

**«KAZAKH INVEST» Ұлттық компаниясы» акционерлік қоғамы
2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға
қаржылық есептілік және тәуелсіз аудиторлар қорытындысы**

**«Элит Аудит» ЖШС, Қазақстан Республикасы
Алматы қ., Сатпаев к, 30/2, 2 қабат, 135 кенсе.
тел+ 7 727 2 777 610, +7 701 981 79 37
2723100a@mail.ru**

**2024 жылдың 5 ақпанында
аудиторлық қызметпен айналысуға берілген
№ 24003175 Бас мемлекеттік лицензиясы
Алғашқы берілген уақыты 09.07.2013 ж.**

Астана қаласы

МАЗМҰНЫ

Басшылықтың қаржылық есептілікті дайындау мен бекіту үшін жауапкершілігі туралы растауы

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

Қаржылық есептілік

Қаржылық жағдайы туралы есеп.....	6
Жиынтық табыс туралы есеп.....	7
Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп.....	8
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп.....	9
Қаржылық есептілікке ескертпелер	10-26

БАСШЫЛЫҚТЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ МЕН БЕКІТУ ҮШІН ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ТУРАЛЫ РАСТАУЫ

Тәуелсіз аудиторлардың ұсынған есебіндегі аудиторлардың міндеттемелерінің сипаттамасымен бірге қаралатын төменде жасалған мәлімдеме аудиторлар мен «KAZAKH INVEST» Ұлттық компаниясы» АҚ басшылығының «KAZAKH INVEST» Ұлттық компаниясы» АҚ 2023 жылдың 31 желтоқсанына аяқталған жылдың қаржылық есептілігіне қатысты жауапкершілігін ажырату мақсатында жасалды.


«KAZAKH INVEST» Ұлттық компаниясы» АҚ басшылығы 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жай-күй бойынша Қоғамның қаржылық жағдайын, сондай-ақ осы күнге аяқталған жылдағы оның қызметінің қаржылық нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын және меншік капиталындағы өзгерістерді барлық елеулі аспектілерде дұрыс көрсететін қаржылық есептіліктің Қаржылық есептілік халықаралық стандартына («ҚЕХС») сәйкес дайындалуы және есепке алу саясатының негізгі қағидаларын ашып көрсетуі үшін жауапты.

Қаржылық есептілікті дайындау барысында басшылық мынаған жауапты:

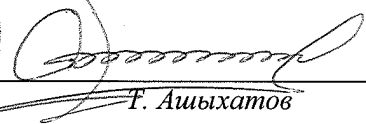
- дұрыс есеп саясатын таңдау және қолдану;
- мәнді, сенімді, салыстырмалы және түсінікті ақпарат қамтамасыз ететін нысанда, есеп саясатын қоса, ақпаратты ұсыну;
- ХҚЕС талаптарын қаржылық жағдайына немесе қызметінің нәтижелеріне, атап айтқанда операцияларды, басқа да оқиғалар мен жағдайлар әсер пайдаланушылардың түсіне алуы үшін жеткіліксіз болған жағдайда, қосымша ақпаратты ашу;
- мұндай болжаудың заңсыздығын қоспағанда, Қоғам алдағы келешекте өзінің қызметін жалғастыратын болады деген болжаумен қаржы есеп-қисабын дайындау;
- Қоғамның тиімді, әрі сенімді ішкі бақылауының жүйесін әзірлеуге, енгізуге және қызмет етуін қамтамасыз етуге;
- кез-келген сәтте Қоғамның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәрежеде дайындауға мүмкіндік беретін бухгалтерлік есеп жүйесін қолдау және қаржылық есептіліктің ХҚЕС талаптарына сәйкес келуін қамтамасыз ету;
- бухгалтерлік есепті Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жүргізу;
- Қоғамның активтерін қорғау үшін өзінің құзыры шегінде шаралар қолдануға; және
- алаяқтық пен басқа да қиянатшылдық факторларын анықтау және оларды болдармау.

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдың осы қаржылық есептілігі шығаруға басқарма төрағасы, қаржы қызметінің директоры және бас бухгалтерімен өз құзыреті шеңберінде 2024 жылғы 5 сәуірде бекітілді.

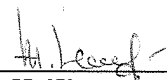
Басқарма төрағасы

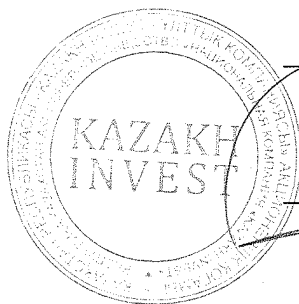

Е. Елекеев

Қаржы қызметінің директоры


Т. Ашыхатов

Бас бухгалтер


Н. Жумагәльдинова



Шығ. №703/О
5 сәуір 2024 ж.

«Бекітемін»
«Элит Аудит» ЖШС директоры
2024 жылдың 5 ақпанында
ҚР Қаржы министрлігімен берілген
№24003173 бас мемлекеттік лицензиясы



Жапсарбаева А.А.
«05» сәуір 2024 жыл

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Адресат: Құрылтайшылар мен басшылыққа

Пікір

Біз қоса беріліп отырған 2023 жылғы 31 желтоқсанындағы қаржылық жағдай жөніндегі есепті, осы күнге аяқталған жылға жиынтық табыс жөніндегі капиталдағы өзгерістер мен ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі есептерді, сондай-ақ есепке алу саясатының негізгі ережелері мен басқа да түсіндірме ақпараттарды қамтитын «KAZAKH INVEST» Ұлттық компаниясы» акционерлік қоғамы (бұдан әрі – «Қоғам») қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің ойымызша, қаржылық есептілік барлық елеулі аспектілерде, қаржылық есептілікті дайындауға қолданылатын тұжырымдамасын талаптарына сәйкес дайындалған «KAZAKH INVEST» Ұлттық компаниясы» АҚ туралы қаржылық жағдайы 2023 жылғы 31 желтоқсандағы, ақша қаражатының қозғалысы және қаржылық нәтижелерін Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес шынайы және әділ көзқарас береді.

Пікірді білдіру негізі

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (бұдан әрі «ХАС») сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз одан әрі біздің есебіміздің «Аудиторлық қаржылық есептіліктің аудиті үшін жауапкершілігі» бөлігінде сипатталған. Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары жөніндегі кеңестің Кәсіпқой бухгалтерлер этикасының кодексіне (бұдан әрі – «БХЭСК Кодексі») сәйкес Қоғамға қатысты біз тәуелсіз және БХЭСК Кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық. Біз алынған аудиторлық дәлелдер өз пікірімізді білдіру үшін негіздеме ретінде болуы үшін жеткілікті әрі лайықты болып табылады деп пайымдаймыз.

Аудиттің шешуші мәселелері

Аудиттің шешуші мәселелері – біздің кәсіптік пайымдауымызға сай ағымдағы кезең үшін қаржылық есептіліктің аудиті үшін барынша маңызды болып табылған мәселелер. Бұл мәселелер қаржылық есептілік аудитіміздің контекстінде және осы есептілік туралы пікірімізді қалыптастыру кезінде қарастырылған және біз бұл мәселелер жөнінде бөлек пікірімізді білдірмейміз.

Қаржылық есептілікті дайындаудағы басшылықтың жауапкершілігі

Қоғам басшылығы осы қаржылық есептілікті Қаржы есептілігі халықаралық стандарттарына және қолданылатын концепцияға сәйкес дайындауға және дұрыс ұсынуға жүргізуге жауапты. Аталған жауапкершілікке мыналар кіреді: қаржылық есептілікке әсер ететіндей теріс пайдаланушылық салдарынан не болмаса қателер салдарынан болған елеулі бұрмалаулары жоқ қаржылық есептіліктің дайындалуын және оның дұрыс ұсынылуын ішкі бақылау жүйесін құру, ендіру және қолдау; тиісті есепке алу саясатын таңдау мен қолдау; сондай-ақ негізделген есептік бағаларды қолдану.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыра алу қабілетін бағалау үшін, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтердің ашылып көрсетілуі үшін басшылық Қоғамны таратқысы келген, оның қызметін тоқтатқысы келген жағдайларды немесе оның мұндай әрекеттерге іс жүзіндегі баламасы болмай қалған жағдайларды немесе оның мұндай әрекеттерге іс жүзіндегі баламасы болмай қалған жағдайларды қоспағанда, есептіліктің қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалдың негізінде жасалуы үшін жауапкершілік көтереді.

Аудитордың қаржылық есептіліктің аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілік бүтіндей адам емес әрекеттердің немесе қателердің салдарынан және біздің пікіріміздің қамтитын аудиторлық есепті шығаруда елеулі бұрмалануларды қамтымайды деген ақылға қонымды сенімдікке қол жеткізу болып табылады. Ақылға қонымды сенімділік сенімділіктің жоғары дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит елеулі бұрмалану бола қалғанда оны әрдайым анықтайтындығының кепілдігі болып табылады. Бұрмаланулар бұрмалану бола қалғанда оны әрдайым анықтайтындығының кепілдігі болып табылады. Бұрмаланулар адал емес әрекеттердің немесе қателердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке-жеке немесе жиынтығында осы қаржылық есептіліктің негізінде қолданылатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізділген күйде пайымдауға болса, елеулі болып есептеледі.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудиттің шеңберінде біз кәсіпқой пайымдауды қолданып, бүкіл аудиттің бойына кәсіптік скептицизмді сақтап қаламыз. Сонымен бірге, біз келесіні орындаймыз:

- ✓ адал емес әрекеттердің немесе қателердің салдарынан болған қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтап, бағалаймыз;
- ✓ осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық процедураларды жасаймыз; өз пікірімізді білдіру үшін негіздеме ретінде болуы үшін жеткілікті әрі лайықты болып табылатын аудиторлық дәлелдерді аламыз. Қателердің нәтижесінде елеулі бұрмаланудың анықталмауы тәуекеліне қарағанда, жоғарыдағы адал емес әрекеттердің нәтижесінде елеулі бұрмаланудық анықталмай қалу тәуекелі, өйткені адал емес әрекеттерге сөз байласу, алдау, қасақана жіберіп қою, ақпараттың дұрыс ұсынылмауы немесе ішкі бақылау жүйесін айнала жасалған амалдар кіруі мүмкін;
- ✓ Қоғамның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікірді білдіру мақсатында емес, жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық процедураларды әзірлеу мақсатында, аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесін түсінеміз;
- ✓ Қолданылатын есеп саясатының лайықты сипатын және басшылық айқындаған бухгалтерлік бағалау және тиісті ақпараттың ашылып көрсетілуі негізділігін бағалаймыз;
- ✓ Басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалды қолдану заңдылығы туралы тұжырым жасаймыз және түскен аудиторлық дәлелдердің негізінде Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабулетінде айтарлықтай күмән туғыза алатын оқиғаларға немесе талаптарға орай елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы тұжырым жасаймыз. Егер де біз елеулі белгісіздіктің болуы туралы тұжырымға келетін болсақ, өзіміздің аудиторлық есебімізде қаржылық есептілікте ақпараттың тиісінше ашылып көрсетілуіне назар аудартуымыз керек немесе егер ақпараттың осылайша ашылып көрсетілуі лайықты болып табылмаса, пікірімізді түрлендіру керек. Біздің тұжырымдар аудиторлық есебіміз жасалған күнге дейін түскен аудиторлық дәлелдерге негізделген. Дегенмен келешек оқиғалар немесе талаптар Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетінен айырылып қалуына әкеп соқтыра алады;
- ✓ Қаржылық есептіліктің бүтіндей ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын бағалаймыз, оған қоса ақпаратты ашып көрсету, сондай-ақ қаржылық есептіліктің оның негізінде болған операциялар мен оқиғаларды олардың шынайы ұсынылуын қамтамасыз ететіндей етіп ұсынылатындығын бағалаймыз.

Біз директорлар кеңесінің назарына, өзгесінен басқа, аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер туралы, оның ішінде егер біз аудит процесінде ондайларды анықтасақ, ішкі бақылау жүйесінің едәуір кемшіліктері туралы ақпаратты жеткізе отырып, онымен ақпараттық өзара әрекеттесуді жүзеге асырамыз.

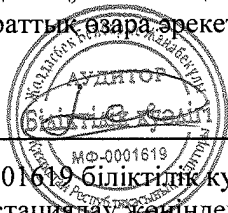
Аудитор

«Элит Аудит» ЖШС

Жолдасбек Б.Ж.

Аудитордың № МФ-0001619 біліктілік куәлігі, 15.07.2021 ж.

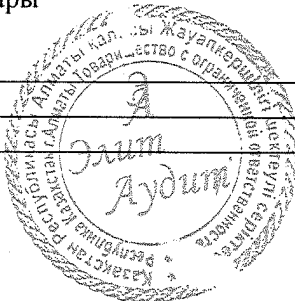
ҚР аудиторларын аттестациялау жөніндегі Аудиторлар лигасының біліктілік комиссиясымен берілген



ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП

2023 жылғы 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша

<i>мың теңгемен</i>	Ескертпе	31 желтоқсан 2023 жыл	31 желтоқсан 2022 жыл
Активтер			
Ұзақ мерзімді активтер			
Негізгі құралдар	4	20 116	28 616
Материалдық емес активтер	5	13 722	39 750
Амортизацияланған құнымен бағаланатын қаржы активтері	6	129 570	118 883
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	7	11 166	15 481
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны		174 574	202 730
Ағымдағы активтер			
Қорлар	8	5 841	7 772
Берілген аванстар	9	4 112	5 610
Өзге ағымдағы активтер	10	14 268	18 839
Ақшалай қаражат және олардың баламалары	11	875 561	1 016 846
Ағымдағы салық активтері	12	35 152	43 134
Алынуға тиісті сыйақылар	6	309	309
Ағымдағы активтердің жиыны		935 243	1 092 510
Активтер жиыны		1 109 817	1 295 240
Капитал және міндеттемелер			
Капитал			
Акционерлік капитал		2 828 770	2 828 770
Есепті жылдағы бөлінбеген пайда (өтелмеген залал)		8 098	180 375
Өткен жылдардың бөлінбеген пайдасы (өтелмеген залал)		(2 020 125)	(2 074 237)
Капитал жиыны		816 743	934 908
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Өзге ұзақ мерзімді міндеттемелер		-	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиыны		-	-
Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Кредиторлық берешек	13	50 202	52 401
Төлеуге жататын өзге де салықтар	14	156 220	185 834
Қызметкерлер алдындағы берешек	15	42 126	92 639
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	16	44 526	29 458
Қысқа мерзімді міндеттемелер жиыны		293 074	360 332
Міндеттемелер жиыны		293 074	360 332
Капитал және міндеттемелер жиыны		1 109 817	1 295 240



Басқарма төрағасы

Е. Елекеев

Қаржы қызметінің директоры

Т. Ашыхатов

Бас бухгалтер

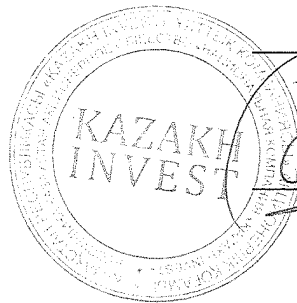
Н. Жумагельдинова

ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС ТУРАЛЫ ЕСЕП

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

<i>Мың теңгемен</i>	Ескертпе	2023 жыл	2022 жыл
Көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсім	17	2 480 074	2 474 843
Өзіндік құны	18	(2 209 719)	(2 096 991)
Жалпы пайда		270 355	377 852
Әкімшілік шығыстар	19	(344 864)	(369 532)
Өзге (шығыстар)/кірістер, нетто	20	(2 573)	66 785
Күтілетін кредиттік залалдар бойынша шығыстарды/(шығыстар) қалпына келтіру	21	2	976
Оң (теріс) бағамдық айырмасы, нетто		726	(1 366)
Операциялық қызметтен кіріс / (залал)		(76 354)	74 715
Қаржылық кірістер	22	101 795	109 970
Амортизацияланған құнымен бағаланатын қаржы активтері бойынша дисконт, нетто	6	10 687	9 783
Негізгі құралдардың қатардан шығаруынан түсетін кіріс	4	-	(365)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал)		36 128	194 103
Табыс салығы бойынша шығыстар	7	(28 030)	(13 728)
Бір жылғы пайда		8 098	180 375
Өзге де жиынтық табыс/(залал)		-	-
Бір жылғы жиынтық табыс/(залал) жиыны		8 098	180 375
1 жай акцияға пайда (мың теңге/ 1 дана акция)		0,029	0,638

Басқарма төрағасы



E. Елекеев

Қаржы қызметінің директоры

T. Ашыхатов

Бас бухгалтер


H. Жумагельдинова



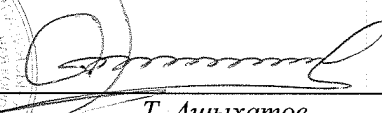
АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП
2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

<i>Мың теңгемен</i>	Ескертпе	2023 жыл	2022 жыл
Операциялық қызмет			
Көрсетілетін қызметтерді сатудан түсім		2 777 683	2 779 829
Алынған сыйақылар		86 573	93 522
Жеткізушілерге төлемдер		(1 216 569)	(1 031 396)
Жалақы төлеу бойынша төлемдер		(866 355)	(866 981)
Бюджетке төленетін төлемдер		(466 507)	(538 251)
Табыс салығы бойынша төлемдер		(29 567)	(200)
Өзге де (төлемдер)/түсімдер,нетто		(297 749)	(325 183)
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы		(12 491)	111 340
Инвестициялық қызмет			
Негізгі құралдарды сатып алу		-	(9 391)
Салымдарды алып қою (орналастыру), нетто		-	-
Инвестициялық қызметтен түскен (қолданылған) ақша қаражатының таза сомасы		-	(9 391)
Қаржы қызметі			
Жарғылық капиталға жарналар		-	-
Дивидендтерді төлеу	24	(126 263)	(84 162)
Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы		(126 263)	(84 162)
Ақша қаражаты мен олардың баламаларының өзгерістері			
Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері		(2 533)	(4 582)
Құнсызданудан болған шығындарға бағалау резервін қалпына келтіру/(көрсету)	21	2	976
Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары		1 016 846	1 002 665
Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	11	875 561	1 016 846

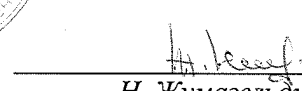
Басқарма төрағасы


 Е. Елекеев

Қаржы қызметінің директоры


 Т. Ашыхатов

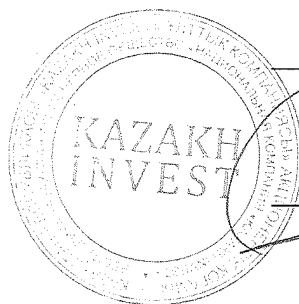
Бас бухгалтер


 Н. Жумагельдинова

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП
2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

<i>Мың теңгемен</i>	Акционерлік капитал	Бөлінбеген пайда/ (жабылмаған залал)	Барлық капитал
2022 жылғы 1 қаңтарға	2 828 770	(1 990 075)	838 695
Бір жылғы пайда	-	180 375	180 375
Дивидендтерді төлеу	-	(84 162)	(84 162)
2022 жылғы 31 желтоқсанға	2 828 770	(1 893 862)	934 908
Бір жылғы пайда	-	8 098	8 098
Дивидендтерді төлеу	-	(126 263)	(126 263)
2023 жылғы 31 желтоқсанға	2 828 770	(2 012 027)	816 743

Басқарма төрағасы



[Signature]
 Е. Елекеев

Қаржы қызметінің директоры

[Signature]
 Т. Ашыхатов

Бас бухгалтер

[Signature]
 Н. Жумагельдинова



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

1. ҚОҒАМ 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 ТДҚ» 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, Астана 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.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

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 саясатын Қоғамның Директорлар кеңесі 2022 жылғы 15 Сәуірде бекітті және 2023, 2022 және 2021 жылғы 1 қаңтарда күшіне енген стандарттардың төменде енгізілген қабылданған жаңа редакцияларын қоспағанда, алдыңғы есепті жылы қолданылған ҚЕХС сәйкес келеді. Қоғам шығарылған, бірақ күшіне енбеген басқа стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулерді мерзімінен бұрын қолданбаған.

Қолданыстағы стандарттар мен түсініктемелер

Қоғамның қаржылық есептілігіне әсер етпеген, 2023 жылғы 1 қаңтардан басталатын жылдық кезең үшін қаржылық есептілікте қолдануға міндетті ҚЕХС-тағы өзгерістер:

- 17 ХҚЕС (IFRS) «Сақтандыру шарттары»;
- «Есеп саясаты туралы ақпаратты ашу» – 1 ҚЕХС (IAS) және ҚЕХС қолдану бойынша практикалық ұсынымдарға түзетулер;
- 1 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер - «Міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді деп жіктеу»;
- 8 ХҚЕС-ке (IAS) - «Бухгалтерлік бағалауды анықтау» түзетулер (есеп саясаты мен бухгалтерлік бағалаудың өзгеруі туралы иллюстрациялар);
- 12 ҚЕХС (IAS) түзетулер - «Бір операциядан туындайтын активтер мен міндеттемелерге байланысты кейінге қалдырылған салық»;
- ХҚЕС түсіндіру комитеті кеңестерінің шешімдері (IFRIC Updates).

Қоғамның қаржылық есептілігіне әсер етпеген, 2022 жылғы 1 қаңтардан басталатын жылдық кезең үшін қаржылық есептілікте қолдануға міндетті ҚЕХС-тағы өзгерістер:

- 1 ХҚЕС-ке (IFRS) түзету «Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын алғаш рет қолдану»;
- 3 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулер – «Концептуалдық негіздерге сілтемелер»;
- 9 ХҚЕС-ке (IFRS) түзету – қаржылық міндеттемелердің мойындалуы тоқтаған жағдайда «10% тестісін» жүргізу кезіндегі комиссиялық сыйақы;
- 16 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер – «Негізгі құралдар: мақсатына лайық пайдаланылғанға дейінгі түсімдер»;
- 37 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер – «Ауырпалық түсіретін шарттар – шартты орындау шығындары», құрылыс келісімшартын есепке алудың практикалық иллюстрациясы;
- «Ауыл шаруашылығы» 41 ХҚЕС-ке (IAS) түзету.

Қоғамның қаржылық есептілігіне әсер етпеген, 2021 жылғы 1 қаңтардан басталатын жылдық кезең үшін қаржылық есептілікте қолдануға міндетті ҚЕХС-тағы өзгерістер:

- ХҚЕС (IFRS) 9, ХҚЕС (IAS) 39, ХҚЕС (IFRS) 7, ХҚЕС (IFRS) 4, ХҚЕС (IFRS) 16-ға түзетулері – «Базалық пайыздық мөлшерлеме реформасы, 2-кезеңі»;
- ХҚЕС (IFRS) 16 түзетулері – «2021 жылдың 30 маусымынан кейін күшіне енетін, Covid-19 пандемиясымен байланысты жалға беру бойынша жеңілдіктер»;
- ХҚЕС (IAS) 16 – «Негізгі құралдар: мақсаты бойынша пайдаланылғанға дейінгі түсімдер» түзетулер.

Шетел валюталарын қайта есептеу

Қаржылық есептілік қоғамның осы қаржылық есептілігін ұсынудың функционалдық валютасы және валютасы болып табылатын қазақстандық теңгеде (бұдан әрі – "теңге") ұсынылған.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

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 Биржасы (бұдан әрі - "ҚҚБ") белгілейтін орташа өлшемді айырбастау бағамдары Қазақстан Республикасында ресми валюта бағамдары ретінде пайдаланылады.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ҚҚБ валюталық айырбастау бағамы 1 АҚШ доллары үшін 454,56 теңгені құрады (2021 жылғы 31 желтоқсан: 1 АҚШ доллары үшін 462,65 теңге). Бұл курс Қоғамның ақша активтері мен міндеттемелерін 31 жылдың 2023 және 2022 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 өлеу 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 таңылады.

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).

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Шығыстарды тану

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

Салықтар

Ағымдағы табыс салығы

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

Жиһаз	5 жыл
Көлік құралдары	7 жыл
Компьютерлік техника	4-5 жыл
Кеңсе жабдығы және өзге де негізгі құралдар	3-20 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.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

2022 жылғы 15 сәуірде қабылданған Қоғамның есеп саясаты негізгі құралдардың кейбір позициялары бөлігінде бұрын қолданыста болған есеп саясатынан өзгеше амортизация мерзімдеріне ие. Бұл ретте есеп саясатының 2.5.2-тармағына сәйкес бұрын болған шаруашылық операциялар үшін қоғамды есепке алу қағидаттарын ерікті түрде өзгертуге, егер баламалы есепке алу қағидаттарын қолдану экономикалық қызмет фактілерін неғұрлым дәл көрсету үшін артықшылықты болып табылатындығы туралы объективті дәлелдер пайда болған жағдайда ғана жол беріледі. Өзгерістерде негізгі құралдардың қызмет ету мерзімінің қысқаруы басым болғандықтан, ал 2022 жылғы 15 сәуірдегі жағдай бойынша негізгі құралдар объектілерін пайдалану мерзімдері бойынша күтулер алдыңғы бағалауларға сәйкес келеді немесе сәл өзгеше болғандықтан, қоғам жаңа редакцияда есеп саясаты бекітілген күннен кейін сатып алынған негізгі құралдарға қатысты амортизацияның жаңа мерзімдерін қолдануға шешім қабылдады.

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) тіпті егер бұл актив (немесе бұл активтер) келісімде анық көрсетілмесе, бір тараптан екінші тарапқа ауысса, 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 (ЖСК) 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 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.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Қоғамның қаржылық активтерді басқару үшін қолданатын бизнес-моделі 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 (БЖК) 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)

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. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның өзге

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

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.

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 алу құқығы белгіленген кезде пайда немесе шығын туралы есепте қаржылық кіріс ретінде танылады.

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 (ККШ) арналған бағалау резервін таниды. ККШ шартқа сәйкес тиесілі ақша ағындары мен бастапқы тиімді пайыздық ставканы немесе оны 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. ККШ 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 ККШ 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.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

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 көрсетсе. Егер қоғамда шартта көзделген ақша ағындарын өтеуге қатысты нег жылық актив есептен шығарылады.

Қаржылық міндеттемелер

Бастапқы тану және бағалау

Қаржылық міндеттемелер бастапқы тану кезінде тиісінше пайда немесе шығын, кредиттер мен қарыздар, 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.

Кейігі 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 нем шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ретінде бастапқы жіктелген қаржылық міндеттемелерді қамтиды.

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 (IFE5) 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 міндеттеменен Елеулі өзгеше шарттарда алмастырылса немесе егер қолда бар міндеттеменің шарттары айтарлықтай өзгерсе, мұндай ауыстыру немесе өзгерістер бастапқы міндеттемені тануды тоқтату және жана 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.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

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.

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

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

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 кірістер мен шығыстарға әсер ететін бағалаулар мен пайымдауларды пайдалануды талап етеді.

4. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР

<i>Мың теңгемен</i>	Жабдықтар мен компьютерлер	Басқалары	Жиыны
2021 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық	34 535	143	34 678
Бастапқы құны	34 052	8 469	42 521
Жинақталған тозу	483	(8 326)	(7 843)
Түсім	2 804	-	2 804
Шегерілім	(377)	-	(377)
Шегерілім бойынша тозу	13	-	13
Бір жылдағы тозуы	(8 391)	(111)	(8 502)
2022 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық	28 584	32	28 616
Бастапқы құны	36 479	8 469	44 948
Жинақталған тозу	(7 895)	(8 437)	(16 332)
Түсім	-	-	-
Шегерілім	-	-	-
Шегерілім бойынша тозу	-	-	-
Бір жылдағы тозуы	(8 489)	(11)	(8 500)
2023 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық	20 095	21	20 116

Қоғамның негізгі құралдары кеңсе жабдықтары мен кеңсе жиһаздары.

5. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР

<i>Мың теңгемен</i>	
2021 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	65 784
Бастапқы құны	173 383
Жинақталған тозу	(107 599)
Түсім	-
Шегерілім	-
Шегерілім бойынша тозу	-
Бір жылдағы тозуы	(26 034)
2022 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	39 750
Бастапқы құны	173 383
Жинақталған тозу	(133 633)
Түсім	-
Шегерілім	-
Шегерілім бойынша тозу	-
Бір жылдағы тозуы	(26 028)
2023 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	13 722

Қоғамның материалдық емес активтері-бұл активті бақылаудың болуын растайтын келісімшарттық құқықтардан немесе басқа заңды құқықтардан туындаған бағдарламалық жасақтама.

6. АМОРТИЗАЦИЯЛАНҒАН ҚҰНЫМЕН БАҒАЛАНАТЫН ҚАРЖЫ АКТИВТЕРІ

<i>Мың теңгемен</i>	2023 жыл 31 желтоқсан	2022 жыл 31 желтоқсан
Қарыз құралдарына инвестициялар	129 570	118 883
Жиыны	129 570	118 883

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

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 есептелеген амортизацияланатын құн бойынша есепке алынады (тиімді мөлшерлеме 9,25%).

<i>Мың теңгемен</i>	31.12.2022
Облигациялардың номиналды құны	309 096
Дисконт, нетто	(190 213)
Облигациялардың баланстық құны	118 883

<i>Мың теңгемен</i>	31.12.2023
Облигациялардың номиналды құны	309 096
Дисконт, нетто	(179 526)
Облигациялардың баланстық құны	129 570

Дисконтты тану бойынша кірістер 2023 жылы 10 687 мың теңгені, 2022 жылы год 9 783 мың теңгені құрады және есепті кезеңдегі жиынтық кіріс туралы есепте танылды. 2023 және 2022 жылдары номиналды пайыздық мөлшерлеме бойынша есептелген және есепті күні алуға күтілетін пайыздық сыйақы әр жыл үшін 309 мың теңгені құрады.

7. КЕЙІНГЕ ҚАЛДЫРЫЛҒАН САЛЫҚТЫҚ АКТИВТЕР

<i>Мың теңгемен</i>	2023 жыл 31 желтоқсан	2022 жыл 31 желтоқсан
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар	23 715	46 133
Өткен жылдардағы ағымдағы табыс салығын түзету	-	(28 063)
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыстар	4 315	(4 342)
Жиыны	28 030	13 728

Табыс салығы бойынша шығыстарға 20% табыс салығының нормативтік ставкасы бойынша бухгалтерлік пайдадан салық салуға дейін есептелген табыс салығы бойынша шығыстарды салыстыру 2023 жылға мынадай түрде ұсынылды:

<i>Мың теңгемен</i>	Бухгалтерлік базасы	Салықтық базасы	Айырмашылығы	Салық мөлшерлемесі	2023 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо (КҚСА/КҚСМ)
<i>Активтер</i>					
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер	33 837	44 733	10 896	20%	2 179
<i>Міндеттемелер</i>					
Бағалау міндеттемелері	44 936	-	44 936	20%	8 987
Жиыны					11 166

Активтер мен міндеттемелерді есептеу негізі мен қаржылық есептілікте көрсетілген сомалар арасындағы уақытша айырмашылықтарға заңмен белгіленген салық ставкаларын қолдану арқылы есептелген кейінге қалдырылған салық сальдосы 31 желтоқсанға мыналарды қамтиды:

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2023 жыл	Пайда мен залалда көрсетілген	31 желтоқсан 2022 жыл
Кейінге қалдырылған салық активтері			
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер	2 179	3 851	(1 672)
Бағалау міндеттемелері	8 987	(8 166)	17 153
Жиыны	11 166	(4 315)	15 481

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

8. ҚОРЛАР

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2023 жыл	31 желтоқсан 2022 жыл
Шикізат пен материалдар	5 841	7 772
Құнсызданған қорларға арналған резерв	-	-
Жиыны	5 841	7 772
Есепті кезеңдегі қорлардың өзгеруі:		
Кезең басындағы қалдық	7 772	4 925
Түсті	8 005	7 539
Жеткізушіге қайтару	-	(34)
Есептен шығару	(9 936)	(4 658)
Кезең соңындағы қалдық	5 841	7 772

Қоғамның қорлары кеңсе тауарлары, кеңсе жабдықтары үшін бланкілер мен шығын материалдары болып табылады.

9. БЕРІЛГЕН АВАНСТАР

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2023 жыл	31 желтоқсан 2022 жыл
Берілген аванстар	4 112	5 610
Құнсызданған берілген аванстарға арналған резерв	-	-
Жиыны	4 112	5 610

2023 және 2022 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша берілген аванстар Қоғамның операциялық қызметі барысында жеткізушілерге қысқа мерзімді аванстар түрінде ұсынылды.

10. ӨЗГЕ АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕР

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2023 жыл	31 желтоқсан 2022 жыл
Жалақы бойынша аванстар	4 785	8 500
Алдағы кезеңдердің шығыстары	9 483	10 339
Жиыны	14 268	18 839

Жалақы бойынша аванстар қызметкерлердің 2024 жылғы қаңтардағы еңбек демалысын төлеу арқылы ұсынылған. Қоғамның болашақ кезеңдерінің шығындары 12 айлық лицензиялық келісімдер мен қызметкерлерді сақтандыру болып табылады.

11. АҚШАЛАЙ ҚАРАЖАТ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2023 жыл	31 желтоқсан 2022 жыл
Банктердегі орналастыру мерзімі 90 күндік мерзімді депозиттер	700 000	-
Банктердегі ағымдағы шоттар	846 958	1 688 245
ККЗ резерві	(671 397)	(671 399)
Жиыны	875 561	1 016 846

Күтілетін несиелік залалдар резервінің қозғалысы:

<i>Мың теңгемен</i>	2023 жыл	2022 жыл
Есепті кезеңнің басындағы сальдо	(672 399)	(672 375)
Банктердегі орналастыру мерзімі 90 күндік мерзімді депозиттер	(191)	-
Ағымдағы шоттар	193	976
Есепті кезеңнің аяғындағы сальдо	(671 397)	(671 399)

2023 және 2022 жылдардың басындағы күтілетін кредиттік залалдар сальдосы «Астана Банкі» АҚ-ға

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

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. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы есепті күнге Қоғамның «Астана Банкі» АҚ-ға қоятын талаптары қанағаттандырылмаған.

12. АҒЫМДАҒЫ САЛЫҚ АКТИВТЕРІ

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2023 жыл	31 желтоқсан 2022 жыл
Корпоративтік табыс салығы	30 504	14 315
Қосылған құн салығы (кейінге қалдырылған есепке алу)	44	1 226
Резидент емес үшін қосылған құн салығы	2 427	25 745
Өзге де салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті телемдер	2 177	1 848
Жиыны	35 152	43 134

13. КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2023 жыл	31 желтоқсан 2022 жыл
Жеткізушілерге берешек	34 878	16 912
Шетелдік өкілдерге және тәуелсіз директорларға берешек	15 324	35 489
Жиыны	50 202	52 401

2023 және 2022 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кредиторлық берешек Қоғамның операциялық қызметі барысында туындаған қысқа мерзімді берешек түрінде ұсынылды.

14. ТӨЛЕУГЕ ЖАТАТЫН ӨЗГЕ ДЕ САЛЫҚТАР

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2023 жыл	31 желтоқсан 2022 жыл
Жеке табыс салығы	17 026	17 248
Қазақстан Республикасының аумағында көрсетілген қызметтерге қосылған құн салығы	139 187	168 571
Әлеуметтік салық	7	15
Жиыны	156 220	185 834

15. ҚЫЗМЕТКЕРЛЕР АЛДЫНДАҒЫ БЕРЕШЕК

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2023 жыл	31 желтоқсан 2022 жыл
Жалақы	190	9 873
Пайдаланылмаған еңбек демалыстар үшін резерв	41 936	82 766
Жиыны	42 126	92 639

16. ӨЗГЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2023 жыл	31 желтоқсан 2022 жыл
Әлеуметтік аударымдар бойынша міндеттемелер	1 603	1 551
Әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналар бойынша міндеттемелер	1 465	1 345
Әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар бойынша міндеттемелер	1 922	1 862
Зейнетақы жарналары бойынша міндеттемелер	15 910	17 142
Қысқа мерзімді кепілдік міндеттемелер	19 944	2 623
Өзге де қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	3 682	4 935
Жиыны	44 526	29 458

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

17. ТҮСІМ

<i>Мың теңгемен</i>	2023 жыл	2022 жыл
Инвесторларды тарту және сүйемелдеу	1 118 512	1 195 970
Инвестициялық қызмет мәселелері бойынша талдау және консалтинг	887 424	890 749
Инвестициялық іс-шараларды ұйымдастыру және өткізу	474 138	388 124
Жиыны	2 480 074	2 474 843

Қоғамның кіріс көзі «Қазақстан Республикасы Сыртқы істер министрлігінің Инвестициялар комитеті» республикалық мемлекеттік мекемесі болып табылады.

18. ӨЗІНДІК ҚҰНЫ

<i>Мың теңгемен</i>	2023 жыл	2022 жыл
Салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, жалақы	857 222	895 220
Форумдар, конференциялар өткізу	333 983	198 239
Шетелдік өкілдердің қызметтері	456 145	410 219
Көрмелерге қатысу, өзге де инвестициялық іс-шараларды өткізу жөніндегі қызметтер	91 650	98 716
Операциялық жалдау бойынша шығыстар	86 354	86 887
Иссапар шығындары	135 704	129 746
Инвесторларды сүйемелдеу	87 031	89 579
Пайдаланылмаған демалыстарға арналған резерв	39 236	54 044
Консультациялық қызметтер және деректер базасын сүйемелдеу	39 583	48 114
Тозу және амортизация	32 848	32 832
Өзге де шығыстар	14 239	11 689
Көлік қызметтері	14 208	12 170
Сактандыру	13 758	13 864
Байланыс қызметтері	3 112	3 540
Тауар-материалдық қорлар	4 329	3 911
Курьерлік қызметтер	317	354
Біліктілікті арттыру	-	7 867
Жиыны	2 209 719	2 096 991

19. ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

	2023 жыл	2022 жыл
Салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, жалақы	221 145	251 766
Директорлар кеңесіне арналған шығыстар	25 015	24 552
Иссапар шығыстары	28 190	25 458
Операциялық жалдау бойынша шығыстар	20 454	20 454
Пайдаланылмаған демалыстарға арналған резерв	13 702	15 867
Басқада шығындар	7 152	9 504
Өзге де шығыстар	7 032	6 776
Консультациялық қызметтер және деректер базасын сүйемелдеу	9 060	1 007
Сактандыру	3 112	3 403
Тозу және амортизация	1 680	1 704
Банк қызметтері	2 114	2 222
Аудиторлық қызметтер	2 000	3 000
Акпараттық қызметтер	1 586	1 507
Тауар-материалдық қорлар	1 278	814
Байланыс қызметтері	777	699
Активтерге қызмет көрсету және жөндеу	493	575
Курьерлік қызметтер	74	217
Салықтар	-	7
Жиыны	344 864	369 532

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

20. ӨЗГЕ (ШЫҒЫСТАР)/КІРІСТЕР, НЕТТО

<i>Мың теңгемен</i>	2023 жыл	2022 жыл
Валюта айырбастау кезіндегі шығындар	(2 949)	(3 318)
(Шығыстар)/талап қою мерзімінің өтуіне байланысты берешекті есептен шығарудан түскен кірістер	37	69 789
Шарттық міндеттемелерді бұзғаны үшін тұрақсыздық айыбы бойынша кірістер	323	314
Бұрын жүргізілген шығыстар бойынша алынған өтемақылар	16	-
Жиыны	(2 573)	66 785

21. КҮТІЛЕТІН КРЕДИТТІК ЗАЛАЛДАР БОЙЫНША ШЫҒЫСТАРДЫ/(ШЫҒЫСТАР) ҚАЛПЫНА КЕЛТІРУ

Төмендегі кестеде күтілетін несиелік шығындар үшін тиісті резервтердің өзгеруіне талдау келтірілген:

<i>Мың теңгемен</i>	Ақша қаражаты және оның баламалары	Берілген аванстар	Жиыны
2021 жылғы 31 желтоқсанда	(672 375)	(2 135)	(674 510)
1-кезең бойынша нетто-негізде көрсетілген	976	-	976
2-кезең бойынша нетто-негізде көрсетілген	-	-	-
3-кезең бойынша нетто-негізде көрсетілген	-	-	-
Пайдаланылған	-	2 135	2 135
2022 жылғы 31 желтоқсанда	(671 399)	-	(671 399)
1-кезең бойынша нетто-негізде көрсетілген	2	-	2
2-кезең бойынша нетто-негізде көрсетілген	-	-	-
3-кезең бойынша нетто-негізде көрсетілген	-	-	-
Пайдаланылған	-	-	-
2023 жылғы 31 желтоқсанда	(671 397)	-	(671 397)

22. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІС

<i>Мың теңгемен</i>	2023 жыл	2022 жыл
Амортизацияланған құнымен бағаланатын қаржы активтері бойынша қаржылық кіріс	309	309
Ақша қаражаты және олардың баламалары бойынша қаржылық кіріс	101 486	109 661
Жиыны	101 795	109 970

2023 жылы Қоғам "First Heartland Jusan Bank" АҚ купондық облигациялары бойынша 309 мың теңге көлемінде сыйақы алды (2022 жылы: 309 мың теңге).

2023 жыл ішінде қоғам ақшалай қаражатты овернайттарда орналастырды және 101 486 мың теңге көлемінде сыйақы алды (2022 жылы: 109 661 мың теңге).

23. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН МӘМІЛЕЛЕР

Байланысты тараптар жалғыз акционерді – «Қазақстан Республикасы сыртқы істер министрлігі» мемлекеттік мекемесін, «Қазақстан Республикасы Сыртқы істер министрлігінің Инвестициялар комитеті» республикалық мемлекеттік мекемесін және Қоғамның негізгі басқарушы персоналын, жалғыз акционердің 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 теңгемен</i>	2023 жыл	2022 жыл
Кірістер		
«Қазақстан Республикасы Сыртқы істер министрлігінің Инвестициялар комитеті» РММ	2 480 074	2 474 843
Жиыны	2 480 074	2 474 843

Негізгі басқарушы персонал Қоғам Басқармасының мүшелерінен және Қоғамның Директорлар кеңесінің

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мүшелерінен тұрады.

2023 және 2022 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жылдар ішінде қоғамның негізгі басқарушы персоналының сыйақысы:

<i>Мың теңгемен</i>	2023 жыл	2022 жыл
Басқарма мүшелеріне сыйақы	71 769	63 314
Директорлар кеңесінің мүшелеріне сыйақылар	24 558	23 925
Жиыны	96 327	87 239

24. ДИВИДЕНДТЕРДІ ТӨЛЕУ

Қоғамның жалғыз акционері - 2023 жылғы 23 маусымдағы «Қазақстан Республикасы Сыртқы істер министрлігі» мемлекеттік мекемесі 2022 жылғы қызмет қорытындылары бойынша Қоғамның жай акциялары бойынша 126 263 мың теңге (2021 жылы: 84 162 мың теңге) мөлшерінде дивидендтер төлеу туралы шешім қабылдады. Төлем 2023 жылдың 1 шілдесінде жүзеге асырылды.

25. 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.

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 жолығады. 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.

Несиелік тәуекел

Несиелік тәуекел - бұл контрагенттер қаржы құралы немесе клиент шарты бойынша өз міндеттемелерін орындамайтындықтан, қоғамның қаржылық залалдарға ұшырауы Қоғам банктеріндегі және қаржы ұйымдарындағы депозиттерді, валюталық операцияларды және өзге де қаржы құралдарын қоса алғанда өзінің операциялық қызметінен және қаржылық қызметімен байланысты кредиттік тәуекелге ұшырауы мүмкін. Қоғамның ақша қаражаты 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		2023 жыл	2022 жыл
		2023 жыл	2022 жыл		
«Народный банк Казахстана» АҚ	Қазақстан	Вaa2/Тұрақты	Вaa2/ Тұрақты	872 925	1 007 683
Bank of China	Қазақстан	A2/ Тұрақты	A2/ Тұрақты	2 845	6 467
«ForteBank» АҚ	Қазақстан	B2/ Тұрақты	B1/ Тұрақты	31	2 938
Жиыны				875 801	1 017 088

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

26. ШАРТТЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Құқықтық мәселелер

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. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы қаржылық есептілікте қызмет көрсетушімен осындай сот талқылаулары нәтижесінде талап етілуі мүмкін резерв жоқ.

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.

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.

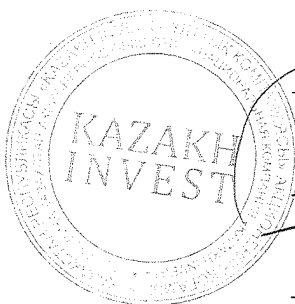
27. ЕСЕПТІ КҮННЕН КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

Есепті күннен кейін елеулі оқиғалар жоқ.

Басқарма төрағасы

Қаржы қызметінің директоры

Бас бухгалтер



E. Елекеев

T. Ашыхатов

H. Жумагельдинова