

**«Қазақстанның инвестициялық қоры» акционерлік қоғамының Басқарма
отырысының хаттамасынан үзінді көшірме**

Алматы қаласы

№ 12

2025 жылғы 04 шілде

«Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ (бұдан әрі - Қор) Басқарма отырысының өтетін орны: Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы, Достық даңғылы, 160.

Басқарма отырысы 11 сағат 00 минутта ашылды.
Отырысқа басқарманың келесі мүшелері қатысты:

Молдахмет Мансұр Серікұлы
Басқарма төрағасы

Асқаров Азамат Исламұлы
Төрағаның орынбасары – Басқарма мүшесі

Жексембаев Дәулен Мұратұлы
Төрағаның орынбасары – Басқарма мүшесі

Шешім қабылдауға арналған кворум бар.

Қатысқандар:

Әлихан З.А. – Құқықтық қамтамасыз ету және талап-арыз жұмысы департаментінің бас менеджері, Қор Басқармасының хатшысы;

Нусупкулов А.К. – Қордың әкімшілік-шаруашылық қызметі департаментінің директоры.

Басқарма төрағасы келесі күн тәртібін бекітті:

№	Мәселенің атауы	Баяндамашы
5	«Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ талаптары мен міндеттемелерінің жүйеден тыс есебін жүргізу қағидаларын бекіту туралы	Тулегенова Б.Ж.

КҮН ТӘРТІБІНДЕГІ МӘСЕЛЕЛЕР БОЙЫНША:

Күн тәртібінің «Қазақстанның инвестициялық қоры «АҚ талаптары мен міндеттемелерін жүйеден тыс есепке алуды жүргізу қағидаларын бекіту туралы» бесінші мәселесі бойынша Қордың Бухгалтерлік есеп және бюджеттік жоспарлау департаментінің директоры – бас бухгалтер Б.Ж. Тулегенова сөз сөйледі.

Талқылау және дауыс беру қорытындылары бойынша «Акционерлік қоғамдар туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 59-бабының 1-тармағына, Қор Жарғысының 58-тармағының 5) тармақшасына сәйкес **Қор Басқармасы ШЕШІМ ҚАБЫЛДАДЫ:**

1. «Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ талаптары мен міндеттемелерінің жүйеден тыс есебін жүргізу қағидалары осы шешімнің №5 қосымшасына сәйкес жаңа редакцияда бекітілсін.

2. Басқарманың 2017 жылғы 8 маусымдағы шешімімен (№31 хаттама) бекітілген «Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ талаптары мен міндеттемелерін жүйеден тыс есепке алуды жүргізу қағидаларының күші жойылды деп танылсын.

Дауыс беру нысаны: БЕТПЕ-БЕТ

Жетінші мәселе бойынша дауыс беру қорытындысы:

«Қолдап» – 3 дауыс.

«Қарсы» – жоқ.

«Қалыс қалды» – жоқ.

Басқарма отырысы 10 сағат 30 минутта жабық деп жарияланды.

«Үзінді көшірме дұрыс»

Басқарма хатшысы

Әлихан З.А.

«Қазақстанның инвестициялық қоры»
АҚ Басқарма отырысының
2025 жылғы _____ №____ хаттамасына
7-қосымша

«Қазақстанның инвестициялық қоры»
АҚ Басқармасының
2025 жылғы _____ шешімімен бекітілген
(№____ хаттама)

**«ҚАЗАҚСТАННЫҢ ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ҚОРЫ» АҚ ТАЛАПТАРЫНЫҢ
ЖҮЙЕДЕН ТЫС ЕСЕБІН ЖҮРГІЗУ ҚАҒИДАЛАРЫ**

Алматы қаласы, 2025 жыл

МАЗМҰНЫ

1-ТАРАУ. Жалпы ережелер

2-ТАРАУ. ТАЛАПТАР МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕРДІ ЖҮЙЕДЕН ТЫС ЕСЕПКЕ АЛУ ТӘРТІБІ

1-бөлім. Шарттар бойынша берешектің жүйеден тыс есебін жүргізу тәртібі

2-бөлім. Шарттар бойынша жүйеден тыс берешекті көрсетудің, тоқтата тұрудың және есепке алуды тоқтатудың тәртібі

3-бөлім. Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек бойынша жүйеден тыс берешектің есебін жүргізу тәртібі

4-бөлім. Сенімгерлік басқаруға қабылданған жобалардың жүйеден тыс берешегінің есебін жүргізу тәртібі.

3-ТАРАУ. ҚОРЫТЫНДЫ ЕРЕЖЕЛЕР

1-ТАРАУ. Жалпы ережелер

1. Осы «Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ инвестициялық жобалары бойынша талаптар мен міндеттемелердің жүйеден тыс есебін жүргізу қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) бухгалтерлік есепті жүргізуді ұйымдастыру қағидаларына және бухгалтерлік есепті жүргізу саласындағы басқа да заңнамалық актілерге, «Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ (бұдан әрі – Қор) Жарғысына, өзге де ішкі нормативтік құжаттарына сәйкес әзірленді.

2. Қағидалармен:

1) берілген қаржыландыру бойынша, оның ішінде құқықтарды (талаптарды) беру жөніндегі шарттар шеңберінде Қорға берілген жобалар бойынша берешекті жүйеден тыс есепке алуды жүргізу тәртібі;

2) мүлікті бөліп-бөліп сатып алу-сату шарттары бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек;

3) Қордың жеке сот орындаушыларының қызметтерін төлеуі нәтижесінде пайда болған ұзақ мерзімді дебиторлық берешек;

4) сенімгерлік басқаруға қабылданған жобалар бойынша берешектер регламенттеледі.

3. Қағидаларда келесі терминдер мен қысқартулар қолданылады:

1) Жүйеден тыс есепке алу – шарттың талаптарына сәйкес борышкердің орындауына жататын талаптар мен міндеттемелерді есепке алу;

2) Бухгалтерлік есеп және бюджеттік жоспарлау департаменті (БЕБЖД) – Қордың қаржы-шаруашылық операцияларының бухгалтерлік есебін ұйымдастыруға және жүргізуге жауапты Қордың құрылымдық бөлімшесі;

3) мүдделі құрылымдық бөлімше – өзіне бекітілген жобаны іске асыру жөніндегі іс-шаралар кешенін жүзеге асыратын Қордың құрылымдық бөлімшесі, оның ішінде: жаңа инфрақұрылымның өндірістік объектілерін құру, жұмыс істеп тұрғандарын кеңейту және жаңарту және т.б., проблемалық (стрестік) активтерді, оның ішінде құқықтарды (талаптарды) беру жөніндегі шарттар шеңберінде Қорға берілген активтерді оңалту және сауықтыру жөніндегі іс-шараларды жүргізу, сондай-ақ проблемалық берешекті қайтару бойынша акцияларды (қатысу үлестерін) сатып алу/сату және заңды тұлғалар құру;

4) Шарт – оның шеңберінде борышкер Қордың инвестицияларын/қарыз қаражатын алған немесе қорға құқық (талап) берілген не Қордың мүлкі сатылған, оның ішінде бөліп-бөліп не борышкердің пайдасына кепілдік немесе кепілгерлік берілген және соған байланысты борышкердің Қор алдындағы қаржылық және өзге де міндеттемелері туындаған шарт (жобаны бірлесіп іске асыру туралы шарт/қарыз шарты/құқықтарды (талаптарды) беру шарты/ сатып алу-сату шарты);

5) Борышкер – шарт шеңберінде Қор алдында орындалмаған қаржылық немесе өзге де міндеттемесі бар тұлға, оның ішінде Қордың еншілес тәуелді ұйымы;

6) Берешек – борышкердің Қор алдындағы қаржылық міндеттемесі;

7) Жоба менеджері – жоба бойынша жұмысты жүзеге асыратын Қордың мүдделі құрылымдық бөлімшесінің қызметкері;

8) Жоба – инфрақұрылымның жаңа өндірістік объектілерін құруды, жұмыс істеп тұрғандарын кеңейту мен жаңартуды және басқаларын, проблемалық (стрестік) активтерді, оның ішінде құқықтарды (талаптарды) беру жөніндегі шарттар шеңберінде Қорға берілген активтерді оңалту және сауықтыру жөніндегі іс-шараларды жүргізуді, сондай-ақ акцияларды (қатысу үлестерін) сатып алуды/сатуды және заңды тұлғаларды құруды қоса алғанда, Қордың және (немесе) компаниялардың инвестицияларын көздейтін іс-шаралар кешені;

9) Бухгалтер – мүдделі құрылымдық бөлімшелерден алынған бастапқы құжаттардың негізінде көмекші есепте ұсынылған қаржыландыру бойынша жасалған операцияларды жүргізуге және тіркеуге жауапты Қордың БЕБЖД қызметкері;

4. Қор жасаған операцияларды қосалқы есепте жүргізуді және тіркеуді Қордың БЕБЖД жүзеге асырады.

2-ТАРАУ. ТАЛАПТАР МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕРДІ ЖҮЙЕДЕН ТЫС ЕСЕПКЕ АЛУ ТӘРТІБІ

1-бөлім. Шарттар бойынша берешекті жүйеден тыс есепке алу тәртібі

5. Берешекті жүйеден тыс есепке алу шарт жасалғаннан кейін басталады және борышкер шарт бойынша міндеттемелерді толық орындағаннан кейін не Қордың уәкілетті органының шешімі бойынша жүйеден тыс ескерілетін берешек толық есептен шығарылғаннан кейін тоқтатылады.

6. Сыйақы, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) сомаларын есептеу кезінде жылдағы күндер саны 360 күн бұрын қабылданады, айдағы күндер саны 30 күн бұрын және өтеу күніне толық емес ай кезінде – егер шартта өзгеше көзделмесе, өткен күндердің нақты саны қабылданады. Жылына 360 күн және айына 30 күн есебінен сыйақы сомасы айқындалған жағдайда, Қордың 28/29 ақпанда немесе айдың 31-күнінде жүргізілген ақшасын игеру сол айдың 30-күніндегі ақшаны игеру болып есептеледі. Бұл ретте 28/29 ақпанға (күнтізбелік жылдың аяқталуына байланысты) немесе айдың 31-күніне сәйкес келген игеру күнінде сыйақы 1 (бір) күн ретінде есептеледі, ал кейінгі аралық есептеулер үшін ақпан және 31-ші күні аяқталатын айлар 30 күн ретінде пайдаланылады.

7. Шарт бойынша сыйақыны есептеу ай сайын қаржыландыру басталған күннен бастап айдың соңғы жұмыс күнінен кешіктірілмей жүргізіледі.

Сыйақыны есептеу шарт талаптарына сәйкес оларды төлеу күніне де жүргізіледі. Сыйақылар мен өзге де шығыстардың сомаларын есептеу кезінде берешекті игеру және өтеу күні бір күн ретінде есептеледі, бұл ретте игеру күні есепке алынады және егер шартта өзгеше көзделмесе, берешекті өтеудің соңғы күні қабылданбайды.

8. Егер шарт шеңберінде берешек бойынша кезекті төлемді өтеу мерзімінің соңғы күні жұмыс істемейтін күнге және берешек бойынша төлем мерзімі аяқталған күні одан кейінгі жұмыс күні белгіленсе, онда осылай төленген сыйақы, тұрақсыздық айыбы (айыппұлдар, өсімпұлдар) сомалары, егер шартта өзгеше көзделмесе, Қордың ақшасын пайдаланудың нақты күндерінің санына қарай есептеледі.

9. Мерзімі өткен берешек пайда болған кезде мерзімі өткен берешек сомасының борышкер мерзімінде төлемеген бөлігі ғана есептеледі.

10. Егер шарттың талаптарында өзгеше белгіленбесе, өтеуге ақша түскен кезде төлемдердің мынадай кезектілігі айқындалады:

а) жеке сот орындаушысының сыйақысы және атқарушылық іс жүргізу бойынша шығыстар;

б) тұрақсыздық айыбы (өсімпұл, айыппұл) сомасы;

в) дебиторлық берешек сомасы (шартты орындауға байланысты және борышкердің комиссиялар бойынша орындауына жататын шығыстарды өтеу бойынша);

г) сыйақы сомалары;

д) негізгі борыш сомасы.

11. Бір мезгілде мерзімді және мерзімі өткен берешек туындаған жағдайда, бірінші кезекте мерзімі өткен берешек өтеледі.

12. Жүйелік емес берешек бойынша қор борышкерлерінен түскен төлемдерді көрсетуді бухгалтер мүдделі құрылымдық бөлімшелердің өкімдері негізінде жүзеге асырады.

2-бөлім. Шарттар бойынша жүйеден тыс берешекті ресімдеу, көрсету, тоқтата тұру және есепке алуды тоқтату тәртібі

13. Шарт күшіне енген келесі күннен кешіктірмей жоба менеджері осы Қағидаларда көзделген тәртіппен борышкердің құжаттамасын ашады және Қордың ішкі құжаттарының талаптарына сәйкес мыналарды береді:

1) БЕБЖД-не – растайтын құжаттардың көшірмесімен бірге шарт бойынша қаржыландыруды ашуға өкім (шарт, уәкілетті органның үзінді көшірмесі).

14. Қаржыландыруды ашуға/берешекті өтеуге арналған өкімді мүдделі құрылымдық бөлімше төлеуге жататын әрбір сомаға ресімдейді. Өкімнің бір данасы шоттарды бақылау және санкциялау және жүйеден тыс есепте деректерді көрсету үшін БЕБЖД-не беріледі. Екінші данасы жоба менеджерінде қалады.

15. Индекстеуді қолдану кезінде берешек бойынша төлем (негізгі борыш/сыйақы/тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл)) ҚР Ұлттық банкі белгілеген ұқсас бағамға қатысты оған шарт/қосымша келісім жасалған күнге АҚШ долларына қатысты әрбір есепті күнге не берешекті өтеу күніне (шарт талаптарына сәйкес өтеу күніне де, кез келген нақты төлем күніне де) теңгенің АҚШ долларына шаққандағы девальвация қарқыны коэффициентіне индекстеледі (түзетіледі).

16. Шарт бойынша сыйақыны есептеуді бухгалтер шарттың талаптарына сәйкес жүргізеді.

17. Шарт бойынша комиссиялар мен басқа да сомаларды есептеуді бухгалтер Қордың мүдделі құрылымдық бөлімшелерінен алынған өкімдер негізінде (негізгі берешекті қайтару және/немесе мерзімі өткен берешек құрылған күннен бастап сыйақы төлеу бойынша төлемдер кешіктірілген кезде) жүргізеді. Бұл ретте комиссиялар мен басқа да сомаларды жүйеден тыс есепте есептеу мынадай тәртіппен жүзеге асырылады:

1) мүдделі құрылымдық бөлімшелер негізгі шарттарды: есептеу кезеңін, қолданылатын пайыздық мөлшерлемені көрсете отырып, берешекті есептеу үшін БЕБЖД-не қызметтік жазба жолдайды;

2) БЕБЖД мүдделі құрылымдық бөлімшелерге екі жұмыс күні ішінде берешекті есептеуді ұсынады;

3) мүдделі құрылымдық бөлімшелер осындай шешімді алған күннен бастап екі жұмыс күні ішінде Қордың уәкілетті органының шешімі негізінде комиссияларды және басқа да сомаларды жүйеден тыс есепте көрсету үшін БЕБЖД-не өкім жібереді.

18. Жоба менеджерлері борышкер өтеуге/өтеуге жататын, жүйеден тыс есепте тұрған берешек сомаларын салыстырғаннан кейін белгіленген тәртіппен борышкерге хабарлама жібереді.

19. Жүйеден тыс есепте жоба бойынша берешекті есептеуді тоқтата тұруды/тоқтатуды және/немесе берешекті тіркеуді Қордың уәкілетті органының тиісті шешімін/берешекті өндіріп алу туралы сот шешімін қоса бере отырып, мүдделі құрылымдық бөлімшенің қызметтік жазбасы негізінде бухгалтер жүзеге асырады.

20. Жоба бойынша берешекті өтеу есебіне Қордың балансына ақша түскен/мүлікті қабылдаған кезде жоба менеджері түскен қаражатты қандай берешекті (негізгі борыш, сыйақы, өсімпұл және т.б.) өтеуге міндетті түрде көрсете отырып, Қордың тиісті шоттарынан түскен қаражатты есептен шығару туралы БЕБЖД-не өкім береді.

3-бөлім. Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек бойынша жүйеден тыс берешектің есебін жүргізу тәртібі

21. Дебиторлық берешек төлемді бөліп төлеу шарттарында сатылған объектілер бойынша сомаларды; жеке сот орындаушыларына атқарушылық әрекеттерді орындағаны үшін сыйақылар, сондай-ақ атқарушылық іс жүргізу мақсатында төленген аванстар түрінде төленген сомаларды білдіреді.

22. Төлемді бөліп төлеу шарттарында сатылған объектілер бойынша дебиторлық берешекті жүйеден тыс есепке алу контрагенттің берешекті нақты өтеуін ескере отырып, келісімшарттық шарттар негізінде жүзеге асырылады.

23. Жеке сот орындаушыларына атқарушылық әрекеттерді орындағаны үшін сыйақылар, сондай-ақ жүйелік емес есепте атқарушылық іс жүргізу мақсатында төленген аванстар түрінде төленген сомалар уәкілетті сот органының шешімі болған кезде мүдделі құрылымдық бөлімшелердің өкімдері негізінде жоғарыда аталған төлемдер жүргізілген жоба бойынша берешекке жинақталады.

24. Мүдделі құрылымдық бөлімшелер уәкілетті сот органының борышкерден жеке сот орындаушыларына төленетін төлем сомаларын өндіріп алу туралы шешімін алған күннен бастап 5 жұмыс күні ішінде жеке сот орындаушыларына төленген сомалардың жобалары бойынша берешек құрамына енгізу туралы өкім береді.

4-бөлім. Сенімгерлік басқаруға қабылданған жобалар бойынша жүйеден тыс берешектің есебін жүргізу тәртібі

25. Қор сенімгерлік басқарушы ретінде әрекет ететін мүлік объектілері, акциялар пакеттері, қатысу үлестері, талап ету құқықтары жүйеден тыс есепте есепке алынады.

26. Сенімгерлік басқаруға қабылданған объектілер бойынша жүйеден тыс есепке алу сенімгерлік басқару шартына қол қойылған сәттен басталады және ол бұзылғаннан/мерзімі өткеннен кейін аяқталады.

27. Жүйеден тыс берешек бойынша сенімгерлік басқару шарттары бойынша түскен төлемдерді көрсетуді бухгалтер мүдделі құрылымдық бөлімшелердің өкімдері негізінде жүзеге асырады.

28. Қордың мүдделі құрылымдық бөлімшелері сенімгерлікпен басқару шарттары бойынша ақша түскен күннен бастап 5 жұмыс күні ішінде БЕБЖД-не берешекті өтеу туралы өкім жібереді.

29. Сенімгерлік басқару шарттары бойынша берешек құрылымындағы кез келген өзгерістер мүдделі құрылымдық бөлімшелердің өкімдері негізінде жүзеге асырылады.

30. Сенімгерлік басқаруға қабылданған объектілерді жүйеден тыс есепке алу әрбір сенімгерлік басқару шарты бөлінісінде жеке жүргізіледі.

3-ТАРАУ. ҚОРЫТЫНДЫ ЕРЕЖЕЛЕР

31. Осы Қағидаларды сақтамағаны үшін жауапкершілік Қор қызметкерлеріне және олардың тікелей басшыларына жүктеледі.

32. Мүдделі құрылымдық бөлімшелердің басшылары жүйеден тыс есепке алуды жүргізу үшін қажетті мәліметтерді БЕБЖД-не уақтылы бергені үшін дербес жауапты болады.

33. Бухгалтер жүйеден тыс есепте операцияларды жүргізу және дұрыс көрсету үшін жеке жауап береді.

34. Осы Қағидалармен реттелмеген мәселелер Қордың өзге де нормативтік актілеріне немесе Қазақстан Республикасы заңнамасының нормаларына сәйкес шешілуге жатады.

35. Осы Қағидалар Қор Басқармасының шешімімен бекітілген күннен бастап күшіне енеді.

Келісу парағы

Лауазымы	ТАӘ	Қолы
Комплаенс-бақылаушы	Бекбосынов А.С.	
Қаржы директоры	Алимкулов Б.Е.	
Бухгалтерлік есеп және бюджеттік жоспарлау департаментінің директоры - бас бухгалтер	Тулегенова Б.Ж.	
Құқықтық қамтамасыз ету және талап-арыз жұмысы департаментінің директоры	Закиев М.Д.	
Активтерді басқару департаментінің директоры	Калимолдаев А.М.	
Әкімшілік-шаруашылық қызмет департаментінің директоры	Нусупкулов А.К.	
Қауіпсіздік және қызметті үйлестіру департаментінің директоры	Бейсеев Б.Х.	
Тәуекел-менеджмент департаментінің директоры	Жакыпов М.К.	
Есеп және әкімшілендіру департаментінің директоры	Салимова Д.Р.	
Құқықтық қамтамасыз ету және талап-арыз жұмысы департаментінің бас менеджері	Әлихан З.А.	