

«МҰНАЙ ЖӘНЕ ГАЗ АҚПАРАТТЫҚ ТАЛДАУ ОРТАЛЫҒЫ» АҚ

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІ

2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша

Мазмұны	бет
Қаржылық есептілік	
Бухгалтерлік баланс	3 – 5
Пайдалар мен залалдар туралы есеп	6 – 8
Ақшалай қаражаттың қозғалысы туралы есеп	9 – 11
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп	12 – 17
2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша қаржылық есептілікке ескертпелер	18 – 37

1-нысан

2022 жылғы 01 қаңтар мен 2022 жылғы 31 желтоқсандағы
кезең бойынша бухгалтерлік баланс

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Жиілігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Ұйым атауы: «Мұнай және газ ақпараттық-талдау орталығы» АҚ

мың теңге

Бап атауы	Жол коды	31.12.2022ж. жағдай бойынша	31.12.2021ж. жағдай бойынша
Активтер			
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты және оның баламалары	10	134 071	384 741
Қысқа мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер	11		
Қысқа мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржылық активтер	12		
Қысқа мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржылық активтер	13		
Қысқа мерзімді туынды қаржылық құралдары	14		
Өзге де қысқа мерзімді қаржылық активтері	15		
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	16	102 117	56 211
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	17		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	18		
Ағымдағы табыс салығы	19	3 178	-
Ақша қаражаты және оның баламалары	20	1 879	37
Қысқа мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер	21		
Қысқа мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржылық активтер	22	6 909	5 113
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010-жолдан бастап 022-жолды қоса алғандағы сомасы)	100	248 154	446 102
Сатуға арналған активтер (немесе істен шыққан топтар)	101		
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Ұзақ мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер	110		
Ұзақ мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржылық активтер	111		
Ұзақ мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен	112		

бағаланған қаржылық активтер			
Ұзақ мерзімді туынды қаржылық құралдары	113		
Бастапқы құны бойынша есепке алынатын инвестициялар	114		
Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар	115		
Өзге де ұзақ мерзімді қаржылық активтері	116		
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	117		
Жалдау бойынша ұзақ қысқа мерзімді дебиторлық берешек	118		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119		
Инвестициялық мүлік	120		
Негізгі құралдар	121	10 610	7 070
Пайдалану құқығы түрі актив	122		
Биологиялық активтер	123		
Барлау және бағалау активтері	124		
Материалдық емес активтер	125	768	1 916
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	126	1 031	3 115
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	127	-	1 250
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110-жолдан бастап 127-жолды қоса алғандағы сомасы)	200	12 409	13 351
Баланс (100-жол + 101-жол + 200-жол)		260 563	459 453
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Қысқа мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер	210		
Пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211		
Қысқа мерзімді туынды қаржылық құралдары	212		
Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213		
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	214	4 550	6 712
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	874	-
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216	-	24 618
Қызметкерлерге сыйақылар	217		6 151
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219	12 173	-
Мемлекеттік субсидиялар	220		
Төленетін дивидендтер	221		
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	222	27 015	131 640
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-жолдан бастап 222-жолды қоса алғандағы сомасы)	300	44 612	169 121
Сатуға арналған істен шыққан топтардың міндеттемелері	301		
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310		
Пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланатын	311		

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2022 жылғы 02 наурыздағы
№241 бұйрығына 2-қосымша
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№404 бұйрығына 3-қосымша
2-нысан

2022 жылғы 01 қаңтар мен 2022 жылғы
31 желтоқсандағы кезең бойынша
пайдалар мен залалдар туралы есеп

Индекс: № 2-ОПУ

Жиілігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Ұйым атауы: «Мұнай және газ ақпараттық-талдау орталығы» АҚ

мың теңге

Көрсеткіштер атауы	Жол коды	31.12.2022ж. жағдай бойынша	31.12.2021ж. жағдай бойынша
Түсім	010	589 329	856 877
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	492 390	625 227
Жалпы пайда (010-жол – 011-жол)	012	96 939	231 650
Сату бойынша шығыстар	013	-	-
Әкімшілік шығыстар	014	102 352	99 156
Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012-жолдан 014-жолды қоса алғанда)	020	(5 413)	132 494
Қаржылық кірістер	021	-	-
Қаржылық шығыстар	022	-	-
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023	-	-
Өзге кірістер	024	15 279	3 116
Өзге шығыстар	025	9 569	3 342
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-жолдан 025-жолды қоса алғанда)	100	297	132 268
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	101	30	24 188
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100-жол + 101-жол)	200	267	108 080
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	201	-	-
Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (200-жол + 201-жол):	300	267	108 080

негізгі ұйымның меншік иелері			
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі			
Өзге де жиынтық табыс, барлығы (410-жолдан бастап 420-жолды қоса алғанда сомасы):	400	-	-
өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған борыш қаржылық құралдарды қайта бағалау	410	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	411	-	-
мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығы мөлшерлемесін өзгеру әсері	412	-	-
ақша ағындарын хеджирлеу	413	-	-
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414	-	-
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415	-	-
өзге де жиынтық табысының өзге де құрауыштары	416	-	-
пайда (залал) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету	417	-	-
өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері	418	-	-
Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергендегі) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктелген өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (410-жолдан бастап 418-жолды қоса алғанда сомасы)	420	-	-
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	432	-	-
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	433	-	-
өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері	434	-	-
өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған үлестік қаржылық құралдарды қайта бағалау	435	-	-
Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергенде) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (431-жолдан бастап 435-жолды қоса алғандағы сомасы)	440	-	-
Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 420-жол)	500	267	108 080

Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық табыс:			
негізгі ұйымның меншік иелері			
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі			
Акцияға шаққандағы пайда:	600		
оның ішінде:			
Акцияға шаққандағы базалық пайда:			
жалғасатын қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			
Акцияға шаққандағы ажыратылған пайда:			
жалғасатын қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			

Бас директор:

Ә.А. Қопабаев

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Бас есепші:

О.А. Богданова

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)



Мөр орны

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2022 жылғы 02 наурыздағы
№241 бұйрығына 3-қосымша
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№404 бұйрығына 4-қосымша
3-нысан

2022 жылғы 01 қаңтар мен 2022 жылғы
31 желтоқсандағы кезең бойынша
ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)

Индекс: № 3-ДДС-П

Жиілігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Ұйым атауы: «Мұнай және газ ақпараттық-талдау орталығы» АҚ

мың теңге

Көрсеткіштер атауы	Жол коды	31.12.2022ж. жағдай бойынша	31.12.2021ж. жағдай бойынша
I. Операциялық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011-жолдан 016-жолды қоса алғанда сомасы)	010	546 081	995 635
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді өткізу	011	532 200	989 840
өзге де түсім	012		
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013		
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014		
алынған сыйақылар	015		
өзге де түсімдер	016	13 881	5 795
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-жолдан бастап 027-жолды қоса алғанда сомасы)	020	716 670	865 677
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер	021	200 957	83 745
тауарлар мен қызметтерді берушілерге берілген аванстар	022		
еңбекақы төлеу бойынша төлемдер	023	270 305	290 555
сыйақы төлемдері	024		
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025		
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	165 527	272 296
өзге де төлемдер	033	79 881	219 081
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол – 020-жол)	035	(170 589)	129 958
II. Инвестициялық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (041-жолдан 052-жолды қоса алғанда сомасы)	040	0	0

оның ішінде:			
негізгі құралдарды сату	041		
материалдық емес активтерді өткізу	042		
өзге де ұзақ мерзімді активтерді өткізу	043		
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін өткізу	044		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын өткізу	045		
еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалту кезінде өтеу	046		
ақша салымдарын алып қою	047		
өзге де қаржы активтерін өткізу	048		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциндар мен своптар	049		
алынған дивидендтер	050		
алынған сыйақылар	051		
өзге түсімдер	052		
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061-жолдан 073-жолды қоса алғанда сомасы)	060	9 423	6 632
негізгі құралдарды сатып алу	061	9 423	6 632
материалдық емес активтерді сатып алу	062		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063		
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сатып алу	064		
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын сатып алу	065		
еншілес ұйымдарға бақылауды сатып алу	066		
ақша салымдарын орналастыру	067		
сыйақы төлемдері	068		
өзге қаржы активтерін сатып алу	069		
қарыз беру	070		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциндар мен своптар	071		
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072		
өзге төлемдер	073		
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-жол – 060-жол)	080	(9 423)	(6 632)
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (091-жолдан 094-жолды қоса алғанда сомасы)	090		
оның ішінде:			
акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы	091		
қарыздар алу	092		
алынған сыйақылар	093		
өзге түсімдер	094		
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-жолдан 105-жолды қоса алғанда сомасы)	100	75 656	86 878
1. оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101		
сыйақы төлеу	102		
дивидендтерді төлеу	103	75 656	86 878
ұйымдардың акциялары бойынша	104		

меншік иелеріне төлемдер			
өзге шығулар	105		
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090-жол – 100-жол)	110	(75 656)	(86 878)
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	120	4 998	(282)
5. Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құнындағы өзгерістер әсері	130		
6. Ақша қаражатының артуы +/- азаюы (030-жол +/- 080-жол +/- 110-жол +/- 120-жол)	140	250 670	36 168
7. Есепті кезеңнің басына ақша қаражаты мен олардың баламалары	150	384 741	348 573
8. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	160	134 071	384 741

Бас директор:

Ә.А. Қопабаев

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Бас есепші:

О.А. Богданова

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)



Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2022 жылғы 02 наурыздағы
№241 бұйрығына 5-қосымша
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№404 бұйрығына 6-қосымша
4-нысан

2022 жылғы 01 қаңтар мен 2022 жылғы
31 желтоқсандағы кезең бойынша
капиталдағы өзгерістер туралы есеп

Индекс: № - 5-ИК
Жилігі: жылдық
Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар
Ұйым атауы: «Мұнай және газ ақпараттық-талдау орталығы» АҚ

мың теңге

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбай тын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштар ы	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Алдыңғы жылдың 1 қаңтарына сальдо	10	45 951					223 179		269 130
Есептік саясаттағы өзгеріс	11								
Қайта есептелген сальдо (010-жол +/- 011-жол)	100	45 951					223 179		269 130
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (210-жол + 220- жол):	200						108 080		108 080
Бір жылдағы пайда (залал)	210						108 080		108 080

Өзге жиынтық кіріс, барлығы (221-ден 229 аралығындағы жолдар сомасы):	220												
оның ішінде:													
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	221												
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	222												
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	223												
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілген қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістегі (шығындағы) үлесі	224												
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	225												
еншілес ұйымдардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына арналған кіріс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістер әсері	226												
Ақша ағындарын (салық тиімділігін шегергенде) хеджирлеу	227												
Шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	228												

2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілікке ескертпелер

1. Қоғамның ұйымдық құрылымы

«Мұнай және газ ақпараттық-талдау орталығы» АҚ (бұдан әрі – «Қоғам») 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілігі Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес дайындалды.

Қоғам акционерлік қоғам ұйымдық-құқықтық нысанында құрылған заңды тұлға болып табылады, акцияларының 100% акциялардың мемлекеттік пакетін иелену және пайдалану құқығын Қазақстан Республикасы Энергетика министрлігіне берген Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті тұлғасындағы мемлекетке тиесілі.

Қоғам Жарғыға және «Акционерлік Қоғамдар туралы» ҚР Заңына сәйкес Акционерге дивидендтер төлейді. Қоғам Жарғысының соңғы редакциясы Қазақстан Республикасы Энергетика министрінің 2016 жылғы 12 қазандағы № 444 бұйрығымен бекітілген.

Заңды мекенжай: Қазақстан Республикасы, 010000, Астана қ., Есіл ауданы, Туркістан к-сі, 8/2 үй, т.е.қ.

БСН 021240003265

Қоғамның дербес балансы, есеп айырысу шоттары, өз атауы мемлекеттік және орыс тілдерінде көрсетілген мөрі болады.

Қоғам салық төлеуші ретінде Астана қаласы, Есіл ауданы бойынша Салық басқармасында тіркелген. ҚҚС бойынша есепке қою туралы 2013 жылғы 11 ақпандағы 62001 сериялы № 0028658 куәлік.

Қоғам Жарғысына сәйкес негізгі қызметтің мәні:

- мұнай-газ, мұнай-газ химиясы, көмір өнеркәсібі мен атом энергиясы салаларында мониторингті іске асыру үшін жедел ақпаратты техникалық жинау, ақпараттық-талдамалық анықтамалық материалдарды әзірлеу;
- ақпаратты жинау және мұнай, газ, ұңғымаларды бұрғылау мен күрделі жөндеу көрсеткіштерін талдау;
- ақпаратты жинау және көмірсутек шикізатын, мұнай өнімдерін, көмір мен уранды өндіру, геологиялық барлау, тасымалдау, өңдеу және өткізу нарығының жағдаятын талдау;
- мұнай өндірудің және айналымының бірыңғай деректер базасын қалыптастыру және жүргізу;
- мемлекеттік органдарды көмірсутек шикізаты мен мұнай өнімдерін өндіру, тасымалдау, өңдеу мен өткізу бойынша күн сайынғы ақпаратпен қамтамасыз ету;
- мұнай-газ кешенінде штаттан тыс және апаттық жағдайлар туындаған кезде мемлекеттік органдарды жедел ақпаратпен қамтамасыз ету;
- техникалық реттеу саласындағы заңнамаға сәйкес мұнай-газ, мұнай-газ химиясы, көмір және уран өнеркәсібі мен атом энергиясы саласындағы стандарттау жөніндегі нормативтік құжаттарды әзірлеу мен сараптауға қатысу;
- мұнай, газ, көмір және уран кен орындарын іздеу, бағалау және игеру жөніндегі жобалық құжаттарды сараптау;
- мұнай-газ, мұнай-газ химиясы, көмір, уран өнеркәсібі, атом энергиясы, электроэнергетика, жаңғыртылатын энергия көздері және «жасыл экономиканы» дамыту салаларында, оның ішінде жергілікті қамтуды дамыту мәселелері бойынша талдамалық зерттеулер жүргізу, ақпараттық талдау қызметтерін көрсету;
- мұнай-газ, мұнай-газ химиясы, көмір және уран өнеркәсібіндегі, атом энергиясындағы кадрларды оқытуды, даярлауды, қайта даярлауды ұйымдастыруға қатысу;
- мұнай-газ, мұнай-газ химиясы, көмір және уран өнеркәсібінің, атом энергиясының негізгі бағыттарының күйін сипаттайтын негізгі көрсеткіштерді жалпылау және тиісті талдамалық және анықтамалық-ақпараттық материалдарды дайындау;

- технологиялық тәсімдерді, игеру мен жайластыру жобаларын қарау кезінде көмірсутек шикізаты, көмір мен уран бөлігінде Пайдалы қазбаларды барлау және игеру жөніндегі орталық комиссияның отырыстары мен жұмысын дайындауға қатысу;
- магистральды мұнай-газ өнімдерінің құбыр желілерінің жұмыс істеуі туралы ақпарат дайындау;
- мұнай-газ, мұнай-газ химиясы, көмір және уран өнеркәсібі мен атом энергиясының нормативтік құжаттар қорын қалыптастыруға қатысу;
- мұнай-газ, мұнай-газ химиясы, көмір және уран өнеркәсібі мен атом энергиясының нормативтік құжаттарының тізбесін жасау және тарату;
- көмірсутек шикізатын, көмірді, уранды және мұнай өнімдерін өңдеу, жеткізу және олардың ішкі нарықтағы бағалары бойынша талдамалық материалдарды дайындау;
- мұнай-газ, мұнай-газ химиясы, көмір және уран өнеркәсібі мен атом энергиясы бойынша конференциялар мен семинарларды ұйымдастыруға және өткізуге қатысу, көрмелерге қатысу;
- мұнай-газ, мұнай-газ химиясы, көмір және уран өнеркәсібі мен атом энергиясында тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді жеткізетін тауар өндірушілерінің және сервистік компаниялардың жұмысын мониторингілеу;
- мұнай-газ, мұнай-газ химиясы, көмір және уран өнеркәсібі мен атом энергиясының жобаларында қазақстандық қамтуды талдау, мониторингілеу және оның үлесін арттыруға септесу;
- мұнай-газ, мұнай-газ химиясы, көмір және уран өнеркәсібі мен атом энергиясының қолданыстағы нормативтік базасы бойынша талдау жүргізу, іс-шаралар мен ұсыныстарды әзірлеу;
- қоршаған ортаны қорғау саласында талдау жүргізу және мұнай-газ, мұнай-газ химиясы, көмір және уран өнеркәсібі мен атом энергиясы саласында операцияларды жүргізу кезінде экологиялық мониторинг жүргізу;
- мемлекеттік стандарттарды, ұйымдардың стандарттарын, нормативтік құжаттарды, әдістемелік нұсқауларды, ұсыныстарды, сондай-ақ басшылыққа алынатын құжаттарды (технологиялық регламенттерді және мұнай-газ, мұнай-газ химиясы, көмір және уран өнеркәсібі мен атом энергиясындағы және олармен іргелес салалардағы басқа да құжаттарды әзірлеуге қатысу.

Қоғамның басқару органдары:

- Жоғарғы басқару органы – Жалғыз акционер;
- Басқару органы – Директорлар кеңесі;
- Қоғамның Атқарушы органы – Бас директор;
- Ішкі аудит қызметі.

Қоғамның Бас директоры Ә.А. Қопабаев болып табылады (ҚР Энергетика министрлігінің 2023 жылғы 06 маусымдағы №372-ж бұйрығы).

Қоғамның Бас есепшісі О.А. Богданова болып табылады (2017 жылғы 07 қарашадағы №91-ж/к бұйрық).

2. Жаңа немесе өзгертілген стандарттар мен интерпретацияларды қолдану

Қаржылық есептілікті жасау кезінде қабылданған есепке алу қағидаттары 2021 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енген қабылданған жаңа стандарттар мен интерпретацияларды қоспағанда, 2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Қоғамның қаржылық есептілігін жасау кезінде қолданылған қағидаттарға сәйкес келеді. Қоғам шығарылған, бірақ әлі мерзімінен бұрын іске қосылмаған стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулерді қолданған жоқ. Қоғам басшылығы енгізілген түзетулер Қоғамның қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер етпеді деп ойлайды.

Реформаның бағдар-ставкалары деңгейі-2 кезең-ХҚЕС 9, ХҚЕС 39, ХҚЕС 7, ХҚЕС 4 және ХҚЕС 16 түзетулер

Түзетулер банкаралық ұсынылатын мөлшерлеме (IBOR) баламалы тәуекелсіз пайыздық мөлшерлеменен (RFR) ауыстырылған кезде қаржылық есептілікке әсерін ескеретін уақытша жеңілдіктерді қарастырады. Түзетулерге келесі практикалық ұсынымдар кіреді:

- Келісімшарттардағы өзгерістерді немесе реформа тікелей талап ететін ақша қаражатының ағындарындағы өзгерістерді нарықтық пайыздық мөлшерлеменің өзгеруіне тең өзгермелі пайыздық мөлшерлеменің өзгеруі ретінде қарастыруды талап етудің практикалық орындылығы.
- Хеджирлеу қатынастарын тоқтатпай, хеджирлеу белгілеріне және хеджирлеу құжаттамасына IBOR реформасы талап ететін өзгерістерді енгізуге рұқсат беру.
- RFR құралы тәуекел компонентін хеджирлеу ретінде белгіленген кезде ұйымдарға бөлек анықталатын талапты орындау қажеттілігінен уақытша босатуды ұсыну. Бұл түзетулер Қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

16 «Covid-19 пандемиясына байланысты жалға беру жөніндегі жеңілдіктер» ХҚЕС (IFRS) түзетулері
2020 жылғы 28 мамырда ХҚЕС Кеңесі ХҚЕС-ке (IFRS) 16 «Жалға беру» «Covid-19 пандемиясына байланысты жалға беру жөніндегі жеңілдіктер» түзетуін шығарды. Бұл түзету жалға алушылар үшін Covid-19 пандемиясының тікелей салдары ретінде туындайтын жалға беру бойынша жеңілдіктер жағдайында жалдау шарттарының модификацияларын есепке алу бөлігінде 16 ХҚЕС (IFRS) талаптарын қолданудан босатуды көздейді. Практикалық сипаттағы жеңілдету ретінде жалға алушы жалға берушінің Covid-19 пандемиясына байланысты жалға берушіге берген жеңілдігі жалдау шартын өзгерту болып табылатындығын талдамау туралы шешім қабылдауы мүмкін. Мұндай шешімді қабылдаған жалға алушы, егер бұл жалдау шартының модификациясы болмаса, ХҚЕС (IFRS) 16-ға сәйкес, бұл өзгеріс есепке алуда қалай көрсетілгендіктей, Covid-19 пандемиясына байланысты жалдау төлемдерінің кез келген өзгерісін ескеруі керек.
Түзету 2021 жылғы 30 маусымға дейін қолданылуы керек еді, бірақ Covid-19 пандемиясының салдары жалғасып жатқандықтан, 2021 жылғы 31 наурызда ХҚЕС кеңесі практикалық орындылықты қолдану мерзімін 2022 жылғы 30 маусымға дейін ұзартты. Түзету 2021 жылғы 1 сәуірде немесе одан кейін басталатын жылдық есепті кезеңдерге қолданылады. Бұл түзету Қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар

Төменде Қоғамның қаржылық есептілігі шыққан күні шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген жаңа стандарттар, түзетулер мен түсініктемелер берілген. Егер олай жасауға болса, Қоғам осы стандарттарды, түзетулер мен түсініктемелерді олар күшіне енген күннен бастап қолдануға ниет білдіріп отыр.

1 «Міндеттемелердің қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді деп жіктелуі» БЕХЖ-қа (IAS) түзетулер

2021 жылдың қаңтарында ХҚЕС Кеңесі міндеттемелердің қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді деп жіктелуіне қатысты талаптарды түсіндіретін 1 БЕХЖ-ның (IAS) 69-76-тармақтарына түзетулер шығарды. Түзетулерде мыналар түсіндіріледі:

- міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығы деп не түсініледі;
- міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығы есепті кезеңнің соңында болуы тиіс;
- міндеттемелердің жіктелуіне ұйымның міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығын орындау ықтималдығы әсер етпейді;
- егер айырбасталатын міндеттемеге енгізілген туынды құралдың өзі үлестік құрал болып табылса, міндеттеме шарттары оның жіктелуіне әсер етпейді.

Бұл түзетулер 2023 жылғы 1 қаңтардан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық есепті кезеңдерге қатысты күшіне енеді және ретроспективті түрде қолданылады. Қазіргі уақытта Қоғам осы түзетулердің міндеттемелердің ағымдағы жіктелуіне ықтимал әсерін және қолданыстағы қарыз шарттары бойынша талаптарды қайта қарау қажеттілігін талдайды.

16 «Негізгі құралдар: мақсатына сай пайдалануға дейінгі түсімдер» БЕХЖ-қа (IAS) түзетулер

2020 жылғы мамыр айында ХҚЕС Кеңесі ұйымдарға осы объектіні орналасқан жеріне дейін жеткізу және оны басшылықтың ниеттеріне сәйкес пайдалану үшін талап етілетін күйге келтіру процесінде өндірілген бұйымдарды сатудан түскен кез келген түсімдерді негізгі құралдар объектісінің бастапқы құнынан шегеруге тыйым салатын «Негізгі құралдар: мақсатына қарай пайдалануға дейінгі түсімдер» атты құжатты шығарды. Оның орнына ұйым осындай өнімдерді сатудан түсетін түсімдерді, сондай-ақ осы өнімдерді пайда немесе залал ретінде өндіру құнын мойындайды.

Осы түзетулер 2022 жылғы 1 қаңтардан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық есепті кезеңдерге қатысты күшіне енеді және ұйым осы түзетулерді алғаш рет қолданатын қаржылық

есептілікте ұсынылған кезеңнің ең ерте басталу (немесе одан кейін) күні пайдалануға қолжетімді болған негізгі құралдардың объектілеріне ретроспективті түрде қолданылуы тиіс. Бұл түзетулер Қоғамға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

37 «Ауыртпалықты шарттар - шартты орындауға арналған шығындар» БЕХЖ-қа (IAS) түзетулер

2020 жылдың мамырында ХҚЕС кеңесі 37 БЕХЖ-ға (IAS) 37 түзетулер енгізді, онда ұйым шарттың ауыртпалықты немесе шығынды екендігін бағалау кезінде қандай шығындарды ескеруі керек екендігі түсіндірілді.

Түзетулер «Шартпен тікелей байланысты шығындарға» негізделген тәсілді қолдануды көздейді. Тауарларды немесе көрсетілетін қызметтерді ұсыну шартымен тікелей байланысты шығындар осы шартты орындауға арналған қосымша шығындарды да, шартты орындаумен тікелей байланысты бөлінген шығындарды да қамтиды. Жалпы және әкімшілік шығындар шартпен тікелей байланысты емес, және, демек, олар контрагент тарапынан айқын түрде шарт бойынша нақты өтелуге жататын жағдайларды қоспағанда, алынып тасталады.

Осы түзетулер 2022 жылғы 1 қаңтардан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық есепті кезеңдерге қатысты күшіне енеді. Бұл стандарт Қоғамға қатысты қолданылмайды.

Бухгалтерлік бағалауды анықтау – 8 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер

2021 жылдың ақпан айында ХҚЕС Кеңесі «Бухгалтерлік бағалау» анықтамасы енгізілген 8 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулерді шығарды. Түзетулер бухгалтерлік есептегі өзгерістер мен есеп саясатындағы өзгерістер мен қателерді түзету арасындағы айырмашылықты түсіндіреді. Сонымен қатар, олар кәсіпорындардың бухгалтерлік есепті әзірлеу үшін өлшеу әдістері мен бастапқы деректерді қалай қолданатынын түсіндіреді.

Түзетулер 2023 жылғы 1 қаңтарда немесе одан кейін басталатын жылдық есепті кезеңдер үшін күшіне енеді және есеп саясатындағы өзгерістерге және осы кезеңнің басында немесе одан кейін болатын бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістерге қатысты қолданылады. Ертерек жасалған өтінімді осы факт ашылғанға дейін ұсынуға рұқсат етіледі. Түзетулер Компанияға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

Есеп саясаты туралы ақпаратты ашу – 1 ХҚЕС-ке (IAS) және 2 ХҚЕС (IFRS) бойынша практикалық өтінішке түзетулер

2021 жылғы ақпан айында ХҚЕС Кеңесі 1 ХҚЕС-ке (IAS) 1 және 2 ХҚЕС (IFRS) «Маңыздылығы туралы пайымдауларды қолдану тәжірибесі туралы өтінішке» түзетулерді жариялады, онда ұйымдарға есеп саясаты туралы ақпаратты ашу маңыздылығы туралы пайымдауларды қолдануға көмектесетін ұсыныстар мен мысалдар бар. Түзетулер ұйымдарға есеп саясаты туралы «Негізгі ережелерді» ашу талабын есеп саясатының «Маңызды ережелерін» ашу талабына ауыстыру және ұйымдардың есеп саясаты туралы ақпаратты ашу туралы шешімдерді қабылдау кезінде маңыздылық тұжырымдамасын қалай қолданатынын туралы нұсқаулықты қосу арқылы ұйымдарға есеп саясаты туралы неғұрлым пайдалы ақпарат беруге көмектесуге бағытталған.

1 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер 2023 жылғы 1 қаңтардан басталатын немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есепті кезеңдерге қолданылады, бұл ретте ертерек қолдануға жол беріледі. 2-практикалық өтінішке түзетулер есеп саясаты туралы маңызды ереженің анықтамасын қолдану бойынша міндетті емес ұсынымдарды қамтитындықтан, бұл түзетулердің күшіне енген күні қажет емес.

Қоғам қазіргі уақытта түзетулер Қоғамның есеп саясаты туралы ақпаратты ашуға қандай әсер ететінін анықтау үшін олардың әсерін бағалау үстінде.

3. Есеп саясатының негізгі қағидаттары

Осы қаржылық есептілік 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша сатып алудың бастапқы құны бойынша есепке алу қағидалары негізінде ХҚЕС-ке сәйкес әзірленді. Бұдан әрі осы қаржылық есептілікті дайындау кезінде пайдаланылған есеп саясатының негізгі ережелері келтірілген. Есеп саясатының осы ережелері арнайы ескерілген жағдайларды қоспағанда, есептілікте

ұсынылған барлық кезеңдерге қатысты дәйекті түрде қолданылды («Жаңа немесе өзгертілген стандарттар мен интерпретацияларды қолдану» атты 4-ескертпе).

ХҚЕС-ке сәйкес қаржылық есептілікті дайындау есептік бағалаулар мен болжамдарды қолдануды талап етеді. Сонымен қатар, басшылықтан Қоғамның есеп саясатын қолдану барысында кәсіби пайымдауларды қолдану талап етіледі. Пайымдаудың неғұрлым жоғары дәрежесіне немесе күрделілігіне байланысты салалар немесе болжамдар мен есептік бағалаулар қаржылық есептілікке айтарлықтай әсер ететін салалар 3-ескертпеде жарияланған.

Үздіксіз қызмет қағидаты

Басшылық осы қаржылық есептілікті үздіксіз қызмет қағидатының негізінде дайындады және Қоғам өзінің активтерін өткізе алады және өз міндеттемелерін қарапайым қызмет барысында өтей алады дегенді білдіреді. Қоса беріліп отырған қаржылық есептілік, егер Қоғам өз қызметін үздіксіздік қағидаты негізінде жалғастыра алмаған жағдайда қажетті түзетулерді қамтымайды.

Есептеу қағидаты

Қаржылық есептілік есептеу қағидатына сәйкес жасалған. Есептеу қағидаты шаруашылық операциялардың нәтижелерін, сондай-ақ Қоғамның шаруашылық қызметінің нәтижесі болып табылмайтын, бірақ төлем уақытына қарамастан оларды жасау фактісі бойынша оның қаржылық жағдайына әсер ететін оқиғаларды танумен қамтамасыз етіледі. Операциялар мен оқиғалар бухгалтерлік есепте көрсетіледі және олар жатқызылатын кезеңдердің қаржылық есептілігіне енгізіледі.

Шығындар кірістер мен шығыстар туралы есепте келтірілген шығындар мен кірістің нақты баптары арасындағы тікелей салыстыру негізінде танылады (салыстыру тұжырымдамасы). Кіріс мәмілеге байланысты экономикалық пайда алу кезінде және табыс сомасын дұрыс бағалау мүмкіндігі кезінде танылады.

Сәйкестік туралы есеп

Қоғамның қаржылық есептілігі Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңес (ХҚЕС жөніндегі кеңес) жариялаған редакцияда Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарына сәйкес және «Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығы, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 2 наурыздағы № 241 бұйрығы нысанында әзірленді.

Қаржылық есептілік элементтерін тану

Қаржылық есептілікке қаржылық есептілік элементтерін анықтауға және оларды тану шартына сәйкес келетін барлық операциялар мен оқиғалар кіреді:

Қоғам объектімен байланысты кез-келген экономикалық пайданы алынатынына (немесе жоғалтатынына) сенімді;

нысанның құны немесе бағасы бар, оны сенімді түрде өлшеуге болады.

Қаржылық есептіліктің барлық элементтері қоса берілген бухгалтерлік баланста және пайда мен залал туралы есепте баптар түрінде ұсынылған қаржылық есептіліктің бірнеше элементтерін бір бапқа біріктіру олардың Қоғам қызметіндегі сипаттамаларын (функцияларын) ескере отырып жүргізілді.

Ұсыну реттілігі

Қаржылық есептіліктегі баптарды ұсыну және жіктеу бір кезеңнен келесі кезеңге дейін сақталады. Қаржылық есептілікті ұсынуды айтарлықтай қайта қарау қаржылық есептілікті ұсынуға өзгерістер енгізу қажеттілігін көздеуі мүмкін. Қоғам ұсынылған қаржылық есептілікке өзгертілген ұсыну нысаны қаржылық есептілікті пайдаланушылар үшін сенімді және маңыздырақ ақпаратты берген жағдайда ғана өзгерістер енгізеді және қайта қаралған құрылым сақталатын болады және ақпараттың салыстырмалылығына әсер етпейді.

Қаржылық есептілікті ұсыну валютасы

Егер басқасы көрсетілмесе, осы қаржылық есептілікте ұсынылған сандық көрсеткіштер қазақстандық мың теңгемен («мың теңге») көрсетілген.

Қоғамның функционалдық валютасы теңге болып табылады.

Шетел валютасындағы операциялар

Шетел валютасындағы операциялар осы операциялар жасалған күндердегі ресми айырбас бағамдары бойынша Қоғамның функционалдық валютасына қайта есептеледі. Есепті күнге шетел валютасымен

көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелер осы есепті күнге қолданыстағы айырбас бағамы бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі. Монетарлық баптар бойынша оң немесе теріс бағамдық айырма тиімді сыйақы мөлшерлемесі бойынша есептелген сыйақыға және есепті кезең үшін төлемдерге түзетілген есепті кезеңнің басындағы функционалдық валютадағы тиісті баптың амортизацияланған құны мен осы есепті кезеңнің аяғындағы айырбас бағамы бойынша қайта есептелген шетел валютасындағы осы баптың амортизацияланған құны арасындағы айырманы білдіреді.

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

Қаржы құралдары

Туынды емес қаржы құралдарына сауда және өзге де дебиторлық берешек, ақша қаражаттары мен олардың баламалары, өзге де қаржылық инвестициялар, сондай-ақ сауда және өзге де кредиторлық берешек жатады.

Қаржылық активтер және міндеттемелер.

Қаржылық активті немесе қаржылық міндеттемені бастапқы тану кезінде Қоғам оны әділ құн бойынша бағалайды, оған қоса пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланбайтын қаржылық актив немесе қаржылық міндеттеме болған жағдайда, қаржылық активті немесе қаржылық міндеттемені сатып алумен немесе шығарумен тікелей байланысты мәміле бойынша шығындар. Қаржылық есептілікте қаржы құралдары әділ құн, олардың жіктелуіне байланысты бастапқы амортизацияланған құн бойынша көрсетіледі.

Дебиторлық берешек

Қоғам дебиторлық берешекті несие және дебиторлық берешек санатына жатқызады. Дебиторлық берешек тиянақталған немесе анықтауға болатын төлемдерді алуды көздейтін белсенді нарықта белгіленбеген қаржылық активтерді білдіреді. Мұндай активтер бастапқыда әділ құн бойынша танылады, ол мәмілені жүзеге асыруға тікелей қатысты шығындар сомасына ұлғаяды. Дебиторлық берешекке қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек жатады.

Әдетте қысқа мерзімді болып табылатын сауда-саттық дебиторлық берешек қайтарылмайтын кез келген сомаларға резервті шегергендегі бастапқы құн бойынша танылады. Резерв Қоғам өзіне тиесілі сомаларды ала алмайтындығы туралы объективті дәлелдер болған кезде танылады.

Ақша қаражаты және олардың баламалары.

Ақша қаражатына талап етілгенге дейін бастапқы өтеу мерзімі үш айдан аз және құнның өзгеру қаупі шамалы болатын ағымдағы банктік шоттардағы қаражат кіреді. Ақша қаражаты баланста бастапқы құн бойынша есепке алынады.

Қаржылық міндеттемелердің жіктелуі

Қаржылық міндеттемелер мынадай есептік санаттар бойынша жіктеледі: а) туынды қаржы құралдарын қоса алғанда, саудаға арналған және ә) өзге де қаржылық міндеттемелер.

Туынды емес қаржылық міндеттемелер

Қаржылық міндеттемелерді бастапқы тану мәміле жасалған күні жүзеге асырылады, оның нәтижесінде Қоғам қаржы құралы болып табылатын шарт бойынша тарап болады.

Қоғам тиісті шарт бойынша оның міндеттері тоқтатылған немесе жойылған немесе олардың қолданылу мерзімі аяқталған сәтте қаржылық міндеттемені тануды тоқтатады.

Қаржылық активтер мен міндеттемелер өзара есепке алынады және бухгалтерлік баланста Қоғамның оларды өзара есепке алуға заңды түрде орындалатын құқығы болған кезде және олар бойынша нетто-негізде есеп айырысуды жүргізуге немесе активті сатуға және міндеттемені бір уақытта өтеуге ниетті болған кезде ғана нетто-шамада ұсынылады.

Қоғам туынды емес қаржылық міндеттемелерді несие және кредиторлық берешек санатына жатқызады. Мұндай қаржылық міндеттемелер бастапқы тану кезінде мәмілені жүзеге асыруға

тікелей қатысты шығындарды шегергендегі әділ құн бойынша бағаланады. Бастапқы танудан кейін бұл қаржылық міндеттемелер тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып, амортизацияланған құн бойынша бағаланады.

Басқа қаржылық міндеттемелерге қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек жатады.

Қаржылық міндеттемелерді тануды тоқтату

Қоғам қаржылық міндеттемелерді олар өтелген, жойылған немесе олар бойынша талап ету мерзімі аяқталған жағдайда ғана есептен шығарады.

Қорлар.

Қорлар есепте актив ретінде тану өлшемшарттары болған кезде ғана көрсетіледі (болашақта осы актив бойынша экономикалық пайда алу ықтималдығы болған кезде, активті сатып алуға нақты шығындарды бағалау мүмкіндігі болған кезде). Нақты өзіндік құнға сатып алу бағасы, импорттық баж, акциздер, көлік және материалдар мен қызметтерді сатып алуға тікелей жатқызылатын басқа шығындар кіреді. Сауда-саттық жеңілдіктері, өтеу және басқа да осыған ұқсас баптар сатып алу шығындарын анықтаған кезде шегеріледі. Қоғам қорларды екі шаманың ең кішісімен бағалайды: нақты өзіндік құн және сатудың мүмкін болатын таза бағасы. Қорлардың шығуын бағалау кезінде орташа өлшемді құн әдісі қолданылады. Өткізілетін қорлардың өзіндік құны онымен байланысты кіріс танылатын есепті кезеңдегі кезеңнің шығыстары ретінде танылады. Қорларды есептен шығарудың кез келген сомалары есептен шығару орын алған кезеңдегі шығыс ретінде танылады.

Негізгі құралдар және материалдық емес активтер.

Пайда алу үшін пайдалану қажетті негізгі құралдар мен материалдық емес активтер бастапқы тану кезінде өзіндік құн бойынша бағаланады. Бастапқы танылғаннан кейін негізгі құралдар мен материалдық емес активтер жинақталған амортизацияны және негізгі құралдарды қайта бағалаудан жинақталған нәтижелерді шегергендегі өзіндік құн бойынша есепке алынады. егер Қоғам қолданыстағы активтің бастапқы есептелген нормативтік көрсеткіштерінен асатын болашақ экономикалық пайданы алатын болса, негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің кейінгі шығындары, активтердің баланстық құнын арттырады.

Жөндеуге және техникалық қызмет көрсетуге арналған барлық басқа шығындар пайда болуына қарай есепті кезеңдегі пайда мен залалға жатқызылады.

Негізгі құралдарға амортизация нормаларын қолдана отырып, түзу әдіспен амортизацияланатын негізгі құралдардың келесі кластары кіреді. Материалдық емес активтердің амортизация нормалары материалдық емес активтердің құнын өтеудің қалыпты мерзімін көрсететін олардың қызмет етуінің экономикалық тұрғыдан орынды мерзімдері негізге алына отырып белгіленеді.

Пайдалы қызметтің күтілетін мерзімдері төмендегі кестеде келтірілген:

Негізгі құралдардың топтары	Қызмет мерзімі, жыл
Ғимараттар, жайластыру	5 – 49 жыл
Машиналар және медициналық жабдық, медициналық жиһаз	5 – 10 жыл
Көлік құралдары	5 – 10 жыл
Компьютерлер, есептеу техникасы	5 жыл
Өзге негізгі құралдар	5 – 10 жыл
Кеңселік және басқа жиһаз	1 – 10 жыл

Материалдық емес активтердің амортизация нормалары материалдық емес активтердің құнын өтеудің қалыпты мерзімін көрсететін олардың қызмет етуінің экономикалық тұрғыдан орынды мерзімдері негізге алына отырып белгіленеді.

Шарттық және өзге де заңды құқықтардан туындайтын материалдық емес активтердің қызмет ету мерзімі шарттық және өзге де заңды құқықтардың мерзімінен аспайды. Амортизация актив қол жетімді болған сәттен бастап пайдалы қызмет мерзімі ішінде тікелей әдіспен есептеледі.

Қоғам негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің пайдалы қызметінің қалған мерзімін әр қаржы жылының соңына жылына кемінде бір рет бағалайды және егер болжамдар алдыңғы бағалаулардан өзгеше болса, өзгерістер есептік бағалаулардағы өзгерістер ретінде ескеріледі.

Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді өткізуден түскен пайда мен залал пайда мен залалдар туралы есепте басқа операциялық емес кірістерге (шығыстарға) енгізіледі.

Инвестициялық мүлік. Инвестициялық мүлік бастапқыда өзіндік құн бойынша танылады. Кейіннен амортизацияланатын активтер бойынша жинақталған амортизацияны және құнсызданудан жинақталған шығындарды шегергендегі өзіндік құн бойынша есепке алу моделі қолданылады. Амортизация негізгі құралдар сияқты қызмет ету мерзімдеріне негізделген тікелей әдіспен есептеледі.

Құнсыздану. Әрбір есепті күнге Қоғам құнсызданудан болатын шығындардың туындау мүмкіндігін көрсететін белгілерді айқындау үшін өзінің материалдық және материалдық емес активтерінің баланстық құнына талдау жүргізеді. Мұндай белгілер болған жағдайда құнсызданудан ықтимал залалды айқындау мақсатында активтердің өтелетін құнын бағалау жүргізіледі. Құнсызданудан болған залал пайда мен залал туралы есепте сол кезеңдегі шығыс деп танылады.

Табыс салығы

Қоғам салықтар мен алымдарды «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» ҚР Кодексінің (Салық кодексі) талаптарын сақтауға сәйкес есептейді және төлейді.

Жалға беру – бұл жалға беруші жалдау ақысы немесе төлемдер сериясы үшін жалға алушыға келісілген мерзім ішінде активті пайдалану құқығын беретін шарт.

Қаржылық жалға беру – бұл жалға беру, оның шарттарына сәйкес, негізінен активке иелік етумен байланысты барлық тәуекелдер мен пайдалар ауысады. Меншік құқығы ақыр соңында берілуі де, берілмеуі де мүмкін.

Операциялық жалдау кезінде жалдау төлемдері кірістер мен шығыстар туралы есепте жалдау мерзімі ішінде біркелкі бөлінген шығыстар ретінде көрсетіледі.

Шетел валютасындағы операциялар мен оқиғалар. Шетел валютасындағы операциялар мен оқиғалар валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасында ескеріледі. Ақшалай баптар бойынша есептеу кезінде немесе есепті кезең ішінде бастапқы тану кезінде олар қайта есептелген бағамдардан өзгеше бағамдар бойынша ақшалай баптарды қайта есептеу кезінде туындайтын бағамдық айырмашылықтар олар пайда болған кезеңдегі пайдада немесе залалда танылуға жатады.

Келесі кестеде келесі күндерге теңгемен айырбастау бағамдары көрсетілген:

Валюталар	2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша	2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша
1 АҚШ доллары	431,67	462,65
1 евро	487,79	492,86
1 Ресей рублі	5,77	6,43

Қызметкерлерге сыйақы. Қызметкерлерге берілетін сыйақыларға мыналар жатады: жалақы, әлеуметтік қамсыздандыру жарналары, жыл сайынғы ақылы демалыс және сырқаттануға байланысты ақылы демалыс, Өтемақылар және кепілдіктер сияқты қызметкерлерге берілетін қысқа мерзімді сыйақылар, Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасында көзделген, басшылықтың шешімі бойынша төленетін біржолғы сыйлықақылар.

Қоғам қызметкер көрсеткен қызметтердің орнына төленуге жататын қызметкерлерге қысқа мерзімді сыйақылардың дисконтталмаған мөлшерін таниды.

Бағалау міндеттемелері. Егер Қоғамда қазіргі уақытта өткен оқиғаның нәтижесі ретінде ағымдағы міндеттеме болған жағдайда резервтер танылады. Бұл ретте міндеттемені орындау мақсатында экономикалық пайда әкелетін ресурстардың кету ықтималдығы бар және осы міндеттеменің сомасын дұрыс айқындау мүмкіндігі бар.

Есепте көрсетілетін алдағы шығыстар резервісінің мөлшері осы міндеттемелерге тән тәуекелдер мен белгісіздіктерді ескере отырып, есепті күні айқындалған міндеттемелерді өтеу үшін қажетті соманың ең тәуір есептік бағасын көрсетеді. Егер алдағы шығыстар резервісінің мөлшері міндеттемелерді өтеу бойынша болжамды ақша ағындары негізінде есептелсе, онда алдағы шығыстар резервісі осындай ақша ағындарының келтірілген құны ретінде айқындалады (егер уақыт бойынша ақша құнының өзгеруінің әсері елеулі болса).

Қаржылық активтер мен міндеттемелер. Қаржылық активті немесе қаржылық міндеттемені бастапқы тану кезінде Қоғам оны әділ құн бойынша бағалайды, оған қоса пайда немесе залал, қаржылық активті немесе қаржылық міндеттемені сатып алумен немесе шығарумен тікелей байланысты мәміле бойынша шығындар арқылы әділ құн бойынша бағаланбайтын қаржылық актив немесе қаржылық

міндеттеме болған жағдайда. Қаржылық есептілікте қаржы құралдары әділ құн, олардың жіктелуіне байланысты бастапқы амортизацияланған құн бойынша көрсетіледі.

Мемлекеттік субсидиялар. Мемлекеттік субсидиялар осы субсидиялар өтеуге арналған шығыстар жұмсалған кезеңдерде табыс ретінде танылады. Ағымдағы кезеңнің шығындарын өтейтін субсидиялар мемлекеттік субсидиялар бойынша кіріс ретінде танылады. Амортизацияланатын активтерге жататын субсидиялар «Болашақ кезеңдердің кірістері» шотынан пропорционалды есептен шығару арқылы осы активтердің амортизациясы есептелетін үш кезең ішінде табыс ретінде танылады. «Болашақ кезеңдердің кірістері» шотында негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алу бойынша шығындарды өтеуге алынған субсидиялар ескеріледі. Қаржылық есептілікте мемлекеттік субсидиялар қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді болып жіктеледі.

Резервтер

Егер өткен оқиғаның нәтижесінде Қоғамда құқықтық міндеттеме немесе қалыптасқан тәжірибемен шартталған, шамасын сенімді бағалауға болатын міндеттеме пайда болса, және осы міндеттемені реттеу үшін экономикалық пайданың кетуі мүмкін болса, резерв танылады. Резервтің мөлшері салық мөлшерлемесі бойынша күтілетін ақша ағындарын дисконттау арқылы айқындалады, ол ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағаларын және осы міндеттемеге тән тәуекелдерді көрсетеді. Дисконттың амортизациясын көрсететін сомалар қаржылық шығыстар ретінде танылады.

Капитал

Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)

Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын) Қоғам қызметінің басынан бастап өспелі нәтижемен қалыптасады.

Табыс

Табыс деп есепті кезең ішінде келесі операциялар мен оқиғалардан туындайтын экономикалық пайданың жалпы, жүйелі және тұрақты түсімдері танылады. Табыс меншік құқығымен байланысты елеулі тәуекелдер мен пайдалар сатып алушыға берілген кезде танылады, бұл ретте тиісті өтемақы алу ықтималдығы жоғары болып табылады, жұмсалған шығындарды сенімді бағалауға болады.

Өзге табыстар

Өзге табыстар мына жағдайларда танылуы керек:

- мәмілеге байланысты экономикалық пайданың компанияға түсу мүмкіндігі бар болғанда;
- табыс сомасы сенімді түрде бағалануы мүмкін болса.

Шығыстар

Шығыс – есепті кезең ішінде капиталдың азаюына әкелген активтердің кетуі немесе сарқылуы, міндеттемелердің ұлғаюы түріндегі экономикалық пайданың төмендеуі.

Шығыстар бухгалтерлік есепте мынадай шарттар болған кезде танылады:

- шығын сомасын сенімді түрде анықтауға болады;
- егер болашақта активтің азаюына немесе міндеттемелердің ұлғаюына орай экономикалық пайда азаятын болса.

Өзара есепке алу

Қаржылық активтер мен міндеттемелер өзара есепке алынады және қаржылық жағдай туралы есепте көрсетілген сомаларды өзара есепке алуды жүргізуге заңды түрде белгіленген құқық, сондай-ақ өзара есепке алуды жүргізуге не бір мезгілде активті өткізуге және міндеттемені реттеуге ниет болған жағдайларда ғана таза шама көрсетіледі.

Қаржылық кірістер мен шығыстар.

Қаржылық кірістерге келтірілген құнның дисконттын жоюмен байланысты кірістер, депозиттер, берілген несиелер және басқа инвестицияланған қаражат бойынша пайыздық кірістер кіреді. Қаржылық шығыстарға несиелер бойынша пайыздық шығыстар кіреді. Қаржылық кірістер мен шығыстар сонымен қатар тиісті қаржылық активтер мен міндеттемелерге байланысты бағамдық айырмашылықтардан пайда мен шығындарды қамтиды.

Пайыздық кірістер мен шығыстар тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып, уақыт кезеңдері негізінде танылады. Негізгі құралдардың құрылысын қаржыландыру мақсатында алынған несиелер бойынша шығындар туындаған жағдайларды қоспағанда, несиелерге байланысты туындаған барлық пайыздық және басқа да шығыстар қаржылық шығыстардың бір бөлігі ретінде

есептен шығарылады. Бұл жағдайда шығыстар активті қалыптастыру және оны мақсатына сай пайдалануға дайындау үшін қажетті уақыт кезеңіне капиталдандырылады.

Дивидендтер бойынша міндеттемелер

Дивидендтер міндеттемелер ретінде көрсетіледі және олар жарияланған кезеңдегі капитал сомасынан шегеріледі.

4. Есеп саясатын қолданудағы негізгі бухгалтерлік бағалаулар және кәсіби пайымдаулар

Қоғам есептілікте көрсетілген активтер мен міндеттемелерге, сондай-ақ келесі қаржы жылындағы активтер мен міндеттемелер сомасына әсер ететін бағалауларды пайдаланады және болжамдар жасайды. Бағалаулар мен пайымдаулар үнемі талданады және басшылықтың өткен тәжірибесіне және басқа факторларға, соның ішінде қалыптасқан жағдайларда негізделген деп есептелетін болашақ оқиғаларға қатысты болжамдарға негізделеді. Басшылық есеп саясатын қолдану барысында бағалауды қажет ететіндерден басқа, кейбір пікірлерді де қолданады. Қаржылық есептілікте көрсетілген көрсеткіштерге анағұрлым айтарлықтай әсер ететін пайымдаулар және келесі жылдың ішінде активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын айтарлықтай түзету қажеттілігіне әкелуі мүмкін бағалаулар мыналарды қамтиды:

Негізгі құралдарды тиімді пайдалану мерзімі

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімін бағалау ұқсас активтерге қатысты қолданыстағы тәжірибе негізінде кәсіби пайымдауды қолдана отырып жүргізілді. Осы активтермен байланысты болашақ экономикалық пайдалар негізінен оларды пайдаланудың нәтижесінде пайда болады. Алайда, технологиялық немесе коммерциялық тұрғыдан ескіру, сондай-ақ жабдықтың тозуы сияқты басқа факторлар осы активтермен байланысты экономикалық пайданың төмендеуіне жиі әкеледі.

Басшылық активтердің ағымдағы техникалық жай-күйіне сүйене отырып және осы активтер Қоғамға экономикалық пайда әкелетін есептік кезеңді ескере отырып, негізгі құралдарды пайдаланудың қалған мерзімін бағалайды.

Бұл ретте мынадай негізгі факторлар ескеріледі:

- (а) активтердік пайдаланудың күтілетін мерзімі;
- (ә) пайдалану сипаттамаларына және техникалық қызмет көрсету регламентіне байланысты жабдықтың күтілетін физикалық тозуы; және
- (б) нарықтық жағдайлардың өзгеруі нәтижесінде технологиялық және коммерциялық тұрғыдан жабдықтың моральдық тозуы.

Басшылық активтердің пайдалы қызмет ету мерзімдерінің негізділігін кем дегенде жыл сайын қайта қарайды; кез келген өзгерістер перспективалық тозу мөлшерлемелеріне және активтердің баланстық құнына әсер етуі мүмкін.

Қорлардың құнсыздануына арналған резерв

Қорлар екі шаманың ең азы бойынша есепке алынады: өзіндік құн және таза сату бағасы. Қоғам таза өткізу құны өзіндік құнынан төмен өтімді емес, ескірген және өзге де қорларға қатысты басшылықты тұрақты түгендеу және талдау нәтижелері негізінде қорлардың құнсыздануына арналған резервтер жасайды. Резерв бір жылдағы пайда мен залалдардан көрініс табады. 2022 жылдың ішінде құнсыздану фактісінің болмауына байланысты қорлардың құнсыздануына арналған резерв қалыптастырылған жоқ.

Маңыздылық шегі

Қаржылық есептілікті дайындаудың әртүрлі тұжырымдамаларында маңыздылық ұғымы қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну аясында қарастырылады. Қаржылық есептілікті дайындау тұжырымдамалары маңыздылықты әр түрліше сипаттауы мүмкін болса да, олар әдетте келесі ережелерді қамтиды:

- бұрмаланулар, оның ішінде өткізіп жіберулер, егер олар жеке немесе жиынтықта қаржылық есептілік негізінде қабылданған пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етеді деп болжауға болатын болса, маңызды болып саналады;
- маңыздылық туралы пайымдаулар ілеспе мән-жайларды ескере отырып қалыптастырылады және бұрмаланудың мөлшеріне және (немесе) сипатына байланысты болады;
- қаржылық есептілікті пайдаланушылар үшін қандай мәселелер маңызды екендігі туралы пайымдаулар бірыңғай топтың өкілдері ретінде пайдаланушылар арасындағы қаржылық ақпараттың жалпы қажеттіліктерін ескере отырып қалыптастырылады [1]. Ақпараттық қажеттіліктері

айтарлықтай өзгеруі мүмкін жекелеген нақты пайдаланушылар үшін бұрмаланудың ықтимал салдары ескерілмейді.

5. Ақша қаражаты және олардың баламалары

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Ағымдағы банк шоттарындағы ақша қаражаттары	134 071	384 741
Жинақ шоттарындағы ақша қаражаттары	-	-
Барлығы	134 071	384 741

Ақша қаражаттарын есепке алу ҚР заңнамасына сәйкес жүзеге асырылады.

Ақшаға ағымдағы банктік шоттардағы қаражат кіреді:

Қазақстан халық банкі АҚ KZT	KZ886017111000000244
Қазақстан халық банкі АҚ RU	KZ656017111000000755
Қазақстан халық банкі АҚ USD	KZ856017111000000492

6. Қысқа мерзімді сауда-саттық және басқа дебиторлық берешек

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	102 117	56 211
Барлығы	102 117	56 211

Сауда-саттық дебиторлық берешектің әділ құны баланстық құнға тең.

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегінің сараптамасы

Қазақстандық мың теңгемен

Контрагенттер	Сума
ANACO ЖШС	1 725
APINA EXPORT ЖШС	1 233
Aspara Munay ЖШС	390
Batys Munay ЖШС	103
Caspian Engineering & Research ЖШС	187
DNB OIL ЖШС	103
Expert Tech Group ЖШС	125
Invest Oil Trade ЖШС	103
KAZENERGY ЗТБ	13 434
PETROSUN ЖШС	2 050
Sinooil ЖШС жаңа	194
Tenge Oil & Gas ЖШС	251
Tezoil ЖШС	81
TotalEnergies EP Kazakhstan ҚР-дағы филиал	448
Ай Дан Мұнай СНПС АҚ	695
АЙ-ЭЙЧ-ЭС МАРКИТ ҚАЗАҚСТАН ЖШС	488
Ақтөбемұнайгаз АҚ СНПС	3 728
АМӨЗ ЖШС	208
Аргус Медиа Лтд.	2 731
БиПи Эксплорейшн Оперейтинг Компани Лимитед (Велик)	941
Емир-Ойл ЖШС	7 840
ИнвестСтрой-Сервис KZ ЖШС	129
Қазақстан-Қытай Құбыры ЖШС	989
Қазгермұнай ЖШС БК	499
Қаражанбасмұнай АҚ	1 159
Қарақұдықмұнай ЖШС	837
Каспий мұнай АҚ	153
Кен Сары ЖШС	426

КМК Мұнай АҚ	2 506
КоЖаН АҚ	5 998
Қуат Амлон Мұнай ЖШС БК	596
ҚұмкөлТрансСервис ЖШС	436
Матен Петролеум АҚ	249
МұнайТрансСервис және К	71
ҚазМұнайГаз ұлттық компаниясы АҚ	12 641
Норт Каспиан Оперейтинг Компани Б.В.	1 197
«ОМТ-Консалт» консалтингтік компаниясы» ЖШҚ	45
Қазақстан жер қойнауын пайдаланушылары одағы ЗТБ	369
ПетроҚазақстан Құмкөл Ресорсиз АҚ	4 436
ПЕТРОЧАЙНА Интернешнл ЖШС	191
Потенциал Ойл ЖШС	178
Сағыз Петролеум Компани ЖШС	4 853
Сазанқұрақ ЖШС	359
Теңізшевройл ЖШС	937
«Тоталь Е энд П Дунга Гмбх» филиалы	5 494
«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры	13 466
Ембімұнайгаз АҚ	6 845
Барлығы	102 117

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өтеу мерзімі бір жылдан аз болатын бөгде тұлғалардың қысқа мерзімді дебиторлық берешегі 102 117 мың теңгені құрайды. Жоғарыда аталған дебиторлық берешек қаржы-шаруашылық қызметтің нәтижесінде пайда болды. Қоғам 2022 жылы қысқа мерзімді дебиторлық берешектің құнсыздануына арналған резервтер құрған жоқ.

7. Ағымдағы табыс салығы

Қазақстандық мың теңгемен

Контрагенттер	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Ағымдағы табыс салығы	3 178	-
Барлығы	3 178	-

8. Тауарлық-материалдық қорлар

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Шикізат және материалдар	1 879	37
Тауарлар	-	-
Барлығы	1 879	37

Қоғамның есеп саясатына сәйкес ТМҚ түгендеу жылына бір рет, міндетті түрде жылдық қаржылық есептерді жасамас бұрын жүргізіледі. Есепті кезеңде 2022 жылғы 18 қарашадағы №45-ө бұйрығына сәйкес 2022 жылғы 30 қарашадағы жағдай бойынша түгендеу жүргізілді. Тауарларды түгендеуді жүргізудің негізгі мақсаты Қоғам мүлкінің сақталуын қамтамасыз ету болып табылады.

Қорлардың құнсыздануына арналған резерв құрылмады.

9. Өзге қысқа мерзімді активтер

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	69	84
Қосылған құн салығы	101	-
Басқа салықтар және т. б. міндетті. бюджетке төленетін төлемдер	473	473
Болашақ кезеңдердің шығындары	189	253
Басқа қысқа мерзімді дебиторлық берешек	6 077	4 303
Барлығы	6 909	5 113

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге қысқа мерзімді дебиторлық берешектің сараптамасы:

Қазақстандық мың теңгемен

Контрагенттер	Сума
Freedom Finance СК АҚ	236
Қазақстан-Қытай Құбыры ЖШС	233
Қаражанбасмұнай АҚ	586
КоЖаН АҚ	74
Маңғыстаумұнайгаз АҚ	80
ҚазМұнайГаз ұлттық компаниясы АО	2 273
Ембімұнайгаз АҚ	2 595
Барлығы	6 077

10. Материалдық емес активтер

Қазақстандық мың теңгемен

Көрсеткіштер	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
01 қаңтардағы бастапқы құны	24 559	22 697
Келіп түсті		1 862
31 желтоқсандағы бастапқы құны	24 559	2 453
01 қаңтарға жинақталған амортизация	22 643	22 106
Тозуға арналған аударымдар	1 148	537
31 желтоқсанға жинақталған амортизация	23 791	22 643
01 қаңтардағы баланстық құн	1 916	591
31 желтоқсандағы баланстық құн	768	1 916

11. Негізгі құралдар

Қазақстандық мың теңгемен

Көрсеткіштер	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
01 қаңтардағы бастапқы құны	32 813	31 964
31 желтоқсандағы бастапқы құны	41 533	32 813
01 қаңтарға жинақталған амортизация	25 743	26 735
Тозуға арналған аударымдар	5 180	2 928
31 желтоқсанға жинақталған амортизация	30 923	25 743
Келіп түсті	8 720	4 769
Шығу (есептен шығару)	0	3 920
01 қаңтардағы баланстық құн	7 070	5 229
31 желтоқсандағы баланстық құн	10 610	7 070

2022 жылғы 31 қазандағы негізгі құралдардың баланстық құны басшылықтың бағалауына сәйкес нарықтық құнға сай келеді. Активтерді түгендеу 2022 жылғы 20 қазандағы №42-ө бұйрығына сәйкес жүргізілді.

Қоғамның есеп саясатына сәйкес активтерді түгендеу жыл сайын жүргізіледі. 2022 жылғы 31 қазандағы жағдай бойынша негізгі құралдардың қалдық құны 10 610 мың теңгені құрады.

12. Кейінге қалдырылған салық активтері

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Корпоративтік табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған салық активтері	1 031	3 115
Барлығы	1 031	3 115

2022 жылғы 31 желтоқсандағы кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері мынадай уақыт айырмашылықтарына қатысты танылды:

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша	бухгалтерлік база	салық базасы	Айырмашылық	%КТС	КСМ (КСА)
Негізгі құралдар	10 610	15 659	(4 281)	20%	(856)
Материалдық емес активтер	768				
Дебиторлық берешек	102 117	102 117	0	20%	0
Бағалау міндеттемелері	874	-	(874)	20%	(175)
31 желтоқсандағы КСА барлығы	114 369	117 776	(5 155)		(1 031)

13. Өзге ұзақ мерзімді активтер

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	-	1 250
Барлығы	-	1 250

Өзге ұзақ мерзімді активтерге қызметкерлердің Қоғам берген уақытша қарыздары бойынша берешегі жатады.

14. Қысқа мерзімді сауда-саттық және басқа кредиторлық берешек

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Жеткізушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді берешек	4 550	6 712
Барлығы	4 550	6 712

Жеткізушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді берешектің сараптамасы

Қазақстандық мың теңгемен

Контрагент	Сома
GsP Technology ЖШС	108
KazTransServiceGroup ЖШС	333
Refinitiv UK Eastern Europe Limited	3 199
Қазақтелеком АҚ	609
Целиноград-89 ЖШС	261
Бағалы қағаздардың орталық депозитарийі АҚ	40
Барлығы	4 550

15. Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	874	-
Барлығы	874	-

19 ХҚЕС-тың 16-тармағына сәйкес Қоғам есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша жинақталған жұмыста пайдаланылмаған ақылы болмағаны үшін қызметкерге төлеуді көздейтін қосымша сома ретінде жұмыста жинақталған ақылы болмау ақысын төлеуге күтілетін шығындарды бағалауы керек. 19 ХҚЕС-тың 16-тармағына сәйкес Қоғам аудит жүргізудің басындағы демалыстарды төлеуге арналған резерв құрды.

Резервтерді есептеу әрбір қызметкер бойынша ай сайын жүзеге асырылады: есептелген табыс сомасынан, төленген демалыс бойынша әлеуметтік салықты төлеуге 5,4%, әлеуметтік аударымдарды төлеуге 3,15%, міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруды төлеуге 2%. Қызметкерлерге сыйақы беру резервтерін түгендеу жылына бір рет есепті кезеңнің соңында жасалады, құрылған резервтердің пайдаланылмаған сомасы қайтарылады.

16. Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері

Қазақстандық мың теңгемен

Баптар	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Төленетін корпоративтік табыс салығы	-	24 618
Барлығы	-	24 618

17. Қызметкерлерге сыйақылар

Қазақстандық мың теңгемен

Статьи	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Басқа міндетті және ерікті төлемдер бойынша міндеттемелер	-	6 151
Барлығы	-	6 151

18. Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер

Қазақстандық мың теңгемен

Баптар	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Алынған қысқа мерзімді аванстар	12 173	-
Барлығы	12 173	-

Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелердің сараптамасы

Қазақстандық мың теңгемен

Контрагент	Сома
Fintend	27
KhamAd Partners ЖШС	35
Халық банкі	1 094
Норт Каспиан Оперейтинг Компани Б.В.	11 017
Барлығы	12 173

19. Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер

Қазақстандық мың теңгемен

Баптар	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Қосылған құн салығы	12 942	30 441
Басқа міндетті және ерікті төлемдер бойынша міндеттемелер	4 166	-
Алынған қысқа мерзімді аванстар	-	93 894
Жеке табыс салығы	1 481	4 249
Әлеуметтік салық	1 194	2 737
Басқа міндеттемелер	7 232	319
Барлығы	27 015	131 640

Өзге міндеттемелердің сараптамасы

Қазақстандық мың теңгемен

Контрагент	Сума
Атқару парақтары бойынша берешек	64
Кепілдік жарналар	7 168
оның ішінде:	
Freedom Finance СК АҚ	7 042
Абат НС ЖШС	126
Барлығы	7 232

20. Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер

Қазақстандық мың теңгемен

Статьи	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Алынған ұзақ мерзімді аванстар	1 008	-
Барлығы	1 008	-

21. Меншікті капитал

Қазақстандық мың теңгемен

Наименование	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Жарғылық (акционерлік) капитал	45 951	45 951
Негізгі құралдарды қайта бағалауға арналған резерв	-	-
Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)	168 992	244 381
Барлығы	214 943	290 332

2022 жылғы 31 желтоқсандағы және 2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жарияланған, шығарылған және толық төленген капитал мыналардан құралған:

Көрсеткіштер	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Жарияланған жай акциялар саны	459 508	459 508
Орналастырылған жай акциялар саны	459 508	459 508
1 акцияның нақтылы құны /теңге	100	100
Төленген капитал мөлшері (мың теңге)	45 951	45 951

2022 жылғы 31 желтоқсандағы және 2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғам акционерлері туралы ақпарат мына кестеде келтірілген:

Атауы	31.12.2022 ж.		31.12.2021 ж.	
	акциялар саны (дана)	Иелену үлесі (%)	акциялар саны (дана)	Иелену үлесі (%)
Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті ММ	459 508	100 %	459 508	100 %

Қоғамның акционерлер тізілімінің тәуелсіз тіркеушісі «Бағалы қағаздардың орталық депозитарийі»АҚ болып табылады (Қазақстан Республикасы, Алматы қ., Самал-1ш/а, 28).

22. Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)

Қазақстандық мың теңгемен

Көрсеткіштер	2022 жыл	2021 жыл
01 қаңтарға жинақталған пайда	244 381	223 179
Қайта жіктеу (резервтік капиталды ауыстыру)	-	-
01 қаңтарға түзетілген сальдо барлығы	244 381	223 179
Есепті кезеңнің пайдасы	267	108 080

Дивидендтер	(75 656)	(86 878)
31 желтоқсанға жинақталған пайда	168 992	244 381

23. Кіріс

Қазақстандық мың теңгемен

Табыс	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Жұмыстар мен қызметтерді сатудан түскен табыс	589 329	856 877
Барлығы	589 329	856 877

24. Өзге табыстар

Қазақстандық мың теңгемен

Табыстардың атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Бағамдық айырмашылықтан түсетін табыстар	14 250	1 913
Өзге табыстар	1 029	1 203
Барлығы	15 279	3 116

25. Сатылған өнім мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны

Қазақстандық мың теңгемен

Шығындардың атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Еңбекақы төлеу шығындары	226 767	254 277
Жалдау шығындары	49 997	48 429
Салықтар мен аударымдар	24 142	23 777
Ақпараттық қызметтерге арналған шығындар	12 881	11 211
Сараптама шығындары	54	772
Резервті құру жөніндегі шығындар	14 525	12 054
Іссапар шығындары	4 790	2 952
Аударма қызметтеріне арналған шығындар	1 868	88
Аутсорсинг шығындары	119 889	247 414
Байланыс шығындары	6 265	3 368
Материалдар шығындары	214	1 490
Полиграфиялық қызметтер	4 020	4 020
Негізгі құралдардың және МЕА амортизациясы	5 748	2 492
Сақтандыру шығындары	311	302
Өзге шығындар	20 919	12 581
Барлығы	492 390	625 227

26. Әкімшілік шығындар

Қазақстандық мың теңгемен

Шығындар атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2022 ж.
Еңбекақы төлеу шығындары	86 819	83 359
Салықтар мен аударымдар	8 788	8 638
Негізгі құралдардың және МЕА амортизациясы	580	973
Резервті құру жөніндегі шығындар	6 165	5 049
Іссапар шығындары	-	1 137
Барлығы	102 352	99 156

27. Өзге шығындар

Қазақстандық мың теңгемен

Шығындар атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Бағамдық айырмашылықтан болған шығындар	7 632	2 200
Басқа шығындар	1 937	1 142

Барлығы	9 569	3 342
---------	-------	-------

28. Табыс салығы бойынша шығындар*Қазақстандық мың теңгемен*

Шығындар атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Ағымдағы табыс салығы (ЖТС)	(2 054)	25 667
Кейінге қалдырылған салықтарды түзету	2 084	(1 479)
Барлығы	30	24 188

29. Байланысты тараптармен операциялар

Егер бір тараптың екінші тарапты бақылауға немесе ол қаржылық немесе операциялық шешімдер қабылдаған кезде екінші тарапқа елеулі ықпал етуді жүзеге асыруға мүмкіндігі болса, осы қаржылық есептіліктің мақсаттары үшін тараптар байланысты тараптар деп қаралады. Байланысты тараптардың ықтимал қатынастарын қарастырған кезде әр жағдайда тек құқықтық нысанына ғана емес, қатынастардың мәніне назар аударылады.

Қоғам елеулі операцияларды жүргізген байланысты тараптардың берешектері 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жоқ.

Қоғамның негізгі басқару персоналына сыйақы

Қоғам негізгі басқару персоналына АҚ шығыстарында көрсетілген жалақы түрінде қысқа мерзімді сыйақылар төлейді. 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде негізгі басқару персоналына сыйақылардың жалпы сомасы:

мың теңге

Жалпы есептелген	МӘМС жарналары	ЖТС	МЗЖ	Әлеуметтік салық	Әлеуметтік аударымдар	МӘМС аударымдары	МӘМСЖ шегерімі
37 522	84	3 312	1 316	3 240	191	126	84

30. Шарттық міндеттемелер, шартты міндеттемелер және операциялық тәуекелдер*Операциялық орта*

Қоғам өзінің негізгі қызметін Қазақстан Республикасының аумағында жүзеге асырады. Қазақстан Республикасындағы кәсіпкерлік қызметті реттейтін заңдар мен нормативтік актілер жиі өзгерістерге ұшырайды, осыған байланысты Қоғамның актілері мен операциялары саяси және кәсіпкерлік ортадағы теріс өзгерістерге байланысты тәуекелге ұшырауы мүмкін.

Салық салу

Қазақстандық салық заңнамасы мен нормативтік-құқықтық актілер тұрақты өзгерістер мен түрлі түсіндірулердің нысанасы болып табылады. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдары арасында пікір алшақтығы жағдайлары жиі кездеседі. Қазіргі уақытта Қазақстанда қолданыстағы заңдар негізінде анықталған құқық бұзушылықтар үшін қолданылатын айыппұлдар мен өсімпұлдар жүйесі өте қатал. Нәтижесінде айыппұлдар мен өсімпұлдар сомасы қосымша есептелетін салықтардың сомасынан бірнеше есе артық болуы мүмкін. Үстеме пайдаға салынатын салықтан басқа, тексеру жүргізілетін жылдың алдындағы күнтізбелік 3 (үш) жылдың ішінде салық органдарының тексеруі үшін қаржы кезеңдері ашық күйінде қалады. Белгілі бір жағдайларда тексерулер анағұрлым ұзақ кезеңдерді қамтуы мүмкін. Қазақстандық салық салу жүйесіне тән белгісіздікке байланысты салықтардың, айыппұлдар мен өсімпұлдардың әлеуетті сомасы, егер олар бар болса, осы уақытқа дейін шығыстарға жатқызылған және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша есептелген сомадан асып кетуі мүмкін.

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша басшылық оның тиісті заңнаманы түсінуі дұрыс деп және Қоғамның салық позициялары расталуы мүмкін деп санайды.

Сақтандыру

Қоғам өзіне тиесілі активтерді, жүзеге асыратын операцияларды және азаматтық жауапкершілікті сақтандырмайды.

Істердің сотта қаралуы

Қоғам басшылығының пікірінше, қазіргі уақытта осы қаржылық есептілікте танылмайтын немесе ашылмайтын Қоғамның қызмет нәтижелеріне немесе қаржылық жағдайына айтарлықтай әсер етуі мүмкін қандай да бір ағымдағы сот процестері немесе талаптары жоқ.

29. Тәуекелдерді басқару

Қоғамның тәуекелдерді басқару функциясы қаржылық тәуекелдерге (кредиттік, нарықтық, өтімділік тәуекеліне және пайыздық мөлшерлеме тәуекеліне), операциялық және заңды тәуекелдерге қатысты жүзеге асырады. Қаржылық тәуекелдерді басқару функциясының негізгі міндеті тәуекел лимиттерін анықтау және белгіленген лимиттердің сақталуын одан әрі қамтамасыз ету болып табылады. Операциялық және құқықтық тәуекелдерді басқару осы тәуекелдерді барынша азайту мақсатында Қоғамның ішкі саясаты мен рәсімдерінің сенімді жұмыс істеуін қамтамасыз етуге тиіс.

Нарықтық тәуекел

Нарықтық тәуекел – бұл қаржы құралы бойынша болашақ ақша ағындарының әділ құны нарықтық бағалардың өзгеруіне байланысты өзгеріп отыратын тәуекел. Нарықтық бағалар тәуекелдің үш түрін қамтиды: пайыздық мөлшерлеменің өзгеру қаупі, валюталық тәуекел және басқа да баға тәуекелдері.

Операциялық тәуекел – бұл ағымдағы операциялық қызмет барысында туындайтын, өндірістің қалыпты ырғағының бұзылуына, дайын өнімді сатудың баяулауына немесе төмендеуіне, сондай-ақ күтпеген қаржылық және операциялық шығындарға әкелетін заңнамалық және реттеуші талаптарға енгізілген күтпеген өзгерістерге байланысты туындайтын тәуекел.

Операциялық тәуекелдерді басқару саясаты Қоғамның корпоративтік мәдениетінің маңызды элементі ретінде қарастырылады және функционалдық бөлімшелердің барлық қызметкерлерінің назарына жеткізіледі. Қоғам операциялық тәуекелдерді жедел және стратегиялық басқару үшін қажетті ақпаратты Қоғам басшылығы мен барлық функционалдық бөлімшелер арасында тиімді алмасуды қолдайды.

Валюталық тәуекел – бұл шетел валютасындағы монетарлық активтер мен міндеттемелердің құны шетел валюталарының айырбастау бағамының өзгеруіне байланысты өзгеріп отыратын тәуекел.

Кредиттік тәуекел

Қоғамның саясаты – белгілі бір сомаға несие сатып алғысы келетін клиенттердің несиелік қабілетін бағалау. Қоғам мұндай әсерді барынша азайту үшін өзінің үмітсіз қарыздар тәуекелдеріне ұшырауын үнемі қадағалап отырады. Басшылық жергілікті нарық жағдайлары туралы білімдерін қолдана отырып, контрагенттердің қаржылық сенімділігін үнемі қадағалап отырады.

Кредиттік тәуекелге барынша ұшырау есепті күнге әрбір активтің баланстық құнымен көрсетіледі:

Қазақстандық мың теңгемен

	31.12.2022 ж.
Баптар	
Дебиторлық берешек	102 117
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	134 071
Ең жоғары кредиттік тәуекел барлығы	236 188

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелін басқару кезінде Қоғамның басты мақсаты оның өтеу мерзімі келген кезде барлық міндеттемелерді өтеу мүмкіндігіне ие болуын қамтамасыз ету болып табылады. Қоғам операциялық қызмет бойынша күтілетін ақша ағындарының ұзақ мерзімді болжамдарын пайдалана отырып, ақша қаражатының жетіспеушілігі тәуекелін бақылауды жүзеге асырады. Ағымдағы өтімділік деңгейі қанағаттанарлық.

32. Қаржы құралдарының әділ құны

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша, негізінен, Қоғамның барлық ақшалай активтері мен міндеттемелері әділ құны бойынша есепке алынған болатын. Ақша активтері мен міндеттемелердің ағымдағы құны осы қаржы құралдарының қысқа мерзімді сипатына байланысты олардың әділ құнына тең.

33. Кейінгі оқиғалар

