



"QazIndustry" Қазақстандық индустрия және экспорт орталығы" Акционерлік қоғамы

**Қаржылық есептілік,
2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін
және Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы**

МАЗМҮНЫ

Беттері

<u>2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ</u>	
<u>ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШІН ЖАУАПҚЕРШЕЛІК ТУРАЛЫ</u>	
<u>БАСШЫЛЫҚТЫҢ РАСТАУЫ</u>	3-4
ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫҒЫНДЫҒЫ	5-7
2023 ЖЫЛДЫҢ 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫ	
ЕСЕПШІЛІГІ:	
Бухгалтерлік баланс	8-10
Пайда мен шығындар туралы есеп	11-12
Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп	13-14
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп	15-18
Қаржылық есептілік ескертпелері	19-44

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілікті бекіту және дайындауға жауапкершілік туралы басшылықтың растауы

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысының 5-7-беттерінде ұсынылған аудиторлардың міндеттерін сипаттаумен бірге қаралуға тиіс төмендегі мәлімдемесі, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрығына сәйкес нысандар бойынша дайындалған "QazIndustry "Қазақстандық индустрия және экспорт орталығы" АҚ-ның (бұдан әрі-Қоғам) 2023 жылғы қаржылық есептілігіне қатысты аудиторлар мен басшылықтың жауапкершілігін шектеу мақсатында жасалды.

Басшылық 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша "QazIndustry "Қазақстандық индустрия және экспорт орталығы" АҚ-ның қаржылық жағдайын, сондай-ақ осы күнге аяқталған жыл үшін оның қызметінің нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын және капиталдығы өзгерісті Қаржылық есептің халықаралық стандарттарға (бұдан әрі мәтін бойынша "ҚЕХС") және "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес барлық елеулі аспектілерде анық көрсететін қаржылық есептілікті дайындауға жауап береді.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық:

- бухгалтерлік есептің тиісті принциптерін таңдау және оларды дәйекті қолдану;
- дұрыс бағалар мен есептеулерді қолдану;
- бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау саласындағы Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарын, ҚЕХС талаптарын сақтау және қаржылық есептілікке ескертпелердегі барлық елеулі ауытқуларды ішу;
- мұндай жол беру заңсыз болған жағдайларды қоспағанда, "QazIndustry" Қазақстандық индустрия және экспорт орталығы" АҚ өз қызметін таяу болашақта жолғастыратынына жол беруді негізге ала отырып, қаржылық есептілікті дайындауға жауапкершілік артады.

"QazIndustry" қазақстандық индустрия және экспорт орталығы " АҚ басшылығы:

- бүкіл Қоғам бойынша тиімді және сенімді ішкі бақылау жүйесін әзірлеу, енгізу және оның жұмыс істеуін қамтамасыз ету;
- көз келген сәтте қоғамның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәлдікпен дайындауға және қаржылық есептіліктің ҚЕХС және "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін бухгалтерлік есеп жүйесін қолдау және есеп жүргізу;
- "QazIndustry" Қазақстандық индустрия және экспорт орталығы " АҚ активтерін қорғау үшін өз құзыреті ішінде шаралар қабылдау;
- алаяқтық және басқа да теріс пайдалану фактілерін анықтау және алдын алуға жауапкершілік артады.

"QazIndustry" Қазақстандық индустрия және экспорт орталығы " АҚ басшылығы:

- барлық операциялар бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік деректерінде көрсетілді;
- бухгалтерлік және ішкі бақылау жүйелерінің жұмысында маңызды рөл атқаратын басшылық немесе қызметкерлер тарапынан бұзушылықтар орын алған жоқ, сондай-ақ қаржылық есептілікке елеулі әсер етуі мүмкін бұзушылықтар орын алған жоқ;
- қаржылық есептілікте көрсетілген активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын немесе жіктелуін айтарлықтай өзгерте алатын жоспарлар мен ниеттер жоқ;
- әділ құн бойынша бағалауды қоса алғанда, есептік бағалауды дайындау кезінде пайдаланылатын жол берулер негізделген болып табылады;
- байланысты тараптармен қалынастар мен операциялар тиісті түрде ескерілген және қаржылық есептілікке ескертпелерде ашылған;


- халықаралық стандарттар түзетулерді немесе ашылымдарды енгізуді талап ететін қаржылық есептілік күнінен кейін болған барлық оқиғаларға қатысты тиісті түзетулер мен ашылымдар енгізілді деп мәлімдеме жасайды

"QazIndustry" Қазақстандық индустрия және экспорт орталығы" АҚ атынан:


Бексенов Н.І.
Басшы

23 сәуір 2024 жылы




Хамитова С.Н.
Бас бухгалтер

23 сәуір 2024 жылы

«ARIP Consulting group»
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ARIP Consulting group»

010000, Республика Казахстан, г. Астана, Пр Ульдыла 41/4, офис 7, тел: 8701257-11-14, e-mail: arip@arip.kz

БЕКІГЕМІН:

«ARIP CONSULTING GROUP»
ЖШС ДИРЕКТОРЫ
Жуматов М.К.

2024 жылдың 23 сәуірі

"QAZINDUSTRY" ҚАЗАҚСТАНДЫҚ ИНДУСТРИЯ
ЖӘНЕ ЭКСПОРТ ОРТАЛЫҒЫ" АҚ БАСШЫДЫҒЫНА

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Пікір

Біз "QazIndustry" Қазақстандық индустрия және экспорт орталығы" АҚ-ның 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бухгалтерлік балансынан, кірістер мен шығындар туралы есептен, акция қаражатының қозғалысы туралы есептен, капиталдағы өзгерістер туралы есептен және есеп саясатының негізгі ережелерінің қысқаша шолуын қоса алғанда, түсіндірме жазбалары туралы қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізден, қоса беріліз отырған қаржылық есептілік 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша "QazIndustry" қазақстандық индустрия және экспорт орталығы" АҚ-ның қаржылық жағдайы, сондай-ақ оның қаржылық нәтижелерін және қаржылық есептілік халықаралық стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес көрсетілген күні аяқталған жыл үшін акция қаражатының қозғалысын барлық елеулі аспектілерде дұрыс көрсетеді.

Пікір білдіруге негіздеме

Біз аудитті Аудиттің Халықаралық стандарттарына (АХС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз біздің қорытындымыздың "қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі" бөлімінде сипатталған. Біз бухгалтерлерге арналған этикалық халықаралық стандарттары жөніндегі кеңестің кәсіби бухгалтерлердің этика кодексіне (ХБЖК кодексі) сәйкес қоғамға қатысты тәуелсіздігі және Біз ХБЖК кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті деп санаймыз.

Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың қаржылық есептілік үшін жауапкершілігі

«QazIndustry» Қазақстандық индустрия және экспорт орталығы" АҚ басшылығы осы қаржылық есептіліктің ХҚЕС-қа сәйкес дайындалуы мен адіт ұсынылуы үшін және ішкі бақылау жүйесі үшін жауап береді, ол қаржылық есептілікті жасау үшін қажет деп санайды. алаяқтық немесе қателік сандарынан елеулі бұрмалануларды қамтиды.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтері

ашуға және басшылық қоғамды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниеттенген немесе оның қандай да бір қызметі болмаған жағдайларды қоспағанда, Қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есеңгілік жасауға жауапты болады қызметті жою немесе тоқтатудан басқа нақты балама болмаған жағдайда.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Қоғамның қаржылық есеңгілігін дайындауды қадағалауға жауапты болады.

Аудитордың қаржылық есеңгілік аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есеңгілікте жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалаулар жоқ екендігіне ақылға қонымды сенімділік алу және біздің пікірімізді қалыптастыруда аудиторлық қорытынды шығару болып табылады. Ақылға қонымды сенімділік жоғары сенімділік дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит олар болған кезде ардайым елеулі бұрмалаушылықтарды анықтайтынына көпідік болып табылмайды. Бұрмалау жосықсыз әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке-жеке немесе жмынтығында пайдаланушылардың осы қаржылық есеңгілік негізінде қабылданатын экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжауға болмайты болса, елеулі болып саналашы.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде бір кәсіби лайымдауды қолданамыз және бүкіл аудит барысында кәсіби скеңгінізмді сақтаймыз. Сонымен қатар, біз мыналарды орындаймыз:

- жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан қаржылық есеңгіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті болып табылатын аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Жосықсыз іс-әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмаланушы анықтамау тәуекелі қателік нәтижесінде елеулі бұрмаланушы анықтамау тәуекелінен жоғары, өйткені жосықсыз іс-әрекеттер сөз байласуды, жалғандықты, қасақана өткізіп жіберуді, ақпаратты бұрмаланған ұсынууды немесе ішкі бақылау жүйесінен тыс іс-әрекеттерді қамтуы мүмкін;

- Қоғамның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызды бір ішкі бақылау жүйесі туралы түсінік аламыз;

- қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаудың негізділігін және басшылық дайындаған ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;

- басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалды қолдануының заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдемелердің негізінде нәтижесінде Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне елеулі күмән тууы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты елеулі белгісіздіктің бар – жоғы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындымызды қаржылық есеңгіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға назар аударуымыз немесе, егер мүлдем ақпаратты ашу тиісті емес болып табылса, біздің пікірімізді өзгертуіміз керек. Біздің тұжырымдарымыз аудиторлық қорытынды жасағанға дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін;

- қаржылық есеңгіліктің ұсынылуын тұғыстай, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпаратты ашуды, сондай-ақ қаржылық есеңгіліктің оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды олардың дұрыс ұсынылуын қамтамасыз ететіндей етіп ұсынуын бағалауды жүргіземіз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер, оның ішінде аудит процесінде анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты олардың назарына жеткізе отырып, ақпараттық өзара іс-қимылды жүзеге асырамыз.

Біз сондай – ақ корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға Тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтағанымыз және осы адамдарға аудитордың тәуелсіздігіне негізді түрде ықпал ететін барлық өзара қатынастар мен өзге де мәселелер туралы, ал қажет болған жағдайларда тиісті сақтық шаралары туралы хабардар еткеніміз туралы мәлімдемелер ұсынамыз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға жеткізген сұрақтардың ішінен ағымдағы кезеңдегі қаржылық есеңгілік аудиті үшін ең маңызды мәселелерді анықтаймыз, сондықтан

аудиттің негізгі мәселелері біліміз табылады. Біз бұл мәселелерді аудиторлық қорытындымызда сипаттаймыз, егер бұл мәселелер туралы ақпаратты заңмен немесе нормативтік актімен жария етуге тыйым салынса немесе өте сирек жағдайларда біз қандай да бір мәселе туралы ақпарат біздің қорытындымызда хабарланбауы керек деген қорытындыға келсек, өйткені бұл туралы мұндай ақпаратты хабарлаудың теріс салдары оның хабарламасының әлеуметтік маңызды пайдаланып өсімі түседі деп болжауға болады.

**нәтижелері бойынша тәуелсіз аудитордың
осы қорытындысы шығарылған Аудит басшысы,**

Жуматов М.К. / ҚР Аудиторы

Аудитордың біліктілік куәлігі
№ 0000555, 02 ақпан 2018 жыл



Нугуманова А.Б. / ҚР Аудиторы

Аудитордың біліктілік куәлігі
№ 0000923, 12 желтоқсан 2019 жыл



Аудитор мекен жайы: Қазақстан Республикасы,
Астана қ., Е. 491 көшесі, 7 үй
ұжым тел. 87012571114

Заңды тұлғаның мемлекеттік лицензиясы
№ 20001708, 30 қаңтар 2020 жыл

Қазақстан Республикасы, Астана қ.
23 сәуір 2024 жыл

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрлігі
2022 жылғы 02 наурыздың
№ 241 бұйрығымен
1-қосымша

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрлігі
2017 жылғы 28 наурыздың
№ 404 бұйрығымен
2-қосымша

Тыңсыз

**2023 жылғы есепті кезеңінің
бухгалтерлік балансы**

Қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта ұсынылады

Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.milfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының нөмірісі: № 1-Б (баланс)

Кезеңділігі: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұрлар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар
Тапсырыс беру мерзімі: жыл сайын есеп беруден кейінгі жылдың 31 тамызында хешіктірмей

Ескерту: есепті толтыру туралы түсініктеме «Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жиілеу нысанына қосымшада келтірілген.

Ұйымның атауы: «QazIndustry» Қазақстанның индустрия және экспорт орталығы» АҚ

2023 жылдың 31 желтоқсанында аяқталатын жыл үшін

Активтер	Жол коды	МҮЛІК ТӨР СӨМБЕ	
		Есепті кезеңінің соңына	Есепті кезеңдің басына
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақтив қаражаты және оның баламалары	010	2 289 617	429 140
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	011		
Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	012		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қысқа мерзімді қаржы активтері	013		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құрамы	014		
Өзге қысқа мерзімді қаржы активтері	015		
Қысқа мерзімді есуде және өзге де дебиторлық борыш	016	344	116 569
Жылдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық борыш	017		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018		
Ағылдануы табыс салығы	019	11 170	4 092
Қорлар	020	5 410	6 536
Биологиялық активтер	021		
Өзге қысқа мерзімді активтер	022	2 687	3 357
Қысқа мерзімді активтердің жиынты (010 жолдан 022 жолды қоса алғандағы сомасы)	100	2 309 228	564 634
Сатуға арналған активтер (немесе шығын топтар)	101		
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	110		
Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	111		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтері	112		

Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113		
Бағаланба қуны бойынша өскерілетін инвестициялар	114		
Әлісімен келіске алынатын инвестициялар үлесігі қатысу	115		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	116		
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	117		
Жағдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	118		
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119		
Инвестициялық мүлік	120		
Негізгі құралдар	121	85 265	74 593
Пайдалану құқығы шығарылатын актив	122		
Биологиялық активтер	123		
Бірлік және бағалау активтері	124		
Материалдық емес активтер	125	5 547	6 977
Кейінге қалдырылған салық активтері	126	3 697	7 065
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	127	8 370	
Ұзақ мерзімді активтерінің жиынтығы (110 жолдан 127 жолды қоса алғанда сомасы)	200	102 879	48 631
Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол)		2 412 107	615 265
Міндеттеме және капитал	Жол коды	Есепті кезеңнің соңына	Төтенше кезеңнің басына
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210		
Пайла немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212		
Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213		
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	214	432	4 037
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	32 295	39 545
Табияқ сыйлығы бойынша аяқталған салық міндеттемелері	216		
Қызметкерлерге сыйақы	217		
Жағдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218		
Сатып алушылармен шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелері	219		
Мемлекеттік субсидиялар	220		
Төлеуге шикіленген	221		
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	222	57 675	198 895
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиынтығы (210 жолдан 222 жолды қоса алғанда сомасы)	300	100 402	242 573
Сатуға арналған шығатын тастардың міндеттемелері	301		
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310		
Пайла 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	1 951 007	
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315		
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316		
Қызметкерлерге сыйақы	317		
Жағдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318		
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319		
Мемлекеттік субсидиялар	320		
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	321		
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиынтығы	400	1 951 007	
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	217 971	217 971

Эмиссиялық кіріс	411		
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412		
Басқа жылылық табыстың компоненттері	413		
Бөлінбеген пайыз (жабылмаған пайыз)	414	142 727	152 727
Басқа капитал	415		
Меншік иелеріне жатқызылатын капитал жылылығы (сумасы 410-жаз 415-ке дейін)	420	360 698	370 692
Бақталмайтын меншік иелерінің үлесі	421		
Барлық капитал (420 жол + 421 жол)	500	360 698	370 692
Бағзыс (100 жол + 302 жол + 400 жол + 500 жол)		2 412 107	615 265



Басшы Бекенов Б.Т.

Бас бухгалтер Хамитова С.Н.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрлігінің
2022 жылғы 02 наурыздағы
№ 241 бұйрығына
3-қосымша

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрлігінің
2017 жылғы 28 наурыздағы
№ 401 бұйрығына
3-қосымша

Пайдалану

**2023 жылғы есепті кезеңдегі
кірістер мен шығындар туралы есеп**

Қаржылық есептілік делозитарийіне бағдарлылық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта ұсынылады.

Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.maf.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанның индексі: № 2-ОПУ

Кезеңділігі: жылдық

Ақпаратты ұсынатын туралар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Тапсырыс беру мерзімі: жыл сайын есеп беруден кейінгі жылдың 31 тамызына қолықтірмей

Ескерту: есепті толықтыру түсіндірмесі «Пайла мен залал туралы есеп» әкімшілік деректерді жиынауға арналған нысанның қосымшада көлгірілген.

Ұйымның атауы: «QazIndustry» Қазақстанның индустрия және экспорт орталығы» АҚ

2023 жылдың 31 желтоқсанында аяқталатын жыл үшін

Көрсеткіштердің атауы	Жыл коды	Есепті кезеңде	Өткен кезең үшін
Кіріс	010	1 551 244	1 303 835
Өкілдікпен тварлардың мен қазметтердің өзіншік құны	011	1 781 553	1 015 754
Жылдың пайда (шығын) (010 жол-011 жол)	012	269 691	290 081
Іске асыру бойынша шығыстар	013		
Әкімшілік шығыстар	014	268 697	271 153
Операциялық пайда (залал) жылдың (+/- 012-ден 014-ке дейінгі жолдар)	020	994	18 928
Қаржылық кірістер	021		
Қаржылық шығындар	022		
Үлестік қатысу әлісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің табысындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023		
Банк кірістері	024	1 348	2 423
Өте деңгейлер	025	58	323
Салық ертелегіне дейінгі пайда (залал) (+/- 020-025 жолдар)	100	4 484	21 031
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	101	(3 376)	5 170
Салық салығынан кейінгі жағдасатын қызметтен пайда (залал) (100 жол-101 жол)	200	1 108	15 861
Тектәсілге қызметтен салық салығынан кейінгі пайда (залал)	201		
Бір жылдағы пайда (200 жол-201 жол):	300	1 108	15 861
Бас ұйымның меншік иелері			
Бақылабайтын меншік иелерінің үлесі			
Өте де жиынтық кіріс, барлығы (сомасы 420 және 440):	400		
оның ішінде:			
Өте жиынтық кіріс арқылы әлі құны бойынша бағаланатын борынғық қаржы құралдарын қайта бағалау	410		
үлестік қатысу әлісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы)	411		

үлес			
кейінгі қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері	412		
акция аяғыларын хеджирлеу	417		
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414		
шетелдік операцияларға газв инвестицияларды хеджирлеу	415		
сәт де жиынтық табыстың өзге де компоненттері	416		
пайданың (залалдың) құрамында қайта сыныптау хеджінг түлету	417		
басқа жиынтық табыс компоненттерінің салықтық әсері	418		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта сыныптауға жататын басқа да жиынтық табыстың жиынтығы (пайдаға салынатын салықты шетергенде) (410-418 жолдар сомасы)	420		
кейінгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431		
үлестік қатысу әдісі бойынша өскерілетін қауымдаасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлес	432		
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайдалар (залалдар)	433		
басқа жиынтық табыс компоненттерінің салықтық әсері	434		
Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау	435		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта сыныптауға жатпайтын басқа да жылтық табыс жиынтығы (пайдаға салынатын салықты шетергенде) (431-ден 435-ке дейінгі жолдар сомасы)	440		
Жалпы жиынтық табыс (300 жол + 400 жол)	500	1 108	15 861
Мыналарға жататын жалпы жиынтық табыс:			
бас ұйымның меншік иелері			
бақылабайтын меншік иелерінің үлесі			
Акцияға пайда	600	0,005	0,077
оның ішінде:			
Акцияға базалық пайда:		0,005	0,077
жалтасын жеткізі қызметтен		0,005	0,077
тоқтатылған қызметтен			
Акцияға бөлінген пайда:			
жалтасын жеткізі қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			



Басшы Бексенов Б.Т.
Бас бухгалтер Хамитов С.Н.
М.О.

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің
2022 жылғы 02 наурыздың № 241 бұйрығына
3-қосымша

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің
2017 жылғы 28-наурыздың
№ 404 бұйрығына
4-қосымша

Нұсқа

**2023 жылғы есепті кезеңдегі
ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (төселмей әкім)**

Қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамсыз ету арқылы электрондық форматта ұсынылады

Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 3-ДДС-П

Кезеңілігі жылдық

Ақпаратты ұсынағын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүшесі ұйымдар

Танымал беру мерзімі: жыл соғын есеп беруден кейінгі жылдың 31 тамызынан кейінгі кезең

Бекерту есепті толтыру түсіндірмесі «Пайда мен залал туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысана қосымшада келтірілген.

Ұйымның атауы: «QazIndustry» Қазақстандық индустрия және экспорт орталығы» АҚ

2023 жылдың 31 желтоқсанына аяқталатын жыл үшін

Корсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңіне	Өткен кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (010 жолдан 016 жолды қоса алғанда сомасы)	010	4 536 673	1 885 046
оның ішінде:			
құралдар мен қызметтерді сату	011	1 716 889	1 460 235
өзге де түсім	012		
сатып алушылардан, тиісінше берушілерден алынған аванстар	013		534
сақталдыру шарттары бойынша түсімдер	014		
ақша аяқ сыйақылар	015		
өзге де түсімдер	016	2 799 784	424 217
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021 жолдан 027 жолды қоса алғанда сомасы)	020	2 589 101	1 888 643
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	021	270 600	253 588
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	022	0	
сифонке ақы төлеу бойынша төлемдер	023	868 921	735 663
сыйақыны төлеу	024		
сақталдыру шарттары бойынша төлемдер	025		
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	327 571	388 235
басқа төлемдер	027	1 122 001	611 157
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010 жол-020 жол)	030	1 947 572	(5 97)
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (041 жолдан 045 жолды қоса алғанда сомасы)	040		
оның ішінде:			
тегізгі құралдарды сату	041		
материалдық емес активтерді сату	042		
басқа да ұзақ мерзімді активтерді сату	043		
басқа ұйымдардың (сәйкес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін іске асыру	044		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату	045		

100-9915 С/ҚСМ/ҚСМ/2010
 ҚСМ/140/140/140/140
 100-9915 С/ҚСМ/ҚСМ/2010

еншілес ұйымдарды бақылауды жақытқан кезде өтеу	046		
ақша ая салымдарды алып қою	047		
басқа да қаржы активтерін сату	048		
фирманың және фирманың келісімшарттар, опциондар мен септер	049		
шығынға дивидендтер	050		
шығынға сыйақылар	051		
өзге де түсімдер	052		
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061 жолдан 073 жолды қоса алғанда сомасы)	060	76 576	23 373
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	061	76 576	23 373
материалдық емес активтерді сатып алу	062		
басқа да ұзақ мерімілі активтерді сатып алу	063		
басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін сатып алу	064		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу	065		
еншілес ұйымдарды бақылауды сатып алу	066		
ақша ая салымдарды орналастыру	067		
сыйақыны төлеу	068		
өзге қаржы активтерін сатып алу	069		
қарыздар беру	070		
фирманың және фирманың келісімшарттар, опциондар мен септер	071		
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072		
басқа төлемдер	073		
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040 жол-060 жол)	080	(76 576)	(23 373)
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (091 жолдан 094 жолды қоса алғанда сомасы)	090		
оның ішінде:			
акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы	091		
қарыздар алу	092		
шығынға сыйақылар	093		
өзге де түсімдер	094		
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (жолдар сомасы 101 по 105)	100	11 102	27 483
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101		
сыйақыны төлеу	102		
шығынға дивидендтер	103	11 102	27 483
меншік иелеріне ұйымның акцияларын бойынша төлемдер	104		
басқа да істен шығулар	105		
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090 жол-100 жол)	110	(11 102)	(27 483)
4. Валюталардың айырбастау бағамдарының өзгерісіне әсері	120	582	(115)
5. Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құны өзгеруінің әсері	130		
6. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азайы (030 жол +/- 080 жол +/- 110 жол +/- 120 жол +/- 130 жол)	140	1 860 477	(54 568)
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	150	429 140	429 708
8. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	160	2 289 617	429 140

Басшы Бекенов Б.Т.

Бас бухгалтер Хамитова С.Н.

М.о.



Қазақстан Республикасы Қаржы нарығы ретінде
2022 жылғы 4-ші сәуірдегі № 251 бұйрықпен
5-қосымша

Қазақстан Республикасы Қаржы нарығы ретінде
2017 жылғы 28-наурыздағы № 404 бұйрықпен
6-қосымша

Қосымша

2023 жылғы есепті келекесі капиталдағы өзгерістер туралы есеп

Қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қағаздармен ақпараттық құрылымды ұсынылады
Әкімшілік деректер нысанын интернет-ресурста орналастырылған: www.kazinc.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының нұсқасы: № 5-НҚ

Кезеңділігі: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылқының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Таныстыру беру мерзімі: жыл сайын есеп беруден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескерту: есепті толтыру түсіндірмесі «Пайда мен залал туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген.

Ұйымның атауы: «QazIncBank» Қазақстандық индустрия және экспорт орталығы» АҚ

2023 жылдың 31 желтоқсанында аяқталатын жыл үшін

Компоненттердің атауы	Жыл коды	Жалпылық (акционерлік) қалған	Эмиссиялық кіріс	Меншік иелеріне жататын капитал:			Басқа меншік иелерінің үлесі	Капитал жалпы
				Сатып алынған меншікті үлестік құрастар	Басқа жиынтық табыстық қорлар	Бөлінбеген пайда		
Өткен жылдың 1 қаңтарына салыстырғанда	010	217 971			162 666		380 637	
Есеп сәйкестілігінің өзгерісі	011				1 617		1 617	
Қайта есептелген салық (010 жол - 011 жол)	100	217 971			163 343		381 314	
Жалпы жылдық табыс, барлығы (210 жол - 220 жол)	200				15 861		15 861	
Жыл ішіндегі пайда (залал)	210				15 861		15 861	
Өзге де жиынтық кіріс, барлығы (221-ден 229-ға дейінгі жолдар сомасы)	220							
ОНЕШ ІШІНС:								
Басқа жылдық кіріс арқылы залал құны	221							

ТОО "АИР Consulting Group"
БИН 200 140 009 942
Для аудиторских
отчётов

0300000000
 01000000000000000000
 10000000000000000000

бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігіне шегере отырып)	222						
басқа жаынтық кіріс арқылы әзіл құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	223						
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерде қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	224						
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілген қауымдасқан ұйымдардан және бірлескен қызметтің өзге жинқтық табысындағы (тапалынсағы) үлес	225						
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайдалар (залалдар)	226						
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері	227						
ақша ағындарын келжірлеу (салық тиімділігін шегергенде)	228						
шетелдік операцияларға тала инвестияларды хеджірлеу	229						
шетелдік ұйымдарға инвестиялар бойынша бағамдық айырмашылық	300					(2.7 483)	(2.7 483)
Меншік иелерімен операциялар, берілім (310 жолдан 318 жолды қоса алғанда сомасы):							
оның ішінде:							
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру:	310						
оның ішінде:							
қызметкерлер қызметінің құны							
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру							
схемасы бойынша акциялар шығару							
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру							
схемасына қатысты саясиқтық тәжіла							
Меншік иелерінің жарыналары	311						
Меншікті үлестік құралдардан (акциялардан) шығару	312						
Бизнесісі біріктіруге байланысты үлестік құралдарын шығару	313						

TOO "AIP Consulting Group"
 БИИ 200 140 009 942
 Для аудиторских
 отчетов

Ақпараттық технологиялар
Қазірет АҚ

Айырылған актив құрамындағы мүлік	3-4						(27 483)			(27 483)
Дивидендтерді алу	315									
Мүлік иелерінің пайысына өзге де бөлу	316									
Мүлік иелерінен жасалатын басқа да операциялар	317									
Базиланды жолдатуға екеп қоюлатын еншілес ұйымдардың қатысу үлесіне өзгерістер	318									
Басқа сәрағатнамалар	319									
Есепті жылдың 1 қаңтарына салық (100-жыл - 200-жыл - 300-жыл-319 жыл)	400			217 971			152 721			370 692
Есеп саясатындағы өзгеріс	401									
Қайта есептелген салық (410 жыл - 461 жыл)	500			217 971			152 721			370 692
Жалпы жиынтық табыс, борлықы (610 жыл - 620 жыл)	600						1 108			1 108
Жыл ішіндегі пайда (заңал)	610						1 108			1 108
Өзге жиынтық кіріс, борлығы (621 жыл 620-ға дейінгі кездердегі)	620									
өзін ішінде:										
басқа жиынтық кіріс арқылы өзін құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құрастарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегере отырып)	621									
басқа жиынтық кіріс арқылы өзін құны бойынша бағаланатын мүлік қаржы құрастарына қайта бағалау (салық тиімділігін шегере отырып)	622									
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігін шегере отырып)	623									
Мүлік қатысу өлшеі бойынша өскендігі қамтамасыз етілген ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (малындағы) үлес	624									
өзге тағы міндеттемелер бойынша	625									
активтілік айыптар (заңалар)	626									
көрсеткіш қатырылған шыққа табыс қалыңының өзгерістері: өзі ерікпен										
асыр										

TOO "ARIP Consulting Group"
БИН 200 140 009 942
Для аудиторских
отчётов

акша ағындарын хеджирлеу (салық тиімділігін шегергенде)	627					
шегелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	628					
шегелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	629					
Меншік ислерімен операциялар, барлығы (жолдар сомасы 710 по 718)	700			(11 102)		(11 102)
оның ішінде:						
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру оның ішінде:	710					
қызметкерлер қызметінің құны						
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару						
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда						
Меншік иелерінің жарналары	711					
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару	712					
Бәзнесі біріктіруге байланысты үлестік құралдары шығару	713					
Айырбасталатын құралдардың үлестік компоненті (салық тиімділігін шегергенде)	714					
Дивидендтерді толеу	715			(11 102)		(11 102)
Меншік ислерінің пайдасына өзге де бөлу	716					
Меншік ислерімен жасалатын басқа да операциялар	717					
Бақылауды жоғалтуға әкел соқпайтын еншілік ұйымдардағы хатысу үлесіне өзгерістер	718					
Басқа операциялар	719					
Есепті жылдың 31 желтоқсанына сальдо (500 жол - 600 жол + 700 жол + 719 жол)	800	217 971		142 717		360 698

100 "ARIP Consulting Group"
БИН 200 140 009 942
Для аудиторских
отчетов



Басшы Бекенов Б.Т.

Бас бухгалтер Хамитова С.Н.

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛҒА ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕРІ

1. Жалпы мәліметтер

"QazIndustry" Қазақстандық индустрия және экспорт орталығы" акционерлік қоғамы (бұдан әрі-Қоғам) Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2010 жылғы 03 маусымдағы №508 қаулысына сәйкес Қоғамның жергілікті капиталына мемлекеттің 100% қатысумен құрылған заңды тұлға болып табылады.

"Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті" мемлекеттік мекемесі Қоғамның жалғыз акционері болып табылады.

Активтардың мемлекеттік лакегін иелену және пайдалану құқығы "Қазақстан Республикасы Индустрия және инфрақұрылымдық даму министрлігі" мемлекеттік мекемесіне тиесілі.

Қоғам қызметінің негізгі макеаттары индустриялық-инновациялық даму, жергілікті қамтуды дамыту, экспортты, арнайы экономикалық және индустриялық аймақтарды дамыту мен ілгерілету және индустриялық-инновациялық қызметті мемлекеттік қолдау шараларын ұсыну саласында жәрдем көрсетуге қатысу болып табылады.

Қоғам қызметінің түрлері:

- 1) экономикалық басым секторларын дамытуды және өңірлерді индустриялық-инновациялық дамығуды қоса алғанда экономика секторларын дамыту саласында ақпараттық-талдамалық және консультациялық қызметтер көрсету және Индустрия 4.0 енгізу;
- 2) өнеркәсіпті мемлекеттік ынталандыру саласындағы уәкілетті органға келесі қызметтерді көрсету:
 - а) тауарлар тізбесі бойынша ұсыныстар әзірлеу;
 - б) индустриаландырудың бірыңғай картасын жүргізу;
 - в) саланы мемлекеттік ынталандыру алушыларға өнеркәсіптік гранттар беру;
 - г) бәсекеге қабілеттілікті арттыру бойынша келісімдерді іріктеу, қолдау, мониторинг және орындалуын таллау;
 - д) саланы мемлекеттік ынталандыруды жүзеге асырудың тиімділігін таллау;
 - е) қарсы міндеттемелердің мониторингі;
 - ж) өнеркәсіпті дамуын бағалауды жүргізу;
 - з) өнеркәсіптің инфрақұрылымдық трансформациясы және өнеркәсіп субъектілерінің Индустрия 4.0 енгізуі бойынша ұсыныстар әзірлеу, сондай-ақ ұсыныстарда іске асыруда қолдау көрсету;
- 3) индустриялық-инновациялық қызмет субъектілерінің өнімділігін арттыруға бағытталған өнеркәсіпті мемлекеттік ынталандыру шараларын ұсыну жөніндегі қызметтерді көрсету;
- 4) аумақтық кластерлерді дамытуда саланы мемлекеттік ынталандыру және аумақтық кластерлерді дамытуды қолдау жөніндегі қызметтерді көрсету;
- 5) индустриялық саясат жөніндегі ведомстволық комиссияның қызметін талдамалық және сараптамалық қамтамасыз ету жөніндегі қызметтерді көрсету;
- 6) Қазақстан Республикасындағы Мемлекеттік жоспарлау жүйесінің құжаттарын индустриялық-инновациялық қызмет саласында іске асыру бойынша статистикалық ақпаратты және Мемлекеттік жоспарлау жүйесінің құжаттарын мемлекеттік жоспарлау саласындағы іске асыру туралы мәліметтерді талдауды қолдайтын қызметтерді көрсету. Қазақстан Республикасының индустриялық-инновациялық қызмет саласындағы мемлекеттік органдардан және кәсіпкерлік субъектілерінен түсетін, сондай-ақ ұсыныстар мен сараптамалық қорытындыларды әзірлеу;
- 7) өндірістік кәсіпорындардағы жұмыс орындарын құру мен кадрларға қажеттіліктің мониторингі мен талдауы;
- 8) тауарлардың, жұмыстардың, қызметтің және оларды жеткізушілердің дерекқорын қалыптастыру және жүргізу;
- 9) ішкі құндылық сараптамасын қоса алғанда, әзірлеу және мониторингі саласында ақпараттық-талдамалық, консультациялық қызметтер көрсету;
- 10) өнеркәсіпті мемлекеттік ынталандыру саласындағы уәкілетті органға:
 - а) индустриялық-инновациялық қызмет субъектілерінің тауарларын, жұмыстары мен қызметтерін ішкі нарықта жылжытуға бағытталған өнеркәсіпті мемлекеттік ынталандыру шараларын қамтамасыз ету;
 - б) ішкі нарықта индустриялық-инновациялық қызмет субъектілеріне серместік қолдау көрсету, оның ішінде ішкі құнды дамытуға және жер қойнауын пайдалану жөніндегі операцияларда пайдаланатынын

тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді сатып алуға арналған ақпараттық жүйелерге қызмет көрсету;

11) қосалқы мердігерлердің орталығы болып табылады.

Қосалқы мердігерлік деп өнеркәсіптік кәсіпорындардың өндірістік қызметті оңтайландыру үшін пайдаланатын өндірістік (өнеркәсіптік) аутсорсинг нысандарының бірі түсініледі;

12) мемлекеттік органдармен, басқарушы компаниялардың қатысушыларымен (акционерлерімен), арнайы экономикалық және индустриялық аймақтардың басқарушы компанияларымен, арнайы экономикалық және индустриялық аймақтардың қатысушыларымен арнайы экономикалық және индустриялық аймақтарға қатысушыларды тіркеу, арнайы экономикалық аймақтардың инфрақұрылымын қаржыландыру және дамыту мәселелері бойынша өзара іс-қимыл және индустриялық аймақтар;

13) уәкілетті органға Қазақстан Республикасының арнайы экономикалық және индустриялық аймақтар туралы заңнамасын жетілдіру жөнінде ұсыныстар енгізу;

14) арнайы экономикалық және индустриялық аймақтардың басқарушы компанияларының жарықалық капиталындағы мемлекетке тиесілі үлестерін (үлестерін) сенімгерлікпен басқару;

15) арнайы экономикалық аймақтарға қатысушылардың бірыңғай тізімін жүргізу;

16) тұлғаның арнайы экономикалық аймаққа қатысушы ретінде тіркелгенін куәландыратын куәлік беру;

17) индустриялық аймақтардың бірыңғай тізімін жүргізу;

18) арнайы экономикалық және индустриялық аймақтардың аумақтарында қызметті жүзеге асыру туралы келісімдер талаптарының орындалуын бақылау;

19) арнайы экономикалық және индустриялық аймақтардың инфрақұрылым объектілерінің жай-күйін мониторингін жүзеге асыру;

20) арнайы экономикалық-индустриялық аймақтың басқарушы компаниясының даму стратегиясында белгіленген мақсатты индикаторларға қол жеткізуінің мониторингін жүзеге асыру;

21) арнайы экономикалық және индустриялық аймақтарды дамыту және ілгерілету жөніндегі қызметтерді көрсету, оның ішінде:

арнайы экономикалық және индустриялық аймақтардың басқарушы компанияларында басқару үлесті, ішкі бизнес-процестер мен корпоративтік құжаттарды әзірлеу және енгізу;

арнайы экономикалық және индустриялық аймақтарды дамыту стратегиясын әзірлеу, арнайы экономикалық аймақтардың жобаларын іріктеу критерийлері, арнайы экономикалық және индустриялық аймақтардың басқарушы компанияларын қаржыландыруды жоспарлау, қаржыландыру жоспарларын (бюджеттеу және шығырландыру) әзірлеу бойынша ұсынымдарды (ұсыныстарды) әзірлеу) арнайы экономикалық және индустриялық аймақтар;

арнайы экономикалық және индустриялық аймақтардың басқарушы компанияларының қызметкерлерін оқыту;

нарыққа талдау жүргізу және арнайы экономикалық және индустриялық аймақтардың маркетингтік стратегиясын әзірлеу бойынша арнайы экономикалық және индустриялық аймақтардың басқарушы компанияларына кеңес беру;

мақсатты маркетинг;

жобаларды талдау;

отандық арнайы экономикалық және индустриялық аймақтардың халықаралық нарықта алғарылетуді қамтамасыз ету;

арнайы экономикалық және индустриялық аймақтардағы әлеуетті қатысушылардың қызметін ақпараттық қамтамасыз ету;

арнайы экономикалық және индустриялық аймақтарға әлеуетті инвесторларды тартуға жәрдемдесу;

22) уәкілетті органның стратегиялық құжаттарының мақсатты индикаторларына қол жеткізуге жәрдемдесу.

Қоғам өз қызметінде:

- Қазақстан Республикасының Конституциясын;
- Қазақстан Республикасының Азаматтық кодексін;
- Қазақстан Республикасының Кәсіпкерлік Кодексін;
- "Акционерлік қоғамдар туралы" Қазақстан Республикасының Заңын;
- Қазақстан Республикасының өзге де нормативтік құқықтық актілерін;
- Қоғамның Жарғысын басшылыққа алады.

Қоғамның органдары:

- 1) жоғары орган – Жалғыз акционер;
- 2) басқару органы – Директорлар кеңесі;

- 3) атқарушы орган – басқарма;
- 4) қоғамның қаржы-шаруашылық қызметіне бақылауды жүзеге асыратын орган – ішкі аудит қызметі болып табылады.

"Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" 2007 жылғы 28 ақпандағы № 234-III Қазақстан Республикасы Заңының 8-бабына сәйкес басшылық есеп жұмысының көлеміне қарай:

- 1) бухгалтерлік қызметті бас бухгалтер басқаратын құрылымдық бөлімше ретінде құру;
- 2) штатқа бас бухгалтер лауазымын енгізу кереді.

Бухгалтерлік есепті жүргізуді, қаржылық есептілікті жасауды және ұсынуды, есеп саясатын қалыптастыруды қамтамасыз ететін бас бухгалтер немесе басқа лауазымды адам бухгалтерлік қызметтің басшысы (бас бухгалтер) болып табылады.

Бухгалтерлік есеп және ішкі бақылау жүйесі

Қоғамдағы бухгалтерлік есеп экономика және қаржы орталығында келесі нормативтік құжаттарға сәйкес жүргізіледі:

- "Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасының 2007 жылғы 28 ақпандағы № 234 - III Заңымен;
- Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарымен (ХҚЕС);
- Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2007 жылғы 23 мамырдағы № 185 бұйрығымен бекітілген бухгалтерлік есеп шоттарының үлгі жоспарымен;
- Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 31 наурыздағы № 241 бұйрығымен бекітілген бухгалтерлік есепті жүргізу қағидалары;
- Қоғамның есеп саясаты;
- Қоғамның бухгалтерлік есеп шоттарының жоспарымен;
- уәкілетті органдар әзірлеген және бекіткен бухгалтерлік есепті ұйымдастыру жөніндегі әдістемелік ұсынымдармен, тұсқаулықтармен және басқа да нормативтік актілермен.

Қоғамның бухгалтерлік есебі мен қаржылық есептілігінің мақсаты мүдделі тұлғаларға қоғамның қаржылық жағдайы, қызметінің нәтижелері және қаржылық жағдайындағы өзгерістер туралы толық және нағайы ақпаратпен қамтамасыз ету болып табылады.

Қоғамда бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау қағидалары мыналар болып табылады:

- есептеу-орган сәйкес операциялар мен басқа да оқиғалардың нәтижелері олар пайда болған кезде табылады және бухгалтерлік жазбаларда көрсетіледі және олар жағатын кезеңдердің қаржылық есептілігіне енгізіледі;
- үлдікөздік-қаржылық есептілік қоғам үлдікөз жұмыс істейтін және таяу болашақта операциялар жүргізеді деген бопжам негізінде жасалады.

Түсініктілік, орындилық, сенімділік және салыстырмалылық қоғамның қаржылық есептілігінің негізгі санадық сияқтамалары болып табылады.

Қоғам есеп саясатына осы өзгеріс болған жағдайда ғана өзгерістер енгізуі керек:

- 1) қалай да бір ҚЕХС талап етіледі;
- 2) қаржылық есептілік операциялардың, өзге оқиғалардың немесе жағдайлардың ұйымның қаржылық жағдайына, қаржылық нәтижелеріне немесе ақша ағындарына әсері туралы сенімді және нағұрлым орынды ақпаратты қамтуға әкеледі

Анықталған кезеңнің қаржылық есептілігіндегі сол кезеңде анықталған ықтимал қателер шығаруға қаржылық есептілік мақұлдағанға дейін түзетіледі. Егер елеулі қателер келесі кезең басталғанға дейін анықталмаса, алдыңғы кезеңдердің осындай қателері осы келесі кезең үшін қаржылық есептілікке ұсынылған салыстырмалы ақпаратты қайта есептеу жолымен түзетіледі.

Бастапқы бухгалтерлік құжатарлар және құжат айталымын ұйымдастырыу

Бухгалтерлік құжаттама бастапқы құжаттарды, бухгалтерлік есеп регистрлерін, қаржылық есептілікті және есеп саясатын қамтиды.

Бухгалтерлік жазбалар бастапқы құжаттар негізінде жүргізіледі

Бастапқы құжаттар операция немесе оқиға жасалған кезде не олар аяқталғаннан кейін тікелей жасалуға тиіс.

Бастапқы есепке алу құжаттарының нысандары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2012 жылғы 20 желтоқсандағы № 562 бұйрығымен бекітілген.

Қоғам нысандары немесе оларға қойылатын талаптар бекітілмеген қағаз және электрондық жеткізгіштердегі бастапқы құжаттарды дербес жірлейді не Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес бекітілген нысандарды немесе талаптарды қолданады немесе Қазақстан Республикасының аумағында тіркелмеген резидент емес жеке тұлғалар немесе резидент емес заңды тұлғалар ұсынған нысандарды есепке алуға қолданады. Мынадай міндетті деректемелерді қамтуға тиіс:

- 1) құжаттың (нысанның) атауы;
- 2) жасау күні;
- 3) құжат өз атынан жасалған ұйымның атауы немесе жеке кәсіпкердің тегі және аты-жөні;
- 4) операцияның немесе оқиғаның мазмұны;
- 5) операцияның немесе оқиғаның өлшем бірлігі (сандық және құндық мәнде);
- 6) операцияның жасалуына (оқиғаны растауға) және оның дұрыс ресімделуіне жауатын адамдар лауазымдарының атауы, тегі, аты-жөні және қолдары;
- 7) сәйкестендіру нөмірі.

"Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 12-бабына сәйкес бастапқы құжаттар мен бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің мазмұны коммерциялық құпияны құрайтын ақпарат болып табылады, оған қол жеткізу басшылықтың рұқсаты бар адамдарға ғана, соның ішінде Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес лауазымды адамдарға беріледі.

Басшылық бухгалтерлік құжаттарға қол қоюға құқығы бар адамдарды айқындайды.

Қоғам бастапқы құжаттарды, бухгалтерлік есептің қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштердегі тіркелімдерін, қаржылық есептілікті, есепке алу саясатын, есепке алу деректерін электрондық опция бағдарламаларын Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген кезең ішінде сақтауға міндетті.

Қоғамның қаржылық есептілікке жауатқы тұлғалары:

- Басшы – Басқарма төрағасы Бекенов Берік Темірғалиұлы;
- Бас бухгалтер – 2023 жылдың қаңтарынан маусымына дейін Ысқақова Гүлмира Камидолжанқызы;
- Бас бухгалтер – 2023 жылдың шілде айынан желтоқсан айына дейін Козкина Зәурен Бүржікқызы.

Қызметкерлердің саны 2023 жылғы 31 Желтоқсанда 149 адамды құрады (2023 жылғы 31 Желтоқсанда – 157 адам).

2. Қаржылық есептілікті дайындау негіздері

Бұл қаржылық есептілік Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының (ХҚЕС) талаптарына сәйкес дайындалған және 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404, 2022 жылғы 2 наурыздағы № 241 Қазақстан Республикасының Қаржы министрі бұйрықтарымен бекітілген жылдық қаржылық есептілік форматына ұсынылған.

Қоғамның осы қаржылық есептілігі Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы, ХҚЕС заңнамасының талаптарына сәйкес қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну кезінде қоғам қолданатын нақты қағидаттарды, негіздерді, жиіше қабылданған шарттарды, ережелер мен практикалық тәсілдерді көрсетеді.

Қоғам есепті функционалдык валютада жүргізеді. Қоғамның функционалдык валютасы операциялардың экономикалық салдарына барынша шынайы көрсететін қазақстандық теңге (бұдан әрі "теңге" немесе "қазақстандық теңге") болып табылады. Осы қаржылық есептілік мың теңгемен ұсынылды.

Қаржылық есептіліктің негізгі принциптері есептеу принципі және қызметтің үздіксіздігі принципі болып табылады.

Қоғамның қаржылық есептілігі ақша қаражатының қозғалысы туралы есепті қоспағанда, есептеу кезіндегі бойынша лайықталған. Есептеу әдісі бойынша есепке алу операциялардың, сондай-ақ, басқа да оқиғалар мен маңайлардың қоғамның экономикалық ресурстарына және оған қойылатын талаптарға, егер олардың салдары болып табылатын ақшалай түсімдер мен төлемдер басқа кезеңде орын алса да, осы салдарлар орын алатын кезеңдерде салдарын көрсетеді.

Қаржылық есептілік қоғам өз қызметін үздіксіз жүзеге асырады және озы таюу болашақта жүзеге асыруды жалғастырады деген болжам негізінде жасалды. Қоғамның өмір сүруін тоқтатуға немесе өз қызметінің көлемін елеулі қысқартуға ниеті де, қажеттілігі де жоқ. Қоғам есепті күннен бастап он екі айлы қамтитын жақын болашаққа арналған барлық қолда бар ақпаратты ескереді, бірақ бұл мерзімнен ықпалдаспайды.

Қаржылық есептілікті ХҚЕС сәйкес лайықтау қоғам басшылығының есептілікте келтірілетін активтер мен міндеттемелердің, кірістер мен шығыстардың сомасына және шартты активтер мен міндеттемелердің ашылуына әсер ететін бағалаулар мен болжамдарды пайдалануын болжайды. Осындай бағалауларға таң Белгісіздікке байланысты болашақ есепті кезеңдерде көрсетілген нақты нәтижелер бағалау деректерінен ерекшеленетін сомаларға негізделуі мүмкін.

ХҚЕС сәйкес қаржылық есептілікті лайықтау қоғам басшылығының есептілікте келтірілетін активтер мен міндеттемелер сомасына әсер ететін бағалаулар мен болжамдарды пайдалануды, қаржылық есептілік күніне шартты активтер мен міндеттемелерді ашуды және есептілікте келтірілетін активтерді, міндеттемелерді, кірістер мен шығыстарды, сондай-ақ, есепті кезең ішінде шартты активтер мен міндеттемелерді ашуды болжайды. Ең маңызды бағалар төменде қарастырылады.

Сонын ішіндегі бағалаулар қаржы құралдарын, күмәнді борыштар бойынша резервтерді, тозу мен амортизацияны, ұзақ мерзімді активтердің, салықтардың және шартты міндеттемелердің күнделікті бағалау сияқты белгілі бір бағаларды есепке алу кезінде де пайдаланылады. Есеп саясатын қолдану процесінде басшылық қаржылық есептілікте көрсетілген сомаларға елеулі әсер еткен мынадай маңызды бағалауларды қабылдады (төменде қаралатын бағаларға қатысты мәселелерден басқа).

Негізгі құралдардың пайдалану қызмет мерзімі

Қоғам әрбір есепті кезеңнің соңында негізгі құралдардың пайдалану қызмет мерзімін қарайды және егер күтілетін нәтижелер ашықты бағалаудан өзгерсе болса, өзгерістер IAS 8 "Есеп саясаты, есептік бұзылғылар бағалаудағы өзгерістер және қателер" сәйкес есептік бағалаулардағы өзгерістер ретінде ескеріледі.

Активтердің құнсыздануы

Әрбір есепті күні қоғам активтердің ықтимал құнсыздануын көрсететін көз келген белгілердің болуын бағалайды. Көз келген осындай белгі анықталған жағдайда Қоғам активтердің өтелетін құнын бағалауды жүзеге асырады, бұл активтің тұтыну құнын бағалауды талап етеді. Тұтыну құнын бағалау кезінде қоғам активті пайдаланудан түсетін ақша қаражатының болашақ ағыптарын бағалайды.

Шартты активтер мен міндеттемелер

Шартты активтер мен міндеттемелердің сипаты олардың бір немесе одан да көп болашақ оқиғалар туындаған немесе болмаған кезде ғана іске асырылатынын болжайды. Мұндай шартты активтер мен міндеттемелерді бағалау субъективті пайымдау мен болашақ оқиғалардың нәтижелерін бағалаудың елеулі үлесін қолданумен ажырамай байланысты.

Салық салу

Қоғам Қазақстан Республикасында салық салу объектісі болып табылады. Төлеуіне жататын салықтар сомасын айқындау салық заңнамасының дәйексіз қолданылуына, түсінірілуіне және орындалуына байланысты субъективті пайымдау мәні болып табылады. Қоғам елеулі қосымша салық міндеттемелерін бағалау негізінде салықтық тексерулер нәтижесінде туындауы мүмкін салықтар бойынша міндеттемелерді таңдады. Егер осындай мәселелердің қорытынды нәтижесі көрсетілген сомалардан өзгерсе болса жағдайда, осы айырма табыс салығының сомасына, табыс салығынан басқа салықтарға және қиындаулар кезіндегі кейінге қалдырылған салықтар бойынша резервтерге әсер етуі мүмкін.

Қоғам уақытша және тұрақты айырмалар арасындағы, қаржылық есептілікте ұсынылған активтер мен міндеттемелердің ағымына сомалары мен салықтық есепке алу мақсаттары үшін лайықталған есептер арасындағы айырмаларды субъективті пайымдарды пайдалануы

3. Есеп саясатының негізгі қағидаттары

Ақша қаражаты және оның баламалары

Қоғамдағы ақша қаражаттары мен олардың баламаларының жіктелуі мыналарды қамтиды:

- 1) кассадарғы қолма-қол ақша;
- 2) жолдағы ақша;
- 3) ағымдағы банк шоттарындағы қолма-қол ақша;
- 4) жинақ шоттарындағы қаражат;
- 5) пайдалану шектелген қаражат.

Ақша қаражатының баламалары инвестициялау немесе өзге мақсаттар үшін емес, қысқа мерзімді ақша міндеттемелерін реттеуге арналған. Инвестиция сатып алу күнінен бастап үш ай немесе одан аз уақыт өтеу мерзімі қысқа болғанда ғана ақша қаражатының баламасы ретінде сіндеттеледі.

Ақша қаражатының қозғалысына ақша қаражатының баптары немесе ақша қаражаттарының баламалары арасындағы операциялар кірмейді, себебі бұл құрамдас бөліктер Қоғамның ақша қаражатын басқару бөлігі болып табылады және оның операциялық, инвестициялық және қаржылық қызметінің бөлігі емес.

Шетел валютасындағы операциялардан туындайтын ақша ағындары Қоғамның функционалдық валютасында шетел валютасының сомасына тиісті ақша ағыны жасалған күнгі функционалдық және шетел валюталары арасындағы айырбастау бағамын қолдану арқылы көрсетіледі.

Қоғам ақша қаражаттары мен олардың баламаларының құрамдас бөліктерін ашып көрсетуі және ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есепте қамтылған сомаларды қаржылық жағдай туралы есепте ұсынылған ұқсас баптармен салыстыруға тиіс.

Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп қаржылық есеп берудің басқа нысандарымен бірге пайдаланушыларға Қоғамның таза активтеріндегі, оның қаржылық құрылымындағы (оңімділік пен төлем қабілеттілігін қоса алғанда) өзгерістерді бағалауға мүмкіндік беретін ақпаратты, сондай-ақ оның сомасы мен мерзіміне әсер ету мүмкіндігін беретін өзгермелі жағдайлар мен мүмкіндіктерге бейімделу үшін ақша ағындары.

Қоғам ақша қаражаттарының қозғалысын тікелей әдісті пайдалана отырып ұсынады, оған сәйкес жылғы ақша түсімдері мен төлемдерінің негізгі түрлері туралы ақпарат ашылады.

Жалпы қолма-қол ақша түсімдерінің және жалпы ақшалай төлемдердің негізгі түрлері туралы ақпарат Қоғамның есеп құжаттарынан алынған.

Қызмет түрлері бойынша жіктеу пайдаланушыларға осы қызметтің Қоғамның қаржылық жағдайына және оның ақша қаражаттары мен олардың баламаларының сомасына әсерін бағалауға мүмкіндік беретін ақпаратты береді.

Қоғам ескертулермен бірге Қоғамның негізіндегі, бірақ пайдалану үшін қол жетімді емес ақша қаражаттары мен олардың баламаларының елеулі қалдықтарының сомасын ашып көрсетуі керек.

Қоғам тиісті операциялардың, оқиғалар мен жағдайлардың экономикалық салдарын барынша толықтай көрсететін функционалдық валютаны – қазақстандық теңгені анықтайды.

Бастапқы таңу кезінде шетел валютасындағы операция операцияны жасау күніне анықталған ағымдағы валюта бағамы бойынша функционалдық валютада есепке алынады.

Қорлар

Қорларды есепке алу тәртібі, сатудың таза ықтимал бағасына дейін жеткен есептен шығаруды қоспағанда, бастапқы құнды айқындау және оны шығыстар ретінде кейіннен таңу жөніндегі тусқаулар: қоғамда "Қорлар" 2 ХҚЕС (IAS) сәйкес белгіленген.

Қорлар – активтер:

- кәдімгі қызмет барысында сатуға арналған;
- осындай сату үшін өндіріс процесінде; немесе
- өндіріс процесінде немесе қызмет көрсету кезінде тұтынылатын шикізат немесе материалдар түрінде.

Активдер қызмет көрсету және Қоғам қызметін қамтамасыз ету процесінде тұтынуға арналған.

Қоғамдағы резервтер келесі түрлерге бөлінеді:

- 1) шикізат пен материалдар:
 - жаппар-жығармай материалдары;
 - қосалқы бөлшектер;
 - кеңсе тауарлары;
 - Шығыс материалдары;
 - басқа резервтер;
- 2) дайын өнім;
- 3) тауарлар;
- 4) аяқталмаған жұмыстар.

Тауарлы-материалдық қорлар құнының ең аз немесе таза өткізу құны бойынша бағалануы тиіс. қайсысы аз болса Тауарлы-материалдық қорлардың өзіндік құнына барлық сатып алу шығындары, өлшеу шығындары және босатқылардың ағымдағы орны мен жүй-күйін қолдауға жұмсалған басқа да шығындар кіреді.

Қоғамдағы тауарлы-материалдық қорлардың өзіндік құны орташа алынған өзіндік құн бойынша анықталады.

Орташа алынған құн формуласы бойынша әрбір баптың өзіндік құны кезек басымдығы үкесі баптардың өзіндік құнының және кезек ішінде сатып алынған үкесі баптардың өзіндік құнының орташа алынған құны негізінде анықталады.

Негізгі құралдар

Қаржылық есептілікті пайдаланушылар Компанияның негізгі құралдарға салған инвестициялары және осындай инвестициялардағы өзгерістер туралы ақпаратты алу үшін негізгі құралдарды есепке алу тәртібі 16 Негізгі құралдар ХЖЕС сәйкес анықталады.

Компания шығындарды есепке алу үшін негізгі құралдардың барлық класына қолданады.

Өзіндік құн үлгісіне сәйкес, негізгі құралдар объектісі актив ретінде танылса, ол жинақталған амортизация мен күнсызданудан болған жинақталған залал шегерілген бастапқы құны бойынша есепке алынады.

Қаржылық есептілікті жасау мақсатында Компания негізгі құралдардың топтар бойынша келесі жіктелуін қолданады:

- 1) жер;
- 2) ғимараттар мен құрылыстар;
- 3) көлік құралдары;
- 4) машиналар мен жабдықтар;
- 5) аяқталмаған құрылыс;
- 6) басқа да негізгі құралдар.

Қызмет көрсету процесіне қатысу сипатына қарай негізгі қорлар өндірістік және әкімшілік болып бөлінеді.

Төзімділігі бойынша негізгі құралдар меншікті және жалға алынған болып бөлінеді.

Негізгі құралдардың құны мына жағдайларда ғана актив ретінде танылады:

- 1) Компанияның осы объектімен байланысы болашақ экономикалық пайда алуы ықтимал деп

- 2) берілген объектінің бастапқы құнын сенімді түрде бағалауға болады;
- 3) объектінің бір бірлігінің құны республикалық бюджет туралы заңда тиісті қаржы жағына белгіленген жерінде елу айлық есептік көрсеткішті құрайды.

Актив ретінде тану критерийлеріне сәйкес келетін негізгі құралдар объектісі бастапқы құны бойынша бағаланады.

Негізгі құралдардың бастапқы құнына мыналар кіреді:

1) импорттық баярларды және қайтарылмайтын сатып алу салықтарын қоса алғанда, саууды жеңілдіктері мен жеңілдіктерді шегере отырып, оның сатып алу бағасы;

2) Қоғам басшылығының ниетіне сәйкес активті белгіленген орынға жеткізуге және оны пайдалану үшін қажетті жағдайға келтіруге тікелей байланысты барлық шығыстар:

- жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар объектісін салу немесе сатып алу нәтижесінде тікелей туындайтын қызметкерлерге сыйақы төлеуге арналған шығындар;

- алаңды дайындау шығындары;

- тасу-түсіру жұмыстарын жеткізуге және жүргізуге арналған бастапқы шығындар;

- орнату және орнату шығындары;

- активті белгіленген орынға келтіру және оны қажетті жағдайға келтіру процесінде өндірілген өнімді өткізуден түскен таза түсім шегерілгеннен кейін қалған активтің құны жұмыс істеуін тексеруге кеткен шығындар, және

- көрсетілген кәсіби қызметкер үшін сыйақы мөлшері;

3) Қоғам не осы объектіні сатып алған кезде, не оны белгілі бір мерзімде пайдалану нәтижесінде жауапкершілікті өз мойнына алатын негізгі құралдар объектісін бөлшектеу және шығару және ол алынған жатқан учаскені қалпына келтіру бойынша шығындардың бастапқы бағасы, осы кезеңдегі босаңқыларды өндіруден басқа мақсаттарға арналған кезең.

Шығындар негізгі құралдар объектісінің қаржылық жағдай туралы есептік құжының бөлігі ретінде активті басшылық қозғалған тәсілмен пайдалану үшін қолайлы орынға және жағдайға жеткізген кезде тоқтатылады. Демек, объектіні пайдалану немесе жылжыту кезінде жұмсалған шығындар осы бағаның баланстық құнына қосылмайды.

Негізгі құралдардың бастапқы құны Қоғамның негізгі құралдарын сатып алу мүмкіндігіне байланысты қалыптасады.

Әрбір кезең үшін амортизациялық аулағымдар, егер ол басқа активтің баланстық құнына қосылмаса, айда немесе залалда тапымдады.

Активтің амортизацияланатын құны осы активтің пайдалы қызмет ету мерзімі ішінде жүйелі түрде бөлінуге жатады.

Қаржылық есептілікті жасау кезінде Компания келесі лайдалы қызмет мерзімін қолданады:

	Қызмет мерзімі (жылдар саны)
Жер	амортизацияланбайды
Ғимараттар мен құрылыстар	50 жылға дейін
Машиналар мен жабдықтар	10 жылға дейін
Көлік құралдары	10 жылға дейін
Ақпаратты өңдеуге арналған компьютерлер мен жабдықтар	5 жылға дейін
Басқа да негізгі құралдар	10 жылға дейін

Активтің қалдық құны мен пайдалы қызмет мерзімі кем дегенде әрбір есепті жылдың соңында ықтимал қайта қарау үшін қаралады және егер күтулер алдыңғы бағалаулардан өзгеше болса, тиісті өзгеріс IAS «Есеп саясаты», бухгалтерлік есеп бағалауларының өзгерістер және қателер» Халықаралық стандарттарына сәйкес бухгалтерлік бағалаулардағы өзгеріс ретінде есепке алынады.

Активтің амортизацияланатын құнын оның пайдалы қызмет мерзімі ішінде бөлу үшін Компания активте қамтылған болашақ экономикалық пайданың күтілетін тұтыну үлгілерін барынша дәл көрсететін бірқалып амортизациялық есептеу әдісін пайдаланады.

Бірқалыпты амортизация әдісі активтің қалдық құны өзгермеген жағдайда, оның пайдалы қызмет ету мерзімі ішінде амортизацияның тұрақты сомасын есептеуден тұрады.

Таңдалған әдіс осы болашақ экономикалық пайданы тұтыну үлгілері туралы күтулер өткерген жағдайларды қоспағанда, бір есепті кезеңнен келесісіне дейін лайықты түрде қолданылады.

Негізгі құралдардың баланстық құнын таңу:

- 1) осы объектіні иеліктен шығару кезінде; немесе
- 2) осы объектіні пайдаланудан немесе оған билік етуден болашақта экономикалық пайда күтілетін жағдайда тоқтатылады.

Негізгі құралдарды таңушы тоқтатудан туындайтын пайда немесе залал осы объектіні таңу тоқтатылған кездегі пайдаға немесе залалға қосылады.

Негізгі құралдарды таңуды тоқтатудан туындайтын пайда немесе залал, егер бар болса, шығарудан түскен таза түсім мен объектінің баланстық құны арасындағы айырма ретінде анықталады.

Материалдық емес активтер

Қоғамдағы материалдық емес активтерді есепке алу тәртібі, материалдық емес активтердің баланстық құнын және материалдық емес активтер туралы белгілі бір ақпаратты алуға талап етілетін бағалау тәртібі ХКЕС (IAS) 38 "материалдық емес активтер" сәйкес белгіленген.

Материалдық емес активтің критерийлері:

- 1) сәйкестендіру;
- 2) ресурсты бақылау;
- 3) болашақ экономикалық пайданын болуы.

Материалдық емес активтер құнының үлгісі бойынша есепке алынады.

Материалдық емес актив бастапқы табылғаннан кейін жинақталған амортизация мен құнсызданудың бөлініп жинақталған залал шегерілген бастапқы құны бойынша есепке алынуы тиіс.

Қаржылық есептілікті дайындау мақсатында Қоғам материалдық емес активтердің толтыры бойынша келесі жіктелуін қолданады:

- 1) лицензиялар;
- 2) бағдарламалық қамтамасыз ету;
- 3) басқа да материалдық емес активтер.

Материалдық емес актив мына жағдайда ғана табылады (таңу критерийлері):

- 1) Қоғамның осы объектімен байланысты болашақ экономикалық пайда алуы ықтимал деп табылса, және
- 2) қарастырылып отырған активтің құны сенімді түрде бағалануы мүмкін.

Материалдық емес актив бастапқыда өзіндік құны бойынша бағаланады.

Бөлек сатып алынған материалдық емес активтің құнына мыналар кіреді:

- 1) саула жеңілдіктері мен жеңілдіктерді шегерінінен кейін ақша баждарын және қайтарымдылықты сатып алу салықтарын қоса алғанда, оның сатып алу бағасы; Және
- 2) активті мақсатты пайдалану үшін дайындауға тікелей байланысты барлық шығындар:
 - а) активті жұмыс жағдайына келтіруге тікелей байланысты қызметкерлерге сыйақы төлеу; с алынған шығындар;
 - б) активті жұмыс жағдайына келтіруге тікелей байланысты кәсіби қызметкердің шығындары; Және
 - д) активтің дұрыс жұмыс істеуін тексеру құны.

Материалдық емес активтің қаржылық жағдай туралы есептік құнының бөлігі ретінде шығындарды таңу активті басқару нәтижесіне сәйкес пайдалану үшін жарамды күйде болғанда тоқтатады.

Шектелген пайдалану қызмет мерзімі бар материалдық емес активтің амортизацияланатын құны өлшеу мерзімі үшінше жүйелі түрде бөлінуі керек.

Қаржылық есептілікті жасау кезінде Қоғам келесі пайдалы қызмет мерзімін қолданады:

	Қызмет мерзімі (жылдар саны)
Лизингшілер	15 жылға дейін
Бағдарламалық қамтамасыз ету	15 жылға дейін
Өзге де материалдық емес активтер	15 жылға дейін

Материалдық емес активті тану тоқтатылады:

- 1) оның биілігі бойынша; немесе
- 2) оны пайдаланудан немесе иеліктен шығарудан болашақта экономикалық пайда күтпеген жағдайда.

Материалдық емес активті тануды тоқтатудан туындайтын пайда немесе залал, егер бар болса, шығарудан түскен таза түсімдер мен активтің баланстық құны арасындағы айырма ретінде анықталады. Олар активті тану тоқтатылған кезде пайда немесе залал құрамында талынады. Пайдалы кіріс ретінде жіктеуге болмайды.

Еңбек және еңбекақы есебі

Қоғамда жұмыскерлерге сыйақылар туралы ақпаратты есепке алу және ашу қағидалары ХҚЕС (IAS) 19 "жұмыскерлерге сыйақылар" сәйкес белгіленген.

Қызметкерлерге берілетін сыйақылар мыналарды қамтиды:

- 1) Қоғам мен оның қызметкерлері, қызметкерлер топтары немесе олардың өкілдері арасындағы формальды бағдарламаларға немесе басқа да формальды келісімдерге сәйкес;
- 2) заңнама талаптарына сәйкес немесе оларға сәйкес Қоғам бірнеше жұмыс берушінің ұлттық мемлекеттік, салалық немесе басқа да бірлескен бағдарламаларына жарналар енгізуі тиіс сәйкестік шарттарына байланысты; немесе
- 3) осындай тәжірибеге байланысты міндеттемесінің туындауына әкелетін қалыптасқан тәжірибе.

Қоғамдағы қызметкерлерге берілетін сыйақыларға мыналар кіреді:

- 1) қызметкерлер тиісті қызметкер көрсеткен жылдық есепті кезең аяқталғаннан кейін он екі ай ішінде дейін толық көлемде төленуі күтілетін қызметкерлерге қысқа мерзімді сыйақылар;
- 2) еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақы;
- 3) қызметкерлерге өзге де ұзақ мерзімді сыйақылар;
- 4) шығу жардемақысы.

Қызметкер Қоғамға толық жұмыспен қамту, ішкі жұмыспен қамту негізінде, тұрақты, бір реттік немесе уақытша негізде қызмет көрсете алады.

Қызметкерлерге қысқа мерзімді сыйақылар қызметкерлер тиісті қызметтерді көрсететін жылдық есепті кезең аяқталғаннан кейін он екі айға дейін толық төленуі күтілетін баптарды қамтиды:

- 1) жалақы және әлсіздік аушарымдар;
- 2) жыл сайынғы ақылы еңбек демалысы және ақылы еңбек демалысы;
- 3) пайдаға қатысу және сыйлықақылар; және
- 4) жұмыс істеп тұрған қызметкерлерге ақшалай емес нысандағы жәрдемақылар (меншіктенулік көмек).

Егер қызметкер есепті кезеңде Қоғамға қызмет көрсетсе, Қоғам осы қызметтерге айырбас ретінде төленуі күтілетін қызметкерлерге қысқа мерзімді сыйақылардың дисконтталмаған сомасын табуы тиіс:

1) төленген соманы шегергеннен кейін міндеттеме (есептелген шығыс) ретінде. Егер төленген сомалардың дисконтталмаған сомасынан асып кетсе, Қоғам бұл асып кетуді тиісті алдын ала төлеу, мысалы, болашақ төлемдердің азаюына немесе қаражатты қайтаруға әкелетін дәрежеде актив (алдын ала төленген шығыс) ретінде тапум тиіс;

2) басқа ХҚЕС талап ететін немесе активтің өзінің құнына енгізуге рұқсат беретін сыйақы сомаларын қоспағанда, шығыс ретінде.

Қоғамның Қоғаммен еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақыларды қамтамасыз етуі мүмкін келісімдер еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақы бағдарламалары деп аталады.

Еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақы бағдарламалары оның негізгі ережелері мен шарттарынан туындайтын бағдарламаның экономикалық мазмұны негізінде белгіленген жарналары бар бағдарламаларға және белгіленген төлемдері бар бағдарламаларға жіктеледі.

Тоқтату төлемдері Қоғамның қызметкердің еңбек шартын бұзу туралы шешімінен немесе қызметкердің еңбек шартын бұзу орнына озамақы төлеу туралы ұсынысты қабылдауынан туындауы мүмкін.

Дебиторлармен есеп айырысуларды есепке алу және міндеттемелерді есепке алу

Компания қаржылық жағдай туралы есепте қаржылық активті немесе қаржылық міндеттемені Компания құралдың талаптары көрсетілген келісімнің тарапы болған кезде ғана таниды.

Алғашқы тауу кезінде Компания қаржылық жағдай туралы есепте қаржылық активтерді беруді сату ретінде есепке алуға мүмкіндік бермейтін туынды құралдарды қоспағанда, туынды құралдар бойынша ішкі барлық шарттық құқықтары мен міндеттемелерін тиісінше активтер және міндеттемелер ретінде таниды:

- шартсыз дебиторлық және кредиторлық берешек Қоғам қолма-қол ақша алуға заңды құқықты немесе қолма-қол ақшаға төлеу бойынша заңды міндеттемені беретін шарттың тарапы болған кезде актив немесе міндеттеме ретінде танылады;

- Қоғам сатып алынған активтер және тауарларды немесе қызметтерді сатып алу немесе сату бойынша берік шарттық міндеттемені қабылдау нәтижесінде туындайтын міндеттемелер әдетте тараптардың көп деңгейде біреуі өзінің шарттық міндеттемелерін орындамайынша мойындалмайды;

- жоспарланған болашақ операциялар, олардың жүзеге асырылу ықтималдығының кәсіпшілікті жаңары екеуіне қарамастан, Қоғам келісімнің тарапы болмағандықтан, активтер мен міндеттемелер болып табылмайды.

Қоғам қаржы активін алғаш мойындаған кезде оны қаржылық активтерді басқаруға арналған бизнес үмітпен және кейіннен өлшенетін қаржы активінің келісім-шарттық ақша ағызының сипаттамаларына сүйеніп отырып жіктеуі тиіс.

1) егер мына шарттардың екеуі де орындалса, амортизацияланған күн бойынша:

- қаржы активі шарттық ақша ағындарын жылу үшін ұстанылады және

- қаржылық активтің шарттық талаптары белгілі бір күндерде негізгі борыш пен өтемемен негізгі сома бойынша сыйақыны төлеу болып табылатын ақша ағындарының пайда болуына әкеледі.

2) егер жекелеі шарттардың екеуі де орындалса, басқа жиынтық кіріс арқылы әділ күн бойынша:

- қаржы активі шарттық ақша ағындарын алу үшін де, қаржылық активтерді сату арқылы да ұсталады және

- қаржылық активтің шарттық талаптары белгілі бір күндерде негізгі борыш пен өтемемен негізгі сома бойынша сыйақыны төлеу болып табылатын ақша ағындарының пайда болуына әкеледі.

3) егер ол амортизацияланған күн бойынша немесе басқа жиынтық кіріс арқылы әділ күн бойынша бағаланбаса, пайда немесе залал арқылы әділ күн бойынша.

Кәсіпорын қаржылық міндеттемені алғаш мойындаған кезде, ол барлық қаржылық міндеттемелерді кейіннен амортизацияланған күн бойынша өлшенетіндей жіктеуі керек, мыналарды қоспағанда:

- пайда немесе шығын арқылы әділ күн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер.

Міндеттемелер болып табылатын туынды құралдарды қоса алғанда, мұндай міндеттемелер кейіннен әділ күн бойынша бағаланады;

- қаржылық активті беру таууды тоқтату талаптарына сәйкес келмегенде немесе қатысушы жағдайыну принципін қолданғанда туындайтын қаржылық міндеттемелер;

- қаржылық кепілдік келісімдері;

- нарықтан төмен пайыздық мөлшерімен несие беру бойынша міндеттемелер;

- 1 ХКБС қолданылатын бизнесті біріктіру кезінде сатып алушы таныған шартты сыйақы.

Алғашқы тауу кезінде Қоғам егер саудалық дебиторлық берешекке маңызды қаржыландыру құрымына бөлігі болмаса, саудалық дебиторлық берешекті мәміле бағасы бойынша бағалайды.

Қаржылық активті толығымен таууды тоқтатқан кезде, баланстық күн мен алынған кез келген сыйақы арасындағы айырмашылық пайда немесе залалды танылуы тиіс.

Қаржылық міндеттеме борышкер мына жағдайларда өтелісі деп есептеледі:

1) несие берушіге, әдетте, ақшалай, басқа да қаржылық активтерін, тауарларды немесе қызметтерді төлеу арқылы осы міндеттемені орындаса;

2) немесе осы міндеттеменің негізгі жауапкершілігінен заңды іс жүргізу нәтижесінде немесе несиелік берушінің шешімі нәтижесінде заңды түрде босатылса.

Кәсіпорын қаржылық жағдай туралы есептен қаржылық міндеттемені оң жойылған кезде және тек қана яғни шарттық міндеттеме орындалғанда, жойылғанда немесе мерзімінің аяқталуымен тоқтатылғанда алынған тұстауы керек.

Басқа тарапқа өтелген немесе берілген қаржылық міндеттеменің баланстық құны мен төленген өтімдік сомасы, оның ішінде берілген ақшалай емес активтер немесе қабылданған міндеттемелер арқындағы айырмашылық пайда немесе залалда танылуы тиіс.

Қаржылық актив пен қаржылық міндеттеме қаржылық жағдай туралы есепте көрсетілген таза соманың оларға есепке жатқызылады, егер Қоғам :

- 1) қазіргі уақытта танылған сомаларды есепке жатқызуға заңды күшіне енетін құқығы бар; және
- 2) таза негізде есеп айырысу немесе активті сату және міндеттемені бір мезгілде өтеу ниеті болса.

Салық салу

Пайдаға салынатын салықтарды есепке алу тәртібі қоғамда ХҚЕС (IAS) 12 "Пайдаға салынатын салықтар" сәйкес айқындалады.

Активті немесе міндеттемені табу Қоғамның осы активтің немесе міндеттеменің баланстық құнын өтеуді немесе өтеуді күтетінін білдіреді.

Осы баланстық құнның өндірілуі немесе өтелуі болашақ салық төлемдері сомасының, егер мұндай өтеу немесе есеп айырысу салық салдары болмаса, анықталатын соманың салыстырғанда ұлғаятына (азаятына) әкелі соғуы ықтимал болса, Қоғам талап етіледі, белгілі бір шектеулі ерекшеліктермен кейінге қалдырылған салық міндеттемесін (кейінге қалдырылған салық активін) табуға.

Салық шығысына (салық кірісіне) ағымдағы салық шығысы (кіріс) және кейінге қалдырылған салық шығысы (кіріс) кіреді.

Ағымдағы салық – кезеңдегі салық салынатын пайдаға (салық залалына) қатысты төленетін (өтелетін) табыс салдарының сомасы.

Активтің салық салынатын құны салық салу мақсатында осы активтің баланстық құнын өтетін кезде Қоғамға түсетін көз келген салық салынатын экономикалық пайдадан шегерілетін сома болып табылады. Егер көрсетілген экономикалық пайдаға салық салынбайтын болса, тиісті активтің салық құны оның баланстық құнына тең болып есептеледі.

Міндеттеменің салықтық құны – болашақ кезеңдерде пай міндеттемеге қатысты салық салу мақсатында шегерілетін сомаларды шегергендегі оның баланстық құны. Алдыңғы ала алынған кіріс жағдайында туындайтын міндеттеменің салық құны болашақ кезеңдерде салық салынбайтын тиісті кірістің көз көрсетілген сомасын шегергендегі оның баланстық құнына тең болады.

Қоғам белгілі бір шектеулі ерекшеліктерді қоспағанда, активтің немесе міндеттеменің баланстық құнын өтеу немесе өтеу болашақ салық төлемдерінің келесімен салыстырғанда ұлғаятына (азаятына) әкелетін барлық жағдайларда кейінге қалдырылған салық міндеттемесін (кейінге қалдырылған салық активін) табуы тиіс, егер мұндай қайтару немесе өтеу салық салдары болмаса, олар төлсуге болатын сома.

Қарапайым қызметтен түскен пайдаға немесе залалға қатысты салықтық шығыс (кіріс) пайда немесе шығыс және басқа да жиынтық кіріс туралы есепте пайда немесе залалдың бір бөлігі ретінде көрсетіледі.

Кіріс пен шығысты табу

Пайда мен залал туралы есеп берудегі нәтижелерді бағалауға тікелей қатысты бағалар кірістер мен шығыстар болып табылады.

Әртүрлі сипаттамалары бар кірістер мен шығыстар туралы ақпаратты бөлек ұсыну қаржылық есептілікті пайдаланушыларға Қоғамның қаржылық нәтижелерін түсінуге көмектеседі.

Клиентпен жасалған келісім-шарттан туындайтын кірістер мен ақша ағындарының сипаты, сомасы, мерзімі мен белгісіздігі туралы қаржылық есептілікті пайдаланушылар үшін пайдалы ақпаратты көрсету кезінде Қоғам қолдануы 15 ХҚЕС «Кіріс клиенттермен келісім-шарттар» қағидаларына тиіс.

Қоғам сатып алушымен жасалған шартты төменде көрсетілген барлық критерийлерге сәйкес болған жағдайда ғана ескереді:

1) шарт тараптары шартты мақұлдаса (жазбаша, ауызша немесе басқа да кәдімгі іскерлік практикаға сәйкес) және шартта көзделген міндеттемелерді орындауға міндеттенеді;

2) Қоғам берілетін тауарларға немесе қызметтерге қатысты әрбір тараптың құқықтарын анықтай алуы;

3) Қоғам вударылатын тауарлар немесе қызметтер үшін төлем шарттарын анықтай алады;

4) Келісім-шарттың коммерциялық мазмұны бар (яғни, тәуекелдер, мерзімдер немесе Қоғамның болашақ ақша ағындарының сомасы келісім-шарттың нәтижесінде өзгеруі күтіледі); және

5) Қоғамның сатып алушыға берілетін тауарларға немесе қызметтерге айырбас ретінде құқығы болатын сыйақыны алу ықтималдығы. Қайтару сомасын алу ықтималдығын бағалау кезінде Қоғам тек сатып алушының берілген хайтарынан соғаны мерзімінде төлеу мүмкіндігі мен неітін ескереді. Қоғамның құқығы болатын сыйақының сомасы, егер сыйақы өзгермелі болса, шартта көрсетілген бағадан аз болуы мүмкін, өйткені Қоғам сатып алушыға баға бойынша жеңілдік ұсына алады.

Кәсіпорын уәде етілген тауарды немесе қызметті (яғни активті) тұтынушыға беру арқылы орындалу міндеттемесін орындаған кезде, ұйым табысты тануы керек. Актив сатып алушы пем активті бақылауды ұстанп кезде беріледі. Әрбір орындау міндеттемесі үшін Компания келісім-шартты жасау кезінде оның орындау міндеттемесін белгілі бір кезең ішінде немесе белгілі бір уақытқа қазағаттаңдыратынын анықтауы керек

Қоғам ақша қаражаттарының қозғалысы туралы ақпаратты қоспағанда, қаржылық есеп беруді ақша қаражатын алу және төлеу мерзіміне қарамастан, операциялар нақты болған кезеңде есепке алынған кезең, есептеу негізінде жасайды.

Қоғам пайда немесе залалда таптылған шығыстардың талдауын олардың сипатына немесе Қоғамдағы мақсатына негізделген жіктеуді пайдалана отырып ұсынуы тиіс, бұл тәсілдің қайсысы есімді және маңыздырақ ақпаратты қамтамасыз етеді.

Шығындардың ішкі санаттарға жіктелуі қаржылық нәтижелердің құрамдағ боліктерін бөлектеу үшін пайдаланылады, олар жиілігі, пайда немесе шығын әлеуеті және болжамдылығы бойынша ерекшеленуі мүмкін. Бұл талдау екі форматтың бірінде ұсынылған:

1) «шығындардың сипаты бойынша» әдісі бойынша талдау - пайда немесе залал құрамына кіретін шығыстар олардың сипаты бойынша топтастырылады (мысалы, негізгі құралдардың амортизациясы, материалдарды сатып алу, көлік шығындары, қызметкерлерге сыйақылар және жарнамалық шығындар) және функционалдық бағыттар арасында қайта бөлінбейді.

2) "шығындардың мақсаты бойынша" немесе "откізу құны бойынша" әдісін қолданатын талдау - оның ішінде шығыстар мақсатына қарай откізу құнының бөлігі ретінде немесе, мысалы, бөлу немесе әкімшілік шығындар ретінде жіктеледі. Бұл әдіс бойынша компания кем дегенде еату құнын басқа шығындардан бөлек ашып көрсетеді. Бұл әдіс пайдаланушыларға шығындарды табиғаты бойынша жіктеу әдісіне қарағанда маңыздырақ ақпарат береді, бірақ шығындарды олардың мақсатына бөлу ерікті болуі талап етуі мүмкін және өте пайымдау болып табылады.

Кәсіпорын жалғз алу, түзіндеу, негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді ұстау, сақтаңдыру шығыстары, ақпараттық қамтамасыз ету, байланыс қызметтері бойынша шығыстар, электрондық құжат айналымы жүйесін қолдау, басып шығару шығыстары сияқты әкімшілік шығыстар да, қызметтердің құны да болып табылатын жалпы шығыстар, пайыз бойынша бөлу арқылы есепке ашылады.

Әкімшілік шығыстар мен көрсетілген қызметтердің құны бойынша жалпы шығындарды бөлудегі практикадағы мөлшері жыл сайын Қоғам Басқармасының шешімімен бекітіледі.

Байланыста тирантар туралы ақпаратты ашу

Қоғам ХҚЕС (IAS) 24 "Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу" талаптарына сәйкес байланысты

ақпаратты ашады.

ТОО "АВІР СЕРВИС ГРУП"
БИН 200 140 009 942
Для аудиторских
отчетов

Байланысты тарап – Қоғаммен байланысты жеке тұлға немесе ұйым:

1) Жеке тұлға немесе оның жақын отбасы мүшесі Қоғамның байланысты тарапы болып табылады, егер бұл жеке тұлға:

- Қоғамға бақылауды немесе бірлескен бақылауды жүзеге асырады;
- Қоғамға айтарлықтай әсер етеді; немесе
- Қоғамның немесе оның бас ұйымының негізгі басқарушы персоналының мүшесі болып табылады.

2) Ұйым Қоғамның байланысты тарапы болып табылады, егер оған мынадай шарттар қолданылса:

- бұл ұйым мен Қоғам бір топтың мүшелері болып табылады;
- бір ұйым екіншісінің қауымдасқан немесе бірлескен кәсіпорны болса;
- екі ұйым да бір үшінші тұлғаның бірлескен кәсіпорны болып табылады;
- бір ұйым үшінші тараптың бірлескен кәсіпорны болса, ал екінші ұйым осы үшінші тараптың қауымдасқан ұйымы болса;
- тарап – Қоғамның немесе Қоғамның мүдделі тарапы болып табылатын ұйымның қызметкерлері үшін құрылған еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақы бағдарламасы.

Егер Компанияның өзі осындай бағдарлама болса, бағдарламаны қаржыландыратын жұмыс берушілер де Қоғаммен байланысты тараптар болып табылады;

- ұйым I-тармақта көрсетілген тұлғаның бақылауында немесе бірлескен бақылауында болса);
- Қоғамға бақылауды немесе бірлескен бақылауды жүзеге асыратын тұлға ұйымға елеулі ықпал ететін немесе ұйымның (немесе оның бас ұйымының) негізгі басқарушы персоналының мүшесі болса;
- ұйым немесе оның құрамына кіретін топтың кез келген мүшесі ұйымға немесе оның бас ұйымына Қоғамның негізгі басқарушы персоналының қызметтерін ұсынады

Байланысты тараптан мәміле комиссияның алыну-алынуына қарамастан Қоғам мен байланысты тарап арасындағы ресурстарды, қызметтерді немесе міндеттемелерді беру болып табылады.

Байланысты тараптармен қарым-қатынастар Компанияның пайдасына немесе шығышына және қаржылық жағдайына әсер етуі мүмкін.

Компанияның қызметі, операциялар бойынша төлеуі, оның ішінде болашақ операциялар бойынша келісім-шарттық міндеттемелер және байланысты тараптармен қарым-қатынастар туралы хабарлар бұл қаржылық есептілікті пайдаланушылардың Компанияның жұмысын бағалауға, сондай ініміне Компанияға тән болатын тәуекелдер мен мүмкіндіктерді бағалауға әсер етуі мүмкін.

Бағалыу және шартты міндеттемелер, шартты активтер

Провизияларға, шартты міндеттемелерге және шартты активтерге табу критерийдері мен бағалау негіздерінің қолданылуын және пайдаланушыларға олардың сипатын, мерзімін және сомасын түсіндіруге мүмкіндік беру үшін қаржылық есептілікке ескертулерде жеткілікті ақпараттың ашылуын қамтамасыз ету. ХКЕС 37 Бағалыу міндеттемелері, шартты міндеттемелер және шартты активтер.

Бағаланатын міндеттеме – орындалу мерзімі белгісіз міндеттеме немесе көлемі белгісіз міндеттеме.

Шартты актив – өткен оқиғалардан туындайтын және бар болуы тек бір немесе бірнеше болашақ оқиғалардың орын алуы немесе болмауы арқылы расталатын, орын алуы белгісіз және Компанияның толық бақылауына алынбайтын ықтимал актив.

Шартты міндеттеме:

1) өткен оқиғалардан туындайтын және оның болуы басталуында сенімділік жоқ және қаталанған толық бақылауында болмайтын бір немесе бірнеше болашақ оқиғалардың болуымен немесе болмауымен ғана расталатын ықтимал міндет; немесе

2) өткен оқиғалардан туындайтын, бірақ табылмайтын қолданыстағы міндет;

- міндетті реттеу үшін экономикалық пайданы қамтитын ресурстардың шығуы талап етілуі ықтимал болып табылмайды; немесе

- міндеттеменің мөлшерін жеткілікті сенімділік деңгейімен бағалау мүмкін емес.

Бағалау міндеттемелері мына жағдайларда танылады:

1) Қоғамда өткен оқиғаның нәтижесінде туындаған ағымдағы міндеттеме (занды немесе конструкциялық) болса;

2) оны шешу экономикалық пайданы қамтитын ресурстарды шығаруы талап ететін сияқты; және

3) міндеттеме сомасының сенімді есебін жасауға болатын.

Егер бұл шарттар орындалмаса, резерв табылмайды.

Компания шартты міндеттемелерді мойындамауы керек.

Сенімді бағалауды алу мүмкін болмаған кезде таптуға болмайтын міндеттеме бар. Мұндай міндеттеме қаржылық есептілікте шартты міндеттеме ретінде ашылады, егер экономикалық пайданы қамтитын ресурстардың ағын кету ықтималдығы алыс болмаса.

Шартты міндеттемелер экономикалық пайданы қамтитын ресурстардың кетуі ықтимал екендігін анықтау үшін тұрақты негізде қаралуы тиіс.

Егер бұрын шартты міндеттеме ретінде қарастырылған бап бойынша боландақ экономикалық пайданың кетуі талап етілетіндігі ықтимал болса, резерв ықтималдықтың өзгеруі орын алған кезеңдегі қаржылық есептілікте танылады.

Шартты активтер әдетте Компанияға экономикалық пайданың түсу мүмкіндігін тудыратын жақтардан тыс және басқа да күтілген оқиғалардан туындайды.

Компания шартты активтерді мойындамауы керек.

Шартты активтер қаржылық есептілікте танылмайды, себебі бұл ешқашан алызбауы мүмкін кірісті таптуға әкелуі мүмкін. Алайда, егер кірістің түсуі іс жүзінде сенімді болса, онда тиісті актив шартты емес және тиіс тапту орынды.

Шартты актив экономикалық пайданың түсуі ықтимал болған кезде ашылады.

Шартты активтерді бағалау өзгерістерінің қаржылық есептілікте тиісті түрде көрсетілуін қамтамасыз ету үшін үнемі тексеріліп отырады.

Есепті кезеңнен кейінгі оқиғалар

Қандай жағдайларда Қоғам есепті кезеңнен кейінгі оқиғаларды есепке алу үшін қаржылық есептілікті түзетуі керек және қаржылық есептілікті шығару үшін бекітілген күн туралы және есепті кезеңнен кейінгі оқиғалар туралы Қоғам ұсынуы тиіс ақпаратты ашу осы Заңға ХҚПС (IAS) 10 "есепті кезеңнен кейінгі оқиғалар" сәйкес анықталады.

Есепті кезеңнен кейінгі оқиғалар -- есепті кезеңнің соңы мен шығаруға қаржылық есептілікті мақұлдау күні арасындағы кезеңде болатын қолайлы да, қолайсыз да оқиғалар. Мұндай оқиғалардың екі түрі бар:

- 1) есепті күні болған жағдайларды растайтын оқиғалар (есепті кезеңнен кейінгі түзету оқиғалары); және
- 2) есепті кезеңнен кейін туындаған жағдайлар туралы куәландыратын оқиғалар (есепті кезеңнен кейінгі түзетпейтін оқиғалар).

Есепті кезеңнен кейінгі оқиғаларға қаржылық есептілікті шығару үшін бекіту күніне дейінгі барлық оқиғалар, тіпті егер олар Қоғамның пайдасы немесе басқа жеке қаржылық көрсеткіштер туралы мәліметтер жарияланғаннан кейін орын алса да жатады.

Меншікті капиталды есепке алу

Қоғамның қаржылық жағдайы туралы есептегі капитал келесі баптарға жіктеледі:

- 1) Қоғамның жарғылық (жарғылық) капиталы;
- 2) бөлінбеген пайда (жабылмаған зиян).

Қоғамның жарғылық капиталы 217 971 млн теңге көлемінде қалыптастырылды:

1) 2010 жылы Қоғам құру кезінде 100 000 млн теңге мөлшерінде ақшалай қаражат аударумен (ҚР Қаржы министрлігінің мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті ММ Төрағасының 2010 жылғы 17 ақпанындағы №407 бұйрығы);

2) қоғамды "NADLOC" жергілікті қамтуды дамыту жөніндегі ұлттық агенттігі" акционерлік қоғамынан оған қосу жолымен қайта ұйымдастыру нәтижесінде қосылатын активтер мен міндеттемелер қоғамның теңгеріміне берілді (ҚР Қаржы министрлігінің мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті ММ Төрағасының 2019 жылғы 26 сәуіріндегі №424 Бұйрығы).

2023 жылғы 1 қаңтардан бастап жаңа және қайта қаралған халықаралық қаржылық есептілік стандарттары мен түсіндірмелерін қолдану.

2023 жылдың 1 қаңтарынан бастап Компанияға стандарттар мен түсіндірмелерге келесі түзетулер қолданыла бастады:

16 «Негізгі құралдар – мақсатты пайдалану алдындағы түсімдер» (IAS)

ХҚЕС-ке жыл сайынғы жақсартулар, 2018-2020 жылдар кезеңі (2020 ж. мамыр).

3 ХҚЕС-қа түзетулер (2020 ж. мамыр) Тұжырымламаға сәйкес.

37 IAS түзетулері (2020 ж. мамыр) Шығынға ұйлмайтын келісімшарттар – Орындау құны.

Жоғарыда аталған стандарттар мен түсіндірмелер Қоғам басшылығымен қаралды, бірақ Компанияның қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер еткен жоқ.

Жаңа және қайта қаралған ХҚЕС стандарттары шығарылған, бірақ әлі күшіне енген жоқ.

Осы қаржылық есептілікті бекіту кезінде Компания шығарылған, бірақ әлі күшіне енген келесі жаңа және қайта қаралған ХҚЕС қолданбаған:

16 ХҚЕС-ына түзетулер - 2024 жылғы 1 қаңтардан бастап сағу және кері жалға беру бойынша жаңау міндеттемесі.

1 IAS түзетулері – 2024 жылғы 1 қаңтардан бастап кивенттармен ұзақ мерзімді міндеттемелер.

4. БУХГАЛТЕРЛІК ТЕЦГЕРІМ.

010-жол. Ақша қаражаты және олардың баламалары

Атауы	(мың теңге)	
	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ ағымдағы шоты	310 334	400 811
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ арнайы шоты	1 951 007	
«Банк ЦентрКредит» АҚ ағымдағы шоты	17 380	17 380
«ForteBank» АҚ ағымдағы шоты	10 896	10 916
Жыны	2 289 617	429 107

Компания отандық өңделген тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді ішкі нарыққа жылжытуға, сондай-ақ елбес өнімділігін арттыруға бағытталған өнеркәсіпті мемлекеттік ингаландыру бойынша Қазақстан Республикасы Индустрия және құрылыс министрлігінің операторы болып табылады. 2023 жылғы индустриялық-инновациялық қызмет субъектілеріне шығындарды өтеуге бөлінген бюджет қаражатының жалпы сомасы 2 769 607 мың теңгегі құрады. Компания бұл қаражатты пайдалануға шектелген қаражат ретінде есепке алады, өйткені оларды басқа мақсаттарға пайдалану мүмкіндігі жоқ.

Кәсіпорындарға шығындардың бір бөлігін өтеу туралы ақпарат келесі кестеле келтірілген:

(мың теңге)		
1. Елбес өнімділігін арттыру үшін	Активтер	Міндеттемелер
Шектеулі қаражат алыны	782 619	-
Қайтаралы	28 368	-
Кәсіпорындарға беріледі	-	810 987
Барлығы:	810 987	810 987
2023 жылдың соңындағы қалдық	-	-
2. Отандық өңделген тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді ішкі нарыққа жылжыту	Активтер	Міндеттемелер
Шектеулі қаражат алыны	1 986 988	-
Қайтаралы	67	-
Кәсіпорындарға беріледі	-	36 048
Барлығы:	1 987 055	36 048
2023 жылдың соңындағы шектеулі қаражат қалдығы:	1 951 007	-
Шығындарды өтеу бойынша міндеттемелер (сертификаттау)		1 951 007

Ағымдағы шоттағы қаржы жылының соңында тізімделген 1 951 007 мың теңге сомасында қаражат қалдығы уәкілетті органдарға, мемлекеттік бюджетке қайтарылуда жатпайды, бірақ оларды мемлекеттік институттарға қайтару шарттарына қамтамасыз етуге жіберіледі, келесі қаржы жылында өнеркәсіп. Қоғам қаражатты пайдаланудан сияндай экономикалық пайда алмайды және осы қаражат бойынша несиелік тәуекелге ұшырамайды.

016-жол. Қысқа мерзімді есуды және басқа дебиторлық берешек

(мың теңге)

	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Атауы		
Өзге қысқа мерзімді дебиторлық берешек	344	116 891
Жыпына	344	116 891

019-жол. Ағымдағы табыс салығы

(мың теңге)

	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Атауы		
Корпоративтік табыс салығы	11 170	9 092
Жыпына	11 170	9 092

020-жол. Қорлар

(мың теңге)

	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Атауы		
Шикілігі және материалдар	5 410	6 536
Жыпына	5 410	6 536

Төменгі кезеңде Қоғам қарларының өзгеруі келесідей болды:

(мың теңге)

	2023 жыл	2022 жыл
01 қаңтарға	6 536	6 294
Сатып алынды	9 136	13 554
Жұмсалған	10 262	13 312
31 желтоқсанға	5 410	6 536

022-жол. Өзге де айналым активтері

(мың теңге)

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Атауы		
Берілген қысқа мерзімді аванстар	7	-
Балансқа кезеңдердің шығыстары	1 680	1 123
Басқа да салықтар және бюджетке (олармен) басқа да міндетті төлемдер	576	1 959
Өзге қысқа мерзімді активтер	424	275
Жыпына	2 687	3 357

121-жол. Негізгі құралдар

(мың теңге)

Атауы	Компьютерлер	Көлік құралдары	Басқа	Жыпына
Бастапқы құны				
2021 жылғы 31 желтоқсанға	69 838	10 408	28 564	108 810
Түсімдер	21 208	-	249	21 457
Іскен шығу	(4 723)	-	(453)	(5 176)
2022 жылғы 31 желтоқсанға	86 323	10 408	28 360	125 091
Түсімдер	68 198	-	-	68 398
Іскен шығу	(1 917)	-	(2 865)	(4 782)
2023 жылғы 31 желтоқсанға	152 804	10 408	25 495	188 707

Жинақталған амортизация				
2021 жылғы 31 желтоқсанға	51 632	7 169	23 700	82 501
Кезең басындағы амортизацияны түзету	-	(1 677)	-	(1 677)
Есептелген амортизация	11 056	1 219	2 416	14 691
Істел шығу	(4 665)	-	(352)	(5 017)
2022 жылғы 31 желтоқсанға	58 023	6 711	25 764	90 498
Есептелген амортизация	14 767	1 219	1 727	17 713
Істел шығу	(1 917)	-	(2 852)	(4 769)
2023 жылғы 31 желтоқсанға	70 873	7 930	24 639	103 442
Баланстық құны				
2022 жылғы 31 желтоқсанға	28 300	3 697	2 596	34 593
2023 жылғы 31 желтоқсанға	81 931	2 478	856	85 265

Негізгі құралдарды есепке алу үшін Компания жинақталған тозу мен құнызыданудан болған шығындарын шегергендегі тарихи құны бойынша бухгалтерлік есеп үлгісін пайдаланады.

125-жол. Бухгалтерлік теңгерім. Материалдық емес активтер

(мың теңге)

Атауы	Бағдарламалық қамтамасыз ету	Жыны
Бастапқы құны		
2021 жылғы 31 желтоқсанға	25 973	25 973
2022 жылғы 31 желтоқсанға	25 973	25 973
Түсімдер	(7 270)	(7 270)
2023 жылғы 31 желтоқсанға	18 703	18 703
Жинақталған амортизация		
2021 жылғы 31 желтоқсанға	17 573	17 573
Есептелген амортизация	1 427	1 427
2022 жылғы 31 желтоқсанға	19 000	19 000
Есептелген амортизация	1 426	1 426
Түсімдер	(7 270)	(7 270)
2023 жылғы 31 желтоқсанға	13 156	13 156
Баланстық құны		
2022 жылғы 31 желтоқсанға	6 973	6 973
2023 жылғы 31 желтоқсанға	5 547	5 547

Материалдық емес активтерді есепке алу үшін Компания жинақталған тозу мен құнызыданудан болған шығындарды шегергендегі тарихи құны бойынша бухгалтерлік есеп үлгісін қолданады.

126-жол. Кейінге қалдырылған салық активтері

(мың теңге)

Атауы	2023ж. 31.12.	2022ж. 31.12.
Корпоративтік табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған салық активтері	3 697	7 065
Жыны	3 697	7 065

127-жол. Басқа ұзақ мерзімді активтер

Атауы	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Құрылыс жүріп жатыр	8 370	—
Барлығы	8 370	—

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияда «QazIndustry» Қазақстандық индустрия және экспорт орталығы» АҚ ақпараттық жүйесін құру бойынша аяқталмаған жоба бар. Жобаның аяқталу күні – 2024 жылдың 31 желтоқсаны. Материалдық емес активті дамытуға жұмсалған капиталдан шырылған шығындар 8 370 мың теңгені құрайды. Әзірлеуге Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2021 жылғы 12 қаңдағы № 727 қаулысымен бекітілген «Цифрландыру, ғылым және инновациялар арқылы технологиялық серпінге» Ұлттық жобасы және «Экономикалық дамуды жақсартуға бағытталған тұрақты экономикалық өсу» ұлттық жобасы негіз болып табылады. Қазақстандықтардың ал-ауқаты» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2021 жылғы 12 қаңдағы № 730 қаулысымен бекітілген.

214-жол. Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек

Атауы	2023ж. 31.12.	2022ж. 31.12.
Жеткізушілерге және мердігерлерге қысқа мерзімді берешек	432	3 961
Қибекке ақы төлеу бойынша қысқа мерзімді берешек	—	71
Жыны	432	4 032

215-жол. Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері

Атауы	2023ж. 31.12.	2022 ж. 31.12.
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	30 195	37 227
Бесітелген шығыстар бойынша басқа да бағалау міндеттемелері	2 100	2 100
Қолжүзек қатысқаны үшін көпшілікті қамтамасыз ету	—	218
Жыны	32 295	39 545

Қызметкерлерге сыйақы төлеу бойынша бағалау міндеттемелерінің өтгеруі келесідей болын:

	20223 жыл	2022 жыл
01 қаңтарға арналған резерв сальдосы	37 227	44 794
Бесіп кезеңде пайдаланылған резерв	(35 119)	(43 645)
Резерв құру	28 087	36 078
31 желтоқсанға арналған резерв сальдосы	30 195	37 227

222-жол. Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер

Атауы	2023ж. 31.12.	2022 ж. 31.12.
Салық міндеттемелері	—	10
Қосымша құн салығы	67 675	82 466
Әлеуметтік сақтандыру бойынша міндеттемелер	—	?
Зейнетақы жауапкершілігі	—	9
Тасқа қысқа мерзімді міндеттемелер	—	116 005
Алынған қысқа мерзімді аванстар	—	504
Жыны	67 675	198 996

314-жол. Ұзақ мерзімді сауда және басқа кредиторлық қирындар

Аты	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Ұзақ мерзімді сауда және басқа кредиторлық қарыздар	1 951 007	
Барлығы	1 951 007	

410, 414-жолдар. Капитал

(млн теңге)

Атауы	2023 ж. 31.12.	2022 ж. 31.12.
Жарғылық капитал	217 971	217 971
Еселгі жылдың бөлінбеген пайдасы (жабылмаған шығыны)	142 727	152 721
Жыны	360 698	370 692

5. ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛ ТУРАЛЫ ЕСЕП.

010-жол. Кіріс

(млн теңге)

Атауы	2023 ж. 31.12.	2022 ж. 31.12.
Мемлекеттік тапсырыстан түскен кірістер	1 540 760	1 289 887
Коммерциялық қызметтен түскен кірістер	10 484	13 948
Жыны	1 551 244	1 303 835

011-жол. Сатылған тауарлар мен қызметтердің құны

(млн теңге)

Атауы	2023 жыл	2022 жыл
Еңбекке ақы төлеу бойынша шығыстар	869 311	704 527
Өндірістік сипаттағы шығыстар мен қызметтер (аутсорсинг)	74 291	16 157
Ақпараттық қызметтер	20 032	17 325
Қызмет көрсету және ИҚ жондеу	9 877	8 341
Үй-жайларды жалға алу	127 995	111 341
Салықтар	95 608	77 192
Есептер шығыстары	22 849	17 847
Резервтер құру бойынша шығыстар	-	-
Сақтандыру бойынша шығыстар	11 684	9 676
Байланыс қызметтері және пошта қызметтері	1 946	1 719
Материалдар	6 787	10 299
Негізгі құралдардың тозуы	14 901	10 347
МЕА амортизациясы	1 358	1 358
Олға де шығыстар, оның ішінде:	24 914	27 475
аударма қызметтері	5 963	4 766
сайты техникалық қолдау	338	483
өзгелері	18 613	22 226
Жыны	1 281 553	1 013 751

012-жол. Әкімшілік шығыстар

(млн теңге)

Атауы	2023ж. 31.12.	2022ж. 31.12.
Еңбекке ақы төлеу бойынша шығыстар	201 398	197 741
Салықтар бойынша айыппұлдар мен өсімтүлділер	369	2
Кеңсе үй-жайын жалға алу	19 976	19 648
Салықтар	22 101	20 961
Негізгі құралдардың тозуы	2 812	4 343
МЕА амортизациясы	68	68
Банк қызметтері	624	536
Материалдар	2 183	3 607
Резервтер құру бойынша шығыстар	246	5 976

Саясаттары бойынша шығыстар	1 898	1 764
Директорлар Кеңесінің мүшелеріне сыйақы төлеу	6 540	5 585
Байланыс және пошта қызметтері	304	303
Аудиторлық қызметтер	648	1 430
Төлемдер шығыстары	1 560	3 540
Оқидік шығыстар	1 424	-
Итаривалдық қызметтер	22	188
Өзге де шығыстар, оның ішінде:	6 524	6 071
оқытуға және біліктілікті арттыруға арналған шығыстар	425	585
исгізі құралдарға қызмет көрсету және жолдеу	2 723	1 800
типографиялық шығындар	173	2
қаржылық қызметтер (бағалы қағаздармен мәміле)	173	153
өзгелері	3 030	3 531
Жыны	268 697	271 153

024-жол. Басқа да кірістер

	(млн теңге)	
	2023ж. 31.12.	2022ж. 31.12.
Атауы		
Шарттар бойынша айыппұлдар, өсімгүлдар, тұрақсыздық айыптары	268	253
Валюталық айырмадан түскен табыс, нетто	507	-
Басқа кірістер	2 773	2 170
Жыны	3 548	2 423

025-жол. Өзге шығыстар

	(млн теңге)	
	2023ж. 31.12.	2022ж. 31.12.
Шығыстар баптары		
Активтердің шығуы бойынша шығыстар	13	158
Бағамдық айырма бойынша шығыстар	-	126
Өзге де шығыстар	45	36
Жыны	58	320

101-жол. Табыс салығы бойынша шығыс

	(млн теңге)	
	2023ж. 31.12.	2022ж. 31.12.
Шығыстар баптары		
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар	8	3 248
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері (активтер)	3 368	1 922
Жыны	3 376	5 170

Кейінге қалдырылған салық активтері мен кейінге қалдырылған салық міндеттемелері есепті күнге мынадай уақытша айырмашылықтарға байланысты танылды:

	(млн теңге)				
31.12.2023 ж.	бухгалтерлік база	салық базасы	айырмашылық	% КТС	кейінге қалдырылған салық активтері (міндеттемелер)
Негізгі құралдар, МБА	90 812	79 100	(11 712)	20%	(2 342)
Бағалау міндеттемелері	30 195	0	30 195	20%	6 039
Кейінге қалдырылған салық активтерінің жыны					3 697

(млн теңге)

31.12.2022 ж.	бухгалтерлік база	салық базасы	ийермалылық	% КТС	кейінге қалдырылған салық активтері (міндеттемелер)
Негізгі құралдар, МЕА	41 567	39 665	1 902	20%	-381
Бағалау міндеттемелері	37 227	0	37 227	20%	7 445
Кейінге қалдырылған салық активтерінің жиынтығы					7 064

Кейінге қалдырылған салық активтері мен кейінге қалдырылған салық міндеттемелерінің өзгеруі:

2023 жыл ішінде:

(мың теңге)

Атауы	2023 ж. 01.01. қалдық	пайда / шығын арқылы көрсетілген	2023 ж. 31.12. қалдық
Негізгі құралдар, МЕА	(381)	(1 961)	(2 342)
Бағалау міндеттемелері	7 445	(1 406)	6 039
Жиынты	7 064	(3 367)	3 697

2022 жыл ішінде:

(мың теңге)

Атауы	2022 ж. 01.01. қалдық	пайда / шығын арқылы көрсетілген	2022 ж. 31.12. қалдық
Негізгі құралдар, МЕА	27	(408)	(381)
Салықтар	1	(1)	0
Бағалау міндеттемелері	8 958	(1 513)	7 445
Жиынты	8 986	(1 922)	7 064

6. Шаріты міндеттемелер мен активтер

Сот талап-арыздары

Қоғам индустриялық даму саласындағы ұлттық даму институты ретінде әрекет етеді, уәкілетті органның алынған және тапсырмасы бойынша ішкі нарықта тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді ілгерілетуіне жұмысқан шығындардың бір бөлігін өтеу бойынша мемлекеттік қолдау шараларын қамтамасыз етеді. индустриялық-инновациялық қызмет субъектілеріне еңбек өнімділігі.

Субъектілерге шығыстардың бір бөлігін өтеу Қазақстан Республикасы Индустрия және инфрақұрылымдық даму министрінің 1 маусымдағы бұйрығымен бекітілген Индустриялық-инновациялық қызмет субъектілерін өнеркәсіпті мемлекеттік ынталандыру қағидаларына сәйкес жүзеге асырылады. , 2022. № 308 және 15 маусым 2022 ж № 342.

Соттың 2020 жылғы 02 маусымдағы № 7135–20-00-1/55 қаулысымен арызданушылар: «CEGRO» ЖШС және «KazPetrolИнжиниринг» ЖШС еңбек өнімділігін арттыруға бюджеттік бағдарлама бойынша бөлінген қаражатты мақсатсыз пайдаланғаны үшін М. Болдырев А. және Сулейменова А.С. (алаяқтық үшін) QazIndustry «Қазақстандық индустрия және экспорт орталығы» АҚ пайдасына 118 000 мың теңге өндірілген. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қарыз сомасы сотталғанын ішінара өтелгенін көрсете отырып, 116 050 мың теңгені құрайды, осы қарызды өтеу бойынша атқарушылық іс жүргізу жылғасуда.

Уәкілетті органның 2020 жылғы 22 шілдедегі № 25–11–24435 қатына сәйкес. Кірісі түпталардан өндірілген қаражат жаңадан түскен өтініш берушілер үшін бюджеттік бағдарлама бойынша ішкі нарықтадан әрі өтеуге жатады.

Қоғамға «Қазақстан Республикасы Индустрия және құрылыс министрлігі» мемлекеттік мекемесінен саланы мемлекеттік ынталандыру шаралары үшін алынған қаражаттар пайдалану шектелген қаражаттар ретінде есепке алынады, өйткені Қоғам оператор ретінде әрекет етеді және бұл қаражатқа иелік етпеді.

ылмайды. Оз қалауы бойынша, сондай-ақ шоттардағы бюджет қаражаты есебінен экономикалық тиімділік жасау мүмкіндігіне не болуға құқығы жоқ. **Салық салу**

Елдің салық заңнамасында бірнеше түсінік болуы мүмкін. Сондай-ақ, салық органдарының тексерлік қызметке қатысты ерікті пайымдаулар қабылдау қаупі бар. Салық органдары басшылықтың Қоғамның іскерлік қызметіне қатысты пікіріне осылайша дау туғызылған жағдайда қосымша салықтар, айыппұлдар мен өсімпұлдар туындауы мүмкін.

Қоғам басшылығы барлық қажетті салықтық есептеулер жүргізілді және сәйкесінше қаржылық ақпаратта тиісті резервтерді есептеу қажет емес деп санайды.

Салық салу

Елдің салық заңдарында бірнеше түсіндірмелер болуы мүмкін. Сондай-ақ салық органдарының тексерлік қызметке қатысты өз бетінше шешім қабылдау қаупі бар. Салық органдары Компанияның іскерлік қызметіне қатысты басшылықтың пайымдауларына осылайша дау туызылған жағдайда қосымша салықтар, айыппұлдар мен өсімпұлдар туындауы мүмкін.

Компания басшылығы барлық қажетті салық есептеулері жүргізілді деп есептейді, сәйкесінше қаржылық ақпаратта тиісті резервтерді есептеу талап етілмейді.

Экономикалық жағдай

Қоғамның экономикалық қызметі Қазақстан Республикасында қалыпты инфляция және жалпы қаржылық тұрақсыздық жағдайында жүзеге асырылады. Қоғамның қызметі Қазақстан Республикасында бизнес жүргізуге тән экономикалық, саяси және әлеуметтік тәуекелдерге ұшыраған. Нәтижесінде болашақ қызметке, активтерді қалпына келтіруге және Қоғамның қарыздарына қызмет көрсету мүмкіндігіне әсер етуі мүмкін маңызды белгісіздіктер бар. Бұл қаржылық есептілікте осы әсерді ескеретін қандай да бір түзетулер жоқ.

7. Әліл күн және тәуекелдерді басқару

(a) Әліл күн

Басшылық Қоғамның қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелердің әліл құны олардың елітіліне қарай және бірінші кезекте жоғарыда көрсетілген активтер мен міндеттемелерді өтеудің келеңсіз мерзімі елітілінен олардың баланстық құнына жақындады деп есептейді.

(b) Қаржылық тәуекелдерді басқару

Қаржы құралдарын пайдалану қоғамды тәуекелдің мынадай түрлеріне ұшыратады.

- кредиттік тәуекел;
- өтімділік тәуекелі;
- нарықтық тәуекел;
- валюталық тәуекел.

Осы ескертпеде Қоғамның көрсетілген тәуекелдердің әрқайсысына ұшырағыштығы туралы, Қоғамның максималды, оның саясаты мен осы тәуекелдерді бағалау және басқару рәсімдері туралы және Қоғамның капиталды басқаруға тәсілдері туралы ақпарат берілген. Сандық есептеуге қосымша ақпарат осы қаржылық есептіліктің бүкіл мәтіні бойынша ашылады.

Тәуекелдерді басқарудың негізгі принциптері

Басшылық Қоғамның тәуекелдерді басқару жүйесін ұйымдастыруға және осы жүйенің жұмыс істеуін қалағалауға, сондай-ақ Қоғамның тәуекелдерді басқару жөніндегі саясатын әзірлеуге және оның жүргізілуін қалағалауға жалпы жауаптылықта болады.

Қоғам барлық қызметкерлер елдерінің ролі мен міндеттерін түсінетін жүйелі және тиімді бақылау жүйесін құру мақсатында оқыту мен басқарудың стандарттары мен рәсімдерін белгілейді.

Басшылық Қоғамның тәуекелдерді басқару жөніндегі саясаттары мен рәсімдерінің сақталуын бақылайды және Қоғам ұшырайтын тәуекелдерге қатысты тәуекелдерді басқару жүйесінің барабарлығын талдайды.

Кредиттік тәуекел

Неменлік тәуекел бұл сағын алушының немесе контрагенттің қаржылық құрал бойынша шарттық міндеттемелерін орындамауынан туындаған және, ең алдымен, сағын алушылардың дебиторлық берешегі мен ақша қаражатына байланысты пайда болатын қаржылық шығын тәуекелі.

Қоғамның ақпараттық қаражаттарында қандай да бір ұзақ мерзімді көпілдіктерді пайдалануда немесе

қамтамасыз етуде шектеулер жоқ. Қоғам несие мекемелерінен ақша қаражатын есепке алмайды. Қоғам оның ақша қаражатының әділ құны олардың баланстық құнына тең екеніне сенімді. Ақша қаражатымен байланысты кредиттік тәуекелге қатысты тәуекел қаражат орналастырылған банктің дефолт мүмкіндігімен байланысты, бұл ретте мұндай жағдайға ең жоғары тәуекел осы құралдардың баланстық құнына тең болады.

(млн теңге)

Атауы	2023ж. 31.12.	2022ж. 31.12.
Ақшалай қаражат	138 610	429 140
Дебиторлық берешек	141	116 509
Жығы	338 954	545 649

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі - Қоғамның қаржылық міндеттемелерге байланысты міндеттерді орындау кезінде қиындықтар туындауы тәуекелі, олар бойынша есеп айырысулар ақша қаражатын немесе басқа қаржы активін беру арқылы жүзеге асырылады. Қоғамның өтімділікті басқаруға деген қозғарасы Қоғамның оқ міндеттемелерін өтеу үшін қалыпты және стрессік жағдайларда, қолайсыз шығындардың туындауына жол бермей және Қоғамның беделіне нұқсан келтірместен жеткілікті өтімді қаражаттың тұрақты болуын қамтамасыз ету болып табылады.

Нарықтық тәуекел

Нарықтық тәуекел - бұл нарықтық бағалардың өзгеруі, мысалы, шетел валюталарының айырбас бағамдары, сыйақы молшерлемелері және акция бағаларының өзгеруі қоғамның пайдасына немесе оңдат қаржы құралдарының құнына теріс әсер ететін тәуекел. Нарықтық тәуекелді басқарудың мақсаты нарықтық тәуекелге ұшырауды бақылау және инвестициялардың кірістілігін оңтайландыруға жол жеткізе отырып, оны қолайлы шектерде ұстау болып табылады.

Валюталық тәуекел

Нарықтық тәуекел - бұл нарықтық бағалардың өзгеруі, мысалы, шетел валюталарының айырбас бағамдары, сыйақы молшерлемелері және акция бағаларының өзгеруі қоғамның пайдасына немесе оңдат қаржы құралдарының құнына теріс әсер ететін тәуекел. Нарықтық тәуекелді басқарудың мақсаты нарықтық тәуекелге ұшырауды бақылау және инвестициялардың кірістілігін оңтайландыруға жол жеткізе отырып, оны қолайлы шектерде ұстау болып табылады.

Қоғам елеулі валюталық тәуекелге ұшырамайды, өйткені Қоғам операциялары негізінен функционалдық валютада, қазақстандық теңгеде көрсетілген.

Капиталды басқару

Қоғамның капиталды басқару жөніндегі ресми саясаты жоқ, шайда басшылық мәністі капиталды қоғамның операциялық және стратегиялық қажеттіліктерін қанағаттандыру үшін, сондай-ақ нарық қатысушыларының сенімін қолдау үшін жеткілікті деңгейде ұстап тұру жөнінде шаралар қабылдайды. Бұған ақшаны тиімді басқару, қоғамның кірісі мен кірісіні үнемі бақылау арқылы жол жеткізіледі. Осы шараларды жүзеге асыра отырып, Қоғам пайданың тұрақты өсуін қамтамасыз етуге тырысады.

8. Акцияға пайда

2023 жылғы 31 желтоқсанда және 2022 жылғы 31 желтоқсанда жарияланған, шығарылған және толық төленген капитал:

Атауы	2023ж. 31.12.	2022ж. 31.12.
Жарияланған акциялар, дана	204 932	204 932
Айналысқа шығарылғаны, дана	204 932	204 932
Орналастырылған акциялардың құны, мың теңге	217 971	217 971

2023 жылғы 31 желтоқсандағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның акционерлері туралы ақпарат:

Атауы	2023ж. 31.12.	2022ж. 31.12.
-------	---------------	---------------

	Акция саны (дана)	Иелену үлесі (%)	Акция саны (дана)	Иелену үлесі (%)
Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік комитеті ММ	204 932	100%	204 932	100%

2023 жылы Қоғам акцияларды шығару немесе орналастыру бойынша операцияларды жүргізген жоқ.

Жарияланған және төленген дивидендтер

(млн теңге)

Атауы	2023 жыл	2022 жыл
01 қаңтарға беренек	-	-
Дивидендтер жарияланды	11 102	27 483
Дивидендтер төленді	(11 102)	(27 483)
31 желтоқсанға беренек	-	-

Акция иялаққандағы негізгі пайда қарапайым акцияларға келетін таза пайданы жыл ішіндегі жай акциялардың орташа өлшепген санына болу арқылы есептеледі:

(млн теңге)

Атауы	2023 жыл	2022 жыл
Таза пайда (шығын) көрсеті үшін, млн теңге	1 109	15 861
Айырықсанып жай акциялардың орташа өлшепген саны, дана	204 932	204 932
Низалық/ақыратылған пайда/(шығын) акцияға, теңге	5,41	77,40

9. Байланысты тараптар

Қоғамның байланысты тараптары:

- Қоғамның жалпы акционері;
- негізгі басқару персоналы.

Байланысты тараптармен мәмілелердің жиынтық сомасы:

(млн теңге)

Компанияның атауы	2023 жыл	2022 жыл
Қазақстан Республикасы Индустрия және құрылыс министрлігі/"Қазақстан Республикасы Индустрия және инфрақұрылымдық даму министрлігі" ММ	1 007 114	448 684
«Қазақстан Республикасы Индустрия және құрылыс министрлігінің Өнеркәсіп комитеті» РММ/"Қазақстан Республикасы Индустрия және инфрақұрылымдық даму министрлігінің Индустриялық даму комитеті" РММ	533 646	841 203
Жиынты	1 540 760	1 289 887

«Қазақстан Республикасының мемлекеттік басқару жүйесіне одан әрі жетілдіру жөніндегі шаралар туралы» Қазақстан Республикасы Президентінің 2023 жылғы 1 қыркүйектегі № 318 Жарлығына сәйкес «Қазақстан Республикасының Индустрия және инфрақұрылымдық даму министрлігі Қазақстан Республикасы» мемлекеттік мекемесі «Қазақстан Республикасы Келік министрлігі» мемлекеттік мекемесіне және «Қазақстан Республикасы Индустрия және құрылыс министрлігі» мемлекеттік мекемесіне болу арқылы оған салалардағы функциялары мен өкілеттіктері беріле отырып қайта ұйымдастырылды. өнеркәсіп және өнеркәсіптік даму; өнеркәсіп және т.б.

Негізгі басқарушы персоналға сыйақы

2023 жылғы 31 желтоқсанда қоғамның негізгі басқарушы персоналы Басқарма мүшелері мен Директорлар кеңесінің мүшелерінен тұрды. Бесінші кезеңде негізгі, басқарушы персоналға сыйақының жалпы сомасы:

(мың ренге)

Атауы	2023 жыл	2022 жыл
Басқарма төрағасы	17 362	15 131
Басқарма төрағасының орынбасарлары	75 011	63 375
Директорлар кеңесінің мүшелеріне сыйақылар	6 540	5 585
Жыны	98 913	84 91

10. Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Қаржылық есептілікті бекіту кезінде Компанияда есепті күннен кейін қаржылық есептілікке сәкертүлерде түзетуді немесе анып көрсетуді талап ететін оқиғалар жоқ.

Басшы Бекенов Б.Т.

Бас бухгалтер Хамитова С.Н.

М.П.



Handwritten signatures in blue ink.