ҚДБ пайдасына «Orda Glass» ЖШС міндеттемелері бойынша шығарылған 17,000,000 мың теңге мөлшеріндегі қаржылық кепілдік түріндегі кредиттік сипаттағы шартты міндеттемелері бар.

2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы жеке қысқартылған аралық есепке енгізілген және 2019 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айдағы пайда немесе шығын және өзге жиынтық кіріс туралы жеке қысқартылған аралық есепке енгізілген шоттар бойынша қалдықтар мен сомалар:

мың теңге	Бас компанияның басқа еншілес кәсіпорындары		Қазақстан Республикасы Үкіметі бақылайтын кәсіпорындар		Жиыны
	мың теңге	Орташа сыйақы	мың теңге	Орташа сыйақы	
		мөлшер- лемесі		мөлшер- лемесі	
2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы жеке қысқартылған аралық есеп					
АКТИВТЕР					
Банктердегі шоттар мен депозиттер	10,191,250	9%			10,191,250
Өзгерістері өзге жиынтық кіріс құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын инвестициялық бағалы қағаздар	-	-	3,100,447	5.4%	3,100,447
Амортизациялық құны бойынша бағаланатын инвестициялық бағалы қағаздар	8,188,150	4.125%	-	-	8,188,150
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	-	-	6,154,385	-	6,154,385
Ағымдағы салық активтері	-	-	326,481	-	326,481
МІНДЕТТЕМЕЛЕР					
Кредиттер және өзге қарыздар	22,346,686	-	-	-	22,346,686
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	1,802,681	-	-	-	1,802,681
Кепілдік бойынша міндеттеме	17,000,000	-	-	-	17,000,000
2019 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айдағы пайда немесе шығын және өзге жиынтық кіріс туралы жеке аралық қысқартылған есеп					
Тиімді пайыздық мөлшерлемені әдісті қолдана отырып есептелген пайыздық кірістер	617,917	-	279,531	-	897,448
Пайыздық шығыстар	(991,249)	-	-	-	(991,249)
Жалпы әкімшілік шығыстар	(60,570)	-	-	-	(60,570)
Бағамдық айырмадан түсетін таза пайда	40,088	-	-	-	40,088
Табыс салығы бойынша шығыс	-	-	(136,970)	-	(136,970)

16 Қаржылық активтер мен міндеттемелер: әділ құн және есептік жіктеулер

(а) Әділ құнды анықтау

Келесі кесте 2020 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша қаржы активтері мен міндеттемелерінің баланстық және әділ құнын көрсетеді:

мың теңге (аудиттелмеген)	Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша шығын	Амортизацияла нған құны бойынша бағаланатын	Бағаланатын өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша	Жиыны баланстық құны	Әділ құны
Ақша қаражаты және оның баламалары	-	441,689	-	441,689	441,689
Банктердегі шоттар мен депозиттер	-	14,330,765	-	14,330,765	14,330,765
Өзгерістері өзге жиынтық кіріс құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын инвестициялық бағалы қағаздар	-	-	3,032,097	3,032,097	3,032,097
Өзгерістері пайданың немесе шығынның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын инвестициялық бағалы қағаздар	1,249,992	-	-	1,249,992	1,249,992
Амортизациялық құны бойынша бағаланатын инвестициялық бағалы қағаздар	-	8,647,916	-	8,647,916	9,016,460
Қарыздар бойынша талап ету құқықтары	-	1,475,717	-	1,475,717	1,475,717
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	-	11,942,357	-	11,942,357	10,902,059
	1,249,992	36,838,444	3,032,097	41,120,533	40,448,779
Кредиттер және өзге қарыздар	-	23,784,248	-	23,784,248	20,446,293
	-	23,784,248	-	23,784,248	20,446,293

*«Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ
2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін
жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпаратқа ескертпелер*

Келесі кесте 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржы активтері мен міндеттемелерінің баланстық және әділ құнын көрсетеді:

мың теңге	Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша <u>шығын</u>	Амортизацияла нған құны бойынша <u>бағаланатын</u>	Бағаланатын өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны <u>бойынша</u>	Жиыны баланстық <u>құны</u>	Әділ <u>құны</u>
Ақша қаражаты және оның баламалары	-	1,327,535	-	1,327,535	1,327,535
Банктердегі шоттар мен депозиттер	-	11,507,424	-	11,507,424	11,507,424
Өзгерістері пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын инвестициялық бағалы қағаздар	-	-	3,100,447	3,100,447	3,100,447
Өзгерістері пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын инвестициялық бағалы қағаздар	1,133,193	-	-	1,133,193	1,133,193
Амортизациялық құны бойынша бағаланатын инвестициялық бағалы қағаздар	-	8,188,150	-	8,188,150	8,282,059
Қарыздар бойынша талап ету құқықтары	-	1,490,288	-	1,490,288	1,490,288
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	-	12,221,807	-	12,221,807	12,021,693
	1,133,193	34,735,204	3,100,447	38,968,844	38,862,639
Кредиттер және өзге қарыздар	-	22,346,686	-	22,346,686	20,806,166
	-	22,346,686	-	22,346,686	20,806,166

(ә) Есептік жіктеулер және әділ құн

Барлық қаржы құралдарының әділ құнын бағалау 2020 жылғы 30 маусымдағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша олардың баланстық құнына шамамен тең.

Әділ құнды бағалау бағалау күніне нарыққа қатысушылар арасында ұйымдастырылған нарықта жүзеге асырылатын операция жағдайларында активті сату кезінде алынатын немесе міндеттемені беру кезінде төленетін бағаны айқындауға бағытталған.

Дегенмен, орын алып отырған белгісіздіктер мен бағалаудың субъективтілігіне байланысты әділ құн активтерді дереу сату немесе міндеттемелерді орындау жасалуы мүмкін құн ретінде қарастырылмауға тиіс.

Белсенді нарықтарда баға белгіленетін қаржы активтері мен міндеттемелерінің әділ құны нарықтық баға белгіленімдеріне немесе дилерлер бағасының баға белгіленімдеріне негізделген. Барлық басқа қаржы құралдары үшін Қор бағалау әдістерін пайдалана отырып, әділ құнды айқындайды.

Бағалау әдістерінің мақсаты ұйымдастырылған нарықта жүзеге асырылатын активті сату немесе бағалау күніне нарыққа қатысушылар арасында міндеттемелерді беру бойынша операция жүргізілетін бағаны көрсететін әділ құнды бағалау тәсіліне қол жеткізу болып табылады.

(б) Әділ құнды бағалау иерархиясы

2020 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша барлық қаржы активтері мен міндеттемелері әділ құнды бағалау иерархиясының 2-деңгейіне (2019 жылғы 31 желтоқсан: 2-деңгейге) жатқызылды, әділ құнды бағалау иерархиясының 3-деңгейіне жатқызылған қарыздар бойынша талап ету құқықтарын қоспағанда (2019 жылғы 31 желтоқсан: 3-деңгейге).

Қор әділ құнды көрсетілген бағаларды қалыптастыру кезінде пайдаланылатын деректердің елеулілігін ескеретін әділ құнды бағалаудың мынадай иерархиясын пайдалана отырып бағалайды:

- 1-деңгей: Ұқсас қаржы құралдарына қатысты белсенді нарықтағы баға белгілеулер (түзетілмеген).
- 2-деңгей: 1-деңгейге қатысты баға белгілеулерден өзгеше, тікелей (яғни, баға белгілеулер) немесе жанама түрде (яғни, баға белгілеулерден алынған деректер) қолжетімді деректер. Осы санат пайдалана отырып бағаланатын құралдарды қамтиды: ұқсас құралдар үшін белсенді нарықтардағы нарықтық баға белгілеулер, белсенді ретінде қаралмайтын нарықтардағы ұқсас құралдар үшін нарықтық баға белгілеулер немесе барлық пайдаланылатын деректері тікелей немесе жанама бақыланатын нарықтық деректерге негізделетін бағалаудың өзге әдістері.
- 3-деңгей: қолжетімді емес деректер. Бұл санат бақыланатын нарықтық деректерге негізделмеген ақпаратты пайдалана отырып бағаланатын құралдарды қамтиды, мұндай бақыланбайтын деректер құралды бағалауға елеулі әсер етеді. Осы санат оларға қатысты құралдар арасындағы айырмашылықты көрсету үшін елеулі қадағаланбайтын түзетулерді немесе пайымдауларды пайдалану талап етілетін ұқсас құралдар үшін баға белгілеу негізінде бағаланатын құралдарды қамтиды.

17 Тәуекелдерді басқару

Қаржы құралдарын пайдалану кезінде Қор мынадай тәуекелдерге ұшырайды:

- кредиттік тәуекел;
- өтімділік тәуекелі;

- нарық тәуекелі;
- валюталық тәуекел;
- баға тәуекелі.

(а) Тәуекелдерді басқарудың негізгі қағидаттары

Тәуекелдерді басқарудың пәрменді және тиімді саясатын қамтамасыз ету үшін Қор негізгі мақсаты Қорды бар тәуекелдерден қорғау және оған жоспарланған көрсеткіштерге қол жеткізуге мүмкіндік беру болып табылатын тәуекелдерді басқарудың негізгі қағидаттарын айқындады.

Талап ету құқықтарының құнсыздануын бағалау кезіндегі негізгі жол берулер мен пайымдаулар

Қор талап ету құқықтары бойынша болашақ ақша қаражатының ағындарын талдау негізінде талап ету құқықтарының күтілетін кредиттік шығындарына арналған резерв мөлшерін бағалайды, олар бірінші кезекте кепілге қойылған мүлікті сату нәтижелеріне негізделген.

Талап ету құқықтарының күтілетін кредиттік шығындарына резерв мөлшерін айқындау кезінде басшылық мынадай жол берулер жасады:

- қамтамасыз етуді сатудан түскен түсімдерді алу кезіндегі кідіріс 54 айды құрайды, мерзім 5 жылдан 4.5 жылға дейін азайтылды, бұл кепіл мүлкінің келтірілген құнының ұлғаюына әкеп соқты (2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша мүлікті өткізу мерзімдерін талдау негізінде қолда бар кепіл мүлкін сатудан түскен қаражат орта есеппен 60 ай ішінде түседі деген қорытынды жасалды).

Талап ету құқықтары бойынша, бірқатар активтер бойынша кепілдік мүлікті бағалау күнінен бастап кезең 1 жылдан астам уақытты құрайды, өйткені мүлікті бағалауды «Атқарушылық іс жүргізу және сот орындаушыларының мәртебесі туралы» ҚР Заңының 68-бабына сәйкес атқарушылық іс жүргізу шеңберінде сот орындаушысы жүргізуі тиіс.

Қор активтеріне мониторинг жүргізу қызметі COVID-19 пандемиясының ауыл шаруашылығы мақсатындағы активтерге әсеріне талдау жүргізді, оның нәтижелері бойынша тәуелсіз бағалаушының қорытындысына сәйкес осы активтердің нарықтық құнын 6.3%-ға азайту қажеттілігі туралы қорытынды жасалды.

Сондай-ақ, COVID-19 пандемиясының әсерін бағалау шеңберінде Қордың активтерге мониторинг жүргізу қызметі басқа жобалар бойынша 2020 жылдың бірінші жартыжылдығының соңындағы жылжымайтын мүлік нарығындағы қалыптасқан баға конъюнктурасына сәйкес кепіл мүлкінің құнын салыстырмалы әдіспен бағалауды жүргізді.

Ұзақ мерзімді дебиторлық берешектің құнсыздануын бағалау кезіндегі негізгі жол берулер мен пайымдаулар

Қор Standard&Poor's деректері бойынша (1981 және 2019 жылдар аралығындағы уақыт кезеңіндегі PD орташаланған тарихи мәндері) қарыз алушылардың тиісті кредиттік рейтингтері үшін дефолт ықтималдығының коэффициенттері бойынша сыртқы зерттеулер негізінде ұзақ мерзімді дебиторлық берешек бойынша күтілетін кредиттік шығындар резервінің мөлшерін дефолттар туралы жеткілікті ішкі тарихи (Қорда жинақталған) ақпараттың болмауына байланысты бағалайды.

Үшінші сатыдағы активтер үшін (құнсызданған/дефолтты) резервтің мөлшері кепілдегі мүлікті сатудан түсетін ақша қаражатының болашақ ағындарын талдау негізінде белгіленеді.

Күтілетін кредиттік шығындарға резерв мөлшерін айқындау кезінде басшылық мынадай жол берулер жасады:

- COVID-19 пандемиясының әсерін есепке алу мақсатында кредиттік тәуекел кезеңдері бойынша бөлу қаржылық есептілікті талдау және экономикалық ахуалдағы өзгерістердің олардың Қаржы-шаруашылық қызметіне әсер ету дәрежесін бағалау бойынша контрагент-кәсіпорындарға сұрау жүргізу негізінде жүргізілді;

- Басшылық ықтимал кредиттік шығындарды бағалау үшін қолданылатын PD және LGD коэффициенттері осы активтер бойынша кредиттік тәуекелдерді толық көрсетеді деп санайды, себебі контрагенттерге берілген ішкі рейтингтер коронавирустық пандемияның әсерін және экономикадағы ілеспе өзгерістерді ескерді.

Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтерді өткізудің таза бағасын бағалау кезіндегі негізгі жол берулер мен пайымдаулар

2020 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша сатуға арналған ұзақ мерзімді активтердің әділ құнының өзгеруін бағалау мақсаттары үшін басшылық мынадай жол берулерді пайдаланады:

- бағалау үшін табысты әдіс қолданылған активтер (өндірістік кешендер) үшін COVID-19 пандемиясының осы активтердің құнына әсеріне талдау жүргізілді. Бағалау кезінде болжамды макроэкономикалық көрсеткіштер, саладағы, өткізу нарықтарындағы ахуалға әсері талданды, қаралатын активтер бойынша кірістердің, шығыстардың және ақша ағындары қозғалысының болжамдарына түзету жүргізілді;
- бағалау үшін салыстырмалы әдіс қолданылған активтер үшін Қор қызметкерлері 2020 жылғы бірінші жартыжылдықтың соңында жылжымайтын мүлік нарығындағы қалыптасқан баға конъюнктурасына сәйкес қайта бағалау жүргізді, бірқатар активтер бойынша пандемия салдарынан нарықтық құнның айтарлықтай төмендеуі байқалды;
- пандемияның сатуға арналған ұзақ мерзімді активтердің құнына әсерін өткізілген стресс-тестілеу нәтижелері бойынша активтердің әділ құнының баланстық құннан едәуір асып кетуіне байланысты басшылық 2020 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша активтердің құнын түзету қажеттілігінің жоқтығы туралы қорытындыға келді.

(ә) Валюталық тәуекел

Қордың АҚШ долларымен көрсетілген кейбір активтері мен міндеттемелері бар.

Валюталық тәуекел - бұл валюталардың айырбастау бағамдарының өзгеруі салдарынан қаржы құралы бойынша әділ құнның немесе ақша қаражатының болашақ ағындарының өзгеру тәуекелі.

2020 жылғы 30 маусымдағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржы активтері мен міндеттемелерінің валюта бөлінісіндегі құрылымы келесі тәсілмен берілген:

	Аудиттелмеген 2020 жылғы 30 маусым	2019 жылғы 31 желтоқсан
мың теңге		
АКТИВТЕР		
Ақша қаражаты және оның баламалары	12	1,045,135
Банктердегі шоттар мен депозиттер	1,283,878	-
Амортизациялық құны бойынша бағаланатын инвестициялық бағалы қағаздар	8,647,916	8,188,150
МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ		
Кредиттер және өзге қарыздар	(8,644,102)	(8,187,426)
Таза танылған позициялар	1,287,704	1,045,859

2020 жылғы 30 маусымдағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша көрсетілген валюталарға қатысты теңге бағамының төмендеуі төменде көрсетілген сомаларға меншікті капитал мен пайданы немесе залалды төмендетер еді. Бұл талдау салықтарды шегергенде жүргізілді және Қордың көзқарасы бойынша есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша негізді түрде мүмкін болып табылатын валюта бағамдарының өзгеруіне негізделген. Талдау кезінде барлық басқа айнымалылар, соның ішінде пайыздық мөлшерлемелер өзгеріссіз қалады деп болжалды.

*«Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ
2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін
жеке аралық қысқартылған қаржылық ақпаратқа ескертпелер*

Жыл ішінде шетел валюталарының келесі негізгі айырбастау бағамдары қолданылды:

теңгемен	<u>Валюта айырбастаудың орташа бағамы</u>		<u>«Спот» айырбас бағамы есепті күні</u>	
			<u>2020 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін аудиттелмеген</u>	<u>2019 ж.</u>
1 АҚШ доллары	404.59	382.87	403.83	382.59

мың теңге
(аудиттелмеген)

30 2020 жылғы маусым
АҚШ долл.

<u>Бағамның 20% нығаюы</u>		<u>Бағамның 20% әлсіреуі</u>	
<u>Меншікті капитал</u>	<u>Пайда немесе шығын</u>	<u>Меншікті капитал</u>	<u>Пайда немесе шығын</u>
206,033	206,033	(206,033)	(206,033)

31 2019 жылғы желтоқсан

АҚШ долл.

<u>Бағамның 10% нығаюы</u>		<u>Бағамның 20% әлсіреуі</u>	
<u>Меншікті капитал</u>	<u>Пайда немесе шығын</u>	<u>Меншікті капитал</u>	<u>Пайда немесе шығын</u>
83,669	83,669	(83,669)	(83,669)

2020 жылғы 30 маусымдағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бұрын аударылған валюталарға қатысты теңге бағамының өсуі барлық басқа айнымалылар өзгеріссіз қалған жағдайда кері әсерін тигізер еді.