«КИМЭП Университеті» БАҚ

Қаржылық есептілік

2021 жылдың 31 желтоқсанына аяқталған жылға,
ХҚЕС сәйкес дайындалған

Алматы 2022

МАЗМҰНЫ

Тәуелсіз аудиторлар есебі

Қаржылық есептілік

Кірістер мен шығыстар және өзге де жиынтық табыс бойынша есеп ... 1
Қаржылық жағдай бойынша есеп ... 2
Ақша қаражатының қозғалысы бойынша есеп ... 3
Жеке капиталдағы өзгерістер бойынша есеп ... 4

Қаржылық есептілікке ескертпелер мен есеп саясатының негізгі ережелері

1. Жалпы ақпарат ... 5
2. Қаржылық есептілігін дайындау негіздері ... 5
3. Табыс ... 7
4. Сатудың өзіндік құны ... 7
5. Сату бойынша шығындар ... 7
6. Жалпы әкімшілік шығындар ... 7
7. Өзге операциялық табыс, нетто ... 8
8. Құнсызданудан болған залалдар (залалдарды қалпына келтіру) ... 8
9. Қаржылық кірістер ... 8
10. Табыс салығы ... 8
11. Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар ... 9
12. Берілген аванстар мен өзге активтер ... 9
13. Сауда және өзге дебиторлық берешек ... 10
14. Босалқылар ... 10
15. Банк депозиттері ... 10
16. Ақша қаражаты ... 11
17. Капитал ... 11
18. Алынған аванстар ... 11
19. Төленетін өзге салықтар ... 12
20. Сауда және өзге кредиторлық берешек ... 12
21. Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты ... 12
22. Шартты және әлеуетті міндеттемелер ... 16
23. Байланысты тараптармен жасалған операциялар ... 17
24. Қаржылық есеп саясатының негізгі ережелері ... 18
25. Есептік күннен кейінгі оқиғалар ... 22

Moore Kazakhstan
«Нұрлы Тау» бизнес-орталығы, 1А, 2-ші қабат
Әл-Фараби даңғылы 5,
Алматы, Қазақстан, 050059
T +7 727 266 99 04
E info@moore.kz
kazakhstan.moore-global.com

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРЛАР ЕСЕБІ

«КИМЭП Университеті» БАҚ меншік иелеріне

Пікір

Біз «КИМЭП Университеті» БАҚ (ары қарай – «Компания») осы құжатқа біріктірілген 2021 жылдың 31 желтоқсанындағы қаржылық жағдайы бойынша есептен, кірістер мен шығыстар және өзге де жиынтық табыс есептен, ақша қаражатының қозғалысы бойынша есептен, аталған күнге аяқталған жылдағы жеке капиталдағы өзгерістер бойынша есептен, сондай-ақ, қаржылық есептіліктің ескертпелері мен есеп саясатының қысқаша сипаттауынан тұратын қаржылық есептілікке аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, табысталған қаржылық есептілік 2021 жылдың 31 желтоқсанындағы Компанияның қаржылық жағдайын, сондай-ақ, шаруашылық қызметінің нәтижелерін және аталған күнге аяқталған жылдағы ақша қаражатының қозғалысын Халықаралық Қаржылық Есептілік Стандарттар (ары қарай - «ХҚЕС») талаптарына сәйкес барлық елеулі аспектілері бойынша шынайы қамтып көрсетеді.

Пікір білдіруге негіз

Біз Халықаралық Аудит Стандарттарына (ары қарай – «ХАС») сәйкес аудит жүргіздік. Біздің жауапкершілігіміз осы стандарттарға сәйкес есебіміздің «Қаржылық есептілік бойынша аудит жүргізудегі аудитордың жауапкершілігі» тарауында баяндалған. Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық әдеп стандарттары Кеңесінің кәсіби бухгалтерлердің әдеп Кодексіне (ары қарай – «БХӘСК Кодексі») және Қазақстан Республикасындағы қаржылық есептілік бойынша біздің аудитке қойылатын әдептік талаптарға сәйкес Компанияға қатысты тәуелсіз болып табыламыз және осы аталған талаптарға және БХӘСК Кодексіне сәйкес басқа да әдептік міндеттемелерді орындадық. Біз пікіріміздің негізі бола алатын жұмыс барысында алынған аудиторлық дәлелдердің толық және дұрыс екендігіне кәміл сенімдіміз.

Қаржы есептілігі үшін басшылық пен корпоративтік басқаруға өкілетті тұлғалардың жауапкершілігі

Компания Басшылығы ХҚЕС сәйкес осы қаржылық есептілікті дайындау және шынайы табыстау, сондай-ақ, Компанияның пікірінше ықылассыз әрекеттер немесе қателерден болатын елеулі бұрмалауы жоқ қаржылық есептілікті дайындау үшін қажетті ішкі бақылау жүйесін қамтамасыз етуіне жауапты.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде Басшылық Компанияның үздіксіз негізде өз қызметін жалғастыру қабілетін бағалау үшін, үздіксіз қызметке қатысты мәліметтерді тиісті жағдайларда жария ету үшін және Басшылық Компанияны жоюды, қызметін тоқтатуды көздеу жағдайларын немесе қызметті жою мен тоқтатудан басқа баламаның жоқтығының болмағандығын есепке алмағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалдың негізінде есептілікті дайындау үшін жауапты болып табылады.

Корпоративтік басқаруға өкілетті тұлғалар қаржылық есептілікті дайындау процесін бақылауға жауапты болып табылады.

Тәуелсіз мекеме - дүние жүзінің негізгі қалаларында орналасқан
Moore Global Network Limited халықаралық желісінің мүшесі.

Қаржылық есептілігіне қатысты аудитордың жауапкершілігі

Біздің аудитіміздің мақсаты қаржылық есептілікте ықылассыз әрекеттер немесе қателер нәтижесінде пайда болатын жалпылай маңызды бұрмалаулардың жоқ екендігі туралы толықтай сенімділікке ие болу және пікірімізді білдіретін тәуелсіз аудиторлар есебін шығару. Жеткілікті сенімділік сенімділіктің жоғарғы деңгейі болып табылады, алайда, ХАС сәйкес жүргізілген аудит маңызды бұрмалауларды, егер бар болса, әрқашан анықтай алатындығына кепілдік бере алмайды. Бұрмалаулар ықыласссыз әрекеттер немесе қателер салдарынан орын алуы мүмкін, және, егер басқалардан бөлек немесе бірге қаржылық есептілікті пайдаланушылардың осы қаржылық есептілік негізінде қабылданатын экономикалық шешімдеріне ықпал ете алса, олар маңызды деп қаралады.

Біздің аудитте ХАС сәйкес кәсіби пайымдаманы қолданамыз және аудитті жоспарлау мен жүргізу барысында кәсіби күмәншілдік қағидасын басшылыққа аламыз. Сонымен қатар:

- Ықыласссыз әрекеттер немесе қателер салдарынан болған қаржылық есептіліктің маңызды бұрмалау қауіптерін анықтаймыз және бағалаймыз, осы тәуекелдерді табу үшін аудиторлық тәсілдерді жасаймыз және қолданамыз, және өз пікірімізді білдіру үшін толық және тиісті аудиторлық дәлелдерді аламыз. Ықыласссыз әрекеттер салдарынан пайда болатын маңызды бұрмалауларды таппау қаупі қателер салдарынан пайда болатын маңызды бұрмалауларды таппау қаупінен жоғарырақ, өйткені ықыласссыз әрекеттерге келісім, алдау, әдейі қалдырып кету, ақпаратты бұрмалап беру немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттері жатады.
- Аудит процесінде қолдану үшін қалыптасқан жағдайда пайдалана алатын аудиторлық тәсілдерді жасау мақсатында, бірақ Компанияның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, ішкі бақылау жүйесін зерттейміз.
- Қолданыстағы есеп саясатының дұрыстығын және бухгалтерлік бағалардың негізділігін, басшылық дайындаған ақпараттың тиісті түрде ашылуын зерттейміз.
- Басшылықтың қызмет үздіксіздігі қағидасын қолдану заңдылығы туралы және Компанияның үздіксіз негізде өз қызметін жалғастыру қабілетіне күмән келтіруі мүмкін жағдайдарларға байланысты елеулі белгісіздікті анықтайтын аудиторлық дәлелдер негізінде қорытынды жасаймыз. Елеулі белгісіздіктің бар екендігіне көз жеткізген жағдайларда біз аудиторлық есебімізде қаржылық есептілікке жасалатын ескертпелерге назар аударуымыз қажет немесе тиісті деңгейде ақпаратты ашпау жағдайында пікірімізді өзгертуіміз қажет. Біздің тұжырымымыз есебіміздің дайындалу күніне алынған аудиторлық дәлелдерге негізделеді. Алайда, келешектегі оқиғалар немесе шарттар Компанияның үздіксіз негізде өз қызметін жалғастыра алу қабілетіне әсер етуі мүмкін.
- Қаржылық есептіліктің жалпы құрамын, құрылымын және мазмұнын, сонымен қатар, ақпараттың ашылуын, осыған негізделген операциялар мен оқиғалардың дұрыстығын қамтамасыз етілуін бағалаймыз.

Біз Компанияны басқаратын тұлғаларға жоспарланған аудит көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ, аудит барысында көзге түскен маңызды аудиторлық ескертулер, ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы хабар береміз.

Бекітемін

Василий Никитин Аудитор, біліктілік куәлігі № 0000507, 2001 жылдың 8 ақпаны Басқарушы серіктес «Moore Kazakhstan» ЖШС 28 наурыз 2022 жыл	Айдар Аитов Аудит бойынша серіктес

Қазақстан Республикасының Қаржы Министрлігімен 2021 жылдың 24 қыркүйекте берілген аудиторлық қызметпен айналысу құқығын беретін № 21027383 мемлекеттік лицензия

мың теңге	Ескертпе	2021	2020
Табыс	3	4,673,909	4,577,002
Сатудың өзіндік құны	4	(2,760,884)	(2,910,567)
Жалпы табыс		**1,913,025**	**1,666,435**
Сату бойынша шығындар	5	(125,826)	(82,006)
Жалпыәкімшілік шығыстар	6	(980,014)	(1,135,563)
Өзге операциялық табыс, нетто	7	115,436	50,697
Құнсызданудан болған (залалдар) залалдарды қалпына келтіру	8	(4,163)	30,335
Операциялық табыс		**918,458**	**529,898**
Қаржылық кірістер	9	195,057	78,941
Бағамдық айырмадан кіріс		79,564	263,119
Салық салуға дейінгі табыс		**1,193,079**	**871,958**
Табыс салығы бойынша шығындар	10	–	
Кезең бойынша таза табыс		**1,193,079**	**871,958**
Кезең бойынша басқа жиынтық табыс		–	–
Кезең бойынша толық жиынтық табыс		**1,193,079**	**871,958**

Осы қаржылық есептілікті Компанияның басшылығы 28 наурыз 2022 жылы бекітті және оның атынан қол қойған:

Тимоти Люис Барнетт
Бірінші проректор
«КИМЭП Университеті» БАҚ

Ардақ Киябаева
Бас бухгалтер
«КИМЭП Университеті» БАҚ

TRANSLATED

мың теңге	Ескертпе	2021	2020
АКТИВТЕР			
Айналымнан тыс активтер			
Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар	11	4,559,515	4,064,705
Бейматериалды активтер		5,794	4,930
Берілген аванстар және өзге активтер	12	86,582	129,193
Өзге қаржылық активтер		6,814	9,575
Сауда және өзге дебиторлық берешек	13	3,899	10,074
		4,662,604	4,218,477
Ағымдағы активтер			
Босалқылар	14	99,756	97,715
Берілген аванстар және өзге активтер	12	111,518	66,612
Өзге қаржылық активтер		3,419	3,419
Сауда және өзге дебиторлық берешек	13	14,523	18,710
Банк депозиттері	15	6,981,868	6,155,392
Ақша қаражаты	16	186,530	194,617
		7,397,614	6,536,465
АКТИВТЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ		**12,060,218**	**10,754,942**
КАПИТАЛ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕЛЕР			
Капитал			
Акционерлік капитал	17	537,146	537,146
Бөлінбеген табыс		9,470,371	8,277,292
		10,007,517	8,814,438
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Алынған аванстар	18	138,785	98,039
		138,785	98,039
Ағымдағы міндеттемелер			
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резерв		380,220	320,623
Алынған аванстар	18	1,345,280	1,314,342
Төленетін өзге салықтар	19	77,781	65,588
Сауда және өзге кредиторлық берешек	20	110,635	141,912
		1,913,916	1,842,465
МІНДЕТТЕМЕЛЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ		2,052,701	1,940,504
КАПИТАЛ МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ		**12,060,218**	**10,754,942**

TRANSLATED

5 беттен 22 дейінгі ескертпелер осы қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады

мың теңге	Ескертпе	2021	2020
ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТ			
Салық салуға дейінгі табыс		1,193,079	871,958
Түзетулер:			
Тозу және амортизация	4,5,6	209,655	295,657
Құнсызданудан болған залалдар (залалдарды қалпына келтіру)	8	4,163	(30,335)
Жылжымайтын мүлік, ғимарат мен жабдықтардың істен шығуынан шығын (кіріс)		399	(223)
Қаржылық кірістер	9	(195,057)	(78,941)
Бағамдық айырмадан қолданылмаған кіріс		(79,933)	(427,256)
Айналымдағы капиталдың өзгеруіне дейінгі операциялық қызмет бойынша ақша қаражаттарының қозғалысы		1,132,306	630,860
Берілген аванстар мен өзге де ағымдағы активтердің азаюы (өсуі)		(44,931)	18,940
Сауда дебиторлық берешегінің азаюы		7,030	18,780
Босалқылар қорларының (өсуі) азаюы		(2,982)	15,529
Алынған аванстардың өсуі (азаюы)		71,684	(3,616)
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резервтің өсуі (азаюы)		59,597	(60,734)
Төленетін өзге салықтардың өсуі (азаюы)		12,193	(16,082)
Сауда және өзге де кредиторлық берешектің азаюы		(31,277)	(8,505)
Операциялық қызмет бойынша ақша қаражатының табыс салығын төлеу алдындағы түсімі		1,203,620	595,172
Төленген табыс салығы		–	–
Операциялық қызмет бойынша ақша қаражаттарының түсімі		**1,203,620**	**595,172**
ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТ			
Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтарды сатып алу		(658,982)	(374,323)
Бейматериалды активтерді сатып алу		(4,135)	(1,009)
Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтарды сатудан келген түсімдер		–	420
Өзге қаржылық активтерді өтеу		3,418	3,419
Депозиттерді салу		(9,535,372)	(10,225,195)
Депозиттерден келген түсім		8,951,594	9,734,045
Алынған пайыздар		33,947	69,777
Инвестициялық қызмет бойынша ақша қаражаттарының таза пайдаланылуы		**(1,209,530)**	**(792,866)**
Ақша қаражаттарының таза азаюы		(5,910)	(197,694)
Бағамның айырбастау өзгерісінің ақша қаражатына әсері		(2,177)	263,349
Жыл басындағы ақша қаражаты		194,617	128,962
Жыл соңындағы ақша қаражаты	16	**186,530**	**194,617**

TRANSLATED

мың теңге	Акционерлік капитал	Бөлінбеген табыс	Барлығы
2020 жылдың 1 қаңтарына	**537,146**	**7,405,334**	**7,942,480**
Кезең бойынша таза табыс	–	871,958	871,958
2020 жылдың 31 желтоқсанына	**537,146**	**8,277,292**	**8,814,438**
Кезең бойынша таза табыс	–	1,193,079	1,193,079
2021 жылдың 31 желтоқсанына	**537,146**	**9,470,371**	**10,007,517**

TRANSLATED

1. Жалпы ақпарат

(а) Мекеме және қызмет

«КИМЭП Университеті» БАҚ (ары қарай – «Компания») – Қазақстан Республикасында тіркелген, 1992 жылы құрылған бейкоммерциялық акционерлік қоғам. Компанияның соңғы тіркелу күні – 2019 жылдың 1 шілдесі.

Компанияны бірігіп бақылау жүргізетін акционерлер: ҚР Үкіметі атынан ҚР Қаржы министрлігі Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті 40% үлесіммен және жеке тұлға Чан Йан Бэнг 60% үлесіммен.

Компанияның негізгі кеңсесі келесі мекен-жай бойынша тіркелген және орналасқан: Қазақстан Республикасы, 050010, Алматы қ., Абай даң., 4 үй.

Компания өзінің қызметін жоғары, жоғары оқу орнынан кейінгі және қосымша білім беру саласында Қазақстан Республикасының заңдарында көзделген тәртіпте жүзеге асырады. Жоғары оқу орны ретіндегі Компания КИМЭП Университеті Каталогының және ішкі тәртіп ережелерін көздейтін басқа құжаттары негізінде әрекет етеді.

2021 жылдың 31 желтоқсанында Компанияда 311 адам жұмыс атқарған (2020: 320 адам).

(ә) Қазақстанда шаруашылық қызмет атқару шаттары

Компанияның қызметі негізінде Қазақстанда шоғырланған. Демек, Компания Қазақстанда бизнес жүргізуге тән экономикалық, саяси және әлеуметтік тәуекелдер тәрізді елдік тәуекелге бейім. Аталған тәуекелдерге үкіметтің саясатынан, экономикалық жағдайлардан, салық пен реттеуге қатысты енгізулер немесе өзгерістерден, валюталық бағамның ауытқуынан және келісім-шарттық құқықтарды орындауды қамтамасыз етуден туындайтын мәселелер жатады.

Осы қаржылық есептілік Қазақстандағы Компанияның қызметіне және қаржылық жағдайына экономикалық шарттардың әсер етуін басшылықтың зерттеуін қамтып көрсетеді. Келешектегі экономикалық шарттар басшылық бағалауынан өзгеше болуы мүмкін.

2. Қаржылық есептілігін дайындау негіздері

(а) ХҚЕС сәйкестік жайлы мәлімдеме

Осы қаржылық есептілік Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары (ары қарай – «ХҚЕС») жөніндегі Кеңес шығарған халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ары қарай – «ХҚЕС») және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын түсіндіру жөніндегі Комитеттің (ары қарай – «ХҚЕСТК») түсіндірмелеріне сәйкес дайындалған.

(ә) Үздіксіздік қағидасы

Осы қаржылық есептілік Компания өз қызметін үздіксіздің негізінде жүргізе беру жорамалы бойынша дайындалған.

Басшылықтың пікірінше, Компанияның тұрақты табыстылығы, операциялық қызметтен түскен оң ақша ағымы және жеткілікті айналым капиталы ақша қаражатына болжалды қажеттілігіне жеткілікті кепілдік бере алады. Оқытудың болжамды бағаларына, сату деңгейіне, сондай-ақ оқу бағасының төмендеуі, операциялық және күрделі шығындардың артуы сияқты ықтимал қолайсыз салдарларды бағалаудан кейін басшылық компанияның жақын болашақта операциялық қызметті жалғастыру үшін жеткілікті ресурстары бар деп санайды. Сондықтан, қаржылық есептілікті дайындау кезінде үздіксіз қызмет қағидасын қолдануды жалғастырады.

(б) Өлшеу негіздері

Осы қаржылық есептілік тарихи құн арқылы есеп қағидасына сәйкес дайындалған.

(в) Қолданыстағы валюта мен ұсыну валютасы

Қазақстанның ұлттық валютасы – қазақстандық теңге (ары қарай – «теңге»), ол Компанияның қолданыстағы валютасы, сонымен қатар осы қаржылық есептілікті ұсыну валютасы болып табылады. Теңгемен берілген барлық қаржылық ақпарат мыңға (ары қарай – «мың теңге») дейін ықшамдалған.

TRANSLATED

2. Қаржылық есептілігін дайындау негіздері, жалғасы

(г) Жаңа стандарттар мен түсіндірмелерді қабылдау

Осы қаржылық есептілікті дайындау кезінде Компания 2021 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енген келесі стандарттар мен түзетулерді қолданды:

- Базалық пайыздық мөлшерлемелер реформасы-2-кезең (ХҚЕС 9, ХБЕС 39, ХҚЕС 7, ХҚЕС 4 және ХҚЕС 16-ға түзетулер);
- COVID-19 жағдайында жалға алумен байланысты концессиялар (ХҚЕС 16-ға түзетулер).

Жоғарыда аталған стандарттар мен түзетулер Компанияның қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер еткен жоқ.

(ғ) Әлі қолданысқа қабылданбаған жаңа стандарттар мен түсіндірмелер

Осы қаржылық есептілікті даярлау кезінде Компания жаңадан жарияланған, бірақ күшіне енбеген стандарттарды, түсіндермелерді немесе түзетулерді алдын-ала қолданбады. Бұл стандарттар мен түсіндірмелер Компанияның қаржылық есептілігіне әсер тигізбейтіндігі болжанған.

(д) Есептік бағалау мен жорамалды қолдану

Осы ХҚЕС сәйкес жасалған қаржылық есептілікті дайындау барысында Компания басшылығы активтер мен міндеттемелерді қамтып көрсету және шартты активтер мен міндеттемелер жайлы ақпаратты ашып көрсету мәселелеріне байланысы бар кәсіби пікірді, жорамалды және есептік бағалауды пайдаланады. Шешімдер басшылықтың алдыңғы тәжірибеге қатысты белгілі бір фактілер мен жағдайлар туралы хабардар болуына негізделген. Нақты нәтижелер осы бағалаудан өзгеше болуы мүмкін.

Жорамалдар мен оның негізінде жасалған есептік бағалаулар әрдайым оларды өзгерту қажеттілігін тексеру үшін талдауға түседі. Есептік бағалаудағы өзгерістер осы бағалау қайта қаралған уақыттағы есеп кезеңінде және осы өзгерістер әсер ететін барлық келесі кезеңдерде танылады.

Төмендегі ескертпелерде, атап айтқанда, белгісіздік бағалауын қажет ететін негізгі салалар, есеп саясаты ережелерін қолдану барысында туындаған және қаржылық есептілікте қамтып көрсетілген сомаларға едәуір ықпал тигізген аса маңызды пікірлер жайлы ақпарат берілген. Дегенмен, басшылық , егер өзгеше келісілмесе, ықтимал және ақылға қонымды диапазон шегінде алдағы 12 ай ішінде осы факторлар әсер ететін активтер мен міндеттемелер құнының елеулі өзгеруін күтпейді.

- Ескертпе 11 – Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар. Бағалау активтердің пайдалы қызмет мерзімін анықтау барысында жүргізілген.
- Ескертпе 12 – Берілген аванстар мен өзге активтер. Басшылық бағалауды күмәнді борыш бойынша жүргізген.
- Ескертпе 13 – Сауда және өзге дебиторлық берешек. Басшылық бағалауды күтілетін кредиттік шығындар бойынша жүргізген.
- Ескертпе 14 – Босалқылар. Өтіміз тауар-материалдық босалқы қорлардың резерві бойынша бағалау жүргізілген.
- Ескертпе 21 – Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты. Әділ құнды талдау келешектегі ақша ағындарын және дисконттық мөлшерлемені бағалауға негізделген.
- Ескертпе 22 – Шартты және әлеуетті міндеттемелер. Осы ашып көрсету басшылықтан міндеттемелерді бағалау және келешекте ақшалай қаражатының жылыстау ықтималдығын анықтауды талап етеді.

TRANSLATED

3. Табыс

мың теңге	2021	2020
Оқудан түскен табыс	5,197,559	5,262,179
Шәкіртақы және білім гранттары	(657,979)	(834,694)
Жатақхана	75,556	82,356
Қосымша курстар	58,182	64,729
Кітапхана	591	2,432
	4,673,909	**4,577,002**

Компанияның табысы уақыт кезеңі бойынша танылады.

4. Сатудың өзіндік құны

мың теңге	2021	2020
Еңбекақымен байланысты салықтар	2,333,983	2,496,169
Тозу және амортизация	180,143	179,872
Коммуналдық шығыстар	85,872	90,177
Тауарлар мен материалдар	78,412	89,834
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету	31,624	19,963
Рекрутингтік қызметтер	27,801	16,390
Іссапар және өкілдір шығыстары	9,091	5,977
Байланыс қызметтері	5,001	5,232
Өзге шығыстар	8,957	6,953
	2,760,884	**2,910,567**

5. Сату бойынша шығындар

мың теңге	2021	2020
Еңбекақы және онымен байланысты салықтар	110,504	73,383
Жарнамалық шығыстар	7,693	4,532
Іссапар және өкілдір шығыстары	1,429	1,982
Тозу және амортизация	3,007	814
Өзге шығыстар	3,193	1,295
	125,826	**82,006**

6. Жалпы әкімшілік шығындар

мың теңге	2021	2020
Еңбекақы және онымен байланысты салықтар	852,252	873,107
Тозу және амортизация	26,505	114,971
Өзге салықтар	27,741	78,743
Аккредиттеу шығыстары	20,385	6,745
Тауарлар мен материалдар	11,360	20,300
Консалтинг қызметтері	12,718	15,301
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету	6,266	10,727
Сақтандыру	3,302	2,540
Іссапар және өкілдір шығыстары	3,214	409
Банк алымдары	2,152	2,393
Өзге шығыстар	14,119	10,327
	980,014	**1,135,563**

TRANSLATED

7. Өзге операциялық табыс, нетто

мың теңге	2021	2020
Өзге операциялық табыс		
Айыппұлдар	87,912	–
Операциялық жалға беруден кіріс	39,326	38,897
Алынған гранттар	35,833	37,598
Студенттерден түсетін өзге түсімдер	7,570	23,231
Активтерді сатудан келген түсімдер	6,985	223
Өзге кірістер	9,580	17,232
	187,206	117,181
Өзге операциялық шығыстар		
Мақсатты бағдарлама шығыстары	47,129	51,574
Іс-шараларды ұйымдастыру бойынша шығыстар	15,926	6,138
Өзге шығыстар	8,715	8,772
	71,770	66,484
Өзге операциялық табыс, нетто	**115,436**	**50,697**

8. Құнсызданудан болған залалдар (залалдарды қалпына келтіру)

мың теңге	2021	2020
Сауда және өзге кредиторлық берешектер бойынша резервтер (резервтерді қалпына келтіру)	3,197	(1,662)
Берілген аванстар және өзге активтер бойынша резервтер	25	2,283
Босалқылар бойынша резервтер (резервтерді қалпына келтіру)	941	(1,821)
Банк депозиттері бойынша резервтерді қалпына келтіру	–	(29,135)
	4,163	**(30,335)**

9. Қаржылық кірістер

мың теңге	2021	2020
Сыйақылар бойынша кірістер	194,402	77,250
Қосымша электр қуаты туралы келісім-шарт бойынша дисконттың амортизациясы	655	1,691
	195,057	**78,941**

10. Табыс салығы

Компания әлеуметтік салада жұмыс істейтін ұйымдарға тиесілі. Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес егер Компанияның негізгі (білімдік) қызметінен түсетін кірісі сонымен қатар, тегін алынған мүлік, депозит бойынша сыйақы және бағам айырмадан кірістің бағам айырмадан шығынынан артуы, жалпы табыстың 90% құраса Компания табыс салығының сомасын 100% азайтуына құқығы бар.

Салық заңнамасы бекіткен мөлшерлеме бойынша салық салуға дейінгі бухгалтерлік кіріске қолданылатын табыс салығын және табыс салығының тиімді мөлшерлемесі бойынша табыс салығының шығындарын салыстыру төменде көрсетілген:

мың теңге	2021	2020
Салық салуға дейінгі табыс	**1,193,079**	**871,958**
Табыс салығының мөлшерлемесі	20.0%	20.0%
Қолданылатын мөлшерлеме бойынша есептелген табыс салығы	238,616	174,392
Салық заңнамасына сәйкес салық сомасының азаюы	(238,616)	(174,392)
Табыс салығы бойынша шығындар	**–**	**–**
Табыс салығының тиімді мөлшерлемесі	0.0%	0.0%

TRANSLATED

11. Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар

мың теңге	Жер, ғимараттар және құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құрал-жабдықтары	Өзге	Аяқталмаған құрылыс	Барлығы
Құны						
2020 жылдың 1 қаңтарына	3,265,676	1,576,728	74,002	453,809	280,690	5,650,905
Кіруі	–	33,641	–	1,698	920,651	955,990
Ішкі қозғалыс	–	75	–	–	(75)	–
Шығуы	–	(28,686)	(230)	(973)	–	(29,889)
2020 жылдың 31 желтоқсанына	3,265,676	1,581,758	73,772	454,534	1,201,266	6,577,006
Кіруі	1,450	425,705		7,567	266,871	701,593
Ішкі қозғалыс	1,455,987	–		–	(1,455,987)	–
Шығуы	–	(1,216)	(12,989)	(432)	–	(14,637)
2021 жылдың 31 желтоқсанына	4,723,113	2,006,247	60,783	461,669	12,150	7,263,962
Тозу						
2020 жылдың 1 қаңтарына	944,303	923,363	26,166	355,066	–	2,248,898
Есептелген тозу	119,287	139,833	8,632	25,343	–	293,095
Шығуы	–	(28,571)	(154)	(967)	–	(29,692)
2020 жылдың 31 желтоқсанына	1,063,590	1,034,625	34,644	379,442	–	2,512,301
Есептелген тозу	74,668	105,400	4,867	21,449	–	206,384
Шығуы	–	(999)	(12,989)	(250)	–	(14,238)
2021 жылдың 31 желтоқсанына	1,138,258	1,139,026	26,522	400,641	–	2,704,447
Баланстық құны						
2020 жылдың 31 желтоқсанына	**2,202,086**	**547,133**	**39,128**	**75,092**	**1,201,266**	**4,064,705**
2021 жылдың 31 желтоқсанына	**3,584,855**	**867,221**	**34,261**	**61,028**	**12,150**	**4,559,515**

Толықтай өзінше амортизацияланған активтер

2021 жылдың 31 желтоқсанына қолданыстағы толықтай өзінше амортизацияланған активтердің құны 1,052,655 мың теңгені (2020: 902,424 мың теңге) құрады.

12. Берілген авансы мен өзге активтер

мың теңге	2021	2020
Тауарлар мен қызметтерді сатып алуға берілген авансы	115,964	143,283
Болашақ кезеңдердегі шығыстар	56,897	32,315
Өзге салықтар бойынша алдын-ала төлем	25,349	20,145
Өзгелер	2,212	2,454
	200,422	198,197
Берілген аванстардың құнсыздануы бойынша резервтер	(2,322)	(2,392)
	198,100	**195,805**
Ұзақ мерзімді бөлігі	86,582	129,193
Ағымдағы бөлігі	111,518	66,612
	198,100	**195,805**

TRANSLATED

13. Сауда және өзге дебиторлық берешек

мың теңге	2021	2020
Студенттердің оқу бойынша берешегі	60,652	60,268
Қызметкерлердің оқу бойынша берешегі	4,727	13,199
Студенттердің жатақхана бойынша берешегі	2,779	2,779
Өзге берешек	10,359	9,436
	78,517	85,682
Күтілетін кредиттік шығындар бойынша резерв	(60,095)	(56,898)
	18,422	**28,784**
Ұзақ мерзімді бөлігі	3,899	10,074
Ағымдағы бөлігі	14,523	18,710
	18,422	**28,784**

Күтілетін кредиттік шығындар бойынша резервтің өзгеруі төмендегідей берілген:

мың теңге	2021	2020
1 қаңтарға	56,898	58,620
Есептелген (қалпына келтірілген)	3,197	(1,662)
Есептен шығарылған	–	(60)
31 желтоқсанға	**60,095**	**56,898**

14. Босалқылар

мың теңге	2021	2020
Шикізат пен материалдар	114,880	112,459
Тауарлар	768	207
	115,648	112,666
Өтімсіз босалқылар бойынша резерв	(15,892)	(14,951)
	99,756	**97,715**

15. Банк депозиттері

мың теңге	Өтеу мерзімі	Пайыздық мөлшерлеме	Валюта	Барлығы
2021 жылдың 31 желтоқсанына				
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	Қыркүйек 2022	0.70%	АҚШ доллары	2,931,243
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	Наурыз 2022	6.90%	Теңге	1,932,177
«Шынхан Банк Казахстан» АҚ	Наурыз 2022	7.00%	Теңге	1,531,791
«Шынхан Банк Казахстан» АҚ	Наурыз 2022	0.50%	АҚШ доллары	423,384
«Банк ЦентрКредит» АҚ	Наурыз 2022	7.25%	Теңге	52,300
				6,870,895
Алынатын сыйақы				110,973
				6,981,868
2020 жылдың 31 желтоқсанына				
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	Қыркүйек 2021	0.70%	АҚШ доллары	2,839,792
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	Наурыз 2021	5.50%	Теңге	1,373,255
«Шынхан Банк Казахстан» АҚ	Наурыз 2021	0.50%	АҚШ доллары	1,881,730
«Банк ЦентрКредит» АҚ	Наурыз 2021	8.25%	Теңге	54,576
				6,149,353
Алынатын сыйақы				6,039
				6,155,392

TRANSLATED

15. Банк депозиттері, жалғасы

Күтілетін кредиттк шығындар бойынша резервтің өзгеруі төмендегідей:

мың теңге	2021	2020
1 қаңтарға	–	29,135
Қалпына келтірілген	–	(29,135)
31 желтоқсанға	**–**	**–**

16. Ақша қаражаты

мың теңге	2021	2020
Ағымдағы банк шоттарындағы ақша	184,566	189,150
Карта шоттарындағы ақша	1,260	970
Кассадағы ақша	704	4,497
	186,530	**194,617**

17. Капитал

(а) Акционерлік капитал

	2021			2020		
	үлес, %	акция саны, тал	мың теңге	үлес, %	акция саны, тал	мың теңге
ҚР Үкіметі атынан ҚР Қаржы министрлігі Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті	40	234,012	214,869	40	234,012	214,869
Чан Йан Бэнг	60	350,988	322,277	60	350,988	322,277
	100	**585,000**	**537,146**	**100**	**585,000**	**537,146**

2021 мен 2020 жылдың 31 желтоқсанына:

- номиналды құны бойынша қарапайым акциялар саны 1,000 теңгеден 500,750 талды құрады;
- номиналды құны бойынша қарапайым акциялар саны 432 теңгеден 84,250 талды құрады.

2019 жылдың 3 желтоқсанның Қазақстан Реуспубликасы Үкіметінің Қаулысы бойынша акционерлік капиталдың 40% үлесін құрайтын мемлекеттік акциялар пакетін «Бэнг білім қоры» атты Қоғамдық қорына атаулы сату туралы шешім қабылданды (әрі қарай «Стратегиялық инвестор»). Соған байланысты стратегиялық инвесторға Компанияның қызметіне қатысты белгілі міндеттемелер жүктелді.

Қаржылық есептілік бекітілген күніне акциялар пакеті сатылмаған.

(ә) Дивидендтер

Қазақстан Республикасы заңнамасына сәйкес бейкоммерциялық ұйымдарға дивиденттер бөлуге құқығы жоқ.

18. Алынған аванстар

мың теңге	2021	2020
Оқытуға алынған аванстар	1,386,275	1,331,907
Жатақханаға алынған аванстар	39,293	16,087
Кітапханаға алынған аванстар	34,038	36,483
Курстарға алынған аванстар	22,733	26,336
Өзге аванстар	1,726	1,568
	1,484,065	**1,412,381**
Ұзақ мерзімді бөлігі	138,785	98,039
Ағымдағы бөлігі	1,345,280	1,314,342
	1,484,065	**1,412,381**

TRANSLATED

19. Төленетін өзге салықтар

мың теңге	2021	2020
Жеке табыс салығы	27,124	22,518
Әлеуметтік салық	21,069	19,604
Зейнетақы аударымдары	19,601	16,282
Қосылған құн салығы	2,622	736
Әлеуметтік сақтандыру	2,150	1,928
Медициналық сақтандыру	1,383	1,443
Өзге салықтар	3,832	3,077
	77,781	**65,588**

20. Сауда және өзге кредиторлық берешек

мың теңге	2021	2020
Жатақхана мен кітапхана үшін кепілдік депозиттер	50,291	47,385
Сауда кредиторлық берешек	12,050	17,009
Өзге кредиторлық берешек	271	178
Кредиторлық берешек құрамындағы қаржы құралдар	62,612	64,572
Демеушілер көмегі мен басқа мақсаттарға арналыған қорлар	48,023	77,340
	110,635	**141,912**

21. Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты

(а) Шолу

Қаржы құралдарын пайдалану Компанияны тәуекелдің мынадай түрлеріне әкеледі:

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

Компания басшылығы тәуекелдерді басқару жүйесін ұйымдастыру және осы жүйенің жұмысын қадағалау үшін толығымен жауап береді.

Компанияның тәуекелдерді басқару саясаты Компанияға әсері тиетін тәуекелдерді анықтауға және талдауға, қолайлы тәуекелдік шектерін және тиісті бақылау тетіктерін белгілеуге, сондай-ақ тәуекелдерді бақылауға және белгілі бір шектеулерді сақтауға бағытталған. Тәуекелдерді басқару саясаты мен жүйелері нарық жағдайында және Компанияның операциялары өзгеруіне байланысты өзгерістердің қажеттігін анықтау үшін үнемі қайта қаралады. Компания барлық қызметкерлері өздерінің рөлі мен жауапкершілігін түсінетін тәртіпті және тиімді басқару жүйесін құру үшін оқыту мен басқарудың стандарттары мен рәсімдерін белгілейді.

Компания басшылығы Компанияның тәуекелдерді басқару саясаты мен рәсімдеріне сәйкестігін бақылап отырады және Компанияға әсер ететін тәуекелдерге қатысы бар тәуекелдерді басқару жүйесінің сәйкес келетіндігін талдайды.

TRANSLATED

21. Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты, жалғасы

(ә) Қаржы активтері мен міндеттемелерінің санаттары мен әділ құны

Қаржы активтері мен міндеттемелерінің санаттары

мың теңге	Ескертпе	2021	2020
Амортизацияланған құнымен бағаланатын қаржылық активтер			
Өзге қаржылық активтер		10,233	12,994
Сауда және өзге дебиторлық берешек	13	18,422	28,784
Банк депозиттері	15	6,981,868	6,155,392
Ақша қаражаты	16	186,530	194,617
		7,197,053	**6,391,787**
Амортизацияланған құнымен бағаланатын қаржылық міндеттемелер			
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резерв		(380,220)	(320,623)
Сауда және өзге кредиторлық берешек	20	(62,612)	(64,572)
		(442,832)	**(385,195)**

Әділ құн

Қаржы активтері мен міндеттемелерінің әділ құны олардың теңгерімдік құнына тең.

(б) Несиелік тәуекел

Несие тәуекелі — бұл қаржы құралы бойынша сатып алушы немесе контрагенттің келісім-шарттық міндеттемелерін орындауымен болатын Компанияда қаржы шығынының туындау тәуекелі. Бұл тәуекел негізінен Компанияның өзге қаржылық активтер, сауда және басқа да дебиторлық берешекке және ақшалай қаражатқа байланысты.

Қаржы активтерінің теңгерімдік құны несиелік тәуекелге бейімділіктің ең жоғарғы белгісі бола алады. 31 желтоқсандағы несиелік тәуекелге бейімділіктің ең жоғарғы белгісі төмендегідей:

мың теңге	2021	2020
Өзге қаржылық активтер	10,233	12,994
Сауда және өзге дебиторлық берешек	18,422	28,784
Банк депозиттері	6,981,868	6,155,392
Ақша қаражаты (кассадағы ақшадан басқа)	185,826	190,120
	7,196,349	**6,387,290**

Өзге қаржылық активтер

Өзге қаржылық активтер қосымша электр қуаты туралы келісім-шарт бойынша берілген қарыздарымен сипатталанады. Компания осы несиелер бойынша жалпы несиелік тәуекел Компанияның бөлінген қорларынан аспауы үшін талдау жүргізеді.

Компанияның несиелік тәуекелге бейімділігі тек Қазақстандағы дебиторларға қатысты.

Компания өзге қаржылық активтері үшін күтілетін кредиттік шығындарды бағалайды. Есепті күнге өзге қаржылық активтерінің құнсыздануына арналған ықтимал резерв елеусіз болды.

Сауда және өзге дебиторлық берешек

Компанияның несиелік тәуекелге бейімділігі негізінен әрбір сатып алушының жеке сипаттамаларына байланысты болады. Бұл сауда дебиторлық берешек бөліп төлеу шарты бойынша жұмыс істейтін сатып алушыларға жатады. Компания күмәнді қарыздарды азайту үшін дебиторлық берешекті тұрақты түрде бақылайды.

Компанияның несиелік тәуекелге бейімділігі толықтай Қазақстандағы сатып алушыларға қатысты.

TRANSLATED

21. Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты, жалғасы

Компания дебиторлық берешектің құнсыздануына бағалау резервін жасайды, ол күтілетін кредиттік шығындардың көлемінің есептік бағалауын білдіреді. Бұл ретте 9 айға дейінгі өтеу мерзімі өткен дебиторлық берешектің құнсыздануына арналған ықтимал резерв елеусіз болды. 31 желтоқсандағы пайда болу мерзімі бойынша сауда берешегі

мың теңге	Барлығы	Болжалды залал пайызы	Құнсыздану
2021			
Мерзімі өтпеген	8,020	0.0%	–
90 күнге дейін мерзімі өткен	5,065	0.0%	–
91-180 күн дейін мерзімі өткен	47	0.0%	–
180-270 күн дейін мерзімі өткен	534	0.0%	–
270 күннен астам мерзімі өткен	64,851	92.7%	60,095
	78,517	**76.5%**	**60,095**
2020			
Мерзімі өтпеген	7,549	0.0%	–
90 күнге дейін мерзімі өткен	4,852	0.0%	–
91-180 күн дейін мерзімі өткен	413	0.0%	–
180-270 күн дейін мерзімі өткен	180	0.0%	–
270 күннен астам мерзімі өткен	72,688	78.0%	56,898
	85,682	**66.4%**	**56,898**

Ақша қаражаты және банк депозиттері

Ақша қаражаты мен банк депозиттеріне қатысты кредиттік тәуекелді компания басшылығы компанияның саясатына сәйкес қадағалап, бақылайды. Бос ақша қаражаты белгіленген шектерде Moody's «B1» кредиттік рейтингі бар қазақстандық банктерде «Aa3» дейін орналастырылған. Бұл саясат кредиттік тәуекелдің шоғырлануын төмендетуге және банктер өздерінің шарттық міндеттемелерін орындамаған кезде ықтимал қаржылық ысыраптарды барынша азайтуға бағытталған.

мың теңге	2021	2020
Рейтингтері «Aa1»-тан «Aa3»-қа дейін	1,962,299	1,883,015
Рейтингтері «Baa1»-тан «Baa3»-қа дейін	5,033,477	4,233,195
Рейтингтері «B1»-тан «B3»-қа дейін	171,918	229,302
	7,167,694	**6,345,512**

Компания банк депозиттері бойынша күтілетін несиелік шығындарды бағалайды. Есепті күнге банк депозиттерінің құнсыздануына арналған ықтимал резерв елеусіз болды.

(в) Өтімділік тәуекелі

Компания өтімділік тәуекелін болжанған ақшалай қаражат ағындарын қадағалау арқылы басқарады және активтерді бөліп-бөліп сатып алу арқылы одан әрі қаржыландыру және икемділік арасындағы теңгерімді сақтайды.

TRANSLATED

21. Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты, жалғасы

Қаржы міндеттемелерін өтеу мерзімдері

Төмендегі кестеде есептік күн мен келісімдік өтеу күні кезеңдеріне негізделген өтеу мерзімі бар тиісті топтардағы жиынтық негізде өтелетін Компанияның қаржылық міндеттемелерінің талдауы көрсетілген:

мың теңге	3 айдан кем	3 айдан 12 айға дейін	Барлығы
2021			
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резерв	14,224	365,996	380,220
Сауда және өзге кредиторлық берешек	12,050	50,562	62,612
	26,274	**416,558**	**442,832**
2020			
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резерв	25,955	294,668	320,623
Сауда және өзге кредиторлық берешек	17,009	47,563	64,572
	42,964	**342,231**	**385,195**

(г) Баға тәуекелі

Компания қызметтерді сатқаннан кейін олардың бағасын өзгертуге түзетусіз келісімшарттар жасасады және ол нарықтық тәуекелге ұшырамайды.

(ғ) Пайыздық мөлшерлеме тәуекелі

Компанияда өзгермелі пайыздық мөлшерлемесі бар қаржы құралдары жоқ және ол пайыздық мөлшерлеме тәуекеліне бейімді емес.

(д) Валюта тәуекелі

Компания функционалды валютадан өзгеше валютадағы операцияларды жүргізген кезде валюталық тәуекелге бейімді.

Компанияның валюталық тәуекелге бейімділігі төмендегідей болды:

мың теңге	АҚШ доллары	Евро	Барлығы
2021			
Банк депозиттері	3,360,425	–	3,360,425
Ақша қаражаты	125,218	10	125,228
Сауда және өзге кредиторлық берешек	(116)	(24)	(140)
	3,485,527	**(14)**	**3,485,513**
2020			
Банк депозиттері	4,727,500	–	4,727,500
Ақша қаражаты	69,074	22	69,096
Сауда және өзге кредиторлық берешек	(34)	(25)	(59)
	4,796,540	**(3)**	**4,796,537**

TRANSLATED

21. Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты, жалғасы

Сезгіштікті талдау

31 желтоқсандағы жағдай бойынша теңге бағамының келесі валюталарға қатысты 20%-ға әлсіреуі салық салудан кейін кірістің төменде көрсетілген сомаға ұлғаюына әкеп соқтырар еді. Бұл талдау барлық басқа айнымалылар өзгеріссіз қалады деп болжайды.

мың теңге	2021	2020
АҚШ доллары	697,105	959,308
Евро	(3)	(1)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша теңге бағамының келесі валюталарға қатысты 20%-ға әлсіреуі салық салудан кейін кірістің төменде көрсетілген сомаға ұлғаюына әкеп соқтырар еді. Бұл талдау бойынша барлық басқа айнымалылар өзгеріссіз қалады.

(е) Капиталды басқару

Капиталды басқарудағы Компанияның негізгі мақсаттары үздіксіз негізде Компанияның шаруашылық қызметін сақтау және қолдауды қамтамасыз ету, сондай-ақ, капиталдың оңтайлы құрылымын сақтау арқылы жеке меншік иелері мен басқа мүдделі тараптардың сенімділігін арттырады.

Компания капиталды басқарудағы қаржы тұтқасы коэффициентін 40% шегінде сақтау арқылы жүзеге асырады.

22. Шартты және әлеуетті міндеттемелер

(а) Қазақстандағы салық салудағы шартты міндеттемелер

Салық заңнамасын түсіндірудегі белгісіздік

Компания өзінің салық міндеттемелеріне байланысты белгісіздікке бейім. Қазақстандағы салық заңнамасы мен салық практикасы үздіксіз жетілдіріліп отырады және сондықтан ретроспективті түрде қолданылуы мүмкін өзгерістер мен түрлі түсіндірулерге бейім.

Компания басшылығының заңнаманы Компанияның мәмілелері мен қызметін түсіндіруі салық органдарын түсіндірмелерімен сәйкес келмеуі мүмкін. Нәтижесінде, мәмілелер мен операциялар тиісті салық органдары тарапынан наразылық тудыруы мүмкін, бұл өз кезегінде Компанияның қаржылық жағдайына және оның қызметінің нәтижелеріне елеулі теріс әсер етуі ықтимал Компаниядан қосымша салықтар, айыппұлдар мен өсімпұлдарды өндіріп алуға әкелуі мүмкін.

Қосымша салық салу кезеңі

Қазақстандағы салық органдары тиісті салық кезеңінің аяқталуынан кейінгі үш немесе бес жыл ішінде қосымша салықтарды өндіріп алуға құқылы. Салық заңнамасында көзделген жағдайларда бұл мерзім үш жылға ұзартылуы мүмкін.

Ықтимал қосымша салық міндеттемелері

Басшылық Компанияның Қазақстанда қолданыстағы салық заңнамасының талаптарына, сондай-ақ оның қызметіне әсер ететін шарттардың салықтық шарттарына сәйкес келетінін және сондықтан да қосымша салық міндеттемелері туындамайтындығына сенеді. Соған қарамастан, жоғарыда айтылған себептер бойынша, тиісті салық органдарының келісімшарттық ережелер мен салық заңнамасының талаптарын басқаша түсіндіру қаупі сақталады.

Нәтижесінде қосымша салық міндеттемелері туындауы мүмкін. Алайда, жоғарыда сипатталған кез-келген белгісіздік салдарынан ықтимал қосымша салық міндеттемелерін есептеу кезінде, басшылық салықтық міндеттемелердің қаржылық әсерін, сондай-ақ Компанияның төлеуге міндетті айыппұлдар мен өсімпұлдарды бағалауы орынсыз.

(ә) Сақтандыру

Қазақстан Республикасының сақтандыру нарығы даму сатысында, ал басқа елдерде кеңінен таралған көптеген сақтандыру түрлері Қазақстанда әлі де қол жетімді емес. Қолданыстағы сақтандыру елеулі шығындар болған жағдайда толық өтемді қамтамасыз етпейді.

TRANSLATED

22. Шартты және әлеуетті міндеттемелер, жалғасы

(б) Соттық қуынымдар

Әдеттегі қызмет барысында Компанияға қарсы соттық қуынымдар орын алуы мүмкін. Басшылық осындай әрекеттер мен талаптардан туындайтын түпкілікті жауапкершілік, егер болса, Компанияның қаржылық жағдайына және нәтижелеріне әсер ететін жағымсыз салдарға әкеп соқтырмайды деп санайды. 2021 жылдың 31 желтоқсанына Компания қандай да бір елеулі сот ісін жүргізуінде қатысқан жоқ.

23. Байланысты тараптармен жасалған операциялар

Байланысты тараптар мыналарды қамтиды:

- Негізгі басшылар;
- Акционерлер;
- Жалпы бақылаудағы компаниялар;
- Өзгелер. Өзгелерге Қазақстан Республикасының білім және ғылым министрлігінің Ғылым комитетімен және Компанияның Директорлар кеңесінің мүшелерімен өзара есеп айырысулар жатады.

(а) Басшылық сыйақысы

Негізгі басшылар алған сыйақылар жалпы әкімшілік шығыстар құрамында жалақы бойынша шығыстарға енгізілді (6-ескертпені қараңыз) және 441,275 мың теңгені құрады (2020: 429,212 мың теңге).

Компанияның Директорлар кеңесінің мүшелеріне төленген сыйақылар 2,562 мың теңгені (2020: 2,700 мың теңге) құрады.

(ә) Байланысты тараптармен жасалған операциялар

мың теңге	Акционерлер	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Өзгелер	Барлығы
2021				
Гранттар, шәкіртақы және басқа да түсімдер	7,776	15,647	15,418	38,841
Байланысты тараптарға басқа сатулар	–	–	1,533	1,533
Байланысты тараптардан сатып алу	–	(61,701)	–	(61,701)
Байланысты тараптардың берешегі	–	77	–	77
Байланысты тараптарға берешек	(48)	(40,702)	(1,505)	(42,255)
2020				
Гранттар, шәкіртақы және басқа да түсімдер	16,057	2,320	6,285	24,662
Байланысты тараптардан сатып алу	–	(15,291)	–	(15,291)
Байланысты тараптардың берешегі	–	77	–	77
Байланысты тараптарға берешек	(7,824)	(60,568)	(60)	(68,452)

2021 жылғы және 2020 жылғы 31 желтоқсанға компанияда байланысты тараптардың дебиторлық берешегінің құнсыздануына резервтер жоқ. Компанияда байланысты тараптардың дебиторлық берешегінің құнсыздануына шығындар болған жоқ (2020: нөл).

(б) Байланысты тараптармен жасалған операциялардың шарттары

Байланысты тараптармен жасалатын операциялардың бағасының жасалуы операция сипатына қарай тұрақты негізде анықталады.

TRANSLATED

24. Қаржылық есеп саясатының негізгі ережелері

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде Компания келесі негізгі есеп саясатын дәйекті түрде қолданды.

(а) Шетел валютасындағы операциялар

Шетел валютасындағы операциялар Компанияның функционалдық валютасына осы операцияларды жүргізу күніндегі айырбастау бағамы бойынша аударылады. Есептік күндегі шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтер мен міндеттемелер есептік күнде әрекет еткен айырбастау бағамы бойынша функционалдық валютаға аударылады. Шетел валютасында көрсетілген әділ құны бойынша бағаланатын ақшалай емес активтер мен міндеттемелер әділ құн анықталған күні, ал операция жасалған күнгі тарихи құн бойынша бағаланған бағам бойынша функционалдық валютаға ауыстырылады. Операция жасалған күнгі бағам бойынша қайта есептеу, сондай-ақ есептік күндегі бағам бойынша ақша активтері мен міндеттемелерді қайта есептеу кезіндегі айырбастау бағамдары кіріс пен шығыс туралы есепте көрсетіледі.

Қаржылық есептілікті дайындау барысында келесі валюта бағамдары қолданылды:

	2021		2020	
	Жыл соңы	Орташа	Жыл соңы	Орташа
АҚШ доллары	431.67	426.03	420.91	412.95
Евро	487.79	503.88	516.79	471.44
Фунт стерлинг	580.90	586.25	574.88	529.91

(ә) Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар

Мойындау және есеп жүргізу

Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар нысандары жинақталған тозу мен құнсызданудан болған шығындарды шегеруден кейінгі сатып алу құны бойынша көрсетіледі.

Құн құрамына активті сатып алуға тікелей байланысты шығындар кіреді. Шаруашылық тәсілмен жасалған немесе салынған активтердің құнына материалдар мен тікелей жұмыс күшінің құны, активті қолдану мақсатында жұмыс жағдайына келтіруге тікелей байланысты кез-келген басқа шығындар, сонымен қатар, заттарғы демонтаж және жоюға, қолданыстағы аланды қалпына келтіруге және қарыздар қатысты шығындар мен қарыздар бойынша капиталданған шығындар жатады. Тиісті жабдықтың функционалды ажырамас бөлігі болып табылатын сатып алынатын бағдарламалық жасақтама осы жабдықтың құнына капиталдандырылады.

Егер жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтардың құрамы әртүрлі пайдалы қызмет мерзімінен тұратын жекелеген құрамдас бөліктерден тұрса, олардың әрқайсысы негізгі құралдардың жекелеген нысаны (маңызды құрамдас бөлігі) ретінде есепке алынады.

Негізгі жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтардың нысанының шығып қалуы кезіндегі табыс немесе шығынның кез-келген сомасы оның теңгерімдік құнымен шығып қалудағы түсімді салыстыру арқылы анықталады және таза табыстың немесе шығын құрамында «басқа кірістер» немесе «басқа шығындар» жолында нетто-негіз ретінде танылады.

Кейінгі шығындар

Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтардың бір бөлшегін (елеулі құрамдас бөлігін) ауыстыруға байланысты шығындар, егер Компанияда осы бөлікке байланысты болашақта экономикалық пайдаға ие болу ықтималдылығы жоғары болса және оның құнын сенімді түрде анықтай алса, осы нысанның теңгерімдік құнын ұлғайтады. Ауыстырылған бөлшектің теңгерімдік құны шығынға жазылады. Негізгі құрал-жабдықтарды ағымдағы жөндеуге және күтіп ұстауға жұмсалатын шығындар пайда болған уақытта кіріс пен шығыстарда көрсетіледі.

Тозу

Тозу активтің пайдалы қызмет ету мерзімі ішінде оның қалдық құнына дейінгі біркелкі тәсіл арқылы есептеледі. Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтардың болжамды пайдалы қызмет мерзімі:

- ғимараттар мен құрылыстар 25-50 жыл;
- машиналар мен жабдықтар 5-15 жыл;
- көліктер 7-10 жыл;
- өзге 4-17 жыл;

Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтардың болжамды пайдалы қызмет мерзімі мен қалдық құны әрбір есептік күнге қайта қаралады.

TRANSLATED

24. Қаржылық есеп саясатының негізгі ережелері, жалғасы

(б) Бейматериалды активтер

Бейматериалды активтер — бұл, негізінен, Компанияның шектеулі мерзімі бар бағдарламалық жасақтамасы, және жинақталған амортизация мен құнсызданудан болған шығындарды шегергендегі (сатып алу құны және оны мақсатты пайдалану үшін активті дайындауға тікелей байланысты кез-келген шығындарды қамтитын) құн бойынша есепteлінеді.

Амортизация

Бейматериалдық активтердің пайдалы қызмет мерзімі 2 жылдан 10 жылға дейін. Амортизация барлық пайдалы қызмет мерзімі ішінде біркелкі тәсіл бойынша есептеледі.

(в) Құнсыздану

Құнсызданудың бар болуын тексеру үшін ұзақ мерзімді активтердің теңгерімдік құнын талдау оқиғалар немесе жағдаяттардың өзгеруі олардың теңгерімдік құны өтелмейтіндігі туралы ықтималдылықты дәлелдегенде жүргізіледі. Құнсыздану белгілері болған жағдайда активтердің теңгерімдік құны оларды өтейтін құнынан асатынын анықтауға мүмкіндік беретін бағалау жүргізіледі. Мұндай талдау өз алдына ақша түсімдерін әкелетін активтерді санамағанда әрбір активке жеке жүргізіледі. Осындай жағдайда талдау ақша түсімдерін әкелетін бөлімше деңгейінде жүргізіледі.

Егер активтің немесе ақша түсімдерін әкелетін бөлімшенің теңгерімдік құны оны өтейтін құннан асса, активті аз құнымен көрсететін резерв құрылады. Құнсызданудан болған шығындарды (шығындар) қалпына келтіру кіріс пен шығыста танылады.

Өтелетін соманы есептеу

Активтің өтелетін құны сатуға кеткен шығындарды шегере отырып, оны пайдаланудың құндылығының ең үлкен шамасы мен активтің әділ құны ретінде анықталады. Активті пайдалану құндылығын бағалау кезінде болжанған келешектегі ақша ағындары осы активке тән тәуекелдер мен ақшаның уақытша құнын ағымдағы нарықтық бағалауды қамтитын салық салуға дейін дисконттау мөлшерлемесін қолдана отырып, ағымдағы құнына дейін дисконтталады. Өз алдына ақша түсімдерін әкелмейтін активтердің құны ақша түсімін әкелетін бөлімшенің өтелетін құнының құрамында анықталады.

Құнсызданудан болған шығындарды қалпына келтіру

Құнсызданудан болған бұрын танылған шығын өтелетін соманы анықтаудағы бағалауда өзгерістер болса қайта қалпына келтіріледі. Құнсызданудан болған шығын, егер құнсызданудан болған шығын танылмай, активтің теңгерімдік құны тозу немесе амортизацияны шегеру арқылы анықталған теңгерімдік құннан аспайтын деңгейде ғана қалпына келтіріледі.

(г) Босалқылар

Тауар-материалдық қорлар екі шаманың ең аз мөлшері бойынша анықталады: өзіндік құны немесе сатудың таза бағасы. Тауар-материалдық қорлардың өзіндік құны орташа өлшемделген тәсіл бойынша анықталады және оның құрамына тауар-материалдық қорларды сатып алу, шығару немесе қайта өңдеу шығындары, сондай-ақ, қорды қазіргі орнына жеткізу және тиісті жай-күйді қамтамасыз ету шығындары кіреді. Сатудың таза бағасы қорларды өндіруді аяқтау мен сатуға кеткен шығындар шегеріліп, мекеменің әдеттегі қызметі кезінде тауар-материалдық қорларды сатудың болжанған (есептік) бағасы болып табылады.

(ғ) Дебиторлық берешек

Дебиторлық берешек болжанған несиелік шығындарды шегере отырып, ұсынылған шоттың сомасымен танылады және пайыздар кірмейді. Егер соманы өтеу мүмкін болса, күтілетін кредиттік шығындар бағалау резервінің шотында танылады. Олай болмаған жағдайда дебиторлық берешектің баланстық құны есептен шығарылады.

Дебиторлық берешекке қатысты есеп саясаты «Қаржы құралдары» бөлімінде қаралады.

TRANSLATED

24. Қаржылық есеп саясатының негізгі ережелері, жалғасы

(д) Ақша қаражаты

Ақша қаражатына банктердегі талап бойынша қол жетімді және құн өзгеруінің елеусіз тәуекеліне ұшыраған ақша қаражаты және кассадағы қолма-қол ақша кіреді.

(е) Жалгерлік

Компания жалға беруші ретінде

Компания жалға беруші ретінде ғимараттар және құрылыстар құрамындағы активтер бойынша жалгерлік шарттарын жасайды Егер жалгерлік шарттарына сәйкес барлық тәуекелдер мен пайдалар жалға берушіге айтарлықтай дәрежеде өтпесе, жалгерлік операциялық болып топталады.

Операциялық жалгерліктен түскен жалгерлік табыс жалгерліктің толық мерзімі ішінде тура тәсілмен танылады. Операциялық жалгерлікті ұйымдастыру бойынша бастапқы тікелей шығындар жалға берілген актив құнына кіріп, жалгерлік мерзім ішінде амортизацияланады.

(ж) Зейнеткерлік міндеттемелер

Компанияда жұмыс берушіден және қызметкерден жалақыдан белгіленген сыйақы мөлшерлемесі бойынша есептелген ағымдағы шегерімдерді талап ететін Қазақстан Республикасының мемлекеттік зейнетақы жүйесіне қатысудан басқа, қосымша зейнетақы жоспарлары жоқ.

(з) Табыстар

Тауарларды сату немесе қызмет көрсету («активтер») келісім-шартына отырғанда, Компания сатып алушымен отырған шарт бойынша уәделенген активті бағалайды, және өзге болған активті немесе біркелкі болған және сатып алушыға біркелкі үлгіде берілетін бірқатар өзге активтерді сатып алушыға беретін әр уәдені орындайтын талап ретінде анықтайды.

Қызмет көрсету

Табыс қызмет көрсетілген кезеңде танылады.

Табыс уақыт кезеңі бойынша танылу үшін келесі көрсетілген белгілердің кез-келгені орындалуы тиіс:

- сатып алушы Компанияға жүктелген міндетті орындаған сайын сол уақытта пайданы алады және тұтынады;
- Компанияға жүктелген міндетті орындау барысында актив жасалады немесе жақсартылады және ол активті басқаруды сатып алушы актив жасалған немесе жақсартылған сайын алады;
- Компания өз міндетін орындауы кезінде баламалы мақсаттарға қолданылатындай активтің жасалуына алып келмейді, дегенмен Компания сол уақытқа дейін жасалған келісім-шартқа сәйкес жұмысқа төлем алуға заңды түрде қорғалатын құқығына ие.

Басқа жағдайда қызмет көрсетуден түскен табыс белгілі бір кезде танылады.

Қаржыландыру компоненті

Компанияда тауар сату/қызмет көрсету және төлеу кезеңдері бір жылдан асатын келісімшарттары жоқ. Соның салдарынан сату құны ақшаның уақытша құнына түзетілмейді.

(и) Табыс салығына байланысты шығындар

Табыс салығы бойынша шығындар ағымдағы табыс салығы мен кейінге қалдырылған салықты қамтиды. Табыс салығы бойынша шығындар капиталда танылған операцияларға жататын бөлікті қоспағанда, кірістер мен шығыстарда танылады, бұл жағдайда ол сондай-ақ капиталда танылады.

Ағымдағы табыс салығы – салық салынатын пайдаға қатысты төленетін салық сомасы, сондай-ақ өткен жылдардағы табыс салығын төлеу бойынша міндеттеме сомасына барлық түзетулер.

Кейінге қалдырылған салық қаржы есептемесі мен салық салу мақсаттары үшін пайдаланылған сомалар бойынша активтер мен міндеттемелердің теңгерімдік құны арасындағы уақытша айырмашылықтарды анықтау арқылы баланстық әдіспен анықталады.

TRANSLATED

24. Қаржылық есеп саясатының негізгі ережелері, жалғасы

Компания әлеуметтік салада қызметін жүзеге асыратын ұйымдарға жататындығына байланысты Компания басшылығы кейінге қалдырылған салықты құптамайды. Қазақстанның салық заңнамасына сәйкес, Компания бюджетке төленуге жататын корпоративтік табыс салығының сомасын айқындау кезінде, егер әлеуметтік салада қызметін жүзеге асырушыдан кірістер өтеусіз алынған мүлік, депозиттер бойынша сыйақы түріндегі кірістерді, сондай-ақ осындай кірістер бойынша туындаған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуін ескере отырып, Компанияның жылдық жиынтық табысының кемінде 90%-ын құраса, есептелген корпоративтік табыс салығының сомасын 100%-ға азайтады.

(к) Қаржы құралдары

Компанияның қаржы активтері мен міндеттемелері құрал бойынша келісімнің тарабы болған кезде, олар Компанияның қаржы жағдайы туралы есепте танылады.

Қаржылық активтер

Бастапқы тану және бағалау

ҚЕХС 9-ның қолданылу аясына жататынқаржы активтері тиісінше кірістер немесе шығындар арқылы әділ құн бойынша бағаланатын немесе өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын амортизацияланатын құн бойынша ескерілетін қаржы активтері ретінде жіктеледі. Компания қаржы активтерін қаржылық активтерді басқарудың бизнес-моделіне және ақша ағындарының шарттық міндеттемелеріне байланысты бастапқы тану кезінде жіктейді.

Егер ақша ағындары борыштың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне «тек қана борыштың және проценттердің негізгі сомасының есебіне жатқызылған төлемдер» болып табылса, қаржы активі амортизацияланатын құн бойынша немесе басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша жіктеледі және бағаланады. Ақша ағындары «ақша ағындары» өлшеміне сай келмейтін қаржы активтері пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын активтер ретінде жіктеледі.

Бастапқы тану кезінде қаржы активтері алынған сыйақы болып табылатын әділ құн бойынша, оған қоса мәміле бойынша олармен тікелей байланысты шығындар бойынша бағаланады. Бастапқы тану кезіндегі кез келген кірістер немесе шығындар кірістер мен шығыстар туралы есепте танылады.

Кейінгі бағалау

Амортизацияланатын құны бойынша жіктелген қаржы активтері тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін (бұдан әрі – «ТПМ») пайдалана отырып ескеріледі. Амортизацияланатын құн дисконттарды немесе сыйақыларды, сондай-ақ сатып алу кезіндегі комиссияларды ескере отырып есептеледі. Номиналды және амортизацияланатын құн арасындағы айырманың амортизациясы кірістер мен шығыстар туралы есепте қаржылық кірістер құрамында танылады.

Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері әділ құн бойынша қаржылық жағдай туралы есепте ескеріледі, ал олардың әділ құнының таза өзгерістері кірістер мен шығыстар туралы есепте танылады.

Тануды тоқтату

Қаржы активін тануды тоқтату Компания осы активті қамтитын шарт бойынша құқықтарды бақылауды жоғалтқан кезде жүзеге асырылады. Бұл құқықтар орындалған, мерзімі өткен немесе берілген кезде болады.

Қаржы активтерінің құнсыздануы

Компания амортизацияланатын құн бойынша бағаланатын қаржы активтерінен туындауы мүмкін күтілетін кредиттік шығындарды бағалайды. Бұл бағалау нәтижесінде контрагент келісімшарттық міндеттемелерге сәйкес соманы төлей алмайтын оқиғалардың туындау ықтималдығын қамтиды.

Күтілетін кредиттік шығындар амортизацияланатын құн бойынша ескерілетін қаржы активтерінің мерзімі ішіндегі ықтимал оқиғалар үшін есептеледі. Дебиторлық берешек амортизацияланатын құн бойынша ескерілмеген және бастапқы танылған сәттен бастап осы қаржы активінің кредиттік тәуекелінде елеулі өзгерістер болмаған жағдайларда, күтілетін кредиттік шығындар есепті күннің 12 айы ішінде мүмкін болатын оқиғалар үшін есептеледі.

Қаржылық міндеттемелер

Бастапқы тану және бағалау

ҚЕХС 9-ның қолданылу аясына жататын қаржылық міндеттемелер тиісінше кірістер немесе шығындар арқылы әділ құн бойынша бағаланатын және амортизацияланатын құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер ретінде жіктеледі. Компания өзінің қаржылық міндеттемелерін бастапқы тану кезінде жіктеуді айқындайды.

TRANSLATED

24. Қаржылық есеп саясатының негізгі ережелері, жалғасы

Барлық қаржылық міндеттемелер бастапқыда төленген сыйақы болып табылатын әділ құн бойынша танылады. Амортизацияланатын құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер мәміле бойынша олармен тікелей байланысты шығындарды қамтиды.

Кейінгі бағалау

Сауда және өзге де кредиторлық берешек ЭПС(ТПС) әдісін пайдалана отырып, амортизацияланатын құн бойынша бағаланады. Амортизацияланатын құн дисконттарды немесе сыйақыларды, сондай-ақ сатып алу кезіндегі комиссияларды ескере отырып есептеледі. Номиналды және амортизацияланатын құн арасындағы айырманың амортизациясы қаржылық шығыстар құрамында кірістер мен шығыстар туралы есепте танылады.

Кірістер немесе шығындар арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер әділ құн бойынша қаржылық жағдай туралы есепте ескеріледі, ал олардың әділ құнының таза өзгерістері кірістер мен шығыстар туралы есепте танылады.

Тануды тоқтату

Егер міндеттеме өтелсе, күші жойылса немесе оның қолданылу мерзімі өтіп кетсе, қаржылық міндеттемені тану тоқтатылады. Егер қолда бар қаржылық міндеттеме айтарлықтай өзгеше шарттардағы басқа міндеттемемен ауыстырылса немесе қолда бар міндеттеменің шарттары айтарлықтай өзгерсе, мұндай ауыстыру немесе өзгерістер бастапқы міндеттемені тануды тоқтату және жаңа міндеттемені тануды бастау ретінде ескеріледі, ал олардың баланстық құнындағы айырма кірістер мен шығыстар туралы есепте танылады.

Қаржы құралдарын өзара есепке алу

Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелер өзара есепке алынуға, ал нетто-сома танылған сомаларды өзара есепке алуға жүзеге асырылатын заңды құқығы, сондай-ақ нетто-негізде есеп айырысу жүргізу не активтерді сату және міндеттемелерді бір мезгілде өтеу ниеті болған кезде ғана қаржылық жағдай туралы есепте ұсынылуға жатады.

Қаржы құралдарының әділ құны

Әрбір есепті күнге белсенді нарықта саудаланатын қаржы құралдарының әділ құны транзакциялық шығыстарға түзетулерсіз белгіленген бағалар негізінде айқындалады. Белсенді нарықта сатылмайтын қаржы активтерінің әділ құны бағалаудың қолайлы әдістерін пайдалана отырып айқындалады. Мұндай әдістерге соңғы нарықтық транзакцияларды пайдалану, ұқсас құралдың ағымдағы әділ құны, дисконтталған ақша ағындары және басқа бағалау әдістері кіруі мүмкін.

25. Есептік күннен кейінгі оқиғалар

Украина аумағында Ресей операциясы

24 ақпанда басталған Ресейдің Украинадағы арнайы әскери операциясы Батыс елдерінің Ресейге қарсы экономикалық санкцияларын бұрын-соңды болмаған күшейтуіне себеп болды. Бұл жағдайлар Ресей рублінің айтарлықтай құбылмалылығына алып келді және теңгеге әсер етті. Мәселен, 16 наурызда теңгенің АҚШ долларына қатысты бағамы 512.19 теңгеге/АҚШ долларына жетті (жыл басынан бері 18.7%-ға өсті). Қаржылық есептілікті бекіту күніне бағам 494.16 теңге/АҚШ долларын құрады.

Әскери операцияны жалғастыру және батыс елдерінің Ресейге қарсы экономикалық санкцияларын одан әрі қатайтуы Қазақстан экономикасына және Компанияның қызметіне әсер етуі мүмкін.

Құнды металл шотын ашу

2022 жылдың наурызында Компания «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-да жалпы сомасы 683,100 мың теңге құрайтын аллокирленбеген алтын металл шот ашты.

TRANSLATED