



аудиторская фирма

**«KAZAKH INVEST» Ұлттық компаниясы »
АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫНЫҢ
ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІ**

**2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын есепті кезең үшін
тәуелсіз аудиторлардың есебімен**

МАЗМҰНЫ

Қаржылық есептілікті дайындау және бекіту үшін жауапкершілік туралы нұсқауды растау

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

Қаржылық есептілік

Қаржылық жағдай туралы есеп	6
Жиынтық табыс туралы есеп.....	7
Ақша қаражатының қозғалысы туралы	8
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп	9
Қаржылық есептілік ескертпелер	10-27

**ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕП-ҚИСАПТЫ ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШІН
ЖАУАПКЕРШІЛІК ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚТЫҢ РАСТАУЫ**

Тәуелсіз аудиторлардың ұсынған есебінің беттеріндегі аудиторлардың міндеттемелерін сипаттаумен бірге қаралатын төменде жасалған мәлімдеме аудиторлар мен басшылықтың «KAZAKH INVEST» Ұлттық компаниясы» Акционерлік қоғамы (бұдан әрі – «Қоғам») 2021 жылдың 31 желтоқсанына аяқталған жылдың қаржы есеп-қисабына қатысты жауапкершілігін ажырату мақсатында жасалды.

Қоғам 2021 жылғы 31 желтоқсан жағдайы бойынша барлық маңызды аспектілерде Қоғамның қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қызметінің нәтижесін, ақшалай қаражаттың қозғалысын және Халықаралық қаржылық есеп-қисап стандарттарына сәйкес (бұдан әрі – ХҚЕС) аталған күнге аяқталған жыл ішіндегі капиталдағы өзгерістерді шынайы көрсететін қаржы есеп-қисабын дайындауға жауап береді.

Қаржы есеп-қисабын дайындау кезінде Қоғам басшылығы:

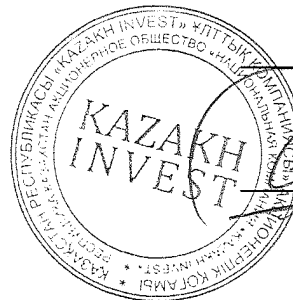
- бухгалтерлік есептің тиісті принциптерін таңдау және оларды ретімен қолдану;
- дәйектелген бағалауды және есептеуді қолдану;
- ХҚЕС талаптарын сақтау, немесе қаржы есеп-қисабына жасалған ескертулерде ҚЕХС-тан барлық елеулі ауытқуларды ашып көрсету;
- мұндай болжаудың заңсыздығын қоспағанда, Қоғам алдағы келешекте өзінің қызметін жалғастыратын болады деген болжаумен қаржы есеп-қисабын дайындау;
- Қоғамның ішкі бақылау жүйесін әзірлеу, енгізу және тиімді мен сенімді жұмысын қамтамасыз ету;
- кез-келген сәтте Қоғамның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәрежеде дайындауға мүмкіндік беретін бухгалтерлік есеп жүйесін қолдау және қаржы есеп-қисабының ХҚЕС талаптарына сәйкес келуін қамтамасыз ету;
- бухгалтерлік есепті Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жүргізу;
- Қоғамның активтерін қорғау үшін өзінің құзыреті шегінде шаралар қабылдау; және
- алаяқтық және басқа қиянат жасау фактілерін анықтау және болғызбау үшін жауапкершілік көтереді.

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдың осы қаржы есеп-қисабы Қоғам басшылығымен 2022 жылғы 18 наурызда бекітілді.

Басқарма Төрағасы

Қаржы қызметінің директоры

Бас бухгалтер



M. Yusupov
М. Юсупов

T. Aishyhatov
Т. Аишыхатов

N. Zhumageldinova
Н. Жумагельдинова

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФИРМА «КОКТЕМ-АУДИТ»
Республика Казахстан
г. Алматы
ул. Бухар Жирау, д. 12, оф. 15
тел/факс: +7 (727) 377 55 27
e-mail: koktem@koktem-audit.kz
www.koktem-audit.kz



«КОКТЕМ-АУДИТ» ФИРМАСЫ
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТЕГІ
Қазақстан Республикасы
Алматы қ-сы
Бухар Жирау к-сі, 12 үй, 15 п.
тел/факс: +7 (727) 377 55 27
e-mail: koktem@koktem-audit.kz
www.koktem-audit.kz

«Фирма «Коктем-Аудит» ЖШС директоры
(аудит жүргізу құқығына берілген
лицензия №0000155, түрі МФЮ 12.10.2000 г.)
Есмагамбетова М. К.
«25» Наурыз 2022 ж.

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

«KAZAKH INVEST» Ұлттық компаниясы» АҚ
акционеріне мен басшылығына:

Аудитордың шартты-он пікірі

Біз «KAZAKH INVEST» Ұлттық компаниясы» АҚ («Компания») Компаниясының қаржылық есептілік аудитін өткіздік, ол 2021 жылдың 31 желтоқсанына жағдай бойынша бухгалтерлік теңгерімнен, пайда және шығын туралы есептеме, ақшалай қаражаттардың қозғалысы туралы есептеме, капиталдағы және түсіндірме хаттардағы өзгерістер туралы есептемеден және есептеме саясатының негізгі ережелеріне қысқа шолудан тұрды.

Біздің ойымызша, берілген қаржылық есептілік Қаржылық есептіліктің халықаралық стандартына (ҚЕХС) сәйкес, 2021 жылғы 31 желтоқсаны жағдайы бойынша Компанияның қаржылық жағдайын барлық маңызды аспектілерде, және де көрсетілген күнге аяқталған қаржылық нәтижелері мен ақшалай қаражат қозғалысынан көрсетеді.

Ой-пікірді білдіру негізі

Біз аудитті Аудиттің халықаралық стандартына (АХС) сәйкес өткіздік. Біздің міндеттеріміз осы стандарттарға сәйкес, біздің қорытындымыздың «Қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде жазылған. Біз Бухгалтерлерге арналған этиканың халықаралық стандарты жөніндегі кеңестің Кәсіби бухгалтерлер этикасы кодексіне (БЭХСК кодексі) сәйкес Компанияға қатысты тәуелсізбіз, және бізбен БЭХСК кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттер атқарылды. Біз бізбен алынған аудиторлық дәлелдемелердің жеткілікті және тиісті болып табылады деп ұйғарамыз, яғни біздің ой-пікірімізді айтуымызға негіздеме ретінде.

Корпоративтік басқару, қаржылық есептілікке жауап беретін басшылығы мен тұлғалардың жауапкершіліктері

Басшылық ҚЕХС сәйкес көрсетілген қаржылық есептіліктің анық тапсырылуы мен дайындығына жауапты және адал емес әрекеттер немесе қателіктер салдарынан айқын бұрмаланулары жоқ қаржылық есептілікті дайындау үшін басшылық қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесіне жауапты. Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық, тарату немесе тоқтату әрекеттерінен басқа қызметті тоқтату немесе оның басқа шынайы альтернативасы жоқ кезде Компанияны басшылық таратуға бел буған уақыт жағдайларын қоспағанда, үздіксіз қызметке жол беру негізінде есептілік құруға, үздіксіз қызметке қатысты сәйкес жағдайлар кезінде мәліметтерді ашу үшін, өз қызметін үздіксіз жалғастыруға Компанияның қабілеттіліктерін бағалауға жауапкершілік алады. Корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалар Компанияның қаржылық есептілігі дайындығын қадағалауға жауапкершілік алады.

Қаржылық есептілік аудитіне аудитордың жауапкершілігі

Біздің масқатымыз, біздің ой-пікірімізден тұратын, аудиторлық қорытынды шығаруда адал емес әрекеттер немесе қателіктер салдарынан айқын бұрмаланулардың қаржылық есептілікте жоқ екендігіне ақылға қонымды сенімділік алу болып табылады. Ақылға қонымды сенімділік сенімділіктің жоғары деңгейін ұсынады, бірақ Аудиттің халықаралық стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит кепіл бола алмайды, болып жатқан жағдайда үнемі бұрмаланулар табады. Бұрмаланулар адал емес қызметтер немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және ол осы қаржылық есептілік негізінде қолданылған қолданушылардың экономикалық шешіміне жеке немесе жинақтық түрде әсер етуі мүмкіндігін негіздеме түрінде болжайтын болса маңызды болып саналады.

Аудиттің халықаралық стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шектілігінде біз кәсіби талқылауды қолданамыз және бүкіл аудит уақыты кезінде кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Сонымен қатар, біз мынаны атқарамыз:

- адал емес қызметтер немесе қателіктер салдарынан қаржылық есептіліктің маңызды бұрмалануы қауіптерін табамыз және бағалаймыз; осы қауіптерге жауап ретінде аудиторлық процедураларды жасаймыз және өткіземіз; өзіміздің ой-пікірімізді айту үшін негіз болатын анық және тиісті болып табылатын аудиторлық дәлелдемелер аламыз. Адал емес қызметтер нәтижесіндегі маңызды бұрмалануларды таппау қауіпті қателіктер нәтижесінде маңызды бұрмалануларды таппау қаупінен жоғары, өйткені адал емес қызметтер келісу, жалғандық, қасақана өткізу, ішкі бақылау жүйесін тексеруге ақпараттар мен әрекеттерді бұрмалап қабылдау;
- Компанияның ішкі бақылауының тиімділігі жүйесі туралы ой-пікір айту мақсатында емес, жағдаяттарға сәйкес аудиторлық процедураларды жасау мақсатында, аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесі түсінігін аламыз;
- басшылықпен әзірленген ақпараттарды сәйкесінше ашу және бухгалтерлік бағалаулардың негізділігін және қолданылатын есептік саясаттың тиісті сипаттамасын бағалаймыз;
- қызметтің үздіксіздігі туралы жол беруде басшылықтың қолдану құқығы туралы шешім шығарамыз – ал алынған аудиторлық дәлелдемелер негізінде – өз қызметін үздіксіз жалғастыруда Компания қабілеттілігіне нәтижесінде айқын күмәндер тууы мүмкін жағдайлар немесе шарттарға байланысты маңызды анықталмағандық болса шешім шығарылады. Біздің шешіміміз, біздің аудиторлық қорытынды шығару күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдемелерге негізделген.
- толық қаржылық есептілік ұсынылуына бағалау жүргіземіз, оның құрылымы мен мазмұнына, онда ақпараттарды ашу, сонымен бірге нақты ұсыну қамтамасыз етілетіндей жағдайлар мен операциялар негізінде жатқан қаржылық есептілікті ұсынады ма екендігін бағалаймыз.

Біз аудит процесінде табатын ішкі бақылау жүйесінің айқын жеткіліксіздіктерін, аудит нәтижелері бойынша маңызды ескертулерді, жоспарланған аудиттің көлемі және мерзімі туралы ақпаратты, одан басқа да, корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалармен ақпараттық қарым-қатынасты жүзеге асырамыз.

Біз сонымен қатар, корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғаларға тәуелсіз аудиторға әсер ететін барлық қарым-қатынастар мен басқа да сұрақтарды негізді деп санайтындай ақпараттандырды және тәуелсіздікке қатысты барлық этикалық талаптарды сақтағандығымыз жөнінде, қажет болған жағдайда – сәйкес сақтық шаралары туралы өтініш ұсынамыз.

Корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғаларға жеткізген мәліметтер ішіндегі сұрақтардан біз ағымдық кезеңге қаржылық есептілік аудиті үшін маңызды болып табылған сұрақтарды анықтаймыз және ол сәйкесінше аудиттің негізгі сұрақтары болып табылады. Біз бұл сұрақтарды біздің аудиторлық қорытындымызда көрсетеміз, осы сұрақтар бойынша мына ақпараттардан басқа: ақпаратты ашу заңмен немесе нормативтік актімен тыйым салынған болса немесе сирек кездесетін жағдайларда біз қандайда бір сұрақ туралы ақпараттың біздің қорытындыда хабарлануының тиіс емес екендігі, өйткені ол ақпаратты хабарлаудың теріс салдары қоғамдық мәнділік тиімділігін асыратындығы.

Мира Есмағамбетова

Білікті аудитор

Біліктілік куәлігі № 0000338

«Фирма Коктем-Аудит» ЖШС

Қазақстан Республикасы бойынша

аудит жүргізу құқығына берілген

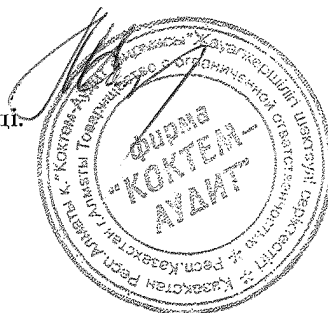
лицензия № 0000155, түрі МФЮ),

2000 жылғы 12 желтоқсанда

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі берді.



«Фирма «Коктем-Аудит» ЖШС директоры



2022 жылғы 25 Наурыз Нұр-Сұлтан қ.

2021 жылғы 31 желтоқсанға

ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП

<i>Мың теңгеде</i>	Прим.	2021 жылғы 31 желтоқсан	2020 жылғы 31 желтоқсан
Активтер			
Ұзақ мерзімді активтер			
Негізгі құралдар	4	34.678	16.507
Материалдық емес активтер	5	65.784	90.012
Амортизацияланған құнымен бааланатын қаржы активтері	6	109.100	100.146
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	7	11.139	13.427
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны		220.701	220.092
Ағымдағы активтер			
Қорлар	8	4.925	2.841
Берілген аванстар	9	4.830	6.418
Өзге ағымдағы активтер	10	12.242	979
Қысқа мерзімді салымдар	11	-	240.000
Ақшалай қаражат және олардың баламалары	12	1.002.665	571.976
Ағымдағы салық активтері	13	24.389	197.448
Алынуға тиісті сыйақылар		309	899
Ағымдағы активтердің жиыны		1.049.360	1.020.561
Активтер жиыны		1.270.061	1.240.653
Капитал және міндеттемелер			
Капитал			
Акционерлік капитал		2.828.770	2.828.770
Есепті жылдағы бөлінбеген пайда (өтелмеген залал)		120.232	3.510
Өткен жылдардың бөлінбеген пайдасы (өтелмеген залал)	25	(2.110.307)	(2.111.360)
Капитал және міндеттемелер жиыны		838.695	720.920
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Өзге ұзақ мерзімді міндеттемелер		-	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиыны		-	-
Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Кредиторлық берешек	14	27.586	89.150
Төлеуге жататын өзге де салықтар	15	303.823	349.824
Қызметкерлер алдындағы берешек	16	73.808	69.243
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	17	26.149	11.516
Қысқа мерзімді міндеттемелер жиыны		431.366	519.733
Міндеттемелер жиыны		431.366	519.733
Капитал және міндеттемелер жиыны		1.270.061	1.240.653

Басқарма Төрағасы

Қаржы қызметінің директоры

Бас бухгалтер



М. Юсупов

Т. Ашықатов

Н. Жумагельдинова

2021 жылғы 31 желтоқсанға

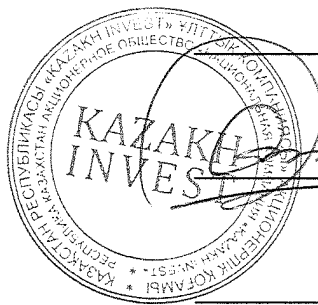
ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС ТУРАЛЫ ЕСЕП

<i>Мың теңгеде</i>	Прим.	2021 жыл	2020 жыл
Көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсім	18	2.565.062	1.877.774
Өзіндік құны	19	(2.058.695)	(1.485.986)
Жалпы пайда		506.367	391.788
Әкімшілік шығыстар	20	(359.346)	(397.411)
Өзге (шығыстар)/кірістер, нетто	21	(30.887)	1.307
Күтілетін кредиттік залалдар бойынша шығыстарды/(шығыстарды) қалпына келтіру	22	9.485	(12.837)
Оң (теріс) бағамдық айырмасы, нетто		687	13.132
Операциялық қызметтен кіріс / (залал)		126.306	(4.021)
Қаржылық кірістері	23	40.723	11.686
Амортизацияланған құнымен бағаланатын қаржы активтері бойынша дисконт, нетто	6	8.954	8.197
Негізгі құралдардың қатардан шығаруынан түсетін кіріс	4	4.380	-
Салық салғанға дейінгі пайда (залал)		180.363	15.862
Табыс салығы бойынша шығыстар	7	(60.131)	(12.352)
Бір жылғы пайда		120.232	3.510
Өзге де жиынтық табыс/(залал)		-	-
Бір жылғы жиынтық табыс/(залал) жиыны		120.232	3.510
1 жай акцияға пайда (мың теңге / 1 дана акция)		0.425	0.012

Басқарма Төрағасы

Қаржы қызметінің директоры

Бас бухгалтер



M. Yusupov
М. Юсупов

T. Ashyhatov
Т. Ашыхатов

N. Zhumageldinova
Н. Жумагельдинова

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

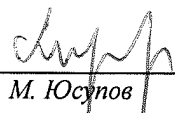
АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП

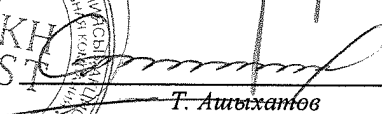
<i>Мың теңгеде</i>	Прим.	2021 жыл	2020 жыл
Операциялық қызмет			
Көрсетілетін қызметтерді сатудан түсім		2.872.869	2.103.108
Алынған сыйақылар		35.248	13.971
Тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер		(1.177.870)	(640.682)
Жалақы төлеу бойынша төлемдер		(887.675)	(821.611)
Бюджетке төленетін төлемдер		(345.350)	(342.407)
Табыс салығы бойынша төлемдер		(76.574)	(17.080)
Өзге де (төлемдер)/түсімдер, нетто		(213.187)	(183.458)
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы		207.461	111.841
Инвестициялық қызмет			
Негізгі құралдарды сатып алу		(24.015)	(1.156)
материалдық емес активтерді сатып алу		-	(1.080)
Негізгі құралдарды сату		4.946	-
Салымдарды алып қою ((орналастыру), нетто		240.000	(40.001)
Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы		220.931	(42.237)
Қаржы қызметі			
Жарғылық капиталға жарналар		-	-
Дивидендтерді төлеу	25	(2.457)	-
Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы		(2.457)	-
Ақша қаражаты мен олардың баламаларының таза өзгерістері		425.935	69.604
Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері		(6.866)	(1.846)
Құнсыздандырылған болған шығындарға бағалау резервін қалпына келтіру/(көрсету)	12	11.620	(12.837)
Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары		571.976	517.055
Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	13	1.002.665	571.976


Басқарма Төрағасы

Қаржы қызметінің директоры

Бас бухгалтер



 М. Юсупов


 Т. Ашыхантов


 Н. Жумагелдинова

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП

<i>Мың теңгеде</i>	Акционерлік капитал	Бөлінбеген пайда/ (жабылмаған залал)	Барлық капитал
2020 жылғы 1 қаңтарға	2.828.770	(2.111.360)	717.410
Бір жылғы пайда	-	3.510	3.510
2020 жылғы 31 желтоқсанға	2.828.770	(2.107.850)	720.920
Бір жылғы пайда	-	120.232	120.232
Дивидендтерді төлеу	-	(2.457)	(2.457)
2021 жылғы 31 желтоқсанға	2.828.770	(1.990.075)	838.695

Басқарма Төрағасы

Қаржы қызметінің директоры

Бас бухгалтер



М. Юсупов

Т. Ашыхатов

Н. Жумагелдинова

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

1. КОМПАНИЯ ТУРАЛЫ АҚПАРАТ

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2003 жылғы 01 тамыздағы №775 қаулысына сәйкес Қазақстан Республикасы Экономика және бюджеттік жоспарлау министрлігі жанынан "Маркетингтік-талдамалық зерттеулер орталығы" АҚ (бұдан әрі – "МТЗО"АҚ) құрылды. Шикізаттық емес экспортты сервистік қолдау институтын құру қажеттілігіне байланысты 2007 жылғы 14 қарашада "Қазына ОДҚ" АҚ Директорлар кеңесінің шешімімен "МТЗО" АҚ базасында "Экспортты дамыту және ілгерілету корпорациясы" АҚ құрылды, ол 2008 жылғы 11 қыркүйектен бастап "Қазына" АҚ Директорлар Кеңесінің шешіміне сәйкес Экспортты дамыту және ілгерілету корпорациясы "KAZNEX (бұдан әрі-Корпорация) деп атала бастады. Корпорация акцияларын мемлекеттік меншікке бергеннен кейін және иелену мен пайдалану құқығын Қазақстан Республикасы Индустрия және сауда министрлігіне бекітіп бергеннен кейін 2010 жылғы 2 сәуірде "KAZNEX INVEST" экспорт және инвестициялар жөніндегі ұлттық агенттігі" АҚ (бұдан әрі - KAZNEX INVEST) Корпорация болып қайта құрылды. Кейіннен "KAZNEX INVEST "Экспорт және инвестициялар жөніндегі ұлттық агенттігі" акционерлік қоғамын қайта атау туралы" Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2017 жылғы 1 наурыздағы №100 қаулысына сәйкес KAZNEX INVEST "KAZAKH INVEST "Ұлттық компаниясы" акционерлік қоғамы (бұдан әрі – Қоғам) болып өзгертілді.

Қазақстан Республикасының Үкіметі атынан "Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті" мемлекеттік мекемесі Қоғамның құрылтайшысы болып табылады.

Қазақстан Республикасы Президентінің 2018 жылғы 26 желтоқсандағы №806 "Қазақстан Республикасының Мемлекеттік басқару жүйесін одан әрі жетілдіру жөніндегі шаралар туралы" Жарлығымен Қоғам акцияларының пакетін иелену және пайдалану құқығы "Қазақстан Республикасы Сыртқы істер министрлігі" мемлекеттік мекемесіне берілді.

Қоғам экономиканың басым секторларына шетелдік инвестицияларды тарту және инвестициялық жобаларды кешенді сүйемелдеу арқылы Қазақстан Республикасының тұрақты әлеуметтік-экономикалық дамуына жәрдемдесу мақсатында құрылды.

Қоғам рөл атқарады:

- Инвестициялық жобаларды іске асырудың перспективалары мен шарттарын талқылау кезінде Қазақстан Республикасы Үкіметінің атынан бірыңғай келіссөз жүргізуші.
- Инвесторлар үшін мемлекеттік қызметтер көрсету, оның ішінде инвестициялық преференциялар түрінде инвесторларды мемлекеттік қолдау шараларын ұсыну, инвестициялық жобаларды іске асыру және одан әрі пайдалану үшін қажетті әртүрлі рұқсат беру құжаттарын алуға жәрдемдесу мәселелері бойынша" бір терезе".

Қоғамның заңды мекенжайы: 010000, Қазақстан Республикасы, Нұр-сұлтан Қ., Мәңгілік Ел даңғылы, 55/20 үй.

Құрылтай құжаттарына сәйкес Қоғамның басқару органдары:

- Жоғарғы басқару органы – Жалғыз акционер;
- Бақылаушы орган – Директорлар кеңесі;
- Атқарушы орган-Басқарма.

Қоғамның Алматы қаласында (Қазақстан Республикасы) және Пекин қаласында (Қытай Халық Республикасы) өкілдіктері бар.

Қоғамның осы қаржылық есептілігін 2022 жылғы 18 наурызда Басқарма Төрағасы, қаржы қызметінің директоры және бас бухгалтер шығаруға бекітті.

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ ЕРЕЖЕЛЕРІ

Қаржылық есептілікті дайындау негізі

Қоғамның осы қаржылық есептілігі Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі Кеңес (ХҚЕС жөніндегі кеңес) бекіткен редакцияда Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес дайындалды.

Қаржылық есептілік осы қаржылық есептілікке ескертпелерде ашылған операцияларды қоспағанда, тарихи құн бойынша бағалау қағидатына сәйкес дайындалды. Қаржылық есептілік қазақстандық теңгемен ұсынылды және өзге көрсетілген жағдайларды қоспағанда, барлық сомалар бүтін мыңға дейін дөңгелектенді. Осы қаржылық есептілікте өткен кезең үшін салыстырмалы ақпарат ұсынылған

Жаңа стандарттар, қолданыстағы стандарттар мен түсіндірулерге түсініктемелер мен түзетулер

Қоғамның қолданыстағы есеп саясаты 2014 жылғы 25 қыркүйекте бекітілді, ол бекітілген күнінен кейін күшіне енген ХҚЕС-тегі өзгерістерді және/немесе жаңа стандарттарды ескермейді, бірақ бұл ретте Қоғамда 2021 жыл ішінде әзірленген және бекіту туралы мәселе Директорлар Кеңесінің жұмыс жоспарына енгізілген есеп саясатының жобасы бар. 2022 жылғы сәуір. Есеп саясатының осы жобасы 2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жылдық қаржылық есептілікті жасау кезінде қолданылды және 2021 жылғы 1 қаңтарда күшіне енген, төменде енгізілген стандарттардың жаңа редакцияларын қоспағанда, алдыңғы есепті жылы қолданылған ХҚЕС-ке сәйкес келеді. Қоғам шығарылған, бірақ күшіне енген қандай да бір басқа стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулерді мерзімінен бұрын қолданбаған.

2021 жылы Қоғамның қаржылық есептілігіне әсер етпейтін стандарттарға кейбір түзетулер алғаш рет қолданылды:

- ҚЕХС (IAS) 1 "Міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді ретінде жіктеу" түзетулері;
- ХҚЕС (IAS) 1 және № 2 Практикалық ұсынымдарға ХҚЕС "Есеп саясаты туралы ақпаратты ашу" қолдану бойынша түзетулері;
- ХҚЕС (IFRS) 3 "Тұжырымдамалық негіздерге сілтемелер" түзетулері;
- ХҚЕС (IAS) 8 – "Бухгалтерлік бағаларды анықтау" түзетулері;
- ХҚЕС (IFRS) 9, ХҚЕС (IAS) 39, ХҚЕС (IFRS) 7, ХҚЕС (IFRS) 4 және ХҚЕС (IFRS) 16 – "2 кезеңдегі базалық пайыздық мөлшерлемені реформалау" түзетулері;
- ХҚЕС (IAS) 12 – "Бір операцияның нәтижесінде туындайтын активтер мен міндеттемелерге байланысты кейінге қалдырылған салық" түзетулері;
- ХҚЕС (IFRS) 16 – "2021 жылғы 30 маусымнан кейін әрекет ететін Covid-19 пандемиясымен байланысты жалға беру бойынша жеңілдіктер" түзетулері;
- ХҚЕС (IAS) 16 "Негізгі құралдар: мақсаты бойынша пайдаланғанға дейінгі түсімдер" түзетулері;
- ХҚЕС 17 (IFRS) "Сақтандыру шарттары";
- ХҚЕС (IAS) 37 "Ауыртпалықты шарттар – шартты орындауға арналған шығындар" түзетулері.

Шетел валюталарын қайта есептеу

Қаржылық есептілік Қоғамның осы қаржылық есептілігін табыс етудің валютасы және функционалдық валютасы болып табылатын қазақстандық теңгемен (бұдан әрі мәтін бойынша – "теңге") ұсынылды. Шетел валютасындағы операциялар бастапқыда операция күніндегі қолданыстағы бағам бойынша функционалдық валютада есепке алынады. Шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтер мен міндеттемелер есепті күні қолданыстағы функционалдық валюта бағамы бойынша қайта есептеледі. Барлық бағамдық айырмалар жиынтық кіріс туралы жеке есепке енгізіледі.

Валюта айырбастау бағамдары

Қазақстан Қор Қиржасы (бұдан әрі – "ҚҚБ") белгілейтін орташа өлшемді айырбастау бағамдары Қазақстан Республикасында ресми валюта бағамдары ретінде пайдаланылады.

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ҚҚБ валюталық айырбастау бағамы 1 АҚШ доллары үшін 431,80 теңгені құрады (2020 жылғы 31 желтоқсан: 1 АҚШ доллары үшін 420,91 теңге). Бұл курс Қоғамның ақша активтері мен міндеттемелерін 31 жылдың 2021 және 2020 желтоқсанына қайта есептеу үшін пайдаланылды.

Активтер мен міндеттемелерді қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді жіктеу

Қаржылық жағдай туралы есепте Қоғам активтер мен міндеттемелерді олардың қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді жіктемесі негізінде ұсынады. Актив қысқа мерзімді болып табылады, егер:

- оны сату керек немесе ол әдеттегі операциялық цикл аясында сатуға немесе тұтынуға арналған;
- ол негізінен сауда мақсаттары үшін ұсталады; оны есепті кезең аяқталғаннан кейін он екі ай ішінде сату болжанады;
- немесе ол есепті кезең аяқталғаннан кейін кемінде он екі ай бойы қолданыста болатын міндеттемелерді өтеу үшін оны айырбастауға немесе пайдалануға шектеулер болған жағдайларды қоспағанда, ақша қаражатын немесе ақша қаражатының баламасын білдіреді.

Барлық басқа активтер ұзақ мерзімді активтер ретінде жіктеледі.

Міндеттеме қысқа мерзімді болып табылады, егер:

- оны әдеттегі операциялық цикл шеңберінде реттеу болжанып отыр;
- ол негізінен сауда мақсаттары үшін сақталады;
- ол есепті кезең аяқталғаннан кейін он екі ай ішінде реттелуге жатады;
- немесе ұйымда есепті кезең аяқталғаннан кейін кемінде он екі айға міндеттемені реттеуді кейінге қалдыруға сөзсіз құқығы жоқ.

Қоғам барлық басқа міндеттемелерді ұзақ мерзімді ретінде жіктейді.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері ұзақ мерзімді активтер мен міндеттемелер ретінде жіктеледі.

Түсім

Егер Қоғамның экономикалық пайда алу мүмкіндігі болса және егер түсім сенімді бағалануы мүмкін болса, түсім танылады. Түсім жеңілдіктер мен өзге де салықтарды шегере отырып, алынған сыйақының әділ құны бойынша бағаланады. Түсімді қаржылық есептілікте тану үшін мынадай өлшемдер орындалуы тиіс:

Қызметтерді ұсыну

Көрсетілген қызметтерден түскен кірістер қызметтердің аяқталу сатысына қарай қызмет көрсету сәтінде танылады.

Қаржылық кіріс

Кіріс пайыздардың есептелуіне қарай танылады (қаржы құралын пайдаланудың болжамды мерзімі ішінде күтілетін болашақ ақша ағындарын қаржы активінің таза баланстық құнына әкелетін пайыздың тиімді ставкасы әдісі бойынша).

Шығыстарды тану

Шығыстар пайда болу сәтінде ескеріледі және есептеу әдісінің негізінде олар жататын кезеңде қаржылық есептілікте көрсетіледі.

Салықтар

Ағымдағы табыс салығы

Ағымдағы пайдаға салық бойынша активтер мен міндеттемелер салық органдары өтеуге талап етуі немесе салық органдарына төлеуі күтілетін сомада бағаланады. Осы соманы есептеу үшін қолданылатын салық

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

ставкалары мен салық заңнамасы – бұл өз қызметін жүзеге асыратын және салық салынатын кіріс алатын елдерде есепті күнге қабылданған мөлшерлемелер мен заңдар.

Кейінге қалдырылған салық

Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер мен міндеттемелер активтер мен міндеттемелердің салық базасы мен қаржылық есептілік мақсаттары үшін олардың баланстық құны арасындағы барлық уақытша айырмалар бойынша міндеттемелер әдісін пайдалана отырып, барлық уақытша айырмаларға қатысты есептеледі

Кейінге қалдырылған салық бойынша актив шегерілетін уақытша айырмалар сомасына азайтылуы мүмкін салық салынатын пайданы алудың елеулі ықтималдығы бар дәрежеде ғана танылады. Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер барлық салық салынатын уақытша айырмалар үшін танылады. Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері қолданысқа енгізілген немесе есепті күнге нақты заңдастырылған салық мөлшерлемелері негізінде активті өткізу немесе міндеттемені өтеу кезеңінде қолданылуы күтілетін салық мөлшерлемелері бойынша есептеледі. Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша активтер мен міндеттемелер ағымдағы салық активтерін ағымдағы салық міндеттемелеріне қарсы есепке жатқызуға заңды, заңды жарамды құқықтары болған кезде есепке жатқызылуы мүмкін.

Негізгі құралдар

Негізгі құралдар жинақталған тозу мен құнсызданудан болған шығындар шегеріле отырып, олар болған жағдайда бастапқы құны бойынша ескеріледі.

Сатып алынған негізгі құралдардың құны активті жұмыс жағдайына келтіруге тікелей қатысты сатып алу бағасынан немесе кез келген түрдегі шығындардан және қажет болған жағдайда активті жою жөніндегі шығындарды бастапқы бағалаудан тұрады. Активті сатып алу үшін берілген сыйақының кез келген түрінің жиынтық төленген құны және/немесе әділ құны сатып алу бағасы болып табылады.

Негізгі құралдар объектісін тану ол істен шыққаннан кейін немесе оны пайдаланудан немесе істен шығудан болашақ экономикалық пайда алу күтілмеген жағдайда тоқтатылады. Активті тануды тоқтату кезінде туындайтын кез келген кірістер немесе шығыстар (істен шығудан түскен таза түсімдер мен активтің баланстық құны арасындағы айырма ретінде есептелген) активті тануды тоқтату басталған есепті кезеңдегі жиынтық кіріс туралы есепке енгізіледі

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімі

Тозу жерді және аяқталмаған құрылысты қоспағанда, активтерді пайдалы пайдалану мерзіміне дейін есептен шығару үшін негізгі құралдардың баланстық құнына есептеледі. Тозу келесі бекітілген жылдық мөлшерлемелер бойынша сызықтық әдіспен есептеледі:

Жихаз	7-10 жыл
Көлік құралдары	7-15 жыл
Компьютерлік техника	4-5 жыл
Кеңсе жабдығы және өзге де негізгі құралдар	7-14 жыл

Қоғам негізгі құралдардың пайдалы қызметінің қалған мерзімін кем дегенде әрбір қаржы жылының соңына бағалайды және егер күтулер алдыңғы бағалардан өзгеше болса, өзгерістер "Есеп саясаты, есептік бухгалтерлік бағалардағы өзгерістер және қателер" 8 ХҚЕС (IAS) сәйкес есептік бағалардағы өзгерістер ретінде ескеріледі

Негізгі құралдардың баланстық құны баланстық құн өтелетін болып табылмайтынын көрсететін мән-жайларда қандай да бір оқиғалар немесе өзгерістер болған жағдайларда құнсыздану мәніне қайта қаралады.

Жалға алу

Келісімнің жалдау немесе жалдау белгілері бар-жоғын анықтау жалдау қатынастарының басталу күніндегі келісімнің мазмұнын талдауға негізделген. Егер келісімнің орындалуы нақты активті (немесе активтерді) пайдалануға байланысты болса және осы келісімнің нәтижесінде активті немесе активтерді пайдалану құқығы, тіпті егер бұл актив (немесе бұл активтер) келісімде анық көрсетілмесе, бір тараптан екінші тарапқа ауысса,

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

келісім жалдау болып табылады немесе жалдау белгілерін қамтиды.

Қоғам жалға алушы ретінде

Жалдау қатынастарының басталу күніне қаржылық немесе операциялық ретінде жіктеледі. Меншікке байланысты барлық тәуекелдер мен пайдалар іс жүзінде Қоғамға өтетін жалдау қаржылық жалдау ретінде жіктеледі.

Операциялық жалдау қаржылық жалдаудан басқа жалдау ретінде анықталады. Операциялық жалдау бойынша төлемдер жалдаудың бүкіл мерзімі ішінде желілік әдіспен пайда немесе шығын туралы есепте операциялық шығыстар ретінде танылады

Қаржы құралдары-бастапқы тану және кейінгі бағалау

Бір ұйымда қаржы активінің және басқа ұйымда қаржылық міндеттеменің немесе үлестік құралдың туындауына әкеп соғатын кез келген шарт қаржы құралы болып табылады.

Қаржылық активтер

Бастапқы тану және бағалау

Бастапқы тану кезінде қаржы активтері кейіннен амортизацияланған құны бойынша, басқа жиынтық кіріс (ЖСҚ) арқылы әділ құны бойынша және пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ретінде жіктеледі.

Бастапқы тану кезінде қаржы активтерін жіктеу қаржы активі бойынша шартта көзделген ақша ағындарының сипаттамаларына және Қоғам осы активтерді басқару үшін қолданатын бизнес-модельге байланысты болады. Қаржыландырудың елеулі құрамдаушы жоқ немесе оған қатысты Қоғам практикалық сипаттағы оңайлатуды қолданған сауда дебиторлық берешекті қоспағанда, Қоғам бастапқыда қаржы активтерін пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланбайтын қаржы активтері жағдайында ұлғайған әділ құн бойынша мәміле бойынша шығындар сомасына бағалайды. Қаржыландырудың елеулі компонентін қамтымайтын немесе оған қатысты Қоғам практикалық сипаттағы жеңілдетуді қолданған сауда дебиторлық берешегі ХҚЕС (IFRS) 15 сәйкес айқындалған мәміле бағасы бойынша бағаланады

Қаржылық активті амортизацияланған құны бойынша немесе басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша жіктеуге және бағалауға мүмкіндік беру үшін осы активтің шарттық талаптары борыштың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне "тек қана борыштың және пайыздардың негізгі сомасының есебіне төлемдер" болып табылатын ақша ағындарын алуды негіздеуі қажет. Бұл бағалау SPPI сынағы деп аталады және әр құрал деңгейінде жүзеге асырылады.

Қоғамның қаржылық активтерді басқару үшін қолданатын бизнес-модельді қоғамның ақша ағындарын құру мақсатында өзінің қаржылық активтерін қалай басқаратынын сипаттайды.

Бизнес-модель ақша ағындары шартта көзделген ақша ағындарын алудың, қаржы активтерін сатудың немесе екеуінің де салдары болатынын анықтайды.

Заңнамада белгіленген мерзімде немесе белгілі бір нарықта (стандартты талаптарда сауда жасау) қабылданған ережелерге сәйкес активтерді жеткізуді талап ететін қаржы активтерін сатып алудың немесе сатудың барлық операциялары мәміле жасалған күні, яғни Қоғам активті сатып алу немесе сату міндеттемесін өзіне алған күні танылады.

Кейінгі бағалау

Кейіннен бағалау мақсаттары үшін қаржы активтері үш санатқа жіктеледі:

- амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері (борыштық құралдар);
- жинақталған пайда мен залалдарды кейіннен қайта сыныптай отырып, басқа жиынтық кіріс (ЖСҚ) арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері (борыштық құралдар);
- пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері.

Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері (борыштық құралдар)

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

Егер мынадай екі шарт та орындалса, Қоғам қаржы активтерін амортизацияланған құны бойынша бағалайды:

- қаржылық актив бизнес-модель шеңберінде ұсталады, оның мақсаты шартта көзделген ақша ағындарын алу үшін қаржылық активтерді ұстап қалу болып табылады; және
- қаржы активінің шарттық талаптары борыштың негізгі сомасының есебіне және борыштың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне проценттер ғана болып табылатын ақша ағындарын көрсетілген күндері алуға негіздейді.

Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері кейіннен тиімді пайыздық ставка әдісін пайдалана отырып бағаланады және оларға құнсыздануға қатысты талаптар қолданылады. Пайда немесе залал активті тану, оны түрлендіру немесе құнсыздану тоқтатылған жағдайда пайданың немесе залалдың құрамында танылады

Қоғам амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің санатына амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің құрамына енгізілген байланысты тарапқа және үшінші тараптарға берілген қарыздарды; сондай-ақ амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің құрамына енгізілген өтеуге дейін ұсталатын дебиторлық берешек пен инвестицияларды жатқызады.

Өзге жиынтық кіріс (борыштық құралдар) арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері

Егер мынадай екі шарт та орындалса, Қоғам борыштық құралдарды басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағалайды:

- қаржылық актив бизнес-модель шеңберінде ұсталады, оның мақсаты шартта көзделген ақша ағындарын алу да, қаржылық активтерді сату да болып табылады; және
- қаржы активінің шарттық талаптары борыштың негізгі сомасының есебіне және борыштың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне проценттер ғана болып табылатын ақша ағындарын көрсетілген күндері алуға негіздейді.

Өзге жиынтық кіріс, пайыздық кіріс, валюта бағамдарын қайта бағалау және құнсызданудан болған шығындар немесе осындай шығындарды қалпына келтіру арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық құралдар жағдайында пайда немесе шығын туралы есепте танылады және амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері жағдайындағыдай есептеледі. Әділ құнның қалған өзгерістері өзге жиынтық табыстың құрамында танылады. Басқа жиынтық кіріс құрамында танылған әділ құн өзгерістерінің жинақталған сомасы тану тоқтатылған кезде пайда немесе шығын құрамына қайта сыныпталады. 2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық құралдары жоқ.

Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері

Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің санатына саудаға арналған қаржы активтері, пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері немесе әділ құны бойынша міндетті түрде бағаланатын қаржы активтері ретінде бастапқы тану кезінде Қоғамның қалауы бойынша жіктелген қаржы активтері кіреді. Қаржы активтері, егер олар жақын арада сату мақсатында сатып алынған болса, саудаға арналған ретінде жіктеледі. Ақша ағындары тек қана борыштың және пайыздардың негізгі сомасының есебіне төлемдер болып табылмайтын қаржы активтері пайдаланылатын бизнес-модельге қарамастан пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша жіктеледі және бағаланады. Жоғарыда сипатталғандай, амортизацияланған құны бойынша немесе басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық құралдарды жіктеу критерийлеріне қарамастан, бастапқы тану кезінде қоғам, егер мұндай жіктеу есептік сәйкессіздікті жойса немесе айтарлықтай азайтса, борыштық құралдарды пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ретінде өз қалауы бойынша жіктей алады. Пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері әділ құн бойынша қаржылық жағдай туралы есепте, ал олардың әділ құнының таза өзгерістері ескеріледі пайда немесе шығын туралы есепте танылады.

Осы санатқа Қоғам өз қалауы бойынша күшін жою құқығынсыз өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ретінде жіктемеген баға белгіленетін үлестік және борыштық құралдарға инвестициялар жатады. Белгіленген үлестік құралдар бойынша дивидендтер дивидендтер алу құқығы белгіленген кезде пайда немесе шығын туралы есепте қаржылық кіріс ретінде танылады

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

Тануды тоқтату

Қаржылық актив (немесе – қолданылатын жерде-қаржылық активтің бөлігі немесе ұқсас қаржылық активтер тобының бөлігі) танылуын тоқтатады (яғни қоғамның қаржылық жағдайы туралы есебінен шығарылады), егер:

- активтен ақша ағындарын алу құқығының мерзімі аяқталды; немесе
- Қоғам активтен ақша ағындарын алуға өз құқықтарын берді не алынатын ақша ағындарын толық көлемде үшінші тарапқа төлеу бойынша міндеттемені өзіне алды; және не (а) қоғам активтен түсетін барлық тәуекелдер мен пайданы іс жүзінде берді, не (б) қоғам іс жүзінде барлық тәуекелдер мен пайдаларды бермеді, бірақ өзінде сақтамайды. активтің пайдасы, бірақ осы активті бақылауды тапсырды.

Қаржы активтерінің құнсыздануы

Әрбір есепті күні қоғам қаржы активінің немесе қаржы активтері тобының құнсыздануының болған-болмағанын айқындайды.

Қоғам барлық қаржы құралдарына қатысты күтілетін кредиттік шығындарға (ҰББ) арналған бағалау резервін таниды. ҰББ Шартқа сәйкес тиесілі ақша ағындары мен бастапқы тиімді пайыздық ставканы немесе оның шамамен алынған мәнін пайдалана отырып дисконтталған қоғам алуды күтетін барлық ақша ағындары арасындағы айырма негізінде есептеледі. Күтілетін ақша ағындары ұсталатын қамтамасыз етуді сатудан немесе шарттық талаптардың ажырамас бөлігі болып табылатын кредиттік сапаны арттырудың басқа да тетіктерінен түсетін ақша ағындарын қамтиды.

ОКУ екі кезеңде танылады. Бастапқы танылған сәттен бастап кредиттік тәуекел айтарлықтай ұлғаймаған қаржы құралдары жағдайында келесі 12 ай ішінде болуы мүмкін дефолттар салдарынан туындауы мүмкін кредиттік залалдарға қатысты шығындарға бағалау резерві құрылады (12 айлық күтілетін кредиттік залалдар). Бастапқы тану сәтінен бастап кредиттік тәуекел елеулі ұлғайған қаржы құралдары үшін дефолттың басталу мерзімдеріне қарамастан (бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік залалдар) осы қаржы құралының қалған қолданылу мерзімі ішінде күтілетін кредиттік залалдарға қатысты залалдарға бағалау резерві жасалады.

Шарт бойынша дебиторлық берешек пен активтерге қатысты қоғам ҰББ есептеу кезінде оңайлатылған тәсілді қолдану мүмкіндігін қарастырады. Демек, қоғам кредиттік тәуекелдің өзгеруін қадағаламайды, оның орнына әрбір есепті күні дебиторлық берешек болған кезде бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік шығыстарға тең сомада залалға арналған бағалау резервін таниды.

Егер шартта көзделген төлемдер 90 күнге кешіктірілсе, қоғам қаржы активі бойынша дефолт болды деп есептейді. Алайда, белгілі бір жағдайларда қоғам қаржылық актив бойынша дефолт орын алды деген қорытындыға келуі мүмкін, егер ішкі немесе сыртқы ақпарат қоғам ұстап отырған кредиттік сапаны арттыру тетіктерін ескермей, шартта көзделген қалған төлемдердің барлық сомасын қоғам алуы екіталай екенін көрсетсе. Егер қоғамда шартта көзделген ақша ағындарын өтеуге қатысты негізделген үміттер болмаса, қаржылық актив есептен шығарылады.

Қаржылық міндеттемелер

Бастапқы тану және бағалау

Қаржылық міндеттемелер бастапқы тану кезінде тиісінше пайда немесе шығын, кредиттер мен қарыздар, кредиторлық берешек арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер ретінде жіктеледі.

Барлық қаржылық міндеттемелер бастапқыда мәміле бойынша оларға тікелей қатысты шығындар шегеріле отырып (кредиттер, қарыздар және кредиторлық берешек жағдайында) әділ құн бойынша танылады.

Кейінгі бағалау

Қаржылық міндеттемелерді кейіннен бағалау олардың мынадай түрде жіктелуіне байланысты болады:

Пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер

"Пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер" санаты пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ретінде бастапқы тану кезінде Қоғамның қалауы бойынша жіктелген қаржылық міндеттемелерді қамтиды.

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

Пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ретінде бастапқы тану кезінде қоғамның қалауы бойынша жіктелген қаржылық міндеттемелер осы санатқа бастапқы тану күніне және 9 ХҚЕС (IFRS) өлшемшарттары сақталған кезде ғана жатады. Қоғамның өз қалауы бойынша пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ретінде жіктелген қаржылық міндеттемелері жоқ.

Кредиторлық берешек және қарыздар

Бастапқы танылғаннан кейін кредиторлық берешек пен қарыздар тиімді пайыздық ставка әдісін пайдалана отырып, амортизацияланған құны бойынша бағаланады. Осындай қаржылық міндеттемелер бойынша пайда мен шығындар оларды тану тоқтатылған кезде, сондай-ақ тиімді пайыздық ставканы пайдалана отырып амортизацияны есептеу шамасына қарай пайданың немесе залалдың құрамында танылады.

Амортизацияланған құн сатып алу кезіндегі дисконттарды немесе сыйақыларды, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болып табылатын комиссиялық немесе шығындарды ескере отырып есептеледі. Тиімді пайыздық ставканың амортизациясы пайда немесе залал туралы есепте қаржыландыру бойынша шығындардың құрамына енгізіледі.

Тануды тоқтату

Егер міндеттеме өтелсе, күші жойылса немесе оның қолданылу мерзімі өтіп кетсе, қаржылық міндеттемені тану тоқтатылады. Егер қолда бар қаржылық міндеттеме сол кредитордың алдындағы басқа міндеттемемен Елеулі өзгеше шарттарда алмастырылса немесе егер қолда бар міндеттеменің шарттары айтарлықтай өзгерсе, мұндай ауыстыру немесе өзгерістер бастапқы міндеттемені тануды тоқтату және жаңа міндеттемені тануды бастау ретінде ескеріледі, ал олардың баланстық құнындағы айырма пайда немесе шығын туралы есепте танылады.

Қаржы құралдарын өзара есепке алу

Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелер өзара есепке алынуға, ал нетто-сома қазіргі кезде танылған сомаларды өзара есепке алуға заңды түрде қорғалған құқығы болған және нетто-негізде есеп айырысу, активтерді сату және осымен бір мезгілде міндеттемелерді өтеу ниеті болған кезде қаржылық жағдай туралы есепте ұсынылуға жатады.

Қорлар

Қорлар екі шаманың ең азы бойынша бағаланады: өзіндік құны бойынша немесе сатудың таза ықтимал бағасы бойынша.

Әрбір өнімді межелі орнына дейін жеткізу және оны тиісті күйге келтіру кезінде келтірілген шығындар мынадай түрде ескеріледі:

- шикізат пен материалдар-орташа өлшенген құн әдісі бойынша сатып алу шығындары.

Сатудың таза ықтимал бағасы өндірісті аяқтауға арналған есептік шығындарды және сатуға арналған есептік шығындарды шегере отырып, әдеттегі қызмет барысында сатудың есептік бағасы ретінде айқындалады.

Төленген аванстар

Төленген аванстар төленген сомалардың құны бойынша қаржылық есептілікте көрсетіледі.

Төленген аванстар ұзақ мерзімді ретінде жіктеледі, егер оларға қатысты тауарлар мен қызметтерді алудың күтілетін мерзімі бір жылдан асса немесе алдын-ала төлем бастапқы тану кезінде айналымнан тыс ретінде есепте көрсетілетін активке қатысты болса. Активті сатып алу үшін алдын ала төлем сомасы Қоғам осы активті бақылауды алған және онымен байланысты болашақ экономикалық пайданы қоғам алу ықтималдығы болған кезде оның баланстық құнына қосылады. Егер алдын ала төлемге жататын активтер, тауарлар немесе қызметтер алынбайтыны белгісі болса, алдын ала төлемнің баланстық құны азайтылуға жатады және құнсызданудан болатын тиісті залал жылдық жиынтық кіріс туралы есепте көрсетіледі.

Ақша қаражаты және оның баламалары

Қаржылық жағдай туралы есептегі ақша қаражаты мен оның баламаларына банктердегі ақша қаражаты, өтеу мерзімі 3 ай немесе одан аз қысқа мерзімді депозиттер кіреді, олар құнның өзгеруінің елеусіз тәуекеліне ұшырайды.

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

Бағалау міндеттемелері

Жалпы

Бағалау міндеттемелері, егер қоғамда өткен оқиғадан туындаған қолданыстағы міндет (заңды немесе практикадан туындаған) болса, танылады; осы міндеттемені өтеу үшін талап етілетін экономикалық пайданың кетуі ықтимал және осындай міндеттеменің сомасына сенімді баға алынуы мүмкін. Егер қоғам бағалау міндеттемелерінің белгілі бір бөлігін немесе барлығын өтеуді алуды көздесе, өтем жеке актив ретінде танылады, бірақ өтемді алу күмән тудырмайтын жағдайда ғана. Бағалау міндеттемесіне жататын шығыс өтеу шегеріле отырып, пайда немесе залал туралы есепте көрсетіледі.

Резервтер

Қаржылық есептіліктегі резервтер Қоғамның өткен уақытта болған оқиғалар нәтижесінде ағымдағы (құқықтық немесе практикадан туындайтын) міндеттемесі болған, сондай-ақ міндеттемені өтеу үшін экономикалық пайдаларға байланысты қаражат жылыстауының болуы ықтималдығы болған және осы міндеттемені тиісті дұрыс бағалау жүргізілуі мүмкін болған кезде танылады. Егер Қоғам резервтің өтелуін күтсе, өтеу Жеке актив ретінде көрсетіледі, бірақ өтеу даусыз болған кезде ғана.

Егер ақша қаражатының уақытша құнының әсері елеулі болып табылса, резервтер ақша қаражатының уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын және орынды жерде міндеттемеге тән тәуекелдерді көрсететін салықтарды төлегенге дейінгі ставка бойынша ақша қаражатының күтілетін болашақ қозғалысын дисконттау арқылы есептеледі. Дисконттауды пайдаланған кезде резервтің ұлғаюы уақыттың өтуі салдарынан қаржылық шығындар ретінде танылады.

Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Есепті күні болған шарттардың дәлелдемесін ұсынатын есепті жыл аяқталғаннан кейін басталған оқиғалар (түзетуші оқиғалар) қаржылық есептілікте көрсетіледі. Есепті жыл аяқталғаннан кейін болған және түзетуші оқиғалар болып табылмайтын оқиғалар, егер олар елеулі болып табылса, қаржылық есептілікке ескертпелерде ашылады.

3. ЕЛЕУЛІ ЕСЕПТІК ПАЙЫМДАУЛАР, БАҒАЛАУЛАР МЕН ЖОРАМАЛДАР

Қоғамның қаржылық есептілігін дайындау оның басшылығынан қаржылық есептілікті дайындау күніне есептілікте көрсетілген активтер мен міндеттемелерге, сондай-ақ есепті кезеңдегі есептілікте көрсетілген кірістер мен шығыстарға әсер ететін бағалаулар мен пайымдауларды пайдалануды талап етеді.

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР**4. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР**

<i>Мың теңгеде</i>	Жабдықтар мен компьютерлер	Көлік құралдары	Негізгі құралдардың басқа түрлері	Жиыны
2019 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	19.119	2.001	5.839	26.959
Бастапқы құны	60.882	5.216	16.555	82.653
Жинақталған амортизация	(41.763)	(3.215)	(10.716)	(55.694)
Түсуі	260	-	896	1.156
Шығуы/есептен шығару	(136)	-	-	(136)
Есептен шығару бойынша тозу	136	-	-	136
Бір жылдағы тозуы	(8.952)	(521)	(2.135)	(11.608)
2020 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	10.427	1.480	4.600	16.507
Бастапқы құны	61.006	5.216	17.451	83.673
Жинақталған амортизация	(50.579)	(3.736)	(12.851)	(67.166)
Түсуі	27.300	-	-	27.300
Шығуы/есептен шығару	(54.254)	(5.216)	(8.982)	(68.452)
Есептен шығару бойынша тозу	54.254	4.301	8.982	67.537
Бір жылдағы тозуы	(3.192)	(565)	(4.457)	(8.214)
2021 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	34.535	-	143	34.678

Қоғамның негізгі құралдарын жоспарлы түгендеу қорытындылары бойынша Қоғамның балансында толық амортизацияланған негізгі құралдар бар екені анықталды, оларды пайдаланудан немесе істен шығудан олардың физикалық тозуы, жұмыс жағдайының болмауы және жөндеуге жатпайтын ақаулардың болуы себебінен ешқандай болашақ экономикалық пайда күтілмейді. Осыған байланысты Қоғам жоғарыда аталған негізгі құралдарды есептен шығару туралы шешім қабылдады.

Сондай-ақ Қоғам 2021 жылғы қыркүйекте балансында бар Kia Optima маркалы көлік құралын электрондық-сауда алаңы арқылы сатуды жүзеге асырды www.gosreestr.kz ҚР ҚМ ММЖК "Ақпараттық-есептеу орталығы" АҚ мемлекеттік мүлік тізілімінің веб-порталында мүлікті сату бойынша электрондық сауда-саттық өткізу регламентіне сәйкес. Көлік құралы "KazQuality Consulting Group" ЖШС тәуелсіз бағалаушысы анықтаған нарықтық баға - 5.819 мың теңге бойынша сатылды. Көлік құралын сатудан түскен түсім 5.293 мың теңгені, оның істен шығуы бойынша шығыстар-913 мың теңгені, істен шығудан түскен кіріс, нетто 4.380 мың теңгені құрады.

5. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР

<i>Мың теңгеде</i>	
2019 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	123.083
Бастапқы құны	170.723
Жинақталған амортизация	(47.640)
Түсуі	1.080
Бір жылдағы тозуы	(34.151)
2020 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	90.012
Бастапқы құны	171.803
Жинақталған амортизация	(81.791)
Түсуі	1.580
Шығуы/есептен шығару	(25.681)
Есептен шығару бойынша тозу	25.681
Бір жылдағы тозуы	(25.808)
2021 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	65.784

Қоғамның негізгі құралдарын жоспарлы түгендеу қорытындылары бойынша Қоғам балансында толығымен өздігінен амортизацияланған материалдық емес активтер есептелетіні анықталды, Қоғам бастапқы танудан кейін материалдық емес активтерді қайта бағаламайтындығына байланысты Қоғам оларды есептен шығару туралы шешім қабылдады.

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР**6. АМОРТИЗАЦИЯЛАНҒАН ҚҰНЫ БОЙЫНША БАҒАЛАНАТЫН ҚАРЖЫ АКТИВТЕРІ**

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жыл	2020 жыл
Өтімді борыштық құралдарға инвестициялар	109.100	100.146
Жиыны	109.100	100.146

Баға белгіленетін борыштық құралдарға инвестициялар корпоративтік борыштық бағалы қағаздарды, атап айтқанда, жылдық 0,10% ағымдағы купондық мөлшерлеменен, баға белгілеу валютасы - теңгемен, шығару валютасындағы номиналды құны данасына 1000 теңге болатын, саны 309.096 дана "First Heartland Jusan Bank" АҚ-ның (бұрын "Цеснабанк" АҚ-ның) купондық облигацияларын қамтиды және 2034 жылғы 22 қаңтарға дейін жүгінген.

Облигациялар Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі 2019 жылға белгілеген қайта қаржыландыру ставкасын қолдана отырып есептелген амортизацияланатын құн бойынша есепке алынады (тиімді мөлшерлеме 9,25%).

<i>Мың теңгеде</i>	31.12.2020
Облигациялардың номиналды құны	309.096
Дисконт, нетто	(208.950)
Облигациялардың баланстық құны	100.146

<i>Мың теңгеде</i>	31.12.2021
Облигациялардың номиналды құны	309.096
Дисконт, нетто	(199.996)
Облигациялардың баланстық құны	109.100

Дисконтты тану бойынша кірістер 2021 жылы 8.954 мың теңгені, 2020 жылы 8.197 мың теңгені құрады және есепті кезеңдегі жиынтық кіріс туралы есепте танылды. 2021 және 2020 жылдары номиналды пайыздық мөлшерлеме бойынша есептелген және есепті күні алуға күтілетін пайыздық сыйақы әр жыл үшін 309 мың теңгені құрады.

7. КЕЙІНГЕ ҚАЛДЫРЫЛҒАН САЛЫҚ АКТИВТЕРІ

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жыл	2020 жыл
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар	52.035	-
Өткен жылдардағы ағымдағы табыс салығын түзету	5.808	-
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыстар	2.288	12.352
Жиыны	60.131	12.352

Табыс салығы бойынша шығыстарға 20% табыс салығының нормативтік ставкасы бойынша бухгалтерлік пайдадан салық салуға дейін есептелген табыс салығы бойынша шығыстарды салыстыру 2021 жылға мынадай түрде ұсынылды:

<i>Мың теңгеде</i>	Бухгалтерлік базасы	Салықтық базасы	Айырмашылығы	Салық мөлшерлемесі	2021 жылғы 31 желтоқсандағы Сальдосы ОНА/(ОНО)
<i>Активтер</i>					
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер	100.462	79.908	(20.554)	20%	(4.111)
<i>Міндеттемелер</i>					
Бағалау міндеттемелері	76.251	-	76.251	20%	15.250
Жиыны					11.139

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

31 желтоқсанға активтер мен міндеттемелерді есептеу үшін негіз мен қаржылық есептілікте көрсетілген сомалар арасындағы уақытша айырмаларға заңда белгіленген салық ставкаларын қолдану арқылы есептелген кейінге қалдырылған салық сальдосы мыналарды қамтиды:

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жылғы 31 желтоқсан	Пайда мен залалда көрсетілген	2020 жылғы 31 желтоқсан
Кейінге қалдырылған салық активтері			
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер	(4.111)	(1.103)	(3.008)
Бағалау міндеттемелері	15.250	3.029	12.221
Салықтар бойынша ағымдағы міндеттемелер	-	(10.067)	10.067
Создыруға жататын салықтық залалдар	-	5.853	(5.853)
Жиыны	11.139	(2.288)	(13.427)

8. ҚОРЛАР

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жыл	2020 жыл
Шикізат пен материалдар	4.925	2.841
Құнсызданған қорларға арналған резерв	-	-
Жиыны	4.925	2.841

Есепті кезеңдегі қорлардың өзгеруі:

	2021 жыл	2020 жыл
Кезең басындағы қалдық	2.841	6.232
Алынғын	5.400	10.945
Есептен шығару	(3.316)	(14.336)
Кезең соңындағы қалдық	4.925	2.841

9. БЕРІЛГЕН АВАНСТАР

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жыл	2020 жыл
Берілген аванстар	6.965	6.418
Құнсызданған берілген аванстарға арналған резерв	(2.135)	-
Жиыны	4.830	6.418

2021 және 2020 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Берілген аванстар қоғамның операциялық қызметі барысында жеткізушілерге қысқа мерзімді аванстар түрінде ұсынылды, оның ішінде қоғамның АҚШ азаматымен жасалған, АҚШ-тан Қазақстан Республикасына инвестициялар тарту жөніндегі шетелдік өкілдің қызметтерін көрсетуге арналған шарт бойынша төленген 2.135 мың теңге. Қызмет көрсетілмегендіктен, қоғам Douglas Karl Ebert мекенжайына қаражатты қайтару туралы хат жолдады, бірақ жауап алған жоқ, осыған байланысты Қоғам Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес сот тәртібімен борышты өндіріп алу туралы мәселеге бастамашылық жасауға ниетті. Қоғамның құқықтық қамтамасыз ету және сатып алу тобының бағалауы бойынша өндіріп алу ықтималдығы 50% - дан кем, соның негізінде Қоғам көрсетілген аванстың құнсыздануына 2.135 мың теңге сомасында резерв құрды.

10. ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕРІ

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жыл	2020 жыл
Жалақы бойынша аванстар	3.460	377
Шарттың міндеттемелерін бұзғаны үшін өсімпұл бойынша қарыз	99	-
Алдағы кезеңдердің шығыстары	8.683	602
Жиыны	12.242	979

11. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САЛЫМДАР

2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді депозиттер болған жоқ. Қысқа мерзімді депозиттер 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның "Сбербанк" АҚ-қа орналастырған депозиті бойынша 2021 жылғы 22 шілдеге дейін жылдық 8,25% (жылдық тиімді сыйақы мөлшерлемесі 8,6%) депозит бойынша сыйақы мөлшерлемесімен 240.000 мың теңге сомасында ұсынылды.

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР**12. АҚША ҚАРАЖАТЫ МЕН ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ**

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жылғы 31 желтоқсан	2020 жылғы 31 желтоқсан
90 күнге дейінгі орналастыру мерзімімен несиелік мекемелердегі мерзімді салымдар, теңгемен	-	480.000
Банктердегі ағымдағы шоттар	1.674.996	775.771
Кассадағы ақша қаражаты	44	79
Жолдағы ақша қаражаты	-	121
ККЗ резерві	(672.375)	(683.995)
Жиыны	1.002.665	571.976

Күтілетін несиелік залалдар резервінің қозғалысы:

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жыл	2020 жыл
Есепті кезеңнің басындағы сальдо	(683.995)	(671.158)
Ағымдағы шоттар	11.620	(12.837)
Есепті кезеңнің аяғындағы сальдо	(672.375)	(683.995)

2021 және 2020 жылдардың басындағы күтілетін кредиттік залалдар сальдосы "Астана Банкі" АҚ-ға орналастырылған Қоғамның ақша қаражатының құнсыздануынан болған 671.158 мың теңге сомасындағы шығындарды қамтиды. "Астана Банкі" АҚ тарату комиссиясы қоғамның талаптарын толық мөлшерде мойындады және банк кредиторларының талаптары тізілімінің 6-кезегіне енгізді. 2021 жылғы 31 желтоқсандағы есепті күнге Қоғамның "Астана Банкі" АҚ-ға қоятын талаптары қанағаттандырылмаған.

13. АҒЫМДАҒЫ САЛЫҚТЫҚ АКТИВТЕР

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жыл	2020 жыл
Корпоративтік табыс салығы	20.310	196.703
Қосымша құн салығы (өтелетін ҚҚС есепке алуды кейінге қалдыру)	877	155
Нерезидент үшін қосымша құн салығы	2.039	-
Өзге де салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер	1.163	590
Жиыны	24.389	197.448

14. КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

2021 және 2020 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның кредиторлық берешегі азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша өнім берушілер мен жеке тұлғаларға қысқа мерзімді берешек болып табылды және тиісінше 27.586 мың теңгені және 89.150 теңгені құрады.

15. ТӨЛЕУГЕ ЖАТАТЫН ӨЗГЕДЕ САЛЫҚТАР

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жыл	2020 жыл
Жеке табыс салығы	18.650	45.127
Қазақстан Республикасының аумағында көрсетілген қызметтерге қосымша құн салығы	278.123	248.725
Әлеуметтік салық	7.050	50.337
Өзге де салықтар	-	5.635
Жиыны	303.823	349.824

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР**16. ҚЫЗМЕТКЕРЛЕР АЛДЫНДАҒЫ ҚАРЫЗ**

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жыл	2020 жыл
Жалақы	7	8.137
Пайдаланылмаған еңбек демалыстар үшін резерв	73.801	61.106
Жиыны	73.808	69.243

17. ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жыл	2020 жыл
Әлеуметтік аударымдар бойынша міндеттемелер	1.059	968
Әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналар бойынша міндеттемелер	1.027	470
Әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар бойынша міндеттемелер	851	771
Зейнетақы жарналары бойынша міндеттемелер	17.676	8.535
Атқару парақтары бойынша берешек	299	-
Қысқа мерзімді кепілдік міндеттемелер	2.787	772
Өзге де қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	2.450	-
Жиыны	26.149	11.516

18. ТҮСІМ

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жыл	2020 жыл
Инвесторларды тарту және сүйемелдеу	1.156.234	925.361
Инвестициялық қызмет мәселелері бойынша талдау және консалтинг	880.863	734.243
Инвестициялық іс-шараларды ұйымдастыру және өткізу	527.965	218.170
Жиыны	2.565.062	1.877.774

19. ӨЗІНДІК ҚҰНЫ

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жыл	2020 жыл
Салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, жалақы	873.265	796.177
Форумдар, конференциялар өткізу	358.958	11.861
Шетелдік өкілдердің қызметтері	294.090	189.031
Көрмелерге қатысу, өзге де инвестициялық іс-шараларды өткізу жөніндегі қызметтер	126.227	163.446
Операциялық жалдау бойынша шығыстар	80.894	70.853
Іссапар шығыстары	73.486	26.653
Инвесторларды сүйемелдеу	63.416	29.781
Пайдаланылмаған демалыстарға арналған резерв	59.820	49.743
Консультациялық қызметтер және деректер базасын сүйемелдеу	55.511	14.060
Тозу және амортизация	31.709	43.046
Өзге де шығыстар	17.387	32.376
Көлік қызметтері	10.756	1.710
Сақтандыру	7.786	-
Байланыс қызметтері	2.925	3.362
Тауар-материалдық қорлар	1.925	10.855
Курьерлік қызметтер	540	213
Ақпараттық қызметтер	-	42.819
Жиыны	2.058.695	1.485.986

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

20. ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

<i>В тысячах тенге</i>	2021 жыл	2020 жыл
Салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, жалақы	242.583	256.626
Директорлар кеңесіне арналған шығыстар	24.915	31.741
Іссапар шығыстары	22.438	5.056
Операциялық жалдау бойынша шығыстар	20.143	21.890
Пайдаланылмаған демалыстарға арналған резерв	16.554	15.246
Өзге де шығыстар	7.893	32.285
Көлік қызметтері	6.436	4.003
Консультациялық қызметтер және деректер базасын сүйемелдеу	3.729	2.020
Сактандыру	2.334	8.256
Тозу және амортизация	2.313	2.713
Банк қызметтері	2.223	1.457
Аудиторлық қызметтер	2.150	1.290
Ақпараттық қызметтер	1.674	1.178
Бюджетке айыппұлдар, өсімақылар	1.541	5.270
Тауар-материалдық қорлар	1.408	3.481
Байланыс қызметтері	655	629
Активтерге қызмет көрсету және жөндеу	171	43
Курьерлік қызметтер	171	344
Салықтар	15	24
Біліктілікті арттыру	-	2.520
Мүшелік жарналар	-	1.339
Жиыны	359.346	397.411

21. ӨЗГЕ ДЕ (ШЫҒЫСТАР)/КІРІСТЕР

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жыл	2020 жыл
Талап қою мерзімінің өтуіне байланысты салық активтерін есептен шығару резервін құру бойынша шығыстар	(24.218)	-
Валюта айырбастау кезіндегі шығыстар	(7.495)	(1.788)
Шарттық міндеттемелерді бұзғаны үшін тұрақсыздық айыбы бойынша кірістер (Шығыстар)/талап қою мерзімінің өтуіне байланысты берешекті есептен шығарудан түскен кірістер	1.070	-
	(244)	3.095
Жиыны	(30.887)	1.307

Қоғамның бюджетпен өзара есеп айырысуларын жоспарлы түгендеу қорытындылары бойынша 21.066 мың теңге мөлшерінде жеке табыс салығы және 3.152 мың теңге мөлшерінде резидент емес үшін қосылған құн салығы бойынша жеке шоттар мен бухгалтерлік есеп деректері арасындағы айырма анықталды, талап қою мерзімінің қолданылу кезеңі (2019-2021 жж.) үшін есептеулерді салыстыру кезінде осы сомалар мен бухгалтерлік есеп бұл кезеңге жатпайды. Осыған байланысты қоғам талап қою мерзімінің өтуіне байланысты салық активтерін есептен шығаруға резерв құру туралы шешім қабылдады.

22. КҮТІЛЕТІН КРЕДИТТІК ЗАЛАЛДАР БОЙЫНША ШЫҒЫСТАРДЫ/(ШЫҒЫСТАРДЫ) ҚАЛПЫНА КЕЛТІРУ

Төмендегі кестеде тиісті резервтердің күтілетін кредиттік залалдарға өзгеруін талдау берілген:

<i>Мың теңгеде</i>	Ақша қаражаты және оның баламалары (12 Ескерту)	Қысқа мерзімді салымдар (11 Ескерту)	Берілген аванстар (9 Ескерту)	Жиыны
2019 жылғы 31 желтоқсанға	(671.158)	-	-	(671.158)
1-кезең бойынша нетто-негізде көрсетілген	(23)	(12.814)	-	(12.837)
2-кезең бойынша нетто-негізде көрсетілген	-	-	-	-
3-кезең бойынша нетто-негізде көрсетілген	-	-	-	-
Пайдаланылған	-	-	-	-
2020 жылғы 31 желтоқсанға	(671.181)	(12.814)	-	(683.995)

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР**КҮТІЛЕТІН КРЕДИТТІК ШЫҒЫНДАР БОЙЫНША ШЫҒЫСТАРДЫ/(ШЫҒЫСТАРДЫ) ҚАЛПЫНА КЕЛТІРУ (ЖАЛҒАСТЫРУ)**

<i>Мың теңгеде</i>	Ақша қаражаты және оның баламалары (12 Ескерту)	Қысқа мерзімді салымдар (11 Ескерту)	Берілген аванстар (9 Ескерту)	Жиыны
1-кезең бойынша нетто-негізде көрсетілген	(1.194)	12.814	-	11.620
2-кезең бойынша нетто-негізде көрсетілген	-	-	-	-
3-кезең бойынша нетто-негізде көрсетілген	-	-	(2.135)	(2.135)
Пайдаланылған	-	-	-	-
2021 жылғы 31 желтоқсанға	(672.375)	-	(2.135)	(674.510)

23. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІС

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жыл	2020 жыл
Амортизацияланған құнымен бағаланатын қаржы активтері бойынша қаржылық кіріс	309	309
Ақша қаражаты және олардың баламалары бойынша қысқа мерзімді депозиттер бойынша қаржылық кіріс	40.414	11.377
Итого	40.723	11.686

24. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН МӘМІЛЕЛЕР

Байланысты тараптар жалғыз акционерді - "Қазақстан Республикасы сыртқы істер министрлігі" мемлекеттік мекемесін және Қоғамның негізгі басқарушы персоналын, жалғыз акционердің бақылауында, бірлескен бақылауында немесе елеулі ықпалында болатын ұйымдарды немесе қоғамның негізгі басқарушы персоналына тікелей немесе жанама түрде дауыстың елеулі үлесі тиесілі ұйымдарды қамтиды.

Төмендегі кестеде байланысты тараптармен жасалған операциялардың жалпы сомасы көрсетілген:

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жыл	2020 жыл
Кірістер		
"Қазақстан Республикасы сыртқы істер министрлігі"ММ	2.565.062	1.877.774
Жиыны	2.565.062	1.877.774

Негізгі басқарушы персонал Қоғам Басқармасының мүшелерінен және Қоғамның Директорлар кеңесінің мүшелерінен тұрады.

2021 және 2020 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жылдар ішінде қоғамның негізгі басқарушы персоналының сыйақысы:

<i>Мың теңгеде</i>	2021 жыл	2020 жыл
Басқарма мүшелеріне сыйақы	69.461	59.739
Директорлар кеңесінің мүшелеріне сыйақылар	24.264	30.414
Итого	93.725	90.153

25. ДИВИДЕНДТЕРДІ ТӨЛЕУ

Қоғамның жалғыз акционері - "Қазақстан Республикасы сыртқы істер министрлігі" мемлекеттік мекемесі 2021 жылғы 27 тамызда 2020 жылғы қызмет қорытындылары бойынша Қоғамның жай акциялары бойынша 2.457 мың теңге мөлшерінде дивидендтер төлеу туралы шешім қабылданды. Төлем 2021 жылдың 2 қыркүйегінде жүргізілді.

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР**26. ҚАРЖЫЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕРДІ БАСҚАРУДЫҢ МАҚСАТТАРЫ МЕН САЯСАТЫ**

Тәуекелдерді басқару Қоғам қызметінің маңызды элементі болып табылады. Қоғам тәуекелдердің дәрежесі мен шамасы бойынша тәуекелге ұшырағыштық талданатын тәуекелдер бойынша ішкі есептер арқылы оның операцияларына жататын қаржылық тәуекелдерді бақылайды және басқарады. Бұл тәуекелдерге негізінен кредиттік тәуекел, валюталық тәуекел және өтімділік тәуекелі кіреді. Бұдан әрі қоғамның осы тәуекелдерді басқару жөніндегі саясатының сипаттамасы келтіріледі.

Нарықтық тәуекел

Нарықтық тәуекел-бұл әділ құнның немесе қаржы құралы бойынша болашақ ақша ағындарының нарықтық бағалардың өзгеруі салдарынан құбылу тәуекелі. Нарықтық тәуекел тәуекелдің үш түрін қамтиды: пайыздық тәуекел, валюталық тәуекел және өзге де баға тәуекелдері, мысалы, үлестік құралдарға бағалардың өзгеру тәуекелі және тауарларға бағалардың өзгеру тәуекелі. Нарықтық тәуекелге ұшырайтын қаржы құралдарына қарыздар, депозиттер, борыштық және үлестік құралдарға инвестициялар кіреді.

Төмендегі бөлімдердегі сезімталдықты талдау 2021 және 2020 жылдардағы 31 желтоқсандағы позицияларға қатысты. Сезімталдықты талдау таза берешек сомасы, тіркелген пайыздық мөлшерлемелердің берешек пен туынды құралдар бойынша өзгермелі пайыздық мөлшерлемелерге қатынасы, сондай-ақ шетел валютасындағы қаржы құралдарының үлесі тұрақты шамалар болып табылады деген болжам негізінде дайындалды.

Талдау нарықтық ауыспалылар қозғалысының: еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі зейнетақылар мен өзге де міндеттемелердің баланстық құнына; бағалау міндеттемелеріне; сондай-ақ шетелдік бөлімшелердің қаржылық емес активтері мен міндеттемелеріне әсерін қамтымайды.

Сезімталдықты талдауды дайындау кезінде мынадай болжам қабылданды, пайда немесе шығын туралы есептің тиісті бабының сезімталдығы тиісті нарықтық тәуекелдердің болжамды өзгерістерінің әсерін білдіреді. Талдау 2021 және 2020 жылдардағы 31 желтоқсандағы қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелер негізінде орындалды.

Өтімділік тәуекелі

Қоғам өзінің келісім-шарттық міндеттемелеріне қатысты өтімділік тәуекеліне ұшырайды. Бұл тәуекел ақша қаражатының және олардың баламалары мен депозиттерінің қалдығын барабар деңгейде ұстап тұру жолымен бақыланады. Қоғам басшылығы ақша қаражаты мен олардың баламаларының, депозиттердің ағымдағы қалдықтары қаржылық міндеттемелерді орындау үшін жеткілікті болады деп есептейді.

Валюталық тәуекел

Валюталық тәуекел-бұл валюта айырбастау бағамдарының өзгеруіне байланысты қаржы құралы құнының өзгеру тәуекелі. Қоғамның операциялары негізінен Қазақстан Республикасының аумағында жүзеге асырылады.

Кредиттік тәуекел

Несиелік тәуекел – бұл контрагенттер қаржы құралы немесе клиент шарты бойынша өз міндеттемелерін орындамайтындықтан, қоғамның қаржылық залалдарға ұшырауы қаупі. Қоғам банктердегі және қаржы ұйымдарындағы депозиттерді, валюталық операцияларды және өзге де қаржы құралдарын қоса алғанда, өзінің операциялық қызметімен және қаржылық қызметімен байланысты кредиттік тәуекелге ұшырауы мүмкін.

Қоғам ақша қалдықтары мен депозиттердің орналастырылуын және банк рейтингтерін үнемі қадағалап отырады.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның ақша қаражаты мен депозиттері келесі банктерде орналастырылған:

Банктер	Орналасқан жері	Рейтингтер			
		2020 жыл	2020 жыл	2021 жыл	2020 жыл
«Halyk bank» АҚ	Қазақстан	Ваа2/Турақты	Ва2/Позитивті	1.002.242	343.809
Bank of China	Қазақстан	Ваа1/ Турақты	А2/Позитивті	1.305	792
«ForteBank» АҚ	Қазақстан	Ва2/ Турақты	В2/Позитивті	292	240.012
«Сбербанк» АҚ	Қазақстан	Ва1/Позитивті	Ваа3/Позитивті	-	240.000
Жиыны				1.003.839	824.613

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

27. ШАРТТЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Заңды сұрақтар

Қоғам белгілі бір сот процестеріне және оның қызметіне қатысты сот істеріне тартылуы мүмкін. Басшылық талаптарды реттеу, егер бар болса, қоғамның қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер етпейді деп санайды. 2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы қаржылық есептілік "Коломейцева-инфо" ЖШС қызметтерін жеткізушімен осындай сот талқылауларының нәтижесінде талап етілуі мүмкін 1.200 мың теңге сомасындағы резервті қамтиды. Қоғамның құқықтық қамтамасыз ету және сатып алу тобының бағалауы бойынша шарт бойынша соманы тең сомаға төлеу ықтималдығы бар, осының негізінде Қоғам резерв құрды.

Сақтандыру мәселелері

Қазақстан Республикасында сақтандыру саласы даму сатысында және әлемнің басқа өңірлерінде таралған сақтандыру қорғаудың көптеген нысандары жалпы алғанда қолжетімді болып табылмайды. Қоғамның қызмет көрсету нәтижесінде туындаған залалды өтеуге қатысты үшінші тұлғалар алдындағы жауапкершілікті сақтандыруы болмайды. Қоғамның жеткілікті сақтандыру өтемі болмайынша, шығынның Қоғамның қызметіне және оның қаржылық жай-күйіне елеулі теріс әсер етуі мүмкін тәуекелі бар.

2021 және 2020 жылдардың 31 желтоқсанына Қоғамның тауарлар мен қызметтерді сатып алу бойынша бағалау міндеттемелері жоқ.

Салық салу

Қазақстандық салық заңнамасы және оны қолдану жөніндегі практика тұрақты даму процесінде және осылайша, ретроспективті қолданылуы мүмкін түрлі түсіндірулер мен жиі өзгерістердің объектісі болып табылады. Нәтижесінде қоғамға қосымша салықтар, айыппұлдар мен өсімпұлдар есептелуі мүмкін. Қазақстандық салық органдары тексеру үшін үш жыл бойы салық кезеңдері ашық күйінде қалып отыр.

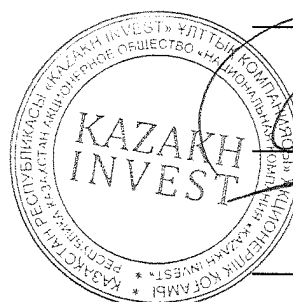
28. ЕСЕПТІ КҮННЕН KEЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

Есепті күннен кейін елеулі оқиғалар жоқ.

Басқарма Бастығы

Қаржы қызметінің директоры

Бас бухгалтер



М. Юсупов

Т. Айыхатов

Н. Жумагельдинова