«Білім беруді тұрақты дамыту қоры» қоғамдық қоры

2023 жылғы 31 желтоқсанда және
2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі қаржылық есептілік және тәуелсіз аудитордың есебі

BDO

«Білім беруді тұрақты дамыту қоры» қоғамдық қоры

BDO QAZAQSTAN Для отчётов

МАЗМҰНЫ

2023 жылғы 31 желтоқсанда және 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі қаржылық есептілікті дайындау және бекіту жауапкершілігі жөніндегі басшылықтың мәлімдемесі 3

Тәуелсіз аудитордың есебі 4-6

2023 жылғы 31 желтоқсанда және 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі қаржылық есептілік:

- Пайда немесе шығын және өзге жиынтық кіріс туралы есеп 7
- Қаржылық жағдай туралы есеп 8
- Таза капиталдағы өзгерістер туралы есеп 9
- Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп 10
- Қаржылық есептілікке ескертпелер 11-22

2023 жылғы 31 желтоқсанда және 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі қаржылық есептілікті дайындау және бекіту жауапкершілігі жөніндегі басшылықтың мәлімдемесі

Тәуелсіз аудитордың ұсынылған қорытындысында қамтылған аудитордың міндеттерін сипаттаумен бірге қаралуы тиіс төмендегі мәлімдеме аудитор мен басшылықтың «Білім беруді тұрақты дамыту қоры» қоғамдық қоры қаржылық есептілігіне қатысты жауапкершілігін ажырату мақсатында жасалды.

«Білім беруді тұрақты дамыту қоры» қоғамдық қорының (бұдан әрі – «Қор») басшылығы 2023 жылғы 31 желтоқсандағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қызмет нәтижелерінің ақшалай қаражат қозғалысының және көрсетілген күні аяқталатын жылдар ішіндегі таза активтердің өзгерістерін барлық маңызды аспектілерінде көрініс табатын қаржылық есептілікті дайындауға жауапты болады, ол Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі - ХҚЕС) сәйкес жүзеге асырылады.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық мынаған жауапты:

- есеп саясаты қағидаларын дұрыс таңдауды және қолдануды қамтамасыз етілуіне;
- негізделген бағалау мен есептеулерді қолдану;
- ХҚЕС талаптарын сақтау немесе ХҚЕС-тен барлық елеулі ауытқуларды қаржылық есептілікке ескертпелерде ашу; және
- мұндай жол беру заңсыз болған жағдайларды қоспағанда, Қор өз қызметін таяу болашақта жалғастырады деген болжамға сүйене отырып, қаржылық есептілікті дайындау.

Басшылық сондай-ақ мынаған да жауапты:

- Қордың ішкі бақылаудың тиімді және сенімді жүйесін әзірлеу, енгізу және оның жұмыс істеуін қамтамасыз етуге;
- кез келген сәтте Қордың қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәлдікпен дайындауға және қаржылық есептіліктің ХҚЕС талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін бухгалтерлік есеп жүйесін қолдауға;
- Қазақстан Республикасының заңнамасына және бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес бухгалтерлік еесптi жүргізуге;
- Қор активтерінің сақталынуын қамтамасыз ету бойынша барлық ақылға сиятын шараларды қабылдауға;
- алаяқтық және өзге де теріс пайдаланушылық фактілердің алдын алуына және айқындауына.

2023 жылғы 31 желтоқсанда және 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі қаржылық есептілікті «Білім беруді тұрақты дамыту қоры» қоғамдық қорының басшылығы 2024 жылдың 31 шілдесінде бекітті.

Д.С. Токтарбаев
Директор

О.В. Пестова
Бас бухгалтер

31 шілде 2024 ж.
Өскемен қ., Қазақстан Республикасы

BDO

Тел.:+7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdoqz.com
www.bdoqz.com

ТОО “BDO Qazaqstan”
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
A15H4E3

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdoqz.com
www.bdoqz.com

BDO Qazaqstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
A15H4E3

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ ЕСЕБІ

«Білім беруді тұрақты дамыту қоры» қоғамдық қорының қатысушылары мен басшылығына

Аудит нәтижелері бойынша қорытынды

Пікір

Біз 2023 жылғы 31 желтоқсандағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қоса беріліп отырған қаржылық есептіліктен, пайда немесе шығын және өзге жиынтық кіріс туралы есептен, таза активтердегі өзгерістер туралы есептен, көрсетілген күні аяқталған жылдағы ақша құралдарының қозғалысы туралы есептен, сондай-ақ, есеп саясатының негізгі ережелеріне қысқаша сипаттамадан және өзге де түсіндірмелі ескертулерден тұратын «Білім беруді тұрақты дамыту қоры» қоғамдық қорына (бұдан әрі – «Қор») қаржылық есептілік аудитін жүргіздік.

Біздің пікірімізше, қоса беріліп отырған қаржылық есептілік барлық елеулі қатынастарда 2023 жылғы 31 желтоқсандағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың қаржылық жағдайын, сондай-ақ 2023 және 2022 жылдар ішіндегі ақша қаражатының қозғалысы мен қаржылық нәтижелерін Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына («ХҚЕС») сәйкес дұрыс ұсынады.

Пікір білдіру үшін негіздеме

Біз қаржылық есептіліктің Халықаралық аудит стандарттарына («ХАС») сәйкес аудит жүргіздік. Біздің осы стандарттарға сәйкес міндеттеріміз қорытындымыздың бұдан әрі қарайғы «Аудитордың қаржылық есептілік аудитін жүргізуге жауапкершілігі» тарауында сипатталған. Біз бухгалтерлерге арналған халықаралық стандарт жөніндегі кеңестің Кәсіби бухгалтерлер этикасы кодексіне («Кодекс») және Қазақстандағы қаржылық есептілік аудитін жүргізуге қолданылатын этика талаптарына сәйкес, Кәсіпорынға тәуелді емеспіз және аталған талаптарға және Кәсіби бухгалтерлер этикасы кодексіне сәйкес, біз өзіміздің өзге де этикалық міндеттерімізді орындадық. Біз өзіміз алған аудиторлық дәлелдемелер біздің пікір білдіруіміз үшін негіздеме болуға жеткілікті және тиісті болып табылады деп ойлаймыз.

Өзге ақпарат

Қордың 2022 жылы құрылуына байланысты бұрын аудит жүргізілмеген.

Басшылықтың, корпоративтік басқаруға, қаржылық есептілікке жауап беретін тұлғалардың жауаптылығы

Қор басшылығы ХҚЕС-ке сәйкес, қаржылық есептілікті дайындау және дұрыс ұсынуға, сондай-ақ, Қор жетекшілігі жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан маңызды бұрмалаулар болмайтын қаржылық есептілікті дайындау үшін қажетті деп санайтын ішкі бақылау жүйесіне жауаптылықта болады.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде жетекшілік Қордың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашып көрсетуге және басшылық Қорды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниетті болған немесе оның тарату немесе қызметті тоқтатудан басқа қандай да бір өзге дұрыс баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, қызметінің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілікті құрастыруға жауаптылықта болады.

Корпоративті басқаруға жауап беретін тұлғалар Қордың қаржылық есептілігін даярлауды қадағалауға жауаптылықта болады.

Товарищество с ограниченной ответственностью "BDO Qazaqstan", зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, является участником международного объединения BDO International Limited, британского общества с ответственностью, ограниченной гарантией его участников, и является частью международной сети независимых компаний BDO.

BDO Qazaqstan, a limited liability partnership, registered under the laws of the Republic of Kazakhstan, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

Біз корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалармен, олардың назарына өзге ақпараттардан басқа, аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ, аудиттің нәтижесі бойынша маңызды ескертулер туралы, соның ішінде, аудит процесінде өзіміз анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің маңызды кемшіліктері туралы ақпаратты жеткізе отырып, өзара ақпараттық іс-әрекетті жүзеге асырамыз.

_______________ Д.Ш. Калиева
ҚР аудиторларын аттестаттау жөніндегі
біліктілік комиссиясы берген 2021 жылғы 12
ақпандағы №ҚМ-001394 аудитордың біліктілік куәлігі

«BDO Qazaqstan» ЖШС

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Ішкі мемлекеттік аудит комитеті берген 2021 жылғы 19 наурыздағы №21012748 аудиторлық қызметпен айналысуға мемлекеттік лицензиясы

_______________ Р.М. Рахимбаев
«BDO Qazaqstan» ЖШС директоры

31 шілде 2024 жыл
Алматы қ., Қазақстан Республикасы

«Білім беруді тұрақты дамыту қоры» қоғамдық қоры

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА ЖӘНЕ 2022 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛДАР ІШІНДЕГІ ПАЙДА НЕМЕСЕ ШЫҒЫН ЖӘНЕ ӨЗГЕ ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ ЕСЕП
(мың теңгемен)

	Ескерту	2023 ж.	Құрылған күнінен бастап 2022 жылдың 31 желтоқсанына дейін
Кірістер			
Алынған жарналардан түсетін кірістер	5	505,527	100,658
Қаржылық кіріс		3,001	688
Кірістер жиыны		**508,528**	**101,346**
Шығыстар			
Жалпы және әкімшілік шығыстар	6	(204,385)	(21,413)
Тірек мектептерді дамытуға, жобаларға, конференцияларға, демеушілік көмек көрсетуге арналған шығыстар	7	(374,187)	(16,729)
Шығыстар жиыны		**(578,572)**	**(38,142)**
Салық салуға дейінгі пайда (шығын)		**(70,044)**	**63,204**
Табыс салығы бойынша шығыстар		-	(6)
Жыл ішіндегі таза (шығын) / пайда жиыны		**(70,044)**	**63,198**

Д.С. Токтарбаев
Директор

О.В. Пестова
Бас бухгалтер

31 шілде 2024 ж.
Өскемен қ., Қазақстан Республикасы

11-22 бет аралығындағы ескертпелер осы қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

«Білім беруді тұрақты дамыту қоры» қоғамдық қоры

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА ЖӘНЕ 2022 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛДАР ІШІНДЕГІ ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ ЕСЕП

(мың теңгемен)

	Ескертпе	2023 жылғы 31 желтоқсан	Құрылған күнінен бастап 2022 жылдың 31 желтоқсанына дейін
АКТИВТЕР			
ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР			
Негізгі құралдар		171	265
Ұзақ мерзімді активтер жиыны		**171**	**265**
ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР			
Ақша қаражаты және оның баламалары	8	25,738	39,494
Тауарлық-материалдық қорлар	9	-	10,432
Қысқа мерзімді активтер үшін берілген аванстар	10	50,342	15,365
Қысқа мерзімді активтер жиыны		**76,080**	**65,291**
АКТИВТЕР ЖИЫНЫ		**76,251**	**65,556**
ТАЗА АКТИВТЕР МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕР			
ТАЗА АКТИВТЕР			
Таза активтер		(6,846)	63,198
Таза активтер жиыны		**(6,846)**	**63,198**
Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Салықтар бойынша міндеттемелер		2,834	291
Басқа міндетті және ерікті төлемдер бойынша міндеттемелер		1,537	340
Қысқа мерзімді кредиторлық берешек	11	70,838	1,519
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	12	6,879	208
Өзге қысқа мерзімді кредиторлық берешек		1,009	-
Ағымдағы міндеттемелер жиыны		**83,097**	**2,358**
Міндеттемелер жиыны		**83,097**	**2,358**
Меншікті капитал мен міндеттемелер жиыны		**76,251**	**65,556**

Д.С. Тоқтарбаев
Директор

О.В. Пестова
Бас бухгалтер

31 шілде 2024 ж.
Өскемен қ., Қазақстан Республикасы

11-22 бет аралығындағы ескертпелер осы қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА ЖӘНЕ 2022 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛДАР ІШІНДЕГІ ТАЗА АКТИВТЕРДІҢ ӨЗГЕРІСТЕРІ ТУРАЛЫ ЕСЕП

(мың теңгемен)

	Таза активтер	Жиыны
2022 жылдың 20 сәуіріне (құрылған күні)	-	-
Кезеңдегі таза пайда	63,198	63,198
Жиынтық кіріс жиыны	63,198	63,198
2022 жылдың 31 желтоқсанына	**63,198**	**63,198**
Жиыны		
2023 жылдың 1 қаңтарына	**63,198**	**63,198**
Кезеңдегі таза шығын	(70,044)	(70,044)
Жиынтық шығын жиыны	(6,846)	(6,846)
2023 жылдың 31 желтоқсанына	**(6,846)**	**(6,846)**

Д.С. Токтарбеев
Директор

О.В. Пестова
Бас бухгалтер

31 шілде 2024 ж.
Өскемен қ., Қазақстан Республикасы

11-22 бет аралығындағы ескертпелер осы қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

«Білім беруді тұрақты дамыту қоры» қоғамдық қоры

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА ЖӘНЕ 2022 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛДАР ІШІНДЕГІ ТАЗА АКТИВТЕРДІҢ ӨЗГЕРІСТЕРІ ТУРАЛЫ ЕСЕП

(мың теңгемен)

	Таза активтер	Жиыны
2022 жылдың 20 сәуіріне (құрылған күні)	-	-
Кезеңдегі таза пайда	63,198	63,198
Жиынтық кіріс жиыны	63,198	63,198
2022 жылдың 31 желтоқсанына	**63,198**	**63,198**
Жиыны		
2023 жылдың 1 қаңтарына	**63,198**	**63,198**
Кезеңдегі таза шығын	(70,044)	(70,044)
Жиынтық шығын жиыны	(6,846)	(6,846)
2023 жылдың 31 желтоқсанына	**(6,846)**	**(6,846)**

Д.С. Токтарбаев
Директор

О.В. Пестова
Бас бухгалтер

31 шілде 2024 ж.
Өскемен қ., Қазақстан Республикасы

11-22 бет аралығындағы ескертпелер осы қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

«Білім беруді тұрақты дамыту қоры» қоғамдық қоры

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА ЖӘНЕ 2022 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛДАР ІШІНДЕГІ АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП

(мың теңгемен)

	Ескертпе	2023 ж.	Құрылған күнінен бастап 2022 жылдың 31 желтоқсанына дейін
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы:			
Ақша қаражатының түсімі			
Құрылтайшылардың бастапқы жарнасынан түсетін түсімдер		-	30
Демеушілік көмектен түсетін түсімдер		505,526	100,598
Алынған сыйақылар		2,551	585
Ақша қаражатының түсімі		**508,077**	**101,213**
Ақша қаражатының істен шығуы			
Ауылдық мектептерді оқыту және жарақтандыру бойынша төлемдер		(369,056)	(47,087)
Еңбекақы төлеу бойынша төлемдер		(96,902)	(8,051)
Бюджетке төленетін өзге салықтар мен төлемдер		(33,381)	(3,195)
Өзге төлемдер		(22,476)	(3,061)
Ақша қаражатының істен шығуы жиыны		**(521,815)**	**(61,394)**
Операциялық қызметтен алынған (пайдаланылған) таза ақша ағындары		**(13,738)**	**39,819**
Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы:			
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алу		(18)	(325)
Инвестициялық қызметте пайдаланылған таза ақша ағындары		**(18)**	**(325)**
Ақша қаражаты және оның баламаларындағы таза өсім		**(13,756)**	**39,494**
Жыл басындағы ақша қаражаты және оның баламалары		**39,494**	**-**
Жыл соңындағы ақша қаражаты және оның баламалары		**25,738**	**39,494**

Д.С. Токтарбаев
Директор

О.В. Пестова
Бас бухгалтер

31 шілде 2024 ж.
Өскемен қ., Қазақстан Республикасы

11-22 бет аралығындағы ескертпелер осы қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

BDO QAZAQSTAN Для отчётов

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

«Білім беруді тұрақты дамыту қоры» қоғамдық қоры (бұдан әрі – «Қор») Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес 2022 жылдың 20 сәуірінде тіркелді. Қор тәуелсіз, коммерциялық емес ұйым болып табылады.

Қордың құрылтайшылары:
1. С.К. Толукпаев
2. К.В. Верба
3. Д.С. Токтарбаев

Қор қызметінің негізгі мақсаты – адамның аумақтық тиістілігіне, мәртебесі мен жасына қарамастан сапалы білімге тең қолжетімділікті қамтамасыз етуге ықпал ететін білім беру және ағарту саласындағы жобаларды іске асыру болып табылады.

2023 және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания қызметкерлерінің жалпы саны сәйкесінше 14 адам және 4 адамды құрады.

Қордың орналасқан жері: Қазақстан Республикасы, Шығыс Қазақстан облысы, Өскемен қаласы, Самара тас жолы, 2, 216 кеңсе.

2. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ

Қаржылық есептілікті дайындау негізі

Осы қаржылық есептілік 2023 жылғы 31 желтоқсанда және 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі «Білім беруді тұрақты дамыту қоры» қоғамдық қоры үшін бастапқы тану әділ құны бойынша жүзеге асырылатын қаржы құралдарын қоспағанда, сатып алудың бастапқы құны бойынша есепке алу қағидалары негізінде Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі – «ХҚЕС») сәйкес дайындалды. Осы қаржылық есептілікті дайындау барысында қолданылған Есепке алу саясатының негізгі ережелері төменде келтірілген. Басқасы көзделмесе, бұл ережелер ұсынылған барлық есептік кезеңдерге біртіндеп қолданылды.

ХҚЕС бойынша қаржылық есептілікті дайындау кейбір маңызды бухгалтерлік бағаларды қолдануды талап етеді. Бұған қоса, басшылық Компанияның есептік саясатын қолданған кезде өз пайымдауларына сүйенулері тиіс. Бағалаудың немесе күрделіктің жоғары деңгейін талап ететін бухгалтерлік есеп саласы, сондай-ақ жорамалдар мен бағалар шоғырландырылған қаржылық есептілік үшін маңызды болып табылады.

Функционалдық валюта және ұсыну валютасы

Қордың есептілігін ұсынудың валютасы және функционалдық валютасы Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы – Қазақстан теңгесі, ұйым өз қызметін жүзеге асыратын негізгі экономикалық ортаның валютасы болып табылады. Егер өзгеше көрсетілмесе, онда осы қаржылық есептілікте көрсетілген барлық сандық мәліметтер мың теңгемен көрсетіледі.

Активтер мен міндеттемелерді айналымдық/қысқа мерзімді және айналымнан тыс/ұзақ мерзімді етіп жіктеу

Қаржылық жағдай туралы есепте Қор активтер мен міндеттемелерді олардың айналымдық/қысқа мерзімді және айналымнан тыс/ұзақ мерзімді етіп жіктеуі негізінде ұсынады. Актив айналым болып табылады, егер актив:

- іске асырылуы керек немесе әдеттегі операциялық цикл шеңберінде сатуға немесе тұтынуға арналған болса;
- негізінен сауда мақсаттары үшін ұсталғанда;
- есепті кезең аяқталғаннан кейін он екі ай ішінде іске асыру көзделеді; немесе

IBDO QAZAQSTAN Для отчётов

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет етуінің болжамды мерзімі негізгі құралдардың жай-күйін жақсартатын кейінгі шығындарды ескере отырып, оны пайдаланудың техникалық шарттары негізінде қайта қаралуы мүмкін, бұл қызмет ету мерзімінің ұлғаюына, сондай-ақ технологиялық өзгерістерді ескере отырып, қызмет ету мерзімінің қысқаруына әкеледі.

Негізгі құралдардың ағымдағы құны есепті күнге жыл сайын құнсыздану мәніне қайта қаралады.

Жойылуға жоспарланып отырған негізгі құралдар объектілері, есептен шығу кезінде немесе активті пайдаланудан келешек экономикалық пайданы алу күтілмейтін актив ретінде есепке алынуын тоқтатады. Негізгі құралдарды есептен шығару кезінде олардың бастапқы құны тиісті шоттан есептен шығарылады, бір мезгілде объект бойынша жинақталған амортизация есептен шығарылады. Негізгі құралдардың шығуынан түскен таза түсімдер мен олардың баланстық құны арасындағы айырма кіріс немесе шығыс ретінде танылады.

Тауарлы-материалдық қорлар

Тауарлық-материалдық қорлар қос мөлшердің ең азы бойынша ескеріледі: ФИФО әдісі бойынша бөлек өзіндік құны және өткізудің таза құны. Қорлар бастапқыда сатып алу бағасын қамтитын бастапқы құны бойынша бағаланады, оның ішінде қосылған құн салығы, көлік шығындары және сатып алынған тауарлы-материалдық қорларға қатысты тікелей туындайтын басқа шығындар.

Төленген аванстар

Төленген аванстар төленген сомалардың құны бойынша қаржылық есептілікте көрсетіледі. Қордың аванстары қайырымдылық көмек көрсету шеңберінде тауарларды жеткізу және (немесе) қызметтер көрсету үшін есептік төлемдер болып табылады. Қор алған алдын ала төлеуге жататын активтер, тауарлар немесе қызметтер кейіннен демеушілік көмек алушыға беріледі. Толық төлем активтер, тауарлар мен қызметтер жеткізілгеннен кейін жүзеге асырылады.

Таза активтер

Қордың таза активтері есепті кезеңде жинақталған және жұмсалмаған қайырымдылық көмек көрсетуге арналған қаражатты білдіреді. Қордың таза активтері құрылтайшыларға бөлінуге жатпайды және Қор таратылған кезде Қор жарғысына сәйкес қайырымдылық мақсаттарға бөлінетін болады.

Табыс салығы

Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 289-бабына сәйкес өз қызметін қоғамдық мүдделерде жүзеге асыратын, табыс алу мақсаты жоқ және алынған таза кірісті қатысушылар арасында бөлмейтін Қор депозиттер бойынша сыйақы түріндегі кірістер бойынша, депозитте орналастырылған ақша бойынша пайда болған теріс бағамдық айырма сомасынан оң бағамдық айырма сомасынан асып кету, өтеусіз алынған мүлік, оның ішінде қайырымдылық көмек, грант, демеушілік көмек, ақша және өтеусіз негізде алынған басқа да мүлік түріндегі кірістер бойынша корпоративтік табыс салығын салудан босатылды (бұдан әрі — «КТС»).

Кірістерді тану

Алынған жарналардан түскен кіріс

Қордың қызметі «Қайырымдылық туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес қайырымдылық қызметін білдіреді.

Заңды және жеке тұлғалардан ерікті қайырымдылықтар мен қайырымдылық көмек

Заңды және жеке тұлғалардың ерікті қайырымдылықтары мен қайырымдылық көмегі демеушілік қайырымдылық жарналарымен ақшалай қаражатпен ұсынылады. Қорға жарналар ерікті сипатта болады. Жарналар алынған сәтте табыс ретінде танылады.

IBDO QAZAQSTAN Для отчётов

Түзетулер ұйымдарға есеп саясаты туралы неғұрлым пайдалы ақпаратты ұйымдардың есеп саясатының «маңызды ережелерін» ашуы туралы талапты есеп саясаты туралы «маңызды ақпаратты» ашу туралы талапқа ауыстыру арқылы, сондай-ақ ұйымдардың есеп саясаты туралы ақпаратты ашу туралы шешім қабылдау кезінде маңыздылық ұғымын қалай қолдануға болатындығы туралы басшылықты қосу арқылы ашуға көмектесуі керек.

Бұл түзетулер Қордың қаржылық есептілігіне әсерін тигізбеді.

ХҚЕС (IAS) 12 түзетулері – «Бір операцияның нәтижесінде туындайтын активтер мен міндеттемелерге байланысты кейінге қалдырылған салық салу»

«Пайдаға салынатын салықтар» ХҚЕС (IAS) 12-ге түзетулер бастапқы тануға қатысты алып тастауды қолдану аясын тарылтады, осылайша ол бұдан былай салық салынатын және шегерілетін уақыт айырмаларының тең болуына әкелетін операцияларға қолданылмайды, мысалы, объектілерді жалға алу немесе пайдаланудан шығару бойынша міндеттемелер жағдайында.

Бұл түзету Қордың қызметіне ықпалын тигізген жоқ.

ХҚЕС (IAS) 12-ге түзету — «Халықаралық салық реформасы — Pillar II үлгілік ережелері»

ХҚЕС (IAS) 12-ге осы түзетулер ЭЫДҰ BEPS жобасы шеңберінде екінші компоненттің (Pillar II) қағидаларын қабылдау нәтижесінде шығарылды және мыналарды көздейді:

- заңнамаға Pillar II үлгілік ережелерін енгізуге байланысты туындайтын кейінге қалдырылған салықтарды танудан және ашудан міндетті түрде уақытша босату, және
- жаңа заңнамаға жататын ұйымдардың қаржылық есептілігін пайдаланушыларға осы ұйымдарға заңнамада көзделген Pillar II ережелеріне сәйкес, оның ішінде күшіне енгенге дейін табыс салығы қандай әсер ететінін жақсы түсінуге көмектесетін ақпаратты ашуға қойылатын талаптар.

Міндетті уақытша босату өзгерістер енгізілген сәттен бастап дереу қолданылады, бұл ретте оның қолданылуы туралы ақпаратты ашу талап етіледі. Ақпаратты ашуға қойылатын қалған талаптар 2023 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есепті кезеңдерге қатысты қолданылады, бірақ 2023 жылғы 31 желтоқсанда немесе осы күнге дейін аяқталатын аралық кезеңдерге қатысты қолданылмайды.

Бұл түзету Қордың қызметіне ықпалын тигізген жоқ.

Бухгалтерлік есептің кейбір жаңа стандарттары, бухгалтерлік есеп стандарттарына түзетулер және интерпретациялар жарияланды, олар 2023 жылдың 31 желтоқсанындағы есеп беру кезеңдері үшін міндетті емес және Қор мерзімінен бұрын қабылдамаған. Бұл стандарттар, түзетулер немесе түсіндірулер Қорға ағымдағы немесе болашақ есепті кезеңдерде және жақын болашақта айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК ПАЙЫМДАУЛАР, БАҒАЛАУЛАР ЖӘНЕ ЖОРАМАЛДАР

Қордың қаржылық есептілігін әзірлеу оның басшылығынан есепті кезеңнің соңына пікір білдіруін, есептілікте көрсетілетін активтер сомасына ықпал ететін бағалау мәндері мен жорамалдарды айқындауды талап етеді. Дегенмен осы жорамалдар мен бағалау мәндеріне қатысты белгісіздік соған қатысты осы сияқты жорамалдар мен бағалаулар қабылданған активтің баланстық құнына келешекте елеулі түзетулерді талап етуі мүмкін нәтижелерге әкеліп соқтыруы мүмкін.

Қайырымдылықты есепке алу

Қор басшылығы Қор алған барлық қайырымдылықтар мен қайырымдылық көмек сөзсіз деп санайды. Тиісінше, басшылық бұл қайырымдылықтар мен қайырымдылық көмектен түскен кірісті қолма-қол ақша алған кезде тану керек деген қорытындыға келді.

BDO QAZAQSTAN Для отчётов

Күтілетін кредиттік шығындарды бағалау резерві

Қор ақша қаражаты мен оның баламалары және банктік салымдарға қатысты күтілетін кредиттік шығындарға (ККШ) бағалау резервін таниды.

Бастапқы танылған сәттен бастап кредиттік тәуекел айтарлықтай ұлғаймаған қаржы құралдары бойынша келесі 12 айдың (12 айлық күтілетін кредиттік залалдар) ішінде мүмкін болатын дефолттардың салдарынан туындауы мүмкін кредиттік шығынға қатысты шығындарға бағалау резерві құрылады. Солар бойынша бастапқы танылған сәттен бастап қаржы құралдары үшін кредиттік тәуекел айтарлықтай ұлғайған дефолттың орын алу мерзімдеріне қарамастан (бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік шығын) осы қаржы құралының қалған қолданылу мерзімі ішінде күтілетін кредиттік шығындарға қатысты зиянға бағалау резерві құрылады.

Жеке табыс салығы

Қызметкерлерге және (немесе) өзге де жеке тұлғаларға кірістер төленген кезде Қор салық агенті болып танылады және егер төленетін кірістерге төлем көзінен салық салынатын болса, жеке табыс салығын есептеуді, ұстап қалуды және аударуды қамтамасыз етеді.

5. АЛЫНҒАН ЖАРНАЛАРДАН ТҮСЕТІН КІРІСТЕР

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі кірістер келесі баптармен ұсынылды:

	2023 ж.	Құрылған күнінен бастап 2022 жылдың 31 желтоқсанына дейін
Демеушілік көмек	505,527	100,628
Өзге кірістер	-	30
ЖИЫНЫ	**505,527**	**100,658**

	2023 ж.	Құрылған күнінен бастап 2022 жылдың 31 желтоқсанына дейін
Демеушілік көмек келесідей ұсынылған:		
«Aitas Foundation» корпоративтік қоры	217,500	-
«Макинская Птицефабрика» ЖШС	125,000	85,000
«Өскемен құс фабрикасы» АҚ	80,000	5,000
«УРККР» қоғамдық қоры	60,000	-
«Казцинк» ЖШС	19,027	-
Толукпаев Серик Кулумбекович	4,000	-
«Құмар-Сара» ҚҚ» жеке қоры	-	10,598
Өзгесі	-	60
ЖИЫНЫ	**505,527**	**100,658**

IBDO QAZAQSTAN Для отчётов

6. ЖАЛПЫ ЖӘНЕ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі жалпы және әкімшілік шығындар келесі баптармен ұсынылды:

	2023 ж.	Құрылған күнінен бастап 2022 жылдың 31 желтоқсанына дейін
Жалақы	125,111	11,926
Іссапар шығындары	32,105	4,834
Көлік құралдарын жалға алу	20,343	190
Салықтар және бюджетке төленетін міндетті төлемдер	12,958	1,444
Демалыс және бонустар бойынша резерв	6,671	208
Маркетинг және жарнама қызметтері	1,803	1,154
Өзге шығыстар	5,394	1,657
ЖИЫНЫ	**204,385**	**21,413**

7. ТІРЕК МЕКТЕПТЕРДІ ДАМЫТУҒА, ЖОБАЛАРҒА, КОНФЕРЕНЦИЯЛАРҒА, ДЕМЕУШІЛІК КӨМЕК КӨРСЕТУГЕ АРНАЛҒАН ШЫҒЫСТАР

	2023 ж.	Құрылған күнінен бастап 2022 жылдың 31 желтоқсанына дейін
Ауыл мектептерін жарақтандыру	267,535	-
«НЗМ» ДББҰ демеушілік көмек көрсету	42,733	-
VIII Халықаралық робототехника фестивалін ұйымдастыру	20,000	-
Оқыту семинарларына арналған шығындар	16,837	15,701
Өзге шығыстар	27,082	1,028
ЖИЫНЫ	**374,187**	**16,729**

Бесқарағай ауданының білім бөлімінің «Қайрат Рысқұлбеков атындағы орта мектебі» КММ, «Сейітқамза Ластаев атындағы орта мектебі» КММ, «Р.Марсеков атындағы орта мектебі» КММ, «Өрел орта мектебі» КММ, «Үлкен Нарын орта мектебі» КММ үшін оқу құрал-жабдықтары сатып алынды.

8. АҚША ҚАРАЖАТЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 31 желтоқсан
Қысқа мерзімді депозиттер, теңгемен	25,000	38,500
Ақша қаражаты және оның баламалары, теңгемен	708	964
Кассадағы ақша қаражаты	30	30
ЖИЫНЫ	**25,738**	**39,494**

2023 жылдың 31 желтоқсанындағы және 2022 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша ақша қаражаты теңгемен көрсетілген.
2022 жылы 12,5%-дан 14%-ға дейін (2023 жылы 14%-дан 14,75%-ға дейін) ауытқыған овернайт пайыз түріндегі қысқа мерзімді салымдар болды.

BDO QAZAQSTAN Для отчётов

9. ҚОРЛАР

	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 31 желтоқсан
Қайрат Рысқұлбеков атындағы ауылдық мектепті жарақтандыруға арналған материалдар	-	10,432
ЖИЫНЫ	**-**	**10,432**

10. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР ҮШІН БЕРІЛГЕН АВАНСТАР

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде қысқа мерзімді активтер үшін берілген аванстар кестеде келтірілген:

	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 31 желтоқсан
Білім берудегі жаңа технологиялар жөніндегі халықаралық конференция EDCRUNCH 2023	50,000	-
НЗМ ДББҰ шығыстарын өтеу бойынша Берілген аванстар	-	15,171
Өзге аванстар	342	194
ЖИЫНЫ	**50,342**	**15,365**

11. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 31 желтоқсан
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	62,778	10
Еңбекақы төлемі бойынша қысқа мерзімді берешек	8,060	1,509
ЖИЫНЫ	**70,838**	**1,519**

12. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ БАҒАЛАУ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ

	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 31 желтоқсан
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резерв		
1 қаңтарға	**208**	**-**
Бір жылға есептеу	6,879	208
Бір жылға есептен шығару	(208)	-
31 желтоқсанға	**6,879**	**208**

13. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН МӘМІЛЕЛЕР

Байланысты тараптар Қордың негізгі басқару персоналын және құрылтайшылардың бақылауындағы ұйымдарды қамтиды.

	2023 жылғы 31 желтоқсан	Құрылған күнінен бастап 2022 жылдың 31 желтоқсанына дейін
Демеушілік көмек:		
«Aitas Foundation» ҚҚ	217,500	85,000
«Макинск құс фабрикасы» ЖШС	125,000	5,000
«Өскемен құс фабрикасы» АҚ	80,000	-
«УРККР» ҚҚ	60,000	-
Толукпаев Серик Кулумбекович	4,000	-
Өзге кірістер	-	10
Байланысты тараптардан демеушілік көмек жиыны	**486,500**	**90,010**

BDO QAZAQSTAN Для отчётов

14. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ

Қаржы құралдарының санаттары

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржы құралдары келесідей ұсынылған:

	Ескертпе	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 31 желтоқсан
Ақша қаражаты және оның баламалары	8	25,738	39,494
		25,738	**39,494**
Қаржы міндеттемелері			
Сауда кредиторлық берешек	11	(70,838)	(1,519)
		(70,838)	**(1,519)**
		(45,100)	**37,975**

2023 жылғы 31 желтоқсанға	Ескертпе	3 айға дейін	Жиыны
Сауда кредиторлық берешек	11	(70,838)	**(70,838)**
		(70,838)	**(70,838)**

2022 жылғы 31 желтоқсанға	Ескертпе	3 айға дейін	Жиыны
Сауда кредиторлық берешек	11	(1,519)	**(1,519)**
		(1,519)	**(1,519)**

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі – Қордың қаржылық міндеттемелерді орындауда қиындықтарға тап болу қаупі, ол бойынша есеп айырысу ақша қаражатын немесе өзге қаржылық активті беру арқылы жүзеге асырылады. Қордың өтімділікті басқаруға деген көзқарасы Қордың өз міндеттемелерін өтеу үшін жеткілікті өтімді қаражаттың тұрақты болуын, қолайсыз шығындардың туындауына жол бермей және Қордың беделіне қауіп төндірмей, қалыпты және шиеленісті жағдайларда мерзімде қамтамасыз ету болып табылады.

Әдетте, Компания қаржылық міндеттемелерге қызмет көрсету шығындарын қоса алғанда, 30 күн ішінде күтілетін операциялық шығындарды жабуға жеткілікті көлемде бірінші талап бойынша қол жетімді қолма-қол ақшаның болуын қамтамасыз етеді. Бұл ретте пайда болуын негізді көздеуге болмайтын ерекше мән-жайлардың, мысалы, дүлей зілзалалардың ықтимал әсері ескерілмейді.

IBDO QAZAQSTAN Для отчётов

	Орташа өлшенген пайыздық мөлшерлеме	1 айға дейін	1-3 ай аралығы	3-12 ай аралығы	1-5 жыл	Жиыны
2023 жылғы 31 желтоқсан						
Активтер						
Ақша қаражаты және оның баламалары		25,738	-	-	-	25,738
Жиыны		**25,738**	**-**	**-**	**-**	**25,738**
Міндеттемелер						
Сауда және өзге де кредиторлық берешек		-	(70,838)	-	-	(70,838)
Жиыны		**-**	**(70,838)**	**-**	**-**	**(70,838)**

	Орташа өлшенген пайыздық мөлшерлеме	1 айға дейін	1-3 ай аралығы	3-12 ай аралығы	1-5 жыл	Жиыны
2022 жылғы 31 желтоқсан						
Активтер						
Ақша қаражаты және оның баламалары		39,494	-	-	-	39,494
Жиыны		**39,494**	**--**	**-**	**-**	**39,494**
Міндеттемелер						
Сауда және өзге де кредиторлық берешек		-	(1,519)	-	-	(1,519)
Жиыны		**-**	**(1,519)**	**-**	**-**	**(1,519)**

Амортизацияланған құны бойынша есепке алынған қаржы құралдарының әділ құны.

Әділ құн, құнның тікелей бақыланатын немесе бағалаудың басқа әдістемесін пайдалану арқылы, есептік амалмен алынған болып табылатынына қарамастан бағалау күніне активті сатқан кезде алынатын немесе нарықтың қатысушылары арасындағы кәдімгі мәміленің шеңберінде міндеттемені өткізу кезінде төленген құнды көрсетеді. Компанияның көптеген қаржы құралдары үшін әділ құнды анықтау үшін қолда бар нарықтық тетіктер болмағандықтан, әділ құнды бағалау кезінде ағымдағы экономикалық жағдайлар мен құралға тән нақты тәуекелдер негізінде болжамдарды пайдалану қажет.

Қор қаржы құралдарының әділ құнын есептеу үшін келесі әдістер мен болжамдарды қолданды:

Ақша қаражаттары мен олардың баламаларының баланстық құны осы қаржы құралдарын өтеудің қысқа мерзімді сипатына байланысты олардың әділ құнына тең.

Өтеу мерзімі он екі айдан аз активтер мен міндеттемелер үшін баланстық құн осы қаржы құралдарын өтеудің қысқа мерзімді сипатына байланысты әділ құнға тең болады.

Өтеу мерзімі он екі айдан асатын қаржы активтері мен міндеттемелері үшін әділ құн есепті жылдың аяғындағы тиімді мөлшерлемелер бойынша дисконтталған болжамды болашақ ақша ағындарының келтірілген құны болып табылады.

IBDO QAZAQSTAN Для отчётов

Сауда және өзге дебиторлық және кредиторлық берешек

Сауда және өзге дебиторлық және кредиторлық берешек – өтеу мерзімі 6 айдан аз дебиторлық және кредиторлық берешек үшін ақшаның уақытша құнының елеусіз әсер етуіне байланысты әділ құн олардың баланстық құнынан

15. ЕСЕПТІ КЕЗЕҢНЕН КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

Аудит кезінде құрылтайшылардан алғашқы жарна төленбегені анықталды. 2022 жылғы 15 наурыздағы құрылтай шарты бойынша әрбір құрылтайшы қорды мемлекеттік тіркеген күннен бастап бір айдан кешіктірмей 10 мың теңге мөлшерінде ақшалай қаражат енгізу есебінен қордың мүлкіне бастапқы жарнаны толық көлемде енгізуге міндетті. 2024 жылдың 23 шілдесінде құрылтайшылар 30 мың теңге аударды, бірақ 2022 жылғы кезеңге түзетулер енгізілді.

Басшылық есепті күннен бастап өзге маңызды оқиғалар туралы хабарсыз.
айтарлықтай ерекшеленбейді.

BDO Qazaqstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, A15H4E3
Kazakhstan
Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35

www.bdoqz.com

BDO Qazaqstan, a limited liability partnership, registered under the laws of the Republic of Kazakhstan, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.