

**«Халықаралық туризм және
меймандостық университеті»
Коммерциялық емес акционерлік қоғамының
ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІ
2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған есепті кезең үшін
ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ ЕСЕБІМЕН**

Түркістан қ. 2024ж.

Мазмұны

- БАСШЫЛЫҚТЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШІН
- ЖАУАПКЕРШІЛІК ТУРАЛЫ МӘЛІМДЕМЕСІ 3
- ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРЛАРДЫҢ ЕСЕБІ4-6
- 2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
- ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК:
 - Бухгалтерлік баланс.....7-9
 - Пайда немесе залал және басқа жиынтық кіріс туралы есеп..... 10-11
 - Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп 12-14
 - Меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есеп 15-20
 - Қаржылық есептілік бойынша ескертулер21-48

«Халықаралық туризм және меймандостық университеті» КАҚ басшылығының 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға қаржылық есептілікті дайындау және бекіту жауапкершілігі туралы мәлімдемесі.

Ұсынылып отырған тәуелсіз аудиторлар есебінде қамтылған аудиторлар міндеттерінің сипаттамасымен бірге қарастырылуы тиісті төмендегі мәлімдеме «Халықаралық туризм және меймандостық университеті» КАҚ (бұдан әрі мәтін бойынша – «Компания») аудиторлар мен Компания басшылығының қаржылық есептілікке қатысты жауапкершілігін шектеу мақсатында дайындалды.

Компания басшылығы 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның қаржылық жағдайын, сондай – ақ оның қызметінің қаржылық нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын және осы күні аяқталған жылдағы меншікті капиталдың өзгеруін барлық маңызды аспектілерде нақты көрсететін қаржылық есептілікті дайындауға қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына (бұдан әрі-ҚЕХС) сәйкес жауапкершілікте болады.

Қаржылық есептілікті дайындау барысында басшылық келесілер үшін жауапты болады:

- бухгалтерлік есептің сәйкес ұстанымдарын таңдау және оларды ретімен қолдану;
- негізделген бағалау және есептеулерді қолдану;
- ҚЕХС талаптарын сақтау немесе қаржылық есептілікке ескертулерде ҚЕХС барлық елеулі ауытқуларды ашу; және
- болжам заңсыз болғаннан басқа жағдайларда, қаржылық есептілікті Компания болашақта өз қызметін жалғастырады деген болжамға негізделіп әзірлеу.

Сонымен бірге, басшылық келесі жағдайлар үшін жауапкершілік алады:

- компанияда ішкі бақылаудың тиімді және сенімді жүйесін әзірлеу, енгізу және оның жұмысын қамтамасыз ету;
- компанияның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты кез келген уақытта жеткілікті дәлдікпен дайындау және қаржылық есептіліктің ҚЕХС талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін бухгалтерлік есеп жүйесін қолдау;
- бухгалтерлік есепті Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жүргізу;
- Компания активтерінің сақталуын қамтамасыз ету бойынша өз құзыреті шегінде барлық ақылға қонымды ықтимал шаралар қабылдау;
- алаяқтық және басқа да теріс пиғылды пайдалану фактілерін анықтау және алдын алу.

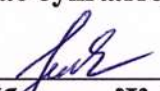
2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілікті «Халықаралық туризм және меймандостық университеті» КАҚ басшылығы 2024 жылғы «22» сәуірінде бекіткен.

Басшылық атынан шығарылымға қол қойылды және бекітілді:

Басқарма төрағасы-Ректор


Шоқпаров А.Ж.

Бас бухгалтер


Ибраева Ж. Е.

«22» сәуір 2024 ж. Түркістан қ., Қазақстан Республикасы



ПАО «Қазақстан Республикасының Аудиторлар Лигасы»
ЖШС «ЖЕТИСУ АУДИТ», БСН 210440042042

Қазақстан Республикасы, Жетісу облысы, Талдықорған қаласы, Батыс шағын ауданы, Қарлығаш №38, индекс: 040000, E-mail: zhetusu.audit@mail.ru байланыс телефоны: 87473545352; 87026317700, ЖСК KZ128562203117993178; БСК КСЖВКЗКХ, АҚ «Банк Центр Кредит»



ЖШС «Жетісу Аудит»
Генералдық Директоры
Мемлекеттік лицензия
№21021845 ҚР Қаржы Министрлігінің
Ішкі Мемлекеттік Аудит Комитеті
02.07.2021 берген.

 Әлімханов Д.А.
«22» Сәуір 2024 жыл

АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕП (ҚОРЫТЫНДЫ)

«ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ТУРИЗМ ЖӘНЕ МЕЙМАНДОСТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ»
КОММЕРЦИЯЛЫҚ ЕМЕС АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ҚҰРЫЛТАЙШЫСЫ ЖӘНЕ
БАСШЫЛЫҒЫНА

Пікір,

Біз «Халықаралық туризм және меймандостық университеті» КАҚ (бұдан әрі - «Компания») ұсынылып отырған қаржылық есептілігіне 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы есептен, 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жиынтық табыс туралы есептен, 2023 жылғы 31 желтоқсандағы капиталдағы өзгерістер туралы есептен және көрсетілген уақытта аяқталған жыл ішіндегі ақша қаражатының қозғалысы туралы есептен (тікелей әдіс), сонымен қатар, есеп саясатының негізгі ережелеріне қысқаша шолу, қаржылық есептілікке ескертулерден құралған аудит жүргіздік.

Біздің ойымызша, қосымша ұсынылып отырған отырған қаржылық есептілік барлық маңызды аспектілерде компанияның 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қаржылық нәтижелерін және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ҚЕХС) сәйкес көрсетілген күні аяқталған жылдағы ақшалай қаражаттың қозғалысын нақты көрсетеді.

Пікір білдіруге негіздеме

Біз аудитті халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Аталған стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі қорытындымыздың «Аудитордың қаржылық есептілік аудиті бойынша жауапкершілігі» бөлімінде көрсетілген. Біз компанияға қатысты бухгалтерлерге арналған халықаралық Этика стандарттары жөніндегі кеңестің Кәсіби бухгалтерлерінің Әдеп кодексіне (БХӘСК кодексі) және Қазақстандағы қаржылық есептілік аудитіне қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес тәуелсіз болып табыламыз және біз аталған талаптар мен БХӘСК кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті деп есептейміз.

Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың қаржылық есептілікке жауапкершілігі

ҚЕХС сәйкес Компанияның басшылығы аталған қаржылық есептілікті дайындауға және дұрыс тапсыруға, басшылық жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан біршама бұрмалануларды қамтымайтын қаржылық есептілікті дайындау үшін қажет деп есептелетін ішкі бақылау жүйесіне жауапты болып табылады.

Қаржылық есептілікті дайындау барысында басшылық компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылық компанияны таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниет білдірген жағдайларды қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілік жасауға немесе оның қандай да бір қызметі немесе қызметті жоюдан немесе тоқтатудан басқа нақты баламасы болмаған жағдайда жауапкершілікте болады.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар компанияның қаржылық есептілігін дайындауды қадағалау үшін жауапкершілік алады.

Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілікте жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан біршама бұрмаланулар болмайтынына ақылға қонымды сенімділік алу және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытынды дайындау болып табылады. Ақылға қонымды сенімділік-бұл сенімділіктің жоғары деңгейі, дегенмен, Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит бар болған жағдайда біршама бұрмалануларды анықтайтынына кепілдік болып табылмайды. Бұрмаланулар жосықсыз әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке немесе жиынтықта осы қаржылық есептілік негізінде қабылданған пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсерін тигізуі ықтимал деп болжанған жағдайда, маңызды болып саналады. Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Сонымен қатар, біз келесілерді орындаймыз:

жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді білдіруге негіз болатын жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдемелер аламыз.

Жосықсыз әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау қаупі қателік нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау қаупінен жоғары, себебі жосықсыз әрекеттер сөз байласу, жалғандық, қасақана өткізіп жіберу, ақпаратты бұрмаланған түрде ұсыну немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттерін қамтуы мүмкін; компанияның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, жағдайларға сәйкес аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесін түсінеміз;

біз қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаудың негізділігін және басшылық дайындаған тиісті ақпаратты ашуды бағалаймыз;

біз басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы болжамдарды қолданудың заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, қолданыстағы аудиторлық дәлелдер негізінде – компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыра қабілетіне қатысты қандай да бір күмән туындауы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты біршама белгісіздіктің болуы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз қандай да бір белгісіздіктің болуы туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындыда қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға назар аударуға тиістіміз немесе осындай ақпаратты ашу орынсыз болған жағдайда, өз пікірімізді өзгертуіміз керек. Біздің қорытындыларымыз аудиторлық

қорытындыға дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Дегенмен де, алдағы уақытта орын алатын оқиғалар немесе жағдайлар компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына алып келуі ықтимал. Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі (жалғасы) біз қаржылық есептіліктің тұтастай ұсынылуын, оның құрылымы және мазмұнын, оның ішінде ақпаратты жария ету, сондай-ақ қаржылық есептіліктің оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды дұрыс ұсынылуы қамтамасыз етілетіндігін бағалаймыз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен ақпараттық өзара іс-қимылды жүзеге асырамыз, олардың назарына аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер, оның ішінде аудит процесінде анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің біршама кемшіліктері туралы ақпаратты жеткіземіз. Аудит нәтижелері бойынша аталған тәуелсіз аудитордың қорытындысы шығарылған аудит жүргізуге жауапты басшы: Әлімханов Дінмұхамет Әлімханұлы.

Аудитор



Әлімханов Дінмұхамет Әлімханұлы



Аудитордың біліктілік куәлігі №: ҚМ-0001460, күні 15 наурыз 2021 ж. Қазақстан Республикасының аудиторларға үміткерлерді аттестаттау жөніндегі «Аудиторлар лигасы» кәсіби аудиторлық ұйымының Біліктілік комиссиясы» ЖМ берген.

Бұйрыққа 1-қосымша
Қаржы министрінің
Қазақстан Республикасының
2022 жылғы 2 наурыздағы № 241
2 қосымша
Қаржы министрінің бұйрығына
Қазақстан Республикасының
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404
1-нысан

Бухгалтерлік баланс

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

Индекс: № 1 - Б (баланс)
Жиілігі: Жылдық
Ұсынады: Қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар
Қайда ұсынылады: Бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне
Ұсыну мерзімі: Жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей
Ұйымның атауы: «Халықаралық туризм және меймандостық университеті» КАҚ
2023 жылғы "31" желтоқсандағы жағдай бойынша, мың теңгемен

Активтер	Жол коды	Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басында (қайта есептелген)
I. қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	010	90 472	399 259
Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	011	-	-
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	012	-	-
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қысқа мерзімді қаржылық активтер	013	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014	-	-
Басқа қысқа мерзімді қаржы активтері	015	-	-
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	016	34 805	19 948
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017	-	-
Сатып алушылармен шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018	-	-
Ағымдағы табыс салығы	019	-	-
Қорлар	020	197 044	171 694
Биологиялық активтер	021	-	-
Басқа қысқа мерзімді активтер	022	-	4 768
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010-022 жолының сомасы)	100	322 321	535 669
Сатуға арналған активтер (немесе шығатын топтар)	101	-	-
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	110	-	-
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	111	-	-
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржылық активтер	112	-	-
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113	-	-
Бастапқы құны бойынша ескерілетін Инвестициялар	114	-	-
Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін Инвестициялар	115	-	-

«Халықаралық туризм және меймандостық университеті» КАҚ
Шоғырландырылмаған бухгалтерлік баланс
2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	116	-	-
Ұзақ мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	117	-	-
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	118	-	-
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119	-	-
Инвестициялық мүлік	120	-	-
Негізгі құралдар	121	3 088 500	3 238 705
Пайдалану құқығы нысанындағы Актив	122	-	-
Биологиялық активтер	123	-	-
Барлау және бағалау активтері	124	-	-
Материалдық емес активтер	125	27 476	27 405
Кейінге қалдырылған салық активтері	126	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	127	-	-
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110-дан 127-ге дейінгі жолдардың сомасы)	200	3 115 976	3 266 110
Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол)		3 438 297	3 801 779
Міндеттеме және капитал			
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210	-	-
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212	-	-
Басқа қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213	-	-
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек	214	86	594
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	34 126	55 739
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216	-	-
Қызметкерлерге сыйақы	217	-	97
Қысқа мерзімді жалдау берешегі	218	-	-
Сатып алушылардың шарттары бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219	16 429	6 515
Мемлекеттік субсидиялар	220	-	-
Төленетін дивидендтер	221	-	-
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер	222	13 731	3 366
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-нан 222-ге дейінгі жолдардың сомасы)	300	64 372	66 311
Сатуға арналған шығатын топтардың міндеттемелері	301	-	-
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер		-	-
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310	-	-
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311	-	-
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313	-	-
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314	-	-
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315	-	-
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316	-	-
Қызметкерлерге сыйақы	317	-	-
Ұзақ мерзімді жалдау қарызы	318	-	-
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319	-	-
Мемлекеттік субсидиялар	320	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	321	-	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-дан 321-ге дейінгі жолдардың сомасы)	400	-	-
V. Капитал		-	-
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	3 869 332	3 869 332

«Халықаралық туризм және меймандостық университеті» КАҚ
Шоғырландырылмаған бухгалтерлік баланс
2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

Эмиссиялық кіріс	411		
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412		
Басқа жиынтық кірістің компоненттері	413		
Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)	414	(495 407)	(133 865)
Басқа капитал	415	-	-
Меншік иелеріне жатқызылатын капиталдың жиынтығы (410-дан 415-ке дейінгі жолдардың сомасы)	420	3 373 925	3 735 468
Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	421	-	-
Барлығы капитал (420 жол + 421 жол)	500	3 373 925	3 735 468
Баланс (300 жол + 301 жол + 400 жол + 500 жол)		3 438 297	3 801 779

Осы жылдық шоғырландырылмаған қаржылық есептілікті басшылық 2024 жылғы 22 сәуірде бекітті және басшылық атынан оған қол қойылды:


Шоқпаров А.Ж.
Басқарма төрағасы Ректор




Ибраева Ж. Е.
Бас бухгалтер

Бұйрыққа 2-қосымша
Қаржы министрінің
Қазақстан Республикасының
2022 жылғы 2 наурыздағы № 241
3-қосымша
Қаржы министрінің бұйрығына
Қазақстан Республикасының
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404
2-нысан

Пайда мен залал туралы есеп
2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Индекс: № 2 – ОПУ
Жиілігі: Жылдық
Ұсынады: Қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар
Қайда ұсынылады: Бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне
Ұсыну мерзімі: Жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей
Ұйымның атауы: «Халықаралық туризм және меймандостық университеті» КАҚ
2023 жылғы "31" желтоқсандағы жағдай бойынша, мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің соңын	Есепті кезеңнің басында
Тауарларды, жұмыстарды және қызметтерді сатудан түсетін түсімдер	010	2 597 183	1 789 499
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	2 174 369	1 475 222
Жалпы пайда (010 жол-011 жол)	012	422 814	314 277
Іске асыру бойынша шығыстар	013	-	-
Әкімшілік шығыстар	014	527 305	413 589
Операциялық пайда (залал) жиыны (+/- 012-ден 014-ке дейінгі жолдар)	020	(104 491)	(99 312)
Қаржылық кірістер	021	12 185	4 088
Қаржылық шығындар	022	-	-
Қауымдасқан ұйымдардың пайдасындағы (залалындағы) және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтегі ұйымның үлесі	023	-	-
Басқа кірістер	024	26 812	18 650
Басқа шығындар	025	651	14
Салық салуға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-дан 025-ке дейінгі жолдар)	100	(66 145)	(76 588)
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	101	-	-
Жалғасып жатқан қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал) (100-жол + 101-жол)	200	(66 145)	(76 588)
Токтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал)	201	-	-
Бір жылдағы пайда (200-жол + 201-жол):	300	(66 145)	(76 588)
бас ұйымның иелері		-	-
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі		-	-
Басқа жиынтық табыс, барлығы (сомасы 420 және 440):	400	-	-
оның ішінде:		-	-
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410	-	-

«Халықаралық туризм және меймандостық университеті» КАҚ
Кірістер мен шығыстар туралы Шоғырландырылмаған есеп
2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	411	-	-
кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы мөлшерлемесінің өзгеруінің әсері	412	-	-
ақша ағындарын хеджирлеу	413	-	-
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық	414	-	-
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415	-	-
басқа жиынтық табыстың басқа компоненттері	416	-	-
пайда (залал) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету	417	-	-
басқа жиынтық кіріс компоненттерінің салықтық әсері	418	-	-
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жататын өзге де жиынтық табыстың жиыны (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (410-дан 418-ге дейінгі жолдардың сомасы)	420	-	-
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431	-	-
қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	432	-	-
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	433	-	-
басқа жиынтық кіріс компоненттерінің салықтық әсері	434	-	-
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау	435	-	-
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық табыстың жиыны (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (431-ден 435-ке дейінгі жолдардың сомасы)	440	-	-
Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)	500	(66 145)	(76 588)
Жалпы жиынтық табыс:		-	-
бас ұйымның иелері		-	-
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі		-	-
Акцияға шаққандағы пайда	600	-	-
оның ішінде:		-	-
Акцияға шаққандағы негізгі пайда:		-	-
үздіксіз қызметтен		-	-
тоқтатылған қызметтен		-	-
Акцияға шаққандағы таратылған пайда:		-	-
үздіксіз қызметтен		-	-
тоқтатылған қызметтен		-	-

Осы жылдық шоғырландырылмаған қаржылық есептілікті басшылық 2024 жылғы 22 сәуірде бекітті және басшылық атынан оған қол қойылды:


Шоқпаров А.Ж.
Басқарма төрағасы - Ректор


Ибраева Ж. Е.
Бас бухгалтер

Проаудировано
ТОО ЖЕТІСУ АУДИТ

*«Халықаралық туризм және меймандостық университеті» КАҚ
Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы Шогырландырылмаған есеп (Тікелей әдіс)
2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша*

Бұйрыққа 3-қосымша
Қаржы министрінің
Қазақстан Республикасының
2022 жылғы 2 наурыздағы № 241
4-қосымша
Қаржы министрінің бұйрығына
Қазақстан Республикасының
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404
3-Нысан

Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп (Тікелей әдіс)

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Индекс: № 3 – ДДС-П
Жиілігі: Жылдық
Ұсынады: Қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар
Қайда ұсынылады: Бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне
Ұсыну мерзімі: Жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей
Ұйымның атауы: «Халықаралық туризм және меймандостық университеті» КАҚ
2023 жылғы "31" желтоқсандағы жағдай бойынша, мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің соңын	Есепті кезеңнің басында
I. операциялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (011-ден 016-ға дейінгі жолдардың сомасы)	010	2 633 079	1 815 336
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	2 626 836	1 799 488
басқа кірістер	012	-	-
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	-	-
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014	-	-
алынған сыйақылар	015	-	-
басқа түсімдер	016	6 242	15 848
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-ден 027-ге дейінгі жолдардың сомасы)	020	2 598 032	1 813 155
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	021	268 021	249 053
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	022	-	-
еңбекақы төлеу бойынша төлемдер	023	1 191 655	833 104
сыйақы төлеу	024	-	-
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025	-	-
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	106 810	81 839
басқа төлемдер	027	1 031 546	649 159
3. Операциялық қызметтен түскен ақшалай қаражаттың таза сомасы (010 жол-020 жол)	030	35 047	2 181
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (041-ден 052-ге дейінгі жолдардың сомасы)	040	(295 397)	-
оның ішінде:	041	-	-

**Проаудировано
ТОО ЖЕТІСУ АУДИТ**

«Халықаралық туризм және меймандостық университеті» КАҚ
Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы Шогырландырылмаған есеп (Тікелей әдіс)
2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

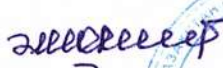
қара құралды іске асыр	042	-	-
басқа ұзақ мерзімді активтерді сату	043	(295 397)	
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін іске асыру	044	-	-
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын іске асыру	045	-	-
еншілес ұйымдарды бақылауды жоғалтқан кезде өтемақы	046	-	-
ақшалай салымдарды алу	047	-	-
басқа қаржы активтерін сату	048	-	-
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар	049	-	-
алынған дивидендтер	050	-	-
алынған сыйақылар	051	-	-
басқа түсімдер	052	-	-
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061-ден 073-ке дейінгі жолдардың сомасы)	060	(10 986)	(4 088)
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	061	-	-
материалдық емес активтерді сатып алу	062	-	-
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063	-	-
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін сатып алу	064	-	-
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу	065	-	-
еншілес ұйымдарды бақылауды сатып алу	066	-	-
ақшалай салымдарды орналастыру	067	-	-
сыйақы төлеу	068	(10 986)	(4 088)
басқа қаржы активтерін сатып алу	069	-	-
қарыздар беру	070	-	-
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар	071	-	-
қауымдастырылған және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072	-	-
басқа төлемдер	073	-	-
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақшалай қаражаттың таза сомасы	080	(284 411)	(4 088)
III. Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы	090	588	3 320
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (091-ден 094-ке дейінгі жолдардың сомасы)			
оның ішінде:			
акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы	091	-	-
қарыз алу	092	-	-
алынған сыйақылар	093	-	-
басқа түсімдер	094	588	3 320
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-ден 105-ке дейінгі жолдардың сомасы)	100	-	-
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101	-	-
сыйақы төлеу	102	-	-
дивидендтер төлеу	103	-	-
	104	-	-

Проаудировано
13
ТОО ЖЕТІСУ АУДИТ

«Халықаралық туризм және меймандостық университеті» КАҚ
Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы Шоғырландырылмаған есеп (Тікелей әдіс)
2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

басқа шығындар	105	-	-
3. Қаржылық қызметтен түскен ақшалай қаражаттың таза сомасы	110	588	3 320
(090 жол – 100 жол)	120	(12)	4
4. Валюталардың теңгеге айырбастау бағамдарының әсері	130	-	-
5. Ақша қаражаттарының баланстық құнының және олардың баламаларының өзгеруінің әсері	140	(248 788)	9 594
6. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азаюы (030 + жолы / - 080 + жолы / - 110 + жолы / - 120 + жолы / - 130 жолы)	150	339 259	329 666
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары	160	90 472	339 259

Осы жылдық шоғырландырылмаған қаржылық есептілікті басшылық 2024 жылғы 22 сәуірде бекітті және басшылық атынан оған қол қойылды:


Шоқпаров А.Ж.
Басқарма төрағасы - Ректор




Ибраева Ж. Е.
Бас бухгалтер

"«Халықаралық туризм және меймандостық университеті» КАҚ
Капиталдағы өзгерістер туралы Шогырландырылған есеп
2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Бұйрыққа 5-қосымша
Қаржы министрінің
Қазақстан Республикасының
2022 жылғы 2 наурыздағы № 241
6-қосымша
Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бұйрығына
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404

4-нысан

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

№ - 5-ИК

Жылдық

Индекс:

Жіілігі:

Ұсынады:

Қайда ұсынылады:

Ұсыну мерзімі:

Ұйымның атауы:

Қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар
Бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне
Жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей
«Халықаралық туризм және меймандостық университеті» КАҚ,
2023 жылғы "31" желтоқсандағы жағдай бойынша, мын теңгемен

Компоненттердің атауы	Код жолдар	Меншік иелеріне қатысты Капитал						Бақылан байтын меншік иелерінің үлесі	Барлығы капитал
		Жарғылы қ (акционер лік) капитал	Эмиссиял ық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынты қ кірістің компоненттері	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Өткен жылдың 1 қаңтарына арналған Сальдо	010	1 403 898	-	-	-	15 937	-	-	1 419 835
Есеп саясатындағы өзгеріс	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Қайта есептелген сальдо (010 жол + / - 011 жол)	100	1 403 898	-	-	-	15 937	-	-	1 419 835
Жалпы жиынтық табыс, барлығы (210-жол + 220-жол):	200	2 392 220	-	-	-	(149 802)	-	-	2 242 418

Проаудировано
ТОО ЖЕТИСУ АУДИТ

Бір жылдағы пайда (шығын)	210	-	-	-	-	-	(149 802)	-	(149 802)
Өзге жиынтық табыс, барлығы (221-ден 229-ға дейінгі жолдардың сомасы):	220	2 392 220	-	-	-	-	2 392 220	-	2 392 220
оның ішінде:									
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бааланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бааланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	222	2 392 220	-	-	-	-	2 392 220	-	2 392 220
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	224	-	-	-	-	-	-	-	-
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	225	-	-	-	-	-	-	-	-
Кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы мөлшерлемесінің өзгеруінің әсері	226	-	-	-	-	-	-	-	-
Ақша ағындарын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	228	-	-	-	-	-	-	-	-
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310-дан 318-ге дейінгі жолдардың сомасы):	300	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:									
Қызметкерлердің акциялармен сыйақылары:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:									
қызметкерлердің қызметтерінің құны		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлердің акциялармен марапаттау схемасы бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-	-

Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіндегі өзгерістер	718	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Басқа операциялар	719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Есепті жылдың 31 желтоқсанындағы Сальдо (500 жол + 600 жол + 700 жол + 719 жол)	800	3 869 332	-	-	-	-	(495 407)	-	-	-	-	3 373 925

Осы жылдық шоғырландырылмаған қаржылық есептілікті басшылық 2024 жылғы 22 сәуірде бекітті және басшылық атынан оған қол қойылды:



Шокпаров А.Ж.
 Басқарма төрағасы - Ректор





Ибраева Ж. Е.
 Бас бухгалтер

Проаудировано
 ТОО ЖЕТІСУ АУДИТ

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

Ұйымдастырушылық құрылымы және қызметі

«Халықаралық туризм және меймандостық университеті» Коммерциялық емес Акционерлік Қоғамы Қазақстан Республикасының Азаматтық кодексінде айқындалған мәндегі акционерлік қоғам болып табылады. Компания Қазақстан Республикасында құрылды және қызметін жүзеге асырады. Компания Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2019 жылғы 20 наурыздағы №129 қаулысына сәйкес құрылды. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жүз пайыз мемлекеттік болып табылады. АҚ акциялар пакетін берген Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті болып табылады.

Компанияның заңды мекенжайы: Қазақстан Республикасы, Түркістан облысы, Түркістан қаласы, Рабиға Сұлтан Бегім көшесі 14А. Компанияның негізгі қызметі сапалы білім алуға және оқытуға жағдай жасау болып табылады.

Қазақстан Республикасында шаруашылық қызметті жүзеге асыру шарттары

Компанияның қызметі негізінен Қазақстанда жүзеге асырылады. Тиісінше, компанияның бизнесіне дамушы нарықтың ерекшеліктеріне тән Қазақстанның экономикасы мен қаржы нарықтары әсер етеді.

Құқықтық, салықтық және әкімшілік жүйелер дамуын жалғастыруда, алайда олардың талаптарын түсіндірудің екіұштылығы тәуекелімен ұштасады, олар сондай-ақ жиі өзгерістерге ұшырайды, бұл басқа заңдық және фискалдық кедергілермен бірге Қазақстанда бизнес жүргізетін кәсіпорындар үшін қосымша проблемалар туғызады.

Қазақстандық теңгенің құнсыздануы және әлемдік нарықтардағы мұнай бағасының тұрақсыздығы да шаруашылық қызметті жүзеге асыру шарттарының белгісіздік деңгейін арттырады.

Ұсынылған қаржылық есептілік Қазақстанда бизнесті жүргізу шарттарының Компанияның қызметіне және қаржылық жағдайына қандай әсер ететініне басшылықтың көзқарасын көрсетеді. Болашақ шаруашылық жағдайларының нақты әсері олардың басшылығының бағалауынан өзгеше болуы мүмкін.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗДЕРІ

ҚЕХС сәйкестігі туралы өтініш

Қоса беріліп отырған қаржылық есептілік халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына ("ҚЕХС") сәйкес дайындалды.

Құнын анықтауға арналған База

Қаржылық есептілік нақты шығындар бойынша есепке алу принципіне сәйкес дайындалады.

Функционалдық валюта және қаржылық есептілікті ұсыну валютасы

Компанияның функционалдық валютасы қазақстандық теңге болып табылады, ол Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы бола отырып, компания жүргізетін операциялардың көпшілігінің экономикалық мәнін және оның қызметіне әсер ететін соған байланысты мән-жайларды жақсы көрсетеді. Қазақстандық теңге осы қаржылық есептіліктің деректерін ұсыну валютасы болып табылады.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗДЕРІ (жалғасы)

Қызметтің үздіксіздігі принципі

Қоса берілген қаржылық есептілік Қызметтің үздіксіздігі қағидаты негізінде жасалды, бұл активтерді сатуды және қалыпты қызмет барысында міндеттемелерді өтеуді білдіреді. Компанияның өз активтерін іске асыру қабілеті, сондай-ақ оның болашақтағы қызметі Қазақстандағы ағымдағы және болашақ экономикалық жағдайлардың Елеулі ықпалына ұшырауы мүмкін.

2023 жылы компанияның қызметі тұрақты және үзіліссіз болды. Компания сыртқы факторлардың қызметке теріс әсер ету тәуекелдерін тұрақты негізде бағалайды. Бұл ретте басшылық оның Орта және ұзақ мерзімді перспективада компанияға жағымсыз әсер етуі мүмкін екендігін жоққа шығара алмайды.

Қоса беріліп отырған қаржылық есептілік, егер Компания үздіксіздік қағидаты негізінде өз қызметін жалғастыра алмаған жағдайда қажетті түзетулерді қамтымайды.

Есептік бағалаулар мен кәсіби пайымдауларды пайдалану

ҚЕХС сәйкес қаржылық есептілікті дайындау бухгалтерлік есеп саясатының ережелері қалай қолданылатынына және активтер, міндеттемелер, кірістер мен шығыстар қандай сомада көрсетілетініне әсер ететін кәсіби пайымдауларды, болжамдар мен есептік бағалауларды басшылықтың пайдалануын талап етеді. Нақты нәтижелер осы бағалаулардан өзгеше болуы мүмкін.

Болжамдар мен олардың негізінде жасалған есептік бағалаулар оларды өзгерту қажеттілігі тұрғысынан үнемі талданады. Есептік бағалаулардағы өзгерістер осы бағалаулар қайта қаралған есепті кезеңде және көрсетілген өзгерістерден зардап шеккен барлық кейінгі кезеңдерде танылады.

Келесі есепті жылы қаржылық есептілікте көрсетілген активтер мен міндеттемелердің шамасын елеулі түрде өзгерту талап етілетін елеулі Тәуекел туғызатын есептік бағалауға қатысты болжамдар мен белгісіздік туралы ақпарат кейінге қалдырылған салық активтерін тану жөніндегі 10-ескертпеде берілген.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ Сатып алушылармен жасалған шарттарға қатысты Компанияның есеп саясаты туралы ақпарат 5-ескертпеде берілген.

Қаржылық кірістер және қаржылық шығыстар

Компанияның қаржылық кірістері мен шығыстарының құрамына мыналар кіреді:

- * пайыздық кіріс;
- * шетел валютасында көрсетілген қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелерді қайта бағалаудан түскен пайда немесе залал.

Пайыздық кіріс тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдану арқылы танылады.

"Тиімді пайыздық мөлшерлеме" - бұл қаржылық құралдың күтілетін мерзіміндегі болашақ ақшалай төлемдерді немесе түсімдерді дисконттайтын мөлшерлеме:

- * қаржы активінің жалпы баланстық құны; немесе
- * қаржылық міндеттеменің амортизацияланған құны.

Пайыздық кіріс пен шығысты есептеу кезінде тиімді пайыздық мөлшерлеме активтің жалпы баланстық құнының (актив кредиттік құнсызданбаған кезде) немесе міндеттеменің амортизацияланған құнының шамасына қолданылады.

Алайда, бастапқы танудан кейін несиелік құнсызданған қаржылық активтер үшін пайыздық кіріс тиімді пайыздық мөлшерлемені қаржы активінің амортизацияланған құнына қолдану арқылы есептеледі. Егер қаржы активі бұдан былай кредиттік-құнсызданған болмаса, онда пайыздық кірісті есептеу қайтадан жалпы негізде жүргізіледі

3.ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Қаржы құралдары

Тану және бастапқы бағалау

Сауда-саттық дебиторлық берешек бастапқыда олар пайда болған кезде танылады. Барлық басқа қаржылық активтер мен міндеттемелер бастапқыда Компания шарттық қатынастарға түскен кезде танылады, олардың мәні көрсетілген құралдар болып табылады. Қаржы активі (егер ол қаржыландырудың маңызды құрамдас бөлігі жоқ Сауда дебиторлық берешегі болмаса) немесе қаржылық міндеттеме бастапқыда әділ құн бойынша бағаланады, бірақ пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланбайтын есепке алу объектісі үшін, сонымен қатар оны сатып алуға немесе шығаруға тікелей қатысты мәміле бойынша шығындар сомасы. Қаржыландырудың маңызды құрамдас бөлігі жоқ сауда-саттық дебиторлық берешегі бастапқыда мәміле бағасымен бағаланады. Жіктеу және кейінгі бағалау

Бастапқы тану кезінде қаржы активі бағаланатын ретінде жіктеледі: амортизацияланған құн бойынша, басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша - басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша – үлестік құралдар үшін не пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша борыштық құралдар.

Қаржылық активтер бастапқы танылғаннан кейін, егер Компания қаржылық активтерді басқарудың бизнес-моделін өзгертсе ғана қайта жіктеледі, бұл жағдайда әсер еткен барлық қаржылық активтер бизнес-модельдің өзгеруінен кейінгі бірінші есепті кезеңнің бірінші күнінде Қайта жіктеледі.

Қаржы активі амортизацияланған құн бойынша, егер ол төмендегілердің екеуіне де сәйкес келсе және Компанияның қалауы бойынша пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ретінде жіктелмеген жағдайда ғана бағаланады:

- * ол шартта көзделген ақша ағындарын алу үшін активтерді ұстап қалуға бағытталған бизнес-модель шеңберінде ұсталады және
- * оның шарттық талаптары белгіленген мерзімде ақша ағындарының пайда болуын көздейді, бұл тек негізгі қарыздың және негізгі қарыздың өтелмеген бөлігіне пайыздардың төленуін білдіреді.

Қаржы активі басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша, егер ол төмендегілердің екеуіне де сәйкес келсе және Компанияның қалауы бойынша пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ретінде жіктелмеген жағдайда ғана бағаланады:

- * ол бизнес-модель шеңберінде ұсталады, оның мақсаты шартта көзделген ақша ағындарын алу арқылы да, қаржы активтерін сату арқылы да қол жеткізіледі және
- * оның шарттық талаптары белгіленген мерзімде ақша ағындарының пайда болуын көздейді, бұл тек негізгі қарыздың және негізгі қарыздың өтелмеген бөлігіне пайыздардың төленуін білдіреді.

Жоғарыда сипатталғандай амортизацияланған құн бойынша немесе басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағалау критерийлеріне сәйкес келмейтін барлық қаржылық активтер пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланады.

Бастапқы тану кезінде Компания кейіннен қайта жіктеу құқығынсыз амортизацияланған құн бойынша немесе басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағалау критерийлеріне жауап беретін қаржы активін өз қалауы бойынша жіктей алады

**2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)**

пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланады, егер бұл басқаша туындайтын бухгалтерлік сәйкессіздікті жоюға немесе айтарлықтай азайтуға мүмкіндік берсе.

3.ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Қаржылық активтер-бизнес-модельді бағалау

Компания актив ұсталатын бизнес-модельдің мақсатын қаржы құралдары портфолиосы деңгейінде бағалайды, өйткені бұл бизнесті басқару және басшылыққа ақпарат беру тәсілін жақсы көрсетеді. Бұл жағдайда келесі ақпарат қарастырылады:

* Осы портфель үшін белгіленген саясаттар мен мақсаттар, сондай-ақ аталған саясаттардың іс жүзінде қолданылуы. Бұған шартта көзделген пайыздық кірісті алуға, пайыздық мөлшерлемелердің белгілі бір құрылымын сақтауға, қаржылық активтерді өтеу мерзімдерінің осы активтерді немесе күтілетін ақша ағындарын қаржыландыру үшін пайдаланылатын қаржылық міндеттемелерді өтеу мерзімдеріне сәйкестігін қамтамасыз етуге немесе активтерді сату арқылы ақша ағындарын жүзеге асыруға басшылық ету стратегиясы кіреді.

Портфельдің тиімділігі қалай бағаланады және бұл ақпарат Компания басшылығының назарына қалай жеткізіледі.

Бизнес-модельдің өнімділігіне әсер ететін тәуекелдер (және осы бизнес-модельде ұсталатын қаржылық активтер) және осы тәуекелдерді басқару қалай жүзеге асырылады.

Портфельді басқаруға жауапты менеджерлердің сыйақысы қалай жүзеге асырылады (мысалы, бұл сыйақы көрсетілген активтердің әділ құнына немесе активтер бойынша шартта көзделген ақша ағындарына байланысты ма).

Өткен кезеңдердегі қаржы активтерін сату жиілігі, көлемі және мерзімі, мұндай сатудың себептері, сондай-ақ болашақ сату деңгейіне қатысты күтулер.

Қаржылық активтерді тануды тоқтату критерийлеріне сәйкес келмейтін мәмілелердегі үшінші тұлғаларға беру осы мақсат үшін сату ретінде қарастырылмайды және Компания осы активтерді тануды жалғастыруда.

Сауда үшін ұсталатын немесе басқарылатын және өнімділігі әділ құн негізінде бағаланатын қаржылық активтер пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланады.

Қаржылық активтер-шартта көзделген ақша ағындары тек негізгі қарыз бен пайыздарды төлеу болып табылатындығын бағалау.

Осы бағалаудың мақсаттары үшін" негізгі сома " бастапқы танылған кезде қаржы активінің әділ құны ретінде айқындалады. "Пайыздар" ақшаның уақытша құны үшін, белгілі бір уақыт аралығында өтелмеген негізгі қарызға қатысты несиелік тәуекел үшін және несиелеуге байланысты басқа да негізгі тәуекелдер мен шығындар (мысалы, өтімділік тәуекелі және әкімшілік шығындар) үшін өтемақы ретінде анықталады, сонымен қатар пайда маржасын қамтиды.

Шартта көзделген ақша ағындары тек қана негізгі соманың және негізгі соманың өтелмеген бөлігіне пайыздардың төлемдері болып табылатындығын бағалау кезінде ("SPPI критерийі") Компания қаржы құралының шарттық талаптарын талдайды. Бұған қаржы активінде талданатын талапты қанағаттандырмайтындай шартта көзделген ақша ағындарының мерзімдерін немесе сомасын өзгерте алатын қандай да бір шарттық шарт бар-жоғын бағалау кіреді.

Бағалау кезінде Компания талдайды:

- * ақша ағындарының мерзімін немесе мөлшерін өзгерте алатын шартты оқиғалар;
- * шартта көзделген купондық мөлшерлемені, оның ішінде ауыспалы мөлшерлеме туралы талаптарды түзете алатын шарттар;
- * мерзімінен бұрын өтеу және жарамдылық мерзімін ұзарту туралы шарттар; және

**2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)**

* компанияның талаптарын келісілген активтерден ақша ағындарымен шектейтін шарттар(мысалы, регрессиясыз қаржылық активтер)

3.ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Мерзімінен бұрын өтеу туралы шарт, егер мерзімінен бұрын өтеу кезінде төленген сома негізгі қарыздың өтелмеген бөлігін және өтелмеген бөлікке пайыздарды білдірсе және шарттың мерзімінен бұрын тоқтатылғаны үшін ақылға қонымды қосымша өтемақыны қамтуы мүмкін болса, SPPI критерийіне сәйкес келеді. Бұдан басқа, мерзімінен бұрын өтеу туралы талап, егер қаржы активі Шартта көрсетілген номиналды сомаға қатысты сыйлықақымен немесе дисконтпен сатып алынса немесе жасалса, мерзімінен бұрын өтеу кезінде төленуге жататын сома мәні бойынша Шартта көрсетілген номиналды соманы және шартта көзделген есептелген (бірақ төленбеген) пайыздарды білдіретін жағдайда, осы өлшемге сәйкес ретінде қаралады (сонымен қатар келісімшартты мерзімінен бұрын тоқтатқаны үшін ақылға қонымды қосымша өтемақы болуы мүмкін); ал қаржы активі бастапқы танылған кезде оның мерзімінен бұрын өтеу туралы шарттарының әділ құны елеусіз болып табылады.

Қаржылық активтер-пайда мен залалды кейінгі бағалау

**Пайда немесе шығын
арқылы әділ құны
бойынша бағаланатын
қаржылық активтер**

Бұл активтер кейіннен әділ құны бойынша бағаланады. Кез келген пайыздық кіріс пен дивидендтерді қоса алғанда, пайданың немесе залалдың Нетто-шамасы кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында танылады.

**Амортизацияланған құн
бойынша бағаланатын
қаржы активтері**

Бұл активтер кейіннен тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып, амортизацияланған құн бойынша бағаланады. Амортизацияланған құн құнсызданудан болған шығындар мөлшеріне азаяды. Пайыздық кіріс, оң және теріс бағамдық айырмашылықтар және құнсыздану сомалары пайда немесе залал ретінде танылады. Тануды тоқтатудан түскен кез келген пайда немесе залал кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында танылады.

Қаржылық міндеттемелер-жіктеу, пайда мен залалды кейінгі бағалау

Қаржылық міндеттемелер амортизацияланған құн бойынша немесе пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланады деп жіктеледі. Қаржылық міндеттеме пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланады деп жіктеледі, егер ол саудаға арналған деп жіктелсе, ол туынды құрал болып табылады немесе оны ұйым бастапқы тану кезінде өз қалауы бойынша осылай жіктейді. Пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер әділ құн бойынша бағаланады және пайда мен залалдың нетто-шамасы, оның ішінде кез келген пайыздық шығын пайда немесе залал құрамында танылады. Басқа қаржылық міндеттемелер кейіннен тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып, амортизацияланған құн бойынша бағаланады. Пайыздық шығыстар мен оң және теріс бағамдық айырмашылықтар пайда немесе шығын ретінде танылады. Тану тоқтатылған кезде туындайтын кез келген пайда немесе залал да пайда немесе залал құрамында танылады.

Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелер шарттарын өзгерту

Қаржылық активтер

Егер қаржы активінің шарттары өзгерсе, Компания осындай өзгертілген актив бойынша ақша ағындарының айтарлықтай ерекшеленетінін бағалайды. Егер ақша қаражаттарының ағындары айтарлықтай ерекшеленсе ("шарттардың айтарлықтай өзгеруі"), онда бастапқы қаржы активі бойынша шартта көзделген ақша қаражаттарының ағындарына құқықтар деп есептеледі

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)

мерзімі аяқталды. Бұл жағдайда бастапқы қаржы активін тану тоқтатылады және жаңа қаржы активі әділ құн бойынша есепте танылады.

Компания шарттарды өзгерту маңызды ма, жоқ па, соны сандық және сапалық бағалауды жүргізеді, яғни бастапқы қаржы активі бойынша ақша ағындары мен өзгертілген немесе оны ауыстырған қаржы активі бойынша ақша ағындары айтарлықтай ерекшеленеді ме. Компания сапалық факторларды, сандық факторларды және сапалық және сандық факторлардың жиынтық әсерін талдай отырып, шарттарды өзгертудің маңыздылығын сандық және сапалық бағалауды жүргізеді. Егер ақша ағындары айтарлықтай өзгеше болса, онда бастапқы қаржы активі бойынша шартта көзделген ақша ағындарына құқықтар аяқталды деп есептеледі. Осы бағалауды жүргізу кезінде Компания ұқсастық бойынша қаржылық міндеттемелерді тануды тоқтатуға қатысты нұсқауларды басшылыққа алады.

3.ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Компания шарттарды өзгерту келесі сапалық факторларға негізделген маңызды деген қорытындыға келеді:

- * қаржы активінің валютасын өзгерту;
- * қамтамасыз ету түрін немесе активтің сапасын арттырудың басқа құралдарын өзгерту;
- * SPPI критерийіне сәйкес келмейтін қаржылық активтің шарттарын өзгерту (мысалы, айырбастау шарттарын қосу).

Егер амортизацияланған құн бойынша бағаланатын модификацияланған актив бойынша ақша қаражатының ағындары айтарлықтай ерекшеленбесе, онда шарттардың мұндай модификациясы қаржы активін тануды тоқтатуға әкелмейді. Бұл жағдайда Компания қаржы активінің жалпы баланстық құнын қайта есептейді және жалпы баланстық құнды түзету сомасын пайда немесе шығын құрамындағы модификациядан түскен пайда немесе залал ретінде таниды.

Қаржы активінің жалпы баланстық құны осы қаржы активі бойынша бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлемені пайдалана отырып дисконтталған қайта қаралған немесе өзгертілген ақша қаражатының ағындарының келтірілген құны ретінде қайта есептеледі.

Жұмсалған шығындар мен комиссиялар өзгертілген қаржы активінің баланстық құнын түзетеді және өзгертілген қаржы активінің қалған қолданылу мерзімі ішінде амортизацияланады.

Қаржылық міндеттемелер

Компания қаржылық міндеттемені мойындауды оның шарттары өзгертілген міндеттеме бойынша ақша ағындарының мөлшері айтарлықтай өзгертін етіп өзгерткен кезде тоқтатады. Бұл жағдайда өзгертілген шарттары бар жаңа қаржылық міндеттеме әділ құны бойынша танылады. Бұрынғы Қаржылық міндеттеменің баланстық құны мен өзгертілген шарттары бар жаңа қаржылық міндеттеменің құны арасындағы айырмашылық пайда немесе залал құрамында танылады.

Егер шарттарды өзгерту (немесе қаржылық міндеттемені ауыстыру) қаржылық міндеттемені тануды тоқтатуға әкеп соқпаса, Компания шарттарды өзгерту қаржы активін тануды тоқтатуға әкеп соқпайтын жағдайларда қаржы активінің жалпы баланстық құнын түзетуге қатысты тәсілге сәйкес келетін есеп саясатын қолданады, яғни. Компания осындай модификация (немесе қаржылық міндеттемені ауыстыру) нәтижесінде туындайтын қаржылық міндеттеменің амортизацияланған құнының кез келген түзетуін шарттарды өзгерту (немесе қаржылық міндеттемені ауыстыру) күніндегі пайда немесе залал құрамында таниды.

Қолданыстағы қаржылық міндеттемелер бойынша ақша қаражаты ағындарының шамасының өзгеруі, егер олар Шарттың ағымдағы талаптарының салдары болып табылса, мысалы, ҚРҰБ базалық мөлшерлемесінің өзгеруіне байланысты пайыздық мөлшерлемелердің өзгеруі, егер тиісті Кредиттеу шарты банктердің пайыздық мөлшерлемелерді өзгерту мүмкіндігін көздесе және Компания Елеулі

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)

айыппұлдарсыз номиналды құны бойынша мерзімінен бұрын өтеуге құқылы болса, шарттарды өзгерту болып саналмайды. Нарықтық жағдайлардың өзгеруіне жауап ретінде пайыздық мөлшерлеменің нарықтық деңгейге өзгеруін компания өзгермелі пайыздық мөлшерлеме құралдары үшін есепке алу тәртібіне ұқсас ескереді, яғни пайыздық мөлшерлеме перспективалы түрде қайта қаралады.

Компания сапалық факторларды, сандық факторларды және сапалық және сандық факторлардың жиынтық әсерін талдай отырып, шарттарды өзгертудің маңыздылығын сандық және сапалық бағалауды жүргізеді. Компания келесі сапалық факторлардың негізінде шарттарды өзгерту маңызды деген қорытындыға келеді:

- * қаржылық міндеттеме валютасының өзгеруі;
- * қамтамасыз ету түрін немесе міндеттеме сапасын арттырудың басқа құралдарын өзгерту;
- конверсия шарттарын қосу;
- * қаржылық міндеттеменің бағыныстылығын өзгерту.

Сандық бағалауды жүргізу мақсаттары үшін, егер бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлеме бойынша дисконтталған алынған комиссиялық сыйақыны шегергендегі комиссиялық сыйақыны төлеуді қоса алғанда, жаңа шарттарға сәйкес ақша қаражаты ағындарының келтірілген құны бастапқы қаржылық міндеттеме бойынша қалған ақша қаражаты ағындарының дисконтталған келтірілген құнынан кемінде 10% - ға өзгеше болса, шарттар айтарлықтай өзгеше болып есептеледі.

3.ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Тануды тоқтату

Қаржылық активтер

Компания осы қаржы активі бойынша ақшалай қаражат ағындарына шартта көзделген құқықтарын жоғалтқан сәтте не екінші Тарапқа осы қаржы активіне меншік құқығымен байланысты іс жүзінде барлық тәуекелдер мен пайдалар берілетін мәмілені жүзеге асыру нәтижесінде шартта көзделген ақшалай қаражат ағындарын алу құқығын берген кезде қаржы активін тануды тоқтатады. немесе Компания осы қаржылық активке меншік құқығымен байланысты барлық тәуекелдер мен артықшылықтардың маңызды бөлігін бермейтін немесе сақтамайтын жерде, бірақ қаржы активін бақылауды сақтамайды.

Компания шарттары бойынша қаржылық жағдай туралы есепте танылған активтерді беретін мәмілелер жасайды, бірақ сонымен бірге барлық тәуекелдер мен пайданы немесе іс жүзінде сақтайды,

берілген активтерге меншік құқығынан туындайтын. Мұндай жағдайларда берілген активтерді тану тоқтатылмайды.

Қаржылық міндеттемелер

Компания ол бойынша шарттық міндеттемелер орындалған, күші жойылған немесе тоқтатылған кезде қаржылық міндеттемені тануды тоқтатады. Сондай-ақ, компания өзінің шарттары өзгертілген кезде қаржылық міндеттемені тануды тоқтатады және мұндай өзгертілген міндеттеме бойынша ақша ағындарының мөлшері айтарлықтай ерекшеленеді және бұл жағдайда өзгертілген шарттарға негізделген жаңа қаржылық міндеттеме әділ құны бойынша танылады. Қаржылық міндеттемені тану тоқтатылған кезде өтелген баланстық құн мен төленген өтемнің (берілген кез келген ақшалай емес активтерді немесе өзіне қабылдаған міндеттемелерді қоса алғанда) арасындағы айырма пайда немесе залал құрамында танылады.

Өзара есеп айырысу

Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелер өзара есепке алынады және компанияның қазіргі уақытта заңды қорғаумен қамтамасыз етілген танылған сомаларды өзара есепке алуды жүзеге асыруға құқығы болған кезде және олар бойынша есеп айырысуды нетто-негізде жүргізуге не активті сатуға және міндеттемені бір мезгілде орындауға ниетті болған кезде ғана нетто-шамада қаржылық жағдай туралы есепте ұсынылады.

Шетел валютасы

Шетел валютасындағы операциялар осы операциялар жасалған күндердегі айырбас бағамдары бойынша компанияның тиісті функционалдық валютасына қайта есептеледі.

Есепті күнге шетел валютасында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелер осы есепті күнге қолданыстағы айырбас бағамы бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі. Монетарлық баптар бойынша оң немесе теріс бағамдық айырма есепті кезеңнің басындағы функционалдық валютадағы тиісті баптың амортизацияланған құны, тиімді пайыздық мөлшерлеме бойынша есептелген пайыздар мен есепті кезеңдегі төлемдер бойынша түзетілген және осы баптың осы есепті кезеңнің аяғындағы айырбас бағамы бойынша қайта есептелген шетел валютасындағы амортизацияланған құны арасындағы айырманы білдіреді.

Шетел валютасында көрсетілген және әділ құн бойынша бағаланатын монетарлық емес активтер мен міндеттемелер әділ құн айқындалған күні қолданылатын айырбас бағамы бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі. Шетел валютасындағы бастапқы құнына қарай бағаланатын монетарлық емес баптар тиісті операция жасалған күнге айырбас бағамы бойынша қайта есептеледі. Қайта есептеу кезінде туындайтын бағамдық айырмашылықтар жалпы жағдайда кезеңдегі пайда немесе залал құрамында танылады.

3.ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Табыс салығы

Табыс салығы бойынша шығысқа ағымдағы табыс салығы және кейінге қалдырылған салық кіреді. Кейінге қалдырылған салық бизнесті біріктіру жөніндегі мәмілеге немесе тікелей меншікті капиталдың құрамында немесе басқа жиынтық табыстың құрамында танылатын операцияларға жататын бөлігін қоспағанда, кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетіледі.

Ағымдағы салық

Ағымдағы табыс салығы бір жылдағы салық салынатын пайдаға немесе салық залалына қатысты төленеді немесе өтеледі деп күтілетін және есепті күнгі жағдай бойынша қолданылатын салық ставкалары, сондай-ақ өткен жылдардағы табыс салығы бойынша түзетулер негізінде есептелген салық сомасын білдіреді. Ағымдағы табыс салығы бойынша міндеттеме есебіне дивидендтерге байланысты туындаған салық міндеттемесінің шамасы да енгізіледі.

Кейінге қалдырылған салық

Кейінге қалдырылған салық активтері және кейінге қалдырылған салық міндеттемелері активтер мен міндеттемелердің қаржылық есептілікте көрсету мақсаттары үшін айқындалатын баланстық құны мен олардың салық базасы арасында туындайтын уақытша айырмашылықтарға қатысты көрсетіледі.

Кейінге қалдырылған салық активі пайдаланылмаған салық шығындарына, салықтық несиелерге және шегерілетін уақытша айырмашылықтарға қатысты олар жүзеге асырылуы мүмкін салық салынатын пайданы алу ықтималдығы шамасында ғана танылады. Кейінге қалдырылған салық

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКKE ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)

активтерінің шамасы әрбір есепті күндегі жағдай бойынша талданады және тиісті салық жеңілдіктерін іске асыру бұдан артық ықтимал болмайтын шамада азаяды.

Кейінге қалдырылған салықтың шамасы есепті күндегі жағдай бойынша қолданыстағы немесе мәні бойынша қолданысқа енгізілген заңдарға негізделі отырып, уақытша айырмашылықтар қалпына келтірілген сәтте болашақта қолданылатын салық ставкалары негізге алына отырып айқындалады. Кейінге қалдырылған салықты бағалау компанияның өз активтерінің баланстық құнын өтеу немесе өтеу немесе осы есепті кезеңнің соңындағы міндеттемелерді реттеу тәсілінен туындайтын салық салдарын көрсетеді. Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері, егер ағымдағы салық міндеттемелеріне қарсы ағымдағы салық активтерін есепке алуды жүргізу заңды түрде бекітілген құқығы болса және бұл активтер мен міндеттемелер бір салық салынатын ұйымнан немесе әртүрлі салық салынатын ұйымдардан бір салық органы алатын пайдаға салынатын салықтарға қатысты болса, өзара есепке алынады, бірақ бұл ұйымдар ағымдағы салық міндеттемелері мен активтерін таза негізде реттеуге ниетті немесе осы ұйымдардың салық активтерін сату олардың салық міндеттемелерін өтеумен бір уақытта жүзеге асырылады.

Қазақстан Республикасы салық заңнамасының талаптарына сәйкес Компания өзінің салықтық шығындары мен ағымдағы табыс салығы бойынша активтерін басқа компаниялардың салықтық кірістері мен ағымдағы табыс салығы бойынша міндеттемелеріне қарсы есептей алмайды. Бұдан басқа, салық базасы Компания қызметінің әрбір негізгі түрі бойынша жеке айқындалады, осыған байланысты салықтық залалдар мен қызметтің әртүрлі түрлері бойынша салық салынатын пайда өзара есепке алынбайды.

Ағымдағы және кейінге қалдырылған табыс салығының шамасын анықтау кезінде Компания анықталмаған салық позицияларының әсерін және салықтарды қосымша есептеу және салықты уақтылы төлемегені үшін айыппұлдар мен өсімпұлдарды есептеу мүмкіндігін ескереді. Бірқатар факторларды бағалау нәтижелеріне, сондай-ақ салық заңнамасын түсіндіруге және өткен жылдардағы тәжірибеге сүйене отырып, компания басшылығы салық органдарының бюджетпен есеп айырысудың толықтығын тексеруге құқығы бар барлық салық кезеңдері үшін салық төлеу міндеттемелері толық көлемде көрсетілген деп санайды.

3.ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Бұл бағалау есептік бағалаулар мен болжамдарға негізделген және болашақ оқиғалардың әсеріне қатысты бірқатар кәсіби пайымдауларды қалыптастыруды көздеуі мүмкін. Уақыт өте келе компанияның қарамағына жаңа ақпарат түсуі мүмкін, осыған байланысты Компания қолданыстағы салық міндеттемелерінің барабарлығына қатысты өз пікірлерін өзгерту қажеттілігіне тап болуы мүмкін. Салық міндеттемелерінің шамасындағы осындай өзгерістер осы пайымдаулар өзгерген кезеңдегі салық сомасына әсер етеді.

Ақша қаражаттары және олардың баламалары

Ақша қаражаттары мен олардың баламаларына кассадағы ақша қаражаттары, келісімшарттық шектеулерден бос банктердегі ағымдағы шоттардағы ақша және бастапқы өтеу мерзімі үш айдан аз банктердегі мерзімді депозиттер, бастапқы мерзімі үш айдан аз бағалы қағаздарды сатып алу және кері сату шарттары ("кері репо") жатады. Ақша қаражаттары мен олардың баламалары қаржылық жағдай туралы есепте амортизацияланған құн бойынша көрсетіледі.

"Кері РЕПО" мәмілелері

**2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)**

Кері сату міндеттемесімен келісімдер шеңберінде сатып алынған бағалы қағаздар (бұдан әрі – "кері РЕПО "мәмілелері)" ақша қаражаты және олардың баламалары "бабы бойынша көрсетіледі. Сатып алу бағасы мен кері сату бағасы арасындағы айырмашылық пайыздық кірісті білдіреді және тиімді сыйақы мөлшерлемесі әдісін қолдана отырып, "кері РЕПО" мәмілесінің әрекет ету кезеңінде есептеледі. Егер кері сату міндеттемесі бар сатып алу шарттары бойынша сатып алынған активтер үшінші тұлғаларға сатылса, бағалы қағаздарды қайтару міндеттемесі саудаға арналған міндеттеме ретінде көрсетіледі және әділ құны бойынша бағаланады.

Сатуға немесе бөлуге арналған ұзақ мерзімді активтер

Баланстық құны негізінен сату немесе иеленушілердің пайдасына бөлу нәтижесінде өтелуі болжанатын активтер мен міндеттемелерден тұратын ұзақ мерзімді активтер немесе жойылатын топтар, үздіксіз пайдаланудан гөрі, иеленушілердің пайдасына сатуға немесе бөлуге арналған активтер санатына жіктеледі.

Тиісінше, активтерді немесе шығу топтарын бағалау екі шаманың ең азы бойынша жүргізіледі: баланстық құн немесе сату шығындарын шегергендегі әділ құн. Шығу компаниясының құнсыздануынан болған кез келген залал бастапқыда гудвиллдің азаюына, содан кейін қалған активтер мен міндеттемелердің құнының азаюына пропорционалды түрде жатады, бұл ретте залал компанияның есеп саясатының қолданыстағы қағидаттарына сәйкес көрсетілуін жалғастыратын қызметкерлерге арналған қорларға, қаржылық активтерге, кейінге қалдырылған салық активтеріне немесе сыйақы жоспарларының активтеріне жатпайды. Активтер мен шығатын топтардың осы санатқа бастапқы жіктелуі кезінде туындайтын құнсызданудан болған залалдар, сондай-ақ оларды қайта бағалау кезінде кейін туындайтын пайда немесе залал кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында танылады. Пайда құнсызданудан жинақталған шығын мөлшерінен аспайтын сомада танылады.

Материалдық емес активтер мен негізгі құралдар меншік иелерінің пайдасына сатуға немесе бөлуге арналған активтер санатына жіктелген сәттен бастап амортизацияланбайды. Сонымен қатар, үлестік қатысу әдісімен ескерілетін Инвестициялар меншік иелерінің пайдасына сатуға немесе бөлуге арналған активтер санатына жіктелген сәттен бастап осы әдісті қолдану арқылы көрсетілуін тоқтатады.

Шығу тобының құрамына кіретін қосымша таза активтер шығу тобының баланстық құнын арттырады және пайда мен залал туралы есепте сатуға арналған ұзақ мерзімді активтердің құнын түзетуден түскен пайда ретінде танылады.

Негізгі құралдар

Тану және бағалау

3.ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Тану және бағалау-жер учаскелерін қоспағанда, негізгі құралдардың объектілері амортизацияның жинақталған сомалары мен құнсызданудан жинақталған залалдар шегеріле отырып, өзіндік құны бойынша көрсетіледі. Жер учаскелері құнсызданудан жинақталған шығындарды шегергендегі өзіндік құны бойынша көрсетіледі. Өзіндік құнға тиісті активті сатып алуға тікелей байланысты шығындар енгізіледі. Шаруашылық тәсілмен салынған (салынған) активтердің өзіндік құнына жұмсалған материалдардың, орындалған өндірістік жұмыстардың құны және өндірістік үстеме шығыстардың бір бөлігі енгізіледі. Тиісті жабдықтың функционалдық мақсатымен тығыз байланысты бағдарламалық жасақтаманы сатып алу шығындары осы жабдықтың құнына капиталдандырылады. Егер негізгі құралдардың объектісін құрайтын маңызды компоненттердің пайдалы қызмет ету мерзімі әртүрлі болса, олар негізгі құралдардың жеке объектілері (маңызды компоненттері) ретінде есепке алынады. Негізгі құралдар объектісінің шығуынан түскен пайда немесе залал сомасы оның шығуынан түскен түсімдерді оның баланстық құнымен салыстыру арқылы айқындалады және кезең ішіндегі пайда

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)

немесе залал құрамындағы "өзге кірістер" немесе "өзге шығыстар" жолы бойынша таза шамада танылады.

Амортизация

Негізгі құралдар объектілері олар орнатылған және пайдалануға дайын болған күннен бастап, ал өз күштерімен салынған негізгі құралдар объектілері үшін — объект құрылысы аяқталған және пайдалануға дайын болған сәттен бастап амортизацияланады. Амортизациялық аударымдар осы активтің есептелген қалдық құнын шегергендегі активтің өзіндік құны негізінде есептеледі.

Негізгі құралдар объектісінің әрбір құрамдас бөлігі тұтастай алғанда оны пайдалы пайдаланудың күтілетін мерзімі ішінде тікелей әдіспен амортизацияланады, өйткені дәл осы әдіс активте жасалған болашақ экономикалық пайданы күтілетін тұтыну сипатын неғұрлым дәл көрсетеді және амортизациялық аударымдар кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамына енгізіледі. Жалға алынған активтер екі мерзімнің ең азы бойынша амортизацияланады: жалдау мерзімі және активтерді пайдалы пайдалану мерзімі, егер компания жалдау мерзімінің соңында тиісті активтерге меншік құқығы оған ауысатынына сенімді болса. Жер учаскелері бойынша амортизация есептелмейді. Есепті және салыстырмалы кезеңдерде негізгі құралдарды пайдалы пайдаланудың күтілетін мерзімдері келесідей болды:

- ғимараттар мен құрылыстар 15-40 жыл
- машиналар мен жабдықтар 4-8 жыл
- кеңсе машиналары мен компьютерлер 3-5 жыл
- көлік құралдары 5-7 жыл
- басқа негізгі құралдар 3-5 жыл
- жиһаз 3-8 жаста

Амортизация әдістері, күтілетін пайдалы қызмет мерзімі және негізгі құралдардың қалдық құны әрбір есепті күнгі жағдай бойынша талданады және қажет болған жағдайда түзетіледі.

Материалдық емес активтер

Сатып алынған материалдық емес активтер жинақталған амортизацияны және құнсызданудан болған шығындарды шегергендегі нақты шығындар бойынша қаржылық есептілікте көрсетіледі. Арнайы бағдарламалық камтамасыз етуге лицензияларды сатып алуға және оны енгізуге арналған шығындар тиісті материалдық емес активтің құнына капиталдандырылады. Материалдық емес активтер бойынша Амортизация олардың пайдалы пайдалануының болжамды мерзімі ішінде тозуды біркелкі есептеу әдісі бойынша есептеледі және пайда немесе залал құрамында көрсетіледі. Материалдық емес активтерді пайдалану мерзімі 1 жылдан 20 жылға дейін.

Акционерлік капитал

Қарапайым акциялар

Қарапайым акциялар меншікті капитал ретінде жіктеледі. Жай акциялар мен акцияларға опциондар шығарумен тікелей байланысты қосымша шығындар салықтық әсерді ескере отырып, меншікті капиталдың шегерімі ретінде көрсетіледі.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Құнсыздану

Туынды емес қаржылық активтер

Қаржы құралдары

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)

Компания амортизацияланған құн бойынша бағаланатын қаржы активтері бойынша күтілетін кредиттік залалдарға (ОКУ) қатысты шығынға бағаланатын резервтерді таниды. Компания танылатын резерв сомасы 12 айлық күтілетін кредиттік шығынға тең болатын мынадай құралдарды қоспағанда, резервтерді бүкіл мерзім үшін ОКУ -қа тең сомада залалдарға бағалайды:

- * борыштық бағалы қағаздар, егер олардың есепті күнгі жағдай бойынша несиелік тәуекелі төмен екендігі анықталса; және
- * кредиттік тәуекел (яғни, қаржы құралының күтілетін қолданылу мерзімі ішінде дефолттың туындау тәуекелі) бастапқы танылған сәттен бастап елеулі түрде жоғарыламаған банк шоттары бойынша өзге де борыштық бағалы қағаздар мен қалдықтар.

Бастапқы танылған сәттен бастап қаржылық актив бойынша несиелік тәуекелдің айтарлықтай жоғарылауы болғанын бағалау кезінде және ОКУ бағалау кезінде Компания артық шығындар мен күш-жігерсіз орынды және қол жетімді ақпаратқа негізделген және расталған ақпаратты талдайды. Бұған компанияның өткен тәжірибесіне және несиелік сапаны негізделген бағалауға негізделген сандық және сапалық ақпарат пен талдау кіреді және болжамды ақпаратты қамтиды.

Компания қаржылық актив бойынша несиелік тәуекел, егер ол 30 күннен артық кешіктірілсе, айтарлықтай өсті деген болжам жасайды.

Қаржы активі компания дефолт оқиғасы басталған қаржы активтеріне мынадай жағдайларда жатады:

- * қарыз алушының компания алдындағы кредиттік міндеттемелерін компанияның кепілмен қамтамасыз етуді іске асыру (ол болған жағдайда) сияқты шараларды қолданбай толық көлемде өтеуі екіталай; немесе
- * қаржы активі 90 күннен астам мерзімге кешіктірілді;
- * банктердегі, сондай-ақ бағалы қағаздардағы депозиттер мен шоттар бойынша, мерзімі өткен кезде 7 күн.

Бүкіл мерзімдегі ОКУ -бұл қаржы құралының күтілетін мерзіміндегі барлық ықтимал дефолт оқиғаларының нәтижесінде пайда болатын ОКУ. 12 айлық ОКУ -бұл есепті күннен кейін 12 ай ішінде мүмкін болатын дефолт оқиғаларының нәтижесінде пайда болатын ОКУ бөлігі (немесе қаржы құралының күтілетін мерзімі 12 айдан аз болса, қысқа мерзім). Ең жоғары кезең компания кредиттік тәуекелге ұшыраған шартта көзделген ең жоғары кезең үшін бағаланған кезде қаралады.

ОКУ ұнайы

Күтілетін несиелік шығындар-бұл несиелік шығындардың ықтималдығы, ықтималдығы бойынша өлшенген есептік бағалау. Несиелік шығындар барлық күтілетін Ақшалай қаражаттардың дисконтталған құны ретінде бағаланады (яғни келісімшартқа сәйкес компанияға тиесілі ақша ағындары мен компания күткен ақша ағындары арасындағы айырмашылық). ОКУ осы қаржы активінің тиімді пайыздық мөлшерлемесі бойынша дисконтталады.

Кредиттік-құнсызданған қаржы активтері

Әрбір есепті күнге Компания кредиттік құнсыздану мәніне амортизацияланған құн бойынша көрсетілетін қаржы активтерін бағалайды. Осындай қаржы активі бойынша есептелген болашақ ақша ағындарына теріс әсер ететін бір немесе бірнеше оқиғалар болған кезде қаржы активі "кредиттік-құнсызданған" болып табылады.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Қаржы активінің кредиттік құнсыздануын растау, атап айтқанда, мынадай бақыланатын деректер болып табылады:

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)

- қарыз алушының немесе эмитенттің айтарлықтай қаржылық қиындықтары;
- төлемді төлемеу немесе кешіктіру сияқты шартты бұзу 90 күн;
- компанияның қарызды немесе аванстық төлемді басқа жағдайларда қарастырмайтын шарттармен қайта құрылымдауы;
- мүмкін банкроттық немесе қарыз алушының басқа қаржылық қайта құрылуы; немесе
- қаржылық қиындықтар нәтижесінде бағалы қағаздар үшін белсенді нарықтың жоғалуы.

Қаржылық жағдай туралы есепте күтілетін кредиттік залалдар үшін бағалау резервін ұсыну

Амортизацияланған күн бойынша бағаланатын қаржы активтері бойынша шығындарға арналған бағалау резервтері осы активтердің жалпы баланстық құнынан шегеріледі.

Есептен шығару

Қаржы активінің толық баланстық құны компанияда қаржы активінің толық сомасын немесе оның бір бөлігін өтеуді күтуге негіз болмаған кезде есептен шығарылады. Жеке тұлғаларға қатысты Компания ұқсас активтер бойынша сомаларды өтеудің өткен тәжірибесіне сүйене отырып, қаржы активі 180 күнге кешіктірілген кезде жалпы баланстық құнды есептен шығару саясатын қолданады. Кәсіпорындарға қатысты Компания сомаларды өтеудің негізделген күтулеріне сүйене отырып, есептен шығару мерзімдері мен сомалары бойынша жеке бағалауды орындайды. Компания есептен шығарылған сомалардың айтарлықтай өтелуін күтпейді. Алайда, есептен шығарылған қаржы активтері компанияның тиісті сомаларды өтеуге қатысты рәсімдеріне сәйкестігін қамтамасыз ету мақсатында құқық қолдану объектісі болып қала беруі мүмкін.

Қаржылық емес активтер

Компанияның кейінге қалдырылған салық активтерінен басқа қаржылық емес активтерінің баланстық құны олардың құнсыздану белгілері бар-жоғын анықтау үшін әрбір есепті күнге талданады. Кез келген осындай белгі болған кезде тиісті активтің өтелетін құны есептеледі.

Активтің өтелетін құны екі шаманың ең үлкенін білдіреді: осы активті пайдалану құны және оның әділ құны, сату шығындарын шегергенде. Пайдалану құнын есептеу кезінде болашақта күтілетін ақша ағындары уақыт өте келе ақша құнының өзгеруінің әсерін және осы активке тән тәуекелдерді ағымдағы нарықтық бағалауды көрсететін салыққа дейінгі дисконттау мөлшерлемесін пайдалана отырып, олардың дисконтталған құнына дейін дисконтталады.

Егер активтің немесе оған сәйкес ақша қаражатын өндіретін бірліктің (МТҚС) баланстық құны оның есептік өтелетін құнынан жоғары болған жағдайда құнсызданудан болған залал танылады. Құнсызданудан болған залалдар кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында танылады.

Гудвил құнсыздануынан шығынға есептен шығарылған сомалар қалпына келтірілмейді. Басқа активтерге қатысты әрбір есепті күнге өткен кезендердің бірінде танылған олардың құнсыздануынан болған залалға талдау жүргізіледі, бұл залалдың шамасын азайту керек немесе оны бұдан былай тануға болмайды деген белгілерді анықтау мақсатында.

Құнсызданудан болған залалдарға есептен шығарылған сомалар, егер өтелетін шаманы есептеу кезінде пайдаланылған бағалауларда өзгерістер болған жағдайда қалпына келтіріледі. Құнсызданудан болған залал, егер құнсызданудан болған залал танылмаса, активтердің құнын олар көрсетілетін баланстық құнына дейін қалпына келтіруге мүмкіндік беретін сома шегінде ғана қалпына келтіріледі (амортизацияның жинақталған сомаларын шегергенде).

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Резервтер

Егер өткен оқиғаның нәтижесінде компанияда қалыптасқан практикамен шартталған құқықтық міндеттеме немесе міндеттеме болған, оның шамасын сенімді бағалауға болатын және осы міндеттемені реттеу үшін экономикалық пайданың кетуі ықтимал болған жағдайда Резерв танылады. Резервтің шамасы ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағаларын және осы міндеттемеге тән тәуекелдерді көрсететін салыққа дейінгі мөлшерлеме бойынша күтілетін ақша ағындарын дисконттау жолымен айқындалады. Дисконттың амортизациясын көрсететін сомалар қаржылық шығыстар ретінде танылады.

Жалға алу

Шарт жасалған сәтте Компания Шарттың тұтастай немесе оның жекелеген компоненттерінің жалдау шарты болып табылатындығын бағалайды.

Шарт жалдау шарты болып табылады немесе егер осы Шарт бойынша өтемақы орнына белгілі бір уақыт аралығында сәйкестендірілген активтің пайдаланылуын бақылау құқығы берілсе, жалдау компонентін қамтиды. Осы Шарт бойынша сәйкестендірілген активтің пайдаланылуын бақылау құқығының берілгендігін бағалау үшін Компания МСФО (IFRS) 16 сәйкес жалдау анықтамасын қолданады.

Пайдалануға әлі қабылданбаған жаңа стандарттар мен түсініктемелер

Стандарттарға келесі түзетулер мен түсініктемелер компанияның қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

Компания алғаш рет 2021 жылдың 1 қаңтарында немесе одан кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты күшіне енетін стандарттарға кейбір түзетулерді қолданды. Компания шығарылған және күшіне енген стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулерді мерзімінен бұрын қолданбаған. Әр түзетудің сипаты мен әсері төменде сипатталған:

МСФО (IFRS) 17 "сақтандыру шарттары", МСФО-ке түзетулер (IAS) 1 - "міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді деп жіктеу", МСФО — ке түзету (IAS) 8 — бухгалтерлік бағалауды анықтау, МСФО-ке түзету (IAS) 1-Есеп саясаты туралы ақпаратты ашуға маңыздылығы туралы пайымдауды қолдану, МСФО-ке түзетулер МСФО (IAS) 12 — "бір операциядан туындайтын активтер мен міндеттемелерге байланысты кейінге қалдырылған салық".

Бұл түзетулер компанияның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ. Компания қажет болған жағдайда болашақ кезеңдерде практикалық сипаттағы оңайлатуларды қолдануға ниетті.

ҚЕХС (IFRS) 17 "сақтандыру шарттары"

2017 жылдың мамыр айында МСФО Кеңесі 17 "сақтандыру шарттары" МСФО (IFRS) шығарды, бұл ақпаратты тану және бағалау, ұсыну және ашу мәселелерін қарастыратын сақтандыру шарттары үшін қаржылық есептіліктің жаңа кешенді стандарты. 17 МСФО (IFRS) күшіне енген кезде, ол 2005 жылы шығарылған 4 "сақтандыру шарттары" МСФО (IFRS) орнына келеді. 17 МСФО (IFRS) сақтандыру шарттарының барлық түрлеріне қолданылады (яғни. өмірді сақтандыру және өмірді сақтандырудан басқа сақтандыру, тікелей сақтандыру және қайта сақтандыру) оларды шығаратын ұйымның түріне қарамастан, сондай-ақ дискрециялық қатысу шарттары бар белгілі бір кепілдіктер мен қаржы құралдарына. Қолдану аясынан бірнеше ерекшеліктер бар. 17 МСФО (IFRS) негізгі мақсаты сақтандырушылар үшін тиімдірек және дәйекті болып табылатын сақтандыру шарттарын есепке алу моделін ұсыну болып табылады. Негізінен алдыңғы жергілікті есеп саясатына негізделген 4 МСФО (IFRS) талаптарынан айырмашылығы, 17 МСФО (IFRS) бухгалтерлік есептің барлық тиісті аспектілерін қамтитын сақтандыру келісімшарттарын есепке алудың жан-жақты моделін ұсынады.

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)

17 ҚЕХС (IFRS) негізінде келесілермен толықтырылған жалпы модель жатыр:

* Тікелей қатысу шарттары бар сақтандыру шарттары үшін белгілі бір модификациялар (ауыспалы сыйақы әдісі).

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

• Жеңілдетілген тәсіл (сыйлықақыны бөлуге негізделген тәсіл) негізінен қысқа мерзімді келісімшарттар үшін.

17 МСФО (IFRS) 2023 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе осы күннен кейінгі есепті кезеңдерге қатысты күшіне енеді, бұл ретте салыстырмалы ақпаратты ұсыну талап етіледі. Ұйым сондай-ақ МСФО (IFRS) 9 және МСФО (IFRS) 15-ті МСФО (IFRS) 17-ді бірінші рет қолданған күні немесе оған дейін қолданған жағдайда, мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. Бұл стандарт компанияға қолданылмайды.

ҚЕХС-ке түзетулер (IAS) 1 - "міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді деп жіктеу"

2020 жылдың қаңтарында МСФО Кеңесі міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді деп жіктеуге қатысты талаптарды түсіндіретін 1 МСФО (IAS) 69-76-тармақтарына түзетулер шығарды. Түзетулерде мыналар түсіндіріледі:

- * міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығы нені білдіреді;
- * міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығы есепті кезеңнің соңында болуы тиіс;
- * міндеттемелерді жіктеуге ұйымның міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығын орындау ықтималдығы әсер етпейді;
- * міндеттеме шарттары оның жіктелуіне әсер етпейді, егер айырбасталатын міндеттемеге енгізілген туынды құралдың өзі үлестік құрал болса.

Бұл түзетулер 2023 жылғы 1 қаңтардан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық есепті кезеңдерге қатысты күшіне енеді және ретроспективті түрде қолданылады. Бұл түзету компанияға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

ҚЕХС (IAS) 8 түзетулері - "Бухгалтерлік бағалауды анықтау"

2021 жылдың ақпанында МСФО Кеңесі "бухгалтерлік бағалау" анықтамасын енгізетін 8 МСФО (IAS) түзетулерін шығарды. Түзетулер бухгалтерлік есептегі өзгерістер мен есеп саясатындағы өзгерістер мен қателерді түзету арасындағы айырмашылықты түсіндіреді.

Сонымен қатар, құжат ұйымдардың бухгалтерлік есепті әзірлеу үшін өлшеу әдістері мен бастапқы деректерді қалай қолданатынын түсіндіреді.

Түзетулер 2023 жылдың 1 қаңтарында немесе одан кейін басталатын жылдық есепті кезеңдерге қатысты күшіне енеді және есеп саясатындағы өзгерістерге және көрсетілген кезеңнің басталу күнінде немесе одан кейін болатын бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістерге қолданылады. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі, бұл факт ашылған жағдайда рұқсат етіледі.

Бұл түзетулер компанияға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

ҚЕХС-ке түзету (IAS) 1 - "Есеп саясаты туралы ақпаратты ашуға маңыздылығы туралы пайымдауды қолдану"

2021 жылғы 12 ақпанда МСФО Кеңесі есеп саясаты туралы ақпаратты ашуға қойылатын талаптарды нақтылайтын IAS 1-ге және маңыздылығы туралы пайымдауларды қалыптастыру бойынша практикалық ұсыныстарға түзетулер енгізді.

**2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)**

Атап айтқанда, түзетулер ұйымдарға есеп саясатын ашуға көмектесуге бағытталған. Бұл түзетулер ең пайдалы болады:

* Ұйымдарға есеп саясатының (significant accounting policies) "негізгі ережелерін" есеп саясатының (material accounting policies) "маңызды ережелерін" ашу талабымен ашуға қойылатын талаптарды ауыстыру; және

* Есеп саясатын ашу туралы шешім қабылдауда ұйымдар маңыздылық тұжырымдамасын қалай қолдануы керектігі туралы Нұсқаулық қосу. Бұл түзетулер маңыздылықты анықтаудың төрт сатылы процесін сипаттайды және белгілі бір жағдайларда маңыздылық туралы пайымдауларды қалай қалыптастыру керектігі туралы нұсқауларды қамтиды.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

1 ҚЕХС (IAS) түзетулері 2023 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе осы күннен кейінгі есепті кезендерге қолданылады. Бұрын бұл фактіні ашқан кезде қолдануға рұқсат етіледі.

PS түзетулері есеп саясаты туралы ақпаратқа маңыздылық анықтамасын қолдану бойынша қосымша нұсқаулар беретіндіктен, кеңес бұл түзетулердің өтпелі ережелері мен күшіне ену күні талап етілмейді деген қорытындыға келді. Бұл түзетулер компанияға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

ҚЕХС түзетулері (IAS) 12 — "бір операциядан туындайтын активтер мен міндеттемелерге байланысты кейінге қалдырылған салық"

2021 жылғы 7 мамырда МСФО кеңесі 12 "табыс салығы" МСФО (IAS) түзетулерін (бұдан әрі түзетулер) шығарды - бір операциядан туындайтын активтер мен міндеттемелерге байланысты кейінге қалдырылған салық

Басқарма бұл түзетулерді ұйымдардың активтерді де, міндеттемелерді де бастапқы тануға әкелетін жалдау және пайдаланудан шығару міндеттемелері сияқты операциялар мен оқиғалар бойынша кейінге қалдырылған салықты есепке алу тәсіліндегі сәйкессіздіктерді азайту үшін енгізді.

Түзетулер IAS 12-ге сәйкес бастапқы танудан алып тастау аясын тарылтады, осылайша алып тастау салық салынатын және шегерілетін уақыт айырмашылықтарының тең болуына әкелетін операцияларға қолданылмайды.

Түзетулер сонымен қатар міндеттемелерді өтеу төлемдерінің салық мақсатындағы шегерімі (қолданылатын салық заңнамасына сәйкес) мұндай шегерімдер қаржылық есептілікте танылған міндеттеме (және пайыздық шығыстар) немесе байланысты актив (және пайыздық шығыстар) үшін салық салу мақсаттарына сәйкес келетіндігі туралы пайымдау мәселесі екенін көрсетеді.

Бұл шешім актив пен міндеттемені бастапқы тану кезінде уақытша айырмашылықтардың бар-жоғын анықтау үшін маңызды.

Түзетулер 2023 жылғы 1 қаңтардан басталатын немесе одан кейінгі жылдық есепті кезендерге қолданылады. Түзетулерді ерте қолдануға рұқсат етіледі.

Бұл түзетулер компанияға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПАЙЫМДАУЛАР

ҚЕХС сәйкес қаржылық есептілікті дайындау басшылықтың есептелген активтер мен міндеттемелердің сомаларына және есепті күнге шартты міндеттемелерді ашуға және есепті кезең ішінде кірістер мен шығыстардың есепке алынған сомаларына әсер ететін пайымдауларды, бағалаулар мен жорамалдарды пайдалануын көздейді. Бағалаулар мен болжамдар үнемі талданады және басшылық тәжірибесіне және басқа факторларға, соның ішінде осы жағдайларда болуы мүмкін болашақ оқиғаларға негізделген. Дегенмен, нақты нәтижелер бұл бағалаулардан өзгеше болуы мүмкін.

Келесі ескертулерде, атап айтқанда, қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық жасаған бағалаулардың белгісіздігінің маңызды аспектілері туралы ақпарат берілген:

- 19-ескерту-қысқа мерзімді резервтер

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПАЙЫМДАУЛАР (Жалғасы)

- 10-ескерту-табыс салығы
- 20-ескерту-шартты активтер мен міндеттемелер
- * 23 – ескерту-қаржылық тәуекелдерді басқару.

Үкімдер

Компанияның есеп саясатын қолдану барысында басшылық бағалау мәндеріне қатысты пайымдауларды қоспағанда, қаржылық есептілікте танылған сомаларға неғұрлым елеулі әсер ететін мынадай пайымдауларды пайдаланды:

Құнсыздану көрсеткіштері

Әрбір есепті күнге Компания активті ықтимал құнсыздану белгілерінің бар-жоғына бағалайды. Егер осындай белгілер орын алса, Компания активтің өтелетін сомасын бағалауды жүргізеді. Активтің өтелетін сомасы-бұл сату шығындарын және оның пайдаланудан түскен құнын шегергендегі ақша ағындарын тудыратын активтің немесе бөлімшенің әділ құнының ең үлкен мәні.

Егер активтің баланстық құны оның өтелетін сомасынан асып кеткен жағдайда, мұндай актив құнсызданған болып есептеледі және оның құны өтелетін сомаға дейін есептен шығарылады. Пайдаланудан болған құнды бағалау кезінде есептелген болашақ ақша ағындары осы активтерге жататын ақшаның және тәуекелдердің уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын көрсететін салық салуға дейінгі дисконт мөлшерлемесін пайдалана отырып, олардың ағымдағы құнына әкеледі.

Ақшаның уақытша құны Компания капиталының орташа өлшенген құнына байланысты анықталады. Индикаторларға талдау жүргізілді және құнсыздану индикаторлары анықталған жоқ.

Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің пайдалы қызмет мерзімі

Топ кем дегенде әрбір қаржы жылының соңында негізгі құралдар мен амортизацияланатын материалдық емес активтердің қалған пайдалы қызмет мерзімін бағалайды және егер күтулер алдыңғы бағалаулардан өзгеше болса, өзгерістер 8 "Есеп саясаты, есептік бағалаулардағы өзгерістер және қателер" ШОБ сәйкес есептік бағалаулардағы өзгерістер ретінде ескеріледі. Бұл бағалаулар негізгі құралдардың, материалдық емес активтердің баланстық құнының сомасына және жиынтық кіріс туралы есепте танылған тозуға айтарлықтай әсер етуі мүмкін.

Салықтар

Кейінге қалдырылған салық активтері салық шығындары есептелуі мүмкін салық салынатын пайданы алу ықтималдығы шамасында пайдаланылмаған салық шығындары бойынша танылады. Болашақ салық салынатын пайданың ықтимал мерзімдері мен шамасы, сондай-ақ салықтық жоспарлау стратегиясы негізінде қаржылық есептілікте танылуы мүмкін кейінге қалдырылған салық активтерінің сомасын анықтау үшін басшылықтың айтарлықтай шешімі қажет.

Гранттар бойынша міндеттемелерді есепке алу

Компания уәкілетті органның атынан және оның тапсырмасы бойынша гранттарды бөлу кезінде ұлттық даму институты ретінде әрекет етеді, ол кәсіпорындарға олардың басым салалардағы инновациялық жобаларын іске асыру үшін өтеусіз гранттар береді. Компания грант алушылардың гранттарды дұрыс пайдалануын бөлуге және бақылауға қатысады. Үшінші тараптың атынан алынған және берілген сомалар пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс туралы есепте танылмайды.

Гранттар бойынша кредиторлық берешек сомасы ҚР ЦДИАӨМ-ден алынған және компанияның екінші деңгейдегі банктердегі ағымдағы шоттарында орналастырылған гранттық қаражат сомасын білдіреді. Аталған шоттар компанияның қаржылық жағдайы туралы есепте пайдалануға шектелген ақша қаражаты ретінде есепке алынады.

Сыйақылар бойынша кірістер

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПАЙЫМДАУЛАР (Жалғасы)

Компания ҚР ЦДИАӨМ-нің 2020 жылғы 1 қазандағы №365/ НҚ бұйрығымен бекітілген Технологияларды коммерцияландыруға инновациялық гранттар беру қағидаларына сәйкес гранттар беруге арналған ақшалай қаражаттан алынатын пайыздық кірістерді таниды.

Компания басшылығының пікірінше, Қазақстан Республикасының заңнамасында және Кәсіпкерлік кодексінде мұндай пайыздық кірістерді есепке алу бойынша тікелей сілтемелер жоқ және бұл ақшалай қаражат компанияға тиесілі ағымдағы шоттарда екенін ескере отырып, басшылық бұл пайыздық кірістер компанияға тиесілі деп санайды.

Компания 2023 жылы 106,649 мың теңге (2022 жылы: 56,798 мың теңге) сомасында пайдалануға шектелген ақшалай қаражаттың пайыздық кірістерін мойындады (9-Ескертпе).

5. АҚША ҚАРАЖАТТАРЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

Қоғамның банктегі ағымдағы шоттардағы ақша қаражаттары мен баламалары:

	31.12.2023	31.12.2022
Ағымдағы шоттағы ақша қаражаттары	22 466	296 000
Депозит шоттағы ақша қаражаттары	68 006	43 259
Итого:	90 472	339 259

Банктегі ағымдағы шоттардағы ақша қаражаттары мен баламалары:

Банкегі шот	31.12.2022	Дебет	Кредит	31.12.2023
KZ02914162203KZ000G3 в АҚ "Bereke Bank" "		105 810,00	105 810,00	
KZ499983TB0001573638 в АҚ "First Heartland Jysan Bank"	304,00	1 616 182,00	1 616 476,00	10,00
АҚ "Халық Банк Казахстан"				
KZ296010001000026251	300,00	4 243 614,00	4 221 826,00	22 088,00
KZ486018771001161001		15 343 900,00	15 343 739,00	161,00
KZ56601A891000563091		58 528,00	58 320,00	208,00
KZ63601A891000067101		10 533,00	10 533,00	
KZ096018891000010501		3 699,00	3 699,00	
РГУ "Комитет Казначейства МФ РК"				
KZ88070KK1KS03528004	85 908,00	1,00	85 909,00	
KZ72070KK1KS03528001	209 488,00		209 488,00	
Итого	296 000,00	21 382 267,00	21 655 800,00	22 467,00

Қоғамның келесі банктердегі депозит шоттары:

1. АҚ «Халық Банк Казахстан» – келісімшарт № S/001448954/22 27 қаңтар 2022 жылғы, қалдық 31.12.2023ж сомасы 8 005 мың.тенге, сыйақы мөлшері 14,25% жылдық пайыз, табыс сыйақыдан болды, сомасы 8 440 мың.тенге жыл көлемінде;

2. АҚ «First Heartland Jysan Bank» – келісімшарт №990/000055-23 19 қаңтар 2022 жылғы, қалдық 31.12.2023ж сомасы 0,00 тенге, сыйақы мөлшері 14,75% жылдық пайыз, табыс

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)

сыйақыдан болды, сомасы 1657 мың.тенге жыл көлемінде;

3. АҚ «АҚ "Bereke Bank"» – келісімшарт №254_TRK_000205 13 қыркүйек 2022 жылғы, қалдық 31.12.2023ж сомасы 60000 мың. тенге, сыйақы мөлшері 14,4% жылдық пайыз, табыс сыйақыдан болды, сомасы 889 мың.тенге жыл көлемінде;

6.ҚЫСҚАМЕРЗІМДІ САУДА ЖӘНЕ БАСҚА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

31.12.2023ж. және 31.12.2022ж. сауда және басқа да қысқамерзімді дебиторлық берешегі төмендегідей көрсетіледі;

	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілер бойынша қысқамерзімді дебиторлық берешегі	27 302	15 993
Есеп берушілердің қысқамерзімді дебиторлық берешегі	7 503	3 955
Барлығы	34 805	19 948

Қоғамның алдында дебиторлық берешегі төмендегідей көрсетіледі;

Сатып алушылар мен тапсырыс берушілер бойынша қысқамерзімді дебиторлық берешегі

	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.
Студенттердің қарызы (ақылы оқудан)	27 302	15 993
Жиыны	27 302	15 993
Студенттердің қысқамерзімді дебиторлық берешегі	7 503	3 955
Студенттердің қарызы (жатақхана ақысы)	7 503	3 955
Жиыны	7 503	3 955
Барлығы	34 805	19 948

7. ЗАПАСТАР

31.12.23ж. мен 31.12.2022ж. запастар көлемі төмендегідей

	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.
Материалдар мен шикізаттар	101 087	105 735
Тауарлар	95 957	65 959
Барлығы	197 044	171 694

8.БАСҚА ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.
Берілген қысқамерзімді аванстар	0,00	2 533
Алдын ала төленген шығындар	0,00	2 137
Табыс салығынан басқа салықтар бойынша алдын ала төлем	0,00	98
Барлығы	0,00	4 768

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)

Басқа да қысқамерзімді активтер туралы мәліметтер
Берілген қысқамерзімді аванстар

	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.
И.Н.Гумилев атындағы КАҚ ЕҰУ	0,00	1 203
МКК "Жылу" ОИКА	0,00	380
Университет Тұран	0,00	487
АҚ «Казпошта»	0,00	248
АҚ «Қазақтелеком» Түркістан филиалы ЛТЦ	0,00	215
Барлығы	0,00	2 533

Болашақ кезендер шығыстары

	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.
Қызметкерлерді сақтандыру	0,00	2137
Барлығы	0,00	2137

9. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР

31.12.23ж. мен 31.12.2022ж. жағдайға негізгі құралдар көлемі төмендегідей көрсетіледі.

Көрсеткіштер	Ғимараттар мен қондырғылар	Машиналар мен жабдықтар	Басқа да негізгі құралдар	Барлығы
Бастапқы құны 31.12.2022	2 108 883	309 519	942 935	3 361 337
Түсуі	-	11 338	21411	32 749
Кетуі (Шығыстау)		427	9 471	9 898
Бастапқы құны 31.12.2023	2 108 883	333 464	942 203	3 384 550
Жиналған тозу құны 01.01.2022	24 604	40 542	57 485	122 631
Есептелген тозу құны	42 178	53 009	79 101	174 288
Кетуі (Шығыстау)				
Жиналған тозу құны 31.12.2023	66 781	93 124	136 145	296 050
Баланстық құны 31.12.2022	2 084 281	282 011	872 413	3 238 705
Баланстық құны 31.12.2023	2 042 102	240 340	806 058	3 088 500

Қоғамның 2023 жылы сатып алған негізгі құралдары сомасы 32 749 мың. тенге, соның ішінде:

Атауы	Сомасы
Lenovo Yoga Tab 11 YT-J706X	230
Библиотекалық қор - 1355 дана кітап	10 927
Аппарат ұшатын, дрон	380
Батарея (батарея блогі)	214
Гриф спортивный, олимпийский дискімен	177
Коммутатор сетевой басқаралатын, симметрилық	1 200
Кондиционер сплит- 50 кв.м.	472
МФУ Canon i-Sensys MF-752Cdw, A4, 33ppm, print	320
МФУ Epson M2120, A4, print 1440*720 dpi, 32/15ppm, scan 1200*2400 dpi,	169

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)

LCD, USB, Wi-fi	
МФУ Xerox Workcentre 3025BI	82
Насос	594
Насос, скважиналық	424
Ноутбук Apple MacBook Pro A2338 (MNEP3), Apple M2/13.3 Retina/8GB/256GB SSD/10C GPU/MacOS/Silver	800
Ноутбук ASUS UX7602VI, Core i9 13900H-2.6GHz/16*3.2K/2TB SSD/32GB/RTX4070, 8GB/WL/BT/Cam/W11Pro	1 800
Ноутбук HP Spectre *360 16-f1009ci, Core i7	1 635
Ноутбук Lenovo IdeaPad, Core i3	960
Объектив фотокамеры	550
Электрондық аударушы	5 380
Пуфик	769
Сейф (воен.)	302
Стөл ағаш, журналдық	157
Стөл ас ішетін, металл	907
Стөл, ағаш, жазу стөлі (11 дана)	1 047
Орындық офистік, каркас металл, тері	1 121
Орындық офистік, каркас металл, тері, жұмсақ (33 дана)	702
Стэдикам, видеокамера мен фотокамерға	300
Фотокамера цифрлік	750
Шкаф архивтік металл, замогімен	381
Барлығы	32 749

Негізгі құралдар бастапқы құнымен көрсетілген тозу құнын алып тастағанда.

10. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР

Материалдық емес активтер қозғалысы:

Бастапқы құны 31.12.2022ж.	27 645
Түсу	326
Кету (шығыстау)	
Бастапқы құны 31.12.2023ж.	27 971
Жиналған тозу құны 31.12.2022 .	240
Есептелген тозу құны 31.12.2023.	255
Жиналған тозу құны 31.12.2023ж.	495
Баланстық құны 31.12.2022 ж.	27 405
Баланстық құны 31.12.2023жг.	27 476

11. ҚЫСҚАМЕРЗІМДІ САУДА ЖӘНЕ БАСҚА ДА КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕКТЕР

Қысқамерзімді сауда және басқа да кредиторлық берешектер төмендегідей көрсетіледі:

	31.12.2023	31.12.2022
Қысқамерзімді берешек жеткізушілерге	86	594
Барлығы:	86	594

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)

Қысқамерзімді кредиторлық берешектер төмендегідей көрсетіледі:

	31.12.2023	31.12.2022
Қысқамерзімді берешек жеткізушілерге		
ЖШС Turkistan Media Holding		200
АҚ "КазТрансГаз Аймақ"		391
АҚ "Центральный депозитарий ценных бумаг"	86	3
Байдуллаева С.А.		
Барлығы:	86	594

12. ҚЫСҚАМЕРЗІМДІ БАҒАЛАУ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ

Қысқамерзімді бағалау міндеттемелері есепті кезеңге:

	31.12.2023	31.12.2022
Қысқамерзімді бағалау міндеттемелері	26 601	48 215
Қысқамерзімді гарантиялық міндеттемелер	7 525	7 525
Барлығы:	34 126	55 739

13. ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРГЕ ТӨЛЕМДЕР(СЫЙАҚЫЛАР)

	31.12.2023	31.12.2022
Қысқамерзімді еңбекақыға берешек	0,00	97
Барлығы:	0,00	97

14. ҚЫСҚАМЕРЗІМДІ БАСҚА ДА МІНДЕТТЕМЕЛЕР

	31.12.2023	31.12.2022
Қысқамерзімді алынған аванстар	13 612	3 323
Салықтарға және басқа да міндетті төлемдерге міндеттемелер	0,00	43
Қысқамерзімді алынған аванстар келісімшартпен	16 429	6 515
Барлығы:	30 041	3 366

Қысқамерзімді міндеттемелер туралы мәліметтер:

	31.12.2023	31.12.2022
Қысқамерзімді аванстар алынған		
Студенттер оқуына алдын ала төлемдер	13 612	3 323
Студентер жатақханасына алдын ала төлемдер	16 429	6 515
Барлығы	30 041	9 838

	31.12.2023	31.12.2022
Салықтарға міндеттемелер		
Міндетті төлемдерге міндеттемелер	92	12
Әлеуметтік салық	0,00	31
Жеке табыс салығы	26	0,00
Барлығы	118	43

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)

15. МЕНШІКТІ КАПИТАЛ

	31.12.2023	31.12.2022
Жарғылық капитал	3 869 332	3 869 332
Бөлінбеген пайда/ жабылмаған залал	(495 407)	(133 865)
Барлығы:	3 373 925	3 735 467

Қоғамның 31 желтоқсан 2023 жылға Жарғылық капиталы 3 869 332 мың. тенге. Төмендегі кестеде Қоғам капиталының құрылымы көрсетіледі.

	31.12.2023	31.12.2022
Жарияланған акциялар, қарапайым (дана)	3 869 332	3 869 332
Салынған қарапайым акциялар көлемі (дана)	3 869 332	3 869 332
Салымдар мен пайлар	0	0
Салынған акциялар құны	3 869 332	3 869 332

Қаржы биржасының ресми тізіміне Қоғамның акциялары қосылмаған.

Қоғамда артықшылық құқындағы акциялар болмағандықтан гарантиялық дивидендтер көлемі көрсетілмеген.

Жабылмаған залал есепті кезеңге 1 қаңтар 2023 жылға – (133 865) мың. тенге.

Есепті жылдың залалы – (66 145) мың. тенге, басқа да жиынтық табыс ішіндегі корректировкада, реклассификацияда - (295 397) мың.тенге.

Жабылмаған залал 31 желтоқсан 2023 жылға – (495 407) мың. тенге.

ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛДАР ЕСЕБІНІҢ АШЫЛЫП ЖАЗЫЛУЫ

Пайда мен залалға ашылып жазылу мәліметі халықаралық есеп стандарттарының талаптарымен көрсетіледі 81 А-105 МСФО (IAS) 1 «Қаржылық есепті ұсыну».

16. ТАБЫСТАР

Қоғам мемлекеттік тапсырыс аясында және басқа да табыстар табудан түсім алады.

	2023	2022
Тауарлар мен қызметтер үшін түсім	2 597 183	1 789 499
Қаржылық табыстар	12 185	4 325
Басқа да табыстар	26 812	18 409
Барлығы:	2 636 180	1 812 233

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)

Тауарлар мен қызметтер үшін түсім

Тауарлар мен қызметтер үшін түсім келесі қаржыландыру көздерінен түскен:

ТАБЫСТАР	2023	2022
Мемлекеттік қаржыландырудан	2 465 839	1 725 738
ҚР Ғылым және жоғары білім министрлігі	39 028	
Ақылы қызметтерден түскен түсім	76 151	56 164
Емтихан қайта тапсырудан түскен түсім	16 165	7 597
Барлығы:	2 597 183	1 789 499

Қаржылық табыстар

	2023	2022
Сыйақыдан түскен түсім	10 986	4 325
Қаржыландырудан басқа да түсімдер	1 199	
Барлығы:	12 185	4 325

Басқа та табыстар

	2023	2022
Оқу процессін ұйымдастырудан түсім	321	3 995
Тауарлар мен қызметтерден түскен тұрақсыздық айыппұлы	886	841
Жатақханадан түскен түсім	24 297	13 405
Валюта айырбастаудан түсім	17	14
Оқу процессін ұйымдастыру	1 291	154
Барлығы:	26 812	18 409

17. ШЫҒЫСТАР

	2023	2022
Тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	2 174 369	1 475 222
Әкімшілік шығыстар	527 305	413 589
Басқа да шығыстар	651	10
Барлығы:	2 702 325	1 888 821

Тауарлар мен орындалған қызметтердің өзіндік құны

Шығындар түрі	2023	2022
Қызметкерлердің еңбекақысы	747 507	551 607
Әлеуметтік салық	34 872	27 508
Әлеуметтік төлемдер	15 957	11 315
Сақтандыру медициналық	16 656	11 802
Материалдық шығындар (ТМҚ)	26 482	10 392
Амортизация НҚ мен МЕА	143 256	74 759

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)

Жөндеу мен жабдықтау НҚ мен МЕА		5 292
Иссапар шығындары	18 994	20 392
Коммуналдық шығындар	61 956	52 725
Platonus бағдарламасы шығындары	8 704	9 386
Жарнама шығындары	7 113	4 637
Аренда шығындары	6 058	2 220
Біліктілікті көтеру шығындары	600	11 354
Транспорт шығындары	7 101	3 098
Салықтар	913	3 810
Өкілдік шығындар		1 811
Тамақтандыруға шығындар	2 039	29 649
Байланыс шығындары	12 305	6 871
Техникалық экспертиза шығындары		12 237
Аккредитация шығындары	4 100	600
Стипендия	960 907	611 412
Трансферт, студенттерге	26 726	7 055
Басқа да шығындар	17 809	5 290
Оқыту қызметіне шығындар (ГПХ келісімшарт)	54 314	
Барлығы	2 174 369	1 475 222

Әкімшілік шығыстар

Шығындар түрі	2023	2022
Қызметкерлердің еңбекақысы	420 223	331 794
Әлеуметтік салық	18 354	14 250
Әлеуметтік төлемдер	8 971	6 534
Сақтандыру медициналық	8 984	6 367
Амортизация НҚ мен МЕА	31 289	29 563
Жөндеу мен жабдықтау НҚ мен МЕА		10 126
Материалдық шығындар (ТМК)		540
Иссапар шығындары	12 197	3 714
Консультациялық қызметтер (юристік/аудиторлық)	4 516	700
Коммуналдық шығындар	890	
Банк қызметі шығыны	766	1 152
Тамақтандыруға шығындар	1 232	
Өкілдік шығындар	1 344	
Информациялық ресурстарға шығу шығындары	5 652	
Салықтар (мем.пошлина)	2 118	5 297
Транспорт шығындары	3 215	2 689
Біліктілікті көтеру шығындары	138	
Басқа да шығындар	7 416	863
Барлығы	527 305	413 589

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)

Басқа да шығындар

	2023	2022
Басқа да шығындар	651	10
Барлығы:	651	10

18. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ОПЕРАЦИЯЛАР

Байланысты тараптармен операциялар ресурстармен алмасу, қызметтер мен міндеттемелер алмасудан тұрады, ақы төлеу құнына қарамастан.

Есепті кезеңде РММ «Қазақстан Республикасының Мәдениет және спорт Министірлігінің туризм және индустрия» комитетімен көрсетілген қызметтер:

27 қаңтар 2023 жылғы №26 Мемлекеттік сатып алу келісімшарты (оқуды жалғастыру)	1 263 467
14 қараша 2023 жылғы №222 Мемлекеттік сатып алу келісімшарты (жаңа қабылдау)	214 373
Стипендия (шәкірақы)	961 200
Студенттерге трансфер	26 799
Барлығы	2 465 839

19. ШАРТТЫ АКТИВТЕР МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Сақтандыру

Қазақстан Республикасындағы сақтандыру қызметтерінің нарығы даму сатысында, сондықтан басқа елдерде қолданылатын сақтандыру қорғаудың көптеген нысандары Қазақстанда әлі қол жетімді емес. Компания өндірістік үй-жайлар мен жабдықтарды толық сақтандыруды, өндірісті тоқтатқан жағдайда сақтандыруды және Компания объектілеріндегі авариялар нәтижесінде немесе оның қызметіне байланысты мүлікке немесе қоршаған ортаға келтірілген залал үшін азаматтық жауапкершілікті сақтандыруды жүзеге асырмады. Компания тиісті сақтандыру полистерін сатып алғанға дейін, кейбір активтердің бүлінуі немесе жоғалуы Компанияның қызметіне және оның қаржылық жағдайына айтарлықтай теріс әсер етуі мүмкін.

Сот процестері

Нарықта өзінің әдеттегі қызметін жүзеге асыру барысында Компания әртүрлі заңды талаптарға тап болады. Компания басшылығы сот талқылауларынан туындайтын Компания міндеттемелерінің түпкілікті шамасы (олар болған жағдайда) болашақта компания қызметінің қаржылық жағдайларына елеулі теріс әсер етпейді деп санайды.

Қазақстан Республикасындағы шартты салық міндеттемелері

Қазақстанның салық жүйесі салыстырмалы түрде жаңа бола отырып, заңнамалық нормалардың, ресми түсіндірмелердің және сот шешімдерінің жиі өзгеруімен сипатталады, олар көбінесе анық емес және қарама-қайшы болып табылады, бұл оларды әртүрлі салық органдарының, соның ішінде ҚЕХС сәйкес кірістерді, шығыстарды және қаржылық есептіліктің басқа баптарын есепке алу тәртібіне қатысты пікірлерді екіұшты түсіндіруге мүмкіндік береді. Салықтар бойынша есеп айырысулардың дұрыстығы ірі айыппұлдар салуға және өсімпұлдарды есептеуге құқығы бар әртүрлі деңгейдегі бірқатар реттеуші органдар тарапынан тексеруге жатады. Есепті кезеңдегі салықтарды есептеудің дұрыстығын келесі үш күнтізбелік жыл ішінде тексеруге болады; дегенмен, белгілі бір жағдайларда

**2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)**

бұл мерзім ұлғаюы мүмкін. Бұл мән-жайлар Қазақстанда салық тәуекелдерінің басқа елдерге қарағанда жоғары болуына әкеп соғуы мүмкін.

Компания басшылығы қолданыстағы салық заңнамасын, нормативтік талаптарды және сот шешімдерін түсінуіне сүйене отырып, салық міндеттемелері толық көрсетілген деп санайды. Осыған қарамастан, тиісті реттеуші органдар қолданыстағы заңнаманың ережелерін басқаша түсіндіре алады, егер оларды түсіндіру заңды деп танылса, бұл қаржылық есептілікке айтарлықтай әсер етуі мүмкін.

20. ҚАРЖЫЛЫҚ АКТИВТЕР МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕР

ЕСЕПТІ ЖІКТЕУЛЕР ЖӘНЕ ӘДІЛ ҚҰНЫ Барлық қаржы құралдарының есептелген әділ құны шамамен 2023 және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша олардың баланстық құнына тең.

Әділ құнды бағалау активті сату кезінде алынатын немесе бағалау күніне нарыққа қатысушылар арасындағы әдеттегі мәміле жағдайында міндеттемені беру кезінде төленетін бағаны анықтауға бағытталған.

Дегенмен, белгісіздік пен субъективті пайымдауларды пайдалануды ескере отырып, әділ құн активтерді дереу сату немесе міндеттемелерді беру шеңберінде жүзеге асырылатын ретінде түсіндірілмеуі керек. Белсенді нарықта айналыстағы қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелердің әділ құны нарықтық баға белгілеулерге немесе дилерлік бағаларға негізделеді. Компания бағалаудың басқа әдістерін қолдана отырып, компанияның барлық басқа қаржы құралдарының әділ құнын анықтайды.

ӘДІЛ ҚҰНДЫ БАҒАЛАУ ИЕРАРХИЯСЫ 2023 және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық активтер мен міндеттемелер әділ құн иерархиясының 2 деңгейіне жатқызылды.

Компания көрсетілген бағаларды қалыптастыру кезінде пайдаланылатын деректердің маңыздылығын ескеретін әділ құнды бағалаудың келесі иерархиясын пайдалана отырып, әділ құнды бағалайды:

1 деңгей: бірдей қаржы құралдарына қатысты белсенді нарықтағы баға белгілеулер (түзетілмеген) ;

2-деңгей: 1-деңгейге қатысты баға ұсыныстарынан басқа деректер тікелей (яғни баға ұсыныстары) немесе жанама түрде (яғни баға ұсыныстарынан алынған деректер) қол жетімді. Бұл санат мыналарды пайдалана отырып бағаланатын құралдарды қамтиды: ұқсас құралдар үшін белсенді нарықтардағы нарықтық баға белгілеулер, Белсенді ретінде қарастырылмайтын нарықтардағы ұқсас құралдар үшін нарықтық баға белгілеулер немесе барлық пайдаланылатын деректер тікелей немесе жанама түрде бақыланатын нарықтық деректерге негізделетін бағалаудың өзге әдістері;

3-деңгей: қол жетімді емес деректер. Бұл санатқа бақыланатын нарықтық деректерге негізделмеген ақпаратты пайдалана отырып бағаланатын құралдар кіреді, мұндай бақыланбайтын деректер құралды бағалауға айтарлықтай әсер етеді. Бұл санатқа ұқсас құралдарға арналған баға белгілеулер негізінде бағаланатын құралдар кіреді, оларға қатысты құралдар арасындағы айырмашылықты көрсету үшін елеулі бақыланбайтын түзетулерді немесе пайымдауларды пайдалану талап етіледі.

21. ТӘУЕКЕЛДЕРДІ БАСҚАРУ

Қаржы құралдарын пайдалану компанияны тәуекелдің келесі түрлеріне ұшыратады:

- * несиелік тәуекел;
- * өтімділік тәуекелі;
- * нарықтық тәуекел;
- * валюталық тәуекел.

Тәуекелдерді басқарудың негізгі ұстанымдары

Тәуекелдерді басқарудың тиімді және тиімді саясатын қамтамасыз ету үшін Компания тәуекелдерді басқарудың негізгі принциптерін анықтады, олардың негізгі мақсаты компанияны бар тәуекелдерден қорғау және оның жоспарланған көрсеткіштерге жетуіне мүмкіндік беру болып табылады.

Кредиттік тәуекел

Кредиттік тәуекел-бұл клиенттің немесе контрагенттің қаржы құралы бойынша келісімшарттық міндеттемелерін орындамауы кезінде компания үшін қаржылық шығын тәуекелі. Компания бекітілген саясаттар мен рәсімдерді қолдану арқылы кредиттік тәуекелді (танылған қаржылық активтер және танылмаған шарттық міндеттемелер бойынша) басқарады. Кредиттік саясатты Басқарма қарастырады және бекітеді.

Кредит саясаты келесілерді анықтайды:

- контрагенттердің, эмитенттердің және сақтандыру компанияларының кредит қабілеттілігін бағалау әдістемесі;
- кредиттік тәуекелі бар өнімдерге тұрақты мониторинг жүргізу рәсімдері.

Кредиттік тәуекелдің ең жоғары деңгейі, әдетте, қаржылық жағдай туралы есепте және танылмаған шарттық міндеттемелер сомасында қаржы активтерінің баланстық құнында көрсетіледі. Активтер мен міндеттемелерді өзара есепке алу мүмкіндігі ықтимал несиелік тәуекелді төмендету үшін маңызды емес.

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі-бұл компанияның қаржылық міндеттемелерді орындауда қиындықтарға тап болу қаупі, ол бойынша есеп айырысу ақша қаражатын немесе басқа қаржылық активті беру арқылы жүзеге асырылады. Компанияның өтімділікті басқаруға деген көзқарасы-бұл Компанияның өтімді қаражатының тұрақты болуын қамтамасыз ету, оның міндеттемелерін қалыпты және шиеленісті жағдайларда өтеу үшін жеткілікті, қолайсыз шығындардың пайда болуына жол бермейді және компанияның беделіне қауіп төндірмейді.

Өтімділік тәуекеліне ұшырау

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық міндеттемелер бойынша қалған өтеу мерзімі 1 жылдан аспайды (2022 жылғы 31 желтоқсан: 1 жылдан аспайды). Компания көрсетілген күндерде өтімділіктің болмауының біршама тәуекеліне ұшырамайды, себебі оның өтімділігі жоғары активтерінің сомасы оның қысқа мерзімді міндеттемелерінің жалпы сомасынан асады.

Нарықтық тәуекел

Нарықтық тәуекел-бұл нарықтық бағалардың өзгеруі, мысалы, шетел валюталарының айырбастау бағамдары, сыйақы мөлшерлемелері және акциялар бағалары компанияның пайдасына немесе оның қолындағы қаржы құралдарының құнына теріс әсер етеді. Нарықтық тәуекелді басқарудың міндеті-қабылданған тәуекел үшін алынған кірісті оңтайландыруды қамтамасыз ете отырып, нарықтық тәуекелге ұшыраудың қолайлы параметрлерден асып кетпеуін басқару және бақылау.

Нарықтық тәуекелді басқару мақсатында Компания белгіленген сыйақы мөлшерлемесімен кері РЕПО мәмілелерін жасасты және өзіне қаржылық міндеттемелерді қабылдайды. Бұл операциялар Компанияның ішкі нормативтік құжаттарына сәйкес жүзеге асырылады. Компания пайда немесе шығын көрсеткіштерінің тұрақсыздығын төмендету мақсатында хеджирлеу құралдарын қолданбайды.

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР
(мың қазақстандық теңгемен)

Валюталық тәуекел

2023 және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания валюталық тәуекелге ұшыраған жоқ, себебі оның шетел валютасында көрсетілген активтері мен міндеттемелері жоқ.

22. ЕСЕПТІ КҮННЕН KEЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

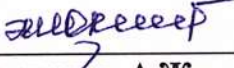
Компания 2023 жылдың 31 желтоқсанынан кейінгі кезеңде және қаржылық есептілік шығарылғанға дейін болған оқиғаларды бағалады және есепті күннен кейін төменде сипатталғандарды қоспағанда, қаржылық есептілікте ақпаратты көрсетуді немесе ашуды қажет ететін оқиғалар болған жоқ деген қорытындыға келді:

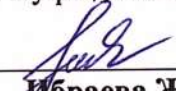
23. ҮЗДІКСІЗ ӘРЕКЕТ ЕТУ

Компания 2023 жылдың 31 желтоқсаны кезеңіне жасалған қаржылық есептілігі Қоғам өз қызметінде үздіксіз жұмыс атқарады деген пайымда жасалды:

24. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ БЕКІТУ:

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілікті «Халықаралық туризм және меймандостық университеті» КАҚ басшылығы 2024 жылы «22» сәуірінде бекітті.


Шокпаров А.Ж.
Басқарма төрағасы Ректор


Ибраева Ж. Е.
Бас бухгалтер

«22» Сәуір 2024 ж.
Түркістан қ., Қазақстан Республикасы