

«Қазақстан Халқына» қоғамдық қоры

Қаржылық есептілік

*2022 жылғы 14 қаңтар (құрылған күні) мен 2022 жылғы 31 желтоқсан
аралығындағы кезең үшін,
тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебімен қоса*

МАЗМҰНЫ

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

Қаржылық есептілік

Жиынтық кіріс туралы есеп.....	1
Қаржылық жағдай туралы есеп	2
Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп.....	3
Таза активтердегі өзгерістер туралы есеп	4
Қаржылық есептілікке ескертпелер.....	5-14

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

«Қазақстан Халқына» қоғамдық қорының Құрылтайшылары мен Басшылығына

Пікір

Біз «Қазақстан Халқына» қоғамдық қорының (бұдан әрі - «Қор») қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік, әрі оған 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы есеп, жиынтық кіріс туралы есеп, көрсетілген күнге аяқталған жыл үшін таза активтердегі өзгерістер туралы есеп және ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп, сондай-ақ есеп саясатының негізгі ережелеріне қысқаша шолуды қоса алғанда, қаржылық есептілікке жасалған ескертпелер жатады.

Біздің пікірімізше, қоса беріліп отырған қаржылық есептілік барлық елеулі аспектілерде 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның қаржылық жағдайын, сондай-ақ көрсетілген күнге аяқталған жыл ішіндегі ақша қаражатының қозғалысы мен қаржылық нәтижелерін Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі - «ХҚЕС») сәйкес дұрыс бейнелейді.

Пікірді білдіру негізі

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (бұдан әрі - «ХАС») сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз одан әрі біздің есебіміздің «Аудитордың қаржылық есептіліктің аудиті үшін жауапкершілігі» бөлігінде сипатталған. Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары жөніндегі кеңес (БХЭСК) қабылдаған Кәсіпқой бухгалтерлер этикасының халықаралық кодексіне (БХЭСК Кодексі) (халықаралық тәуелсіздік стандарттарын қоса алғанда) және біздің қаржылық есептіліктің аудитіне Қазақстан Республикасында қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес Қоғамға қатысты біз тәуелсізбіз және біз осы талаптар мен БХЭСК Кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық.

Біз алынған аудиторлық дәлелдер өз пікірімізді білдіру үшін негіздеме ретінде болуы үшін жеткілікті әрі лайықты болып табылады деп пайымдаймыз.

Басшылықтың қаржылық есептілік үшін жауапкершілігі

Басшылық қаржылық есептіліктің ХҚЕС-ке сәйкес жасалуы және шынайы ұсынылуы үшін әрі басшылық шынайы емес әрекеттердің немесе қатенің салдарынан маңызды бұрмалануы жоқ қаржылық есептілікті дайындау үшін қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесі үшін жауапкершілік көтереді.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Қордың өз қызметін үздіксіз жалғастыра алу қабілетін бағалау үшін, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтердің ашылып көрсетілуі үшін және басшылық Қорды таратқысы келген, оның қызметін тоқтатқысы келген жағдайларды немесе оның мұндай әрекеттерге іс жүзіндегі баламасы болмай қалған жағдайларды қоспағанда, есептіліктің қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалдың негізінде жасалуы үшін жауапкершілік көтереді.

Аудитордың қаржылық есептіліктің аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілік бүтіндей адал емес әрекеттердің немесе қателердің салдарынан және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық есепті шығаруда елеулі бұрмалануларды қамтымайды деген ақылға қонымды сенімдікке қол жеткізу болып табылады. Ақылға қонымды сенімділік сенімділіктің жоғары дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит елеулі бұрмалану бола қалғанда оны әрдайым анықтайтындығының кепілдігі болып табылады. Бұрмаланулар адал емес әрекеттердің немесе қателердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке-жеке немесе жиынтығында осы қаржылық есептіліктің негізінде қолданылатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізделген күйде пайымдауға болса, елеулі болып есептеледі.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудиттің шеңберінде біз кәсіпқой пайымдауды қолданып, бүкіл аудиттің бойына кәсіптік скептицизмді сақтап қаламыз. Сонымен бірге, біз келесіні орындаймыз:

- ▶ адал емес әрекеттердің немесе қателердің салдарынан болған қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтап, бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық процедураларды жасаймыз; өз пікірімізді білдіру үшін негіздеме ретінде болуы үшін жеткілікті әрі лайықты болып табылатын аудиторлық дәлелдерді аламыз. Қателердің нәтижесінде елеулі бұрмаланудың анықталмауы тәуекеліне қарағанда, жоғарыдағы адал емес әрекеттердің нәтижесінде елеулі бұрмаланудың анықталмай қалу тәуекелі, өйткені адал емес әрекеттерге сөз байласу, алдау, қасақана жіберіп қою, ақпараттың дұрыс ұсынылмауы немесе ішкі бақылау жүйесін айнала жасалған амалдар кіруі мүмкін;
- ▶ Қордың ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікірді білдіру мақсатында емес, жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық процедураларды әзірлеу мақсатында, аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесін түсінеміз;
- ▶ қолданылатын есеп саясатының лайықты сипатын және басшылық айқындаған бухгалтерлік бағалау және тиісті ақпараттың ашылып көрсетілу негізділігін бағалаймыз;

- ▶ басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалды қолдану заңдылығы туралы тұжырым жасаймыз және түскен аудиторлық дәлелдердің негізінде Қордың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетінде айтарлықтай күмән тұғыза алатын оқиғаларға немесе талаптарға орай елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы тұжырым жасаймыз. Егер де біз елеулі белгісіздіктің болуы туралы тұжырымға келетін болсақ, біз өзіміздің аудиторлық есебімізде қаржылық есептілікте ақпараттың тиісінше ашылып көрсетілуіне назар аудартуымыз керек немесе егер ақпараттың осылайша ашылып көрсетілуі лайықты болып табылмаса, пікірімізді түрлендіру керек. Біздің тұжырымдар аудиторлық есебіміз жасалған күнге дейін түскен аудиторлық дәлелдерге негізделген. Дегенмен келешек оқиғалар немесе талаптар Қордың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетінен айырылып қалуына әкеп соқтыра алады;
- ▶ қаржылық есептіліктің бүтіндей ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын бағалаймыз, оған қоса ақпаратты ашып көрсету, сондай-ақ қаржылық есептіліктің оның негізінде болған операциялар мен оқиғаларды олардың шынайы ұсынылуын қамтамасыз ететіндей етіп ұсынылатындығын бағалаймыз.

Біз корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалардың назарына, өзгесінен басқа, аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер туралы, оның ішінде егер біз аудит процесінде ондайларды анықтасақ, ішкі бақылау жүйесінің едәуір кемшіліктері туралы ақпаратты жеткізе отырып, солармен ақпараттық өзара әрекеттесуді жүзеге асырамыз.

„Эрнст энд Янг“ ЖШС



Адил Сыздықов
Аудитор

Аудитордың 2013 жылғы 23 желтоқсандағы
№ МФ-0000172 біліктілік куәлігі



Рустамжан Саттаров
«Эрнст энд Янг» ЖШС-тің
Бас директоры

Қазақстан Республикасы Қаржы
министрлігі 2005 жылғы 15 шілдеде берген
сериясы МФЮ-2 № 00000003 болатын
Қазақстан Республикасының аумағында
аудиторлық қызметпен айналысуға
арналған мемлекеттік лицензия

050060, Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
Әл-Фараби даңғылы, 77/7, «Есентай Тауэр» ғимараты

2023 жылғы 24 сәуір

ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ ЕСЕП

2022 жылғы 14 қаңтар (құрылған күні) мен 2022 жылғы 31 желтоқсан аралығындағы кезең үшін

Мың теңгемен	Ескерт.	2022 жылғы 14 қаңтар (құрылған күні) мен 31 желтоқсан аралығындағы кезең үшін
Кірістер		
Алынған жарналардан түскен кірістер	5	131.786.022
Қаржылық кіріс	9,10	12.266.342
Басқа да кірістер		4.547
Кірістер жиыны		144.056.911
Шығыстар		
Қайырымдылыққа жұмсалған шығыстар	6	(23.944.035)
Күтілетін несиелік зиян резервін есептеу бойынша шығыстар		(492.760)
Жалпы және өкімшілік шығыстар	7	(222.413)
Басқа да шығыстар		(85.440)
Шығыстар жиыны		(24.744.648)
Оң бағамдық айырма, нетто		11.538
Салық салынғанға дейінгі пайда		119.323.801
Пайда салығы бойынша шығыстар		-
Кезеңдегі таза пайда		119.323.801
Кезеңдегі басқа да жиынтық кіріс		-
Кезеңдегі жиынтық кіріс жиыны		119.323.801

Басқарма Төрағасы

Бас бухгалтер



Б.Б. Жәмішев

Д.Ж. Асқанбаева

ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ ЕСЕП

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

Мың теңгемен	Ескерт.	2022 жылғы 31 желтоқсан
Активтер		
Айналымнан тыс активтер		
Негізгі құралдар		354
Материалдық емес активтер		74
Айналымнан тыс активтер жиыны		428
Айналымдағы активтер		
Төленген аванстар	8	1.972.211
Басқа да айналымдағы активтер		6.044
Банк салымдары	9	39.742.499
Ақша қаражаты мен оның баламалары	10	78.044.045
Айналымдағы активтер жиыны		119.764.799
Активтердің жиыны		119.765.227
Таза активтер мен міндеттемелер		
Таза активтер		
Таза активтер		119.323.801
Таза активтер жиыны		119.323.801
Міндеттемелер		
Қысқа мерзімді міндеттемелер		
Сауда және басқа да кредиторлық берешек	11	258.547
Дербес табыс салығы бойынша міндеттемелер		182.879
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны		441.426
Міндеттемелер жиыны		441.426
Таза активтер мен міндеттемелер жиыны		119.765.227

Басқарма Төрағасы

Б.Б. Жәмішев

Бас бухгалтер

Д.К. Асқанбаева

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП

2022 жылғы 14 қаңтар (құрылған күні) мен 2022 жылғы 31 желтоқсан аралығындағы кезең үшін

		2022 жылғы 14 қаңтар (құрылған күні) мен 31 желтоқсан аралығындағы кезең үшін
Мың теңгемен	Ескерт.	
Операциялық қызмет		
Демеушілік көмек алу	4	131.786.022
Пайыздар бойынша түсімдер		11.526.335
Қайырымдылық бағдарламалары бойынша төлемдер		(25.544.138)
Жалақы бойынша төлемдер		(112.893)
Басқа да төленген салықтар		(46.874)
Басқа да түсімдер		1.259
Басқа да төлемдер		(70.033)
Операциялық қызметтен түскен таза ақша ағындары		117.539.678
Инвестициялық қызмет		
Негізгі құралдарды сатып алу		(379)
Банк салымдарын орналастыру		(39.002.494)
Инвестициялық қызметте пайдаланылған таза ақша ағындары		(39.002.873)
Ақша қаражаты мен оның баламаларының таза өзгеруі		78.536.805
Күтілетін несиелік зиян резерві	9,10	(492.760)
Кезең басындағы ақша қаражаты мен оның баламалары		—
Кезең соңындағы ақша қаражаты мен оның баламалары	9	78.044.045

Басқарма Төрағасы



Б.Б. Жәмішев

Бас бухгалтер

Д.К. Асқанбаева

ТАЗА АКТИВТЕРДЕГІ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП

2022 жылғы 14 қаңтар (құрылған күні) мен 2022 жылғы 31 желтоқсан аралығындағы кезең үшін

Мың теңгемен	Ескерт.	Таза активтер	Жиыны
2022 жылғы 14 қаңтарға (құрылған күні)		—	—
Кезеңдегі таза пайда		119.323.801	119.323.801
Жиынтық кіріс жиыны		119.323.801	119.323.801
2022 жылғы 31 желтоқсанға		119.323.801	119.323.801

Басқарма Төрағасы

Бас бухгалтер



Б.Б. Жәмішев

Д.К. Асқанбаева

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2022 жылғы 14 қаңтар (құрылған күні) мен 2022 жылғы 31 желтоқсан аралығындағы кезең үшін

1. ҚОР ТУРАЛЫ АҚПАРАТ ЖӘНЕ ҚЫЗМЕТТІҢ НЕГІЗГІ БАҒЫТТАРЫ

«Қазақстан Халқына» қоғамдық қоры (бұдан әрі мәтін бойынша – «Қор») Қазақстан Республикасында 2022 жылғы 14 қаңтарда Қазақстан Республикасы Президентінің тапсырмасы нәтижесінде құрылды. Қор Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Есіл ауданы, Қабанбай батыр даңғылы, 6/1 ғимарат мекенжайы бойынша тіркелген.

«Қоғамдық бақылау және мониторинг» республикалық қоғамдық бірлестігі, «Менің Атамекенім» ҚБ, Э.А. Алиева және Б.М. Байғалиева Қордың құрылтайшылары болып табылады. Қамқоршылық кеңес Қордың жоғары басқару органы болып табылады және Қор қызметінің оның жарғылық мақсаттарына сәйкестігін бақылауды жүзеге асырады. Қордың атқарушы органы - Басқарма болып табылады.

Қор қызметі келесідей:

- Денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қолдау, мәдениет және спорт салаларында қайырымдылық көмек көрсету;
- Азаматтардың рухани, танымдық және өзге де гуманистік қажеттіліктерін қалыптастыру және қанағаттандыру үшін қоғамдық денсаулық, білім, ғылым, мәдениет, өнер, ағарту салаларындағы қайырымдылық жобаларын іске асыру;
- Республикада қайырымдылық мәдениетін дамыту, қоғамның, бизнестің және мемлекеттің қайырымдылыққа сенімін нығайту, қайырымдылықтың барлық субъектілерінің ымырасы;
- Төтенше жағдайлар кезінде және төтенше жағдай режимін енгізу кезінде Қазақстан Республикасының зардап шеккен халқына көмек көрсету;
- Қазақстан Республикасының аумақтық тұтастығы мен қауіпсіздігін қорғау кезінде құқық қорғау органдары, арнаулы органдар қызметкерлерінің, әскери қызметшілердің, ауыр жараланғандардың және қаза тапқан деп танылғандардың отбасыларын қолдау;
- Қордың басқару органдарының шешімдеріне сәйкес өзге де қайырымдылық көмек.

Қордың 2022 жылғы 14 қаңтар (құрылған күні) мен 2022 жылғы 31 желтоқсан аралығындағы кезең үшін қаржылық есептілігін шығару үшін 2023 жылғы 24 сәуірде Басқарма Төрағасы мен Бас бухгалтер бекітті.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

Осы қаржылық есептілікті дайындау кезінде пайдаланылған есеп саясатының негізгі аспектілері төменде келтірілген. Бұл есеп саясаты, егер өзгесі көрсетілмесе, көрсетілген кезеңдердің барлығы үшін бірізді етіп қолданылды.

Қаржылық есептілікті дайындау негізі

Бұл қаржылық есептілік Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына («ХҚЕС») сәйкес әзірленді. Қаржылық есептілік, есеп саясатында және осы қаржылық есептіліктің ескертпелерінде сипатталғанды қоспағанда, бастапқы күн бойынша есепке алу қағидатына сүйене отырып әзірленді. Осы қаржылық есептілік теңгемен берілген және егер өзгесі көрсетілмесе, барлық мәндері мыңға дейін дөңгелектенген.

Қаржылық есептілікті ХҚЕС-ке сәйкес дайындау елеулі есептік бағалауды қолдануды талап етеді, сондай-ақ басшылықтан есеп саясатын қолдану барысында жол берулер бойынша пікір қолдануды талап етеді. Жоғары күрделілік деңгейі мен жол берулерді қолдануды қамтитын қолданылу саласы, сондай-ақ бағалау мен жол берулерді қолдану қаржылық есептілік үшін елеулі болып табылатын салалар *3-ескертпеде* ашылған.

Операциялық орта

Бүтіндей алғанда, Қазақстан Республикасының экономикасы дамып жатқан нарықтарға тән болатын кейбір ерекшеліктерді танытуын жалғастыруда. Әсіресе ол мұнай мен газ бағасының және ел экспортының негізгі бөлігін құрайтын басқа да минералды шикізат бағасының құбылуына сезімтал келеді. Бұл ерекшеліктерге елден тыс жерлерде еркін айырбасталмайтын ұлттық валютаның болуы және бағалы қағаздар нарығы өтімділігінің төмен деңгейі жатады, бірақ олармен шектелмейді. Өңірде сақталып отырған саяси шиеленіс, айырбастау бағамының волатильділігі, өтімділіктің төмендеуін және халықаралық қаржыландыруды тартуда қиындықтардың пайда болуын қоса алғанда, Қазақстан Республикасының экономикасына теріс әсерін көрсетті және көрсетуін жалғастыра алады.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)****Қаржылық есептілікті дайындау негізі (жалғасы)***Украина аумағындағы соғыс*

Украина аумағында 2022 жылы басталған соғыс қаржылық есептілікке әсер ететін ХҚЕС бойынша есепке алудың бірқатар ерекшеліктерінің пайда болуына әкелді.

Көптеген елдер қазірдің өзінде жекелеген ресейлік заңды тұлғалар мен Ресей азаматтарына жаңа санкциялар салуды жалғастыруда. Қалыптасқан жағдай, сондай-ақ тауар бағасының, валюта бағамының ықтимал ауытқуы, импорт пен экспорттың шектеулері, жергілікті материалдар мен қызметтердің қолжетімділігі және жергілікті ресурстарға қолжетімділік ТМД аумақтарында қызметтің елеулі көлемін жүзеге асыратын компанияларға тікелей әсер етті.

Басшылық қазақстандық экономикадағы өзгерістердің дәрежесін де, ұзақтығын да болжап білуге немесе олардың Қордың қаржылық жағдайына келешекте ықтимал ықпалын бағалауға қабілетті емес. Басшылық ағымдағы жағдайларда Қор тұрақтылығын қолдау үшін барлық қажетті шараларды қолға алып отырғанына сенімді.

Шетел валюталарын қайта есептеу

Қаржылық есептілік Қордың қаржылық есептілігінің функционалдық валютасы мен оны білдіру валютасы болып табылатын қазақстандық теңгемен (бұдан әрі мәтін бойынша - «теңге») білдірілген. Шетел валюталарындағы операциялар бастапқыда операцияның жасалу күніне қолданылатын бағам бойынша функционалдық валютада ескеріледі. Шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтер мен міндеттемелер есепті күнге қолданылатын функционалды валютаның бағамы бойынша қайта есептеледі. Барлық бағамдық айырмалар жиынтық кіріс туралы есепке қосылады.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ

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

Қаржылық жағдай туралы есепте Қор активтер мен міндеттемелерді олардың айналымдағы/қысқа мерзімді және айналымнан тыс/ұзақ мерзімді етіп жіктелуінің негізінде ұсынады. Актив мына жағдайларда, егер:

- Оны сату болжанса немесе ол әдеттегі операциялық циклдің шеңберінде сатуға немесе тұтынуға арналса;
- Ол негізінен сауда жасау мақсаттары үшін арналса;
- Оны есепті кезең аяқталғаннан кейін он екі айдың ішінде өткізу болжанса; немесе
- Есепті кезең аяқталғаннан кейін кем дегенде он екі айдың ішінде міндеттемелерді өтеу үшін пайдалануға немесе айырбастауға шектеулер болған жағдайларды қоспағанда, ол ақша қаражатын немесе оның баламаларын білдіреді.

Барлық басқа активтер айналымнан тыс ретінде жіктеледі.

Міндеттеме қысқа мерзімді болып табылады, егер:

- Оны әдеттегі операциялық циклдің шеңберінде өтеу болжанса;
- Ол негізінен сауда жасау мақсаттары үшін ұсталса;
- Ол есепті кезең аяқталғаннан кейін он екі айдың ішінде өтелуге тиіс болса; немесе
- Қордың есепті кезең аяқталғаннан кейін кем дегенде он екі айдың ішінде міндеттемелердің өтелу мерзімін ұзартуға сөзсіз құқығы болмаса.

Қор барлық басқа міндеттемелерді ұзақ мерзімді ретінде жіктейді.

Кейінгі қалдырылған салық активтері мен міндеттемелер айналымнан тыс/ұзақ мерзімді активтер мен міндеттемелер ретінде жіктеледі.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)****Ақша қаражаты мен оның баламалары**

Қаржылық жағдай туралы есептегі ақша қаражаты мен қысқа мерзімді депозиттерге банктердегі ақшалай қаражат және өтеу мерзімі 3 ай немесе одан аз болатын, белгілі бір ақша қаражатының сомаларына оңай айырбасталатын және құнның өзгеруіне елеусіз тәуекелге ұшырайтын қысқа мерзімді өтімділігі жоғары депозиттер жатады.

Негізгі құралдар

Негізгі құралдар жинақталған амортизацияны, тозуды және құнсыздануды шегере отырып, бастапқы құны бойынша көрсетіледі.

Активтердің бастапқы құны тұрғызу немесе сатып алу бойынша нақты өндірілген шығындардан, төленген өтелмейтін салықтар мен алымдардан, сондай-ақ жеткізу, монтаждау, орнату, пайдалануға беру шығындарынан және активті мақсатына сай пайдалану үшін оны жұмыс істейтіндей халге келтіруге тікелей байланысты кез келген басқа шығындардан тұрады. Кітапхана қорына енгізілген кітаптар, оқулықтар, техникалық құжаттама және басқа да басылымдар түптеу құнын қоса алғанда, өзіндік құны бойынша есепке алынады.

Пайдалануға берілген негізгі құралдар бойынша амортизацияны есептеу негізгі құралдарды есепке алу күніне қарай есепті айдан кейінгі айдың бірінші күнінен бастап белгіленеді, ал шығарылған негізгі құралдар бойынша шығу айынан кейінгі айдың бірінші күнінен бастап тоқтатылады.

Амортизация активтердің пайдалы қызметін бағалау мерзімінің ішінде желілік әдіспен былайша есептеледі:

	Жылдар
Үйлер мен ғимараттар	10-40
Компьютерлер және компьютерлік жабдықтар	3-10
Машиналар мен құрал-жабдықтар	10
Жиһаз	7
Басқасы	3-25

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 бағалау қызметін жүзеге асыруға лицензиясы бар тәуелсіз бағалаушы дайындаған бағалау туралы есеп негізінде бес жылда бір рет құнсыздану мәніне қайта қаралады.

Жойылуға жоспарланып отырған негізгі құралдар объектілері, есептен шығарылу 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.

Тауар-материалдық қорлар

Тауар-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 тауар-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. Алдын ала төлеуге жататын активтерді, тауарларды немесе қызметтерді Қор бұдан әрі алмайды.

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.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**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 мойындау*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 кіріс ретінде танылады.

Мүлікті, сондай-ақ оған құқықтарды сыйға тарту, өсиет ету немесе өтеусіз беру

Өтеусіз берілген мүлік, сондай-ақ сыйға тарту немесе өсиет ету нәтижесінде алынған мүлік бастапқы құны бойынша бағаланады. Сондай-ақ, аталған қайырымдылық көмекті алушыға одан әрі беру шартымен Қорға берілген мүлікті Қор актив ретінде танымайды.

Қаржылық кіріс

Қаржылық кіріс банк салымдары мен ақша қаражаты қалдықтарының сыйақылары бойынша кірістерді білдіреді және пайыздардың есептелуіне қарай мойындалады (қаржы құралын болжамды пайдалану мерзімінің ішінде күтілетін келешек ақша ағындарын қаржы активінің таза баланстық құнына әкелетін тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі бойынша).

Жалдау

Қор жалға алушы ретінде

Қор шарт жалдау немесе оның жалдау шартын жасасқан кезден бастап бар-жоғын анықтайды. Қор активті қысқа мерзімді жалдауды (жалдау мерзімі 12 ай немесе одан аз болып анықталған) және арзан жалдауды қоспағанда, пайдалану құқығы мен жалға алушы болып табылатын барлық жалдау шарттарына қатысты жалдау бойынша тиісті міндеттеме түрінде таниды. Осы жалдау шарттарына қатысты Қор егер басқа жүйелік негізде жалданған активтердің экономикалық тиімділігі пайдаланылатын уақыт аралығы туралы көбірек ақпарат болмаса, жалдау төлемдерін жалдау мерзімі ішінде біркелкі операциялық шығыстар ретінде таниды.

Шығыстар

Шығыстар пайда болу сәтіне танылады және олар есептеу әдісінің негізіне жатқызылған сол кезеңде Қордың қаржылық есептілігінде көрсетіледі.

Қайырымдылыққа жұмсалған шығыстар

Қор өзінің мақсаттарына сәйкес келетін бағдарламалар мен жобаларды айқындайды, олардың шеңберінде қайырымдылық қызметін жүзеге асырады. Қайырымдылық көмек жеке тұлғаларға, бағдарламалар мен жобалардың үйлестірушілеріне немесе олардың жеткізушілеріне тікелей ақша аудару арқылы көрсетіледі. Көрсетілген қайырымдылыққа жұмсалатын шығыстар төлем жасалған сәтте танылады.

Іске асырылатын бағдарламалар мен жобалар шеңберінде жасалған шарттар бойынша, егер тауарларды жеткізу немесе қызметтер көрсету Қор төлегенге дейін жүзеге асырылған болса, қайырымдылық бойынша шығыстар да танылады.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)****Есепті күннен кейінгі оқиғалар**

Есепті күнге болған шарттардың дәлелін ұсынатын есепті кезең аяқталғаннан кейін орын алған оқиғалар (түзетуші оқиғалар) Қордың қаржылық есептілігінде көрсетіледі. Есепті кезең аяқталғанда болған және түзетуші оқиғалар болып табылмайтын оқиғалар, егер олар мәнді болса, қаржылық есептілікке арналған ескертпелерде ашылады.

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар

Төменде Қордың қаржылық есептілігін шығару күніне шығарылған, бірақ күшіне енбеген жаңа стандарттар, түзетулер мен түсіндірмелер келтіріледі. Қор осы стандарттарды, түзетулер мен түсіндірмелерді, егер қолданылатын болса, олардың күшіне ену күнінен бастап қолдануға ниет білдіріп отыр:

- 17 ХҚЕС (IFRS) «Сақтандыру шарттары»;
- 1 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер - «Міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді ретінде жіктеу»;
- 8 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер - «Бухгалтерлік бағалауды айқындау»;
- 1 ХҚЕС-ке (IAS) және «Есеп саясаты туралы ақпаратты ашып көрсету» ХҚЕС-ті қолдану жөніндегі №2 іс жүзіндегі ұсынымдарға түзетулер;
- 12 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер - «Бір операцияның нәтижесінде туындайтын активтер мен міндеттемелерге байланысты кейінге қалдырылған салық салу»;
- 16 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулер – «Қайта жалдау арқылы сату кезіндегі жаңа жалдау міндеттемесі»;
- «Инвестор мен оның қауымдасқан ұйымы немесе бірлескен кәсіпорын арасындағы мәмілелерде активтерді сату немесе активтерді салу» 10 ХҚЕС (IFRS) пен 28 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулер.

Бұл түзетулер Қордың қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсерін тигізбейді деп күтілуде.

4. МАҢЫЗДЫ ЕСЕПТІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР

Қордың қаржылық есептілігін әзірлеу оның басшылығынан есепті кезеңнің соңына пікір білдіруін, есептілікте көрсетілетін активтер сомаларына 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.

Күтілетін несиелік зиянды бағалау резерві

Қор ақша қаражаты мен оның баламалары және банктік салымдарға қатысты күтілетін несиелік зиянға (КНЗ) бағалау резервін таниды.

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

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**6. ҚАЙЫРЫМДЫЛЫҚҚА ЖҰМСАЛҒАН ШЫҒЫСТАР**

	2022 жылғы 14 қаңтар (құрылған күні) мен 2022 жылғы 31 желтоқсан аралығындағы кезең үшін
<i>Мың теңгемен</i>	
«Орфандық ауруларға шалдыққан емделушілерді дәрі-дәрмектермен қамтамасыз ету» бағдарламасы	16.947.021
«Ауылдық жерлерде тірек мектептердің әлеуетін дамыту» жобасы	2.478.603
Қайғылы қаңтар оқиғаларында зардап шеккендерге қайырымдылық көмек көрсету	2.318.577
Білім беру гранттары	981.446
Батыс Қазақстан облысында табиғи апаттан зардап шеккен азаматтарға қайырымдылық көмек	771.905
«24 балалар спорт залы» жобасы	208.100
Қостанай облысында өрттен зардап шеккен азаматтарға қайырымдылық көмек	174.000
Басқасы	64.383
	23.944.035

«Орфандық ауруларға шалдыққан емделушілерді дәрі-дәрмектермен қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша шығыстарға дәрі-дәрмектерді сатып алу шығыстары жатады.

«Ауылдық жерлерде тірек мектептердің әлеуетін дамыту» жобасы бойынша шығыстарға сыныптарға арналған жабдыққа, жиһазға, спорттық жабдықтарға, кеңсе тауарларына және т.б. шығыстар жатады.

Қайғылы қаңтар оқиғаларында зардап шеккендерге қайырымдылық көмек көрсетуге арналған шығыстар қаза тапқан әскери қызметшілердің, ішкі істер және ұлттық қауіпсіздік органдары қызметкерлерінің отбасыларына және қаза тапқан ҚР азаматтарына 7 миллион теңге, әрбір ауыр жараланған әскери қызметшіге, ішкі істер және ұлттық қауіпсіздік органдары қызметкерлеріне және қаза тапқан ҚР азаматтарына 3 миллион теңге мөлшерінде, сондай-ақ қаза тапқан әскери қызметшілер мен ішкі істер органдары және ұлттық қауіпсіздік қызметкерлерінің отбасыларындағы және қаза тапқан ҚР азаматтарының әрбір кәмелетке толмаған балаға 2 миллион теңге мөлшерінде төленетін төлемдермен білдірілген. Осы төлемдермен байланысты 178.500 мың теңге сомасына пайда болған жеке табыс салығы жалпы және әкімшілік шығыстарға енгізіліп, Қор қаражаты есебінен төленді.

Білім беру гранттарына арналған шығыстарға көп балалы отбасылардан және аз қамтылған отбасылардан шыққан ауыл мектептерінің түлектерін, сондай-ақ жетім балалар мен мүгедек балаларды қолдау шығыстары жатады.

Батыс Қазақстан облысында табиғи апаттан зардап шеккен азаматтарға қайырымдылық көмекке жұмсалатын шығыстар 2022 жылғы 31 наурыз бен 6 сәуір аралығында Қаратөбе және Жәнібек аудандарының аумақтарында су тасқыны салдарынан үйлері қираған азаматтар үшін 30 үй салуға жұмсалатын шығыстарды қамтиды.

«24 балалар спорт залы» жобасы бойынша шығыстар балалар үшін спортқа қолжетімділік деңгейі төмен елдің шалғай елді мекендерінде балалар спортының қолжетімділігін арттыру үшін спорт залдарын спорт жабдықтарымен жарақтандыруға арналған шығыстармен білдірілген.

7. ЖАЛПЫ ЖӘНЕ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

	2022 жылғы 14 қаңтар (құрылған күні) мен 2022 жылғы 31 желтоқсан аралығындағы кезең үшін
<i>Мың теңгемен</i>	
Жалақы және тиісті салықтар мен аударымдар	146.343
Кәсіби қызметтер	25.724
Жалдау шығыстары	16.686
Басқасы	33.660
	222.413

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**8. ТӨЛЕНГЕН АВАНСТАР**

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша төленген аванстар негізінен «Базисный магазин» ЖШС «Ауылдық жерлерде тірек мектептердің әлеуетін дамыту» бағдарламасы шеңберінде мектептерді жарақтандыру үшін жабдықтар жеткізгені үшін 979.795 мың теңге мөлшерінде берген сомалармен, «Медсервис Плюс» Қазақ фармацевтикалық компаниясы» ЖШС «Орфандық ауруларға шалдыққан емделушілерді дәрі-дәрмектермен қамтамасыз ету бойынша жобаларға амалдар туралы» бағдарламасы шеңберінде Қоселуго медициналық препаратын жеткізгені үшін 280.213 мың теңге сомасында және «Арман Инжиниринг» ЖШС «Болашақ инженерлер» бағдарламасы шеңберінде жабдықты жеткізгені үшін 176.400 мың теңге сомасында білдірілген.

9. БАНК САЛЫМДАРЫ

<i>Мың теңгемен</i>	2022 жылғы 31 желтоқсан
Теңгемен банктік салымдар	40.106.605
Минусы: күтілетін несиелік зиян резерві	(364.106)
	39.742.499

2022 жылғы 31 желтоқсанға үш айдан асатын банктік салымдардың орташа мөлшерлемесі 13,72% құрады. 2022 жылғы 14 қаңтар (құрылған күні) мен 2022 жылғы 31 желтоқсан аралығындағы кезеңде үш айдан астам мерзіммен банк салымдары бойынша пайыздық кіріс 11.021.180 мың теңгені құрады.

Банк салымдары бойынша күтілетін несиелік зиянды бағалау резервіндегі өзгерістер төменде келтірілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2022 жыл
14 қаңтарға (құрылған күні)	—
Есептеу	364.106
31 желтоқсанға	364.106

10. АҚША ҚАРАЖАТЫ МЕН ОНЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

<i>Мың теңгемен</i>	2022 жылғы 31 желтоқсан
Теңгемен қысқа мерзімді депозиттер	77.135.996
Банктердегі ағымдағы шоттар, теңгемен	1.022.481
Банктердегі ағымдағы шоттар, рубльмен	14.222
Күтілетін несиелік зиян бойынша резерв	(128.654)
	78.044.045

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бір күннен үш айға дейінгі мерзіммен теңгемен қысқа мерзімді депозиттер бойынша орташа алынған мөлшерлеме 13,31%-ды құрады. 2022 жылғы 14 қаңтар (құрылған күні) мен 2022 жылғы 31 желтоқсан аралығындағы кезеңде үш айға дейінгі мерзіммен қысқа мерзімді депозиттер бойынша пайыздық кіріс 1.245.174 мың теңгені құрады.

Ақша қаражаты мен оның баламалары бойынша күтілетін несиелік зиянның бағалау резервіндегі өзгерістер төменде көрсетілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2022 жыл
14 қаңтарға (құрылған күні)	—
Есептеу	128.654
2022 жылғы 31 желтоқсанға	128.654

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**11. САУДА ЖӘНЕ БАСҚА ДА КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК**

Мың теңгемен	2022 жылғы 31 желтоқсан
Қайырымдылық көмек бойынша кредиторлық берешек	252.660
Басқа да кредиторлық берешек	5.887
	258.547

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда және өзге де кредиторлық берешек негізінен «Базисный магазин» ЖШС алдында «Ауылдық жерлерде тірек мектептердің әлеуетін дамыту» бағдарламасы шеңберінде мектептерді жарақтандыру үшін жабдықтар жеткізгені үшін 84.006 мың теңге сомасында және «ИСКУ Қазақстан» ЖШС алдында «Аутизм және басқа да менталды бұзылулары бар балаларға арналған орталықтарды жарақтандыру» жобасы бойынша жабдықтар жеткізгені үшін 58.736 мың теңге сомасында берешекпен білдірілген.

12. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН МӘМІЛЕЛЕР**Негізгі басқарушы персоналға төленетін сыйақы**

Негізгі басқарушы персонал Қордың 3 басқарма мүшесінен тұрады. Есепті кезеңдегі жалақы Басқарманың 2 мүшесіне төленді. Басқарма төрағасы өз еркімен (өз бастамасы бойынша) жалақы алмайды. 2022 жылғы 14 қаңтар (құрылған күні) мен 2022 жылғы 31 желтоқсан аралығындағы кезең үшін негізгі басқарушы персоналға төленген сыйақының жалпы сомасы 23.543 мың теңге болды, ол жалақы мен басқа да төлемдерден тұрды және жиынтық кіріс туралы есептің жалпы және әкімшілік шығыстар құрамына қосылды.

13. ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУДЫҢ МАҚСАТТАРЫ МЕН САЯСАТЫ

Тәуекелдерді басқару Қор қызметінің маңызды элементі болып табылады. Қор тәуекелдердің дәрежесі мен көлемі бойынша тәуекелге ұшырағыштығы талданатын тәуекелдер бойынша ішкі есептер арқылы оның операцияларына жататын қаржы тәуекелдерін бақылайды және басқарады. Мұндай тәуекелдерге, негізінен, несиелік тәуекел, валюталық тәуекел және өтімділік тәуекелі кіреді. Бұдан әрі Қордың осы тәуекелдерді басқару жөніндегі саясатының сипаттамасы келтіріледі.

Валюталық тәуекел

Валюталық тәуекел – валюталарды айырбастау бағамдарының өзгеруіне байланысты қаржы құралы құнының өзгеру тәуекелі. Қор операциялары Қазақстан Республикасының аумағында жүзеге асырылады. Есепті күнге Қордың шетел валютасындағы активтері мен міндеттемелерінің маңызды еместігіне байланысты валюталық тәуекелдің әсері шамалы болып табылады.

Несиелік тәуекел

Несиелік тәуекел – Қор қаржылық шығындарды көтереді деген тәуекел, өйткені қарсы агенттер қаржы құралы немесе клиенттік шарт бойынша өз міндеттемелерін орындамайды. Қор оның операциялық қызметімен және банктер мен қаржы ұйымдарындағы депозиттерді, валюталық операцияларды және басқа да қаржы құралдарын қоса алғанда, қаржылық қызметпен байланысты кредиттік тәуекелге ұшырағыш келеді. Қор ақша қалдықтары мен депозиттердің орналастырылуы мен банктік рейтингтерді тұрақты қадағалап отырады.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың ақша қаражаты мен банк салымдары келесі банктерде орналастырылған:

	Орналасқан жері	Рейтинг	2022 жылғы 31 желтоқсан
Банктер			
«Bank RBK» АҚ	Қазақстан	B2 (позитивті)	30.667.663
«Еуразиялық Банк» АҚ	Қазақстан	B2 (позитивті)	27.868.415
«Халық Банкі» АҚ	Қазақстан	Baa2 (тұрақты)	24.910.772
«ForteBank» АҚ	Қазақстан	Ba2 (тұрақты)	21.575.167
«Kaspi Bank» АҚ	Қазақстан	Ba1 (тұрақты)	8.980.779
«Нұрбанк» АҚ	Қазақстан	B3 (тұрақты)	2.682.290
«БанкЦентрКредит» АҚ	Қазақстан	B1/(позитивті)	1.012.472
«First Heartland Jusan Bank» АҚ	Қазақстан	B1 (позитивті)	581.746
Минусы: күтілетін несиелік зиян резерві			(492.760)
			117.786.544

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

13. ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУДЫҢ МАҚСАТТАРЫ МЕН САЯСАТЫ (жалғасы)**Өтімділік тәуекелі**

Сауда және басқа да кредиторлық берешек қысқа мерзімді болып табылады және 3 айдың ішінде өтелуге жатады. Ақша қаражаты мен оның баламаларының айтарлықтай балансына және қысқа мерзімді банктік салымдарға байланысты өтімділік тәуекелі маңызды емес.

Қаржы құралдарының әділ құны

Ақша қаражатының, банк салымдарының, сауда және басқа да дебиторлық берешектің, сауда және басқа да кредиторлық берешектің, басқа қаржылық міндеттемелердің баланстық құны мұндай қаржы құралдарының қысқа мерзімділігіне орай шамамен олардың әділ құнына тең.

2022 жылғы 31 желтоқсанға Қордың 1-ші немесе 2-ші деңгейдегі қаржы құралдары ретінде жіктелген қаржы құралдары болмады.

14. ЕСЕПТІ КҮННЕН KEЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

2023 жылғы 30 қаңтарда Қордың Қамқоршылық кеңесі «Endowment Qazaqstan halqyna» нысаналы капиталды басқару компаниясы» корпоративтік қорын (бұдан әрі – «Эндаумент қоры») құру туралы шешім қабылдады. Қор Эндаумент қорының жалғыз құрылтайшысы болып табылады. Эндаумент қоры нысаналы капиталды басқарады және кірістерді «Қазақстан халқына» қоғамдық қорының білім беру гранттары» қайырымдылық бағдарламасына бөледі. Эндаумент қоры 2022 жылғы қаңтардағы қайғылы оқиғалар кезінде қаза тапқан азаматтардың балалары мен жараланған балаларды қоса алғанда, осы бағдарлама шеңберінде гранттар мен стипендиялар алатын талапкерлердің есебін жүргізеді. Құрылтайшы ретінде Қордың жарғыны өзгерту, қорды қайта ұйымдастыру және тарату, аудиторды тағайындау, бюджет пен қаржылық есептілікті бекіту, басқару органдарының өкілеттіктерін анықтау және басқа да маңызды мәселелер бойынша айрықша құзыреті бар.

2023 жылғы 31 наурызда Қазақстан Республикасының Үкіметі «Қазақстан Халқына» қоғамдық қорына «Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» акционерлік қоғамының (бұдан әрі - «Самұрық-Қазына ҰӘҚ») таза кірісінен қаражат бөлу қағидаларын («Қағида») бекіту туралы» №273 қаулыны бекітті. Қағидаға сай, Самұрық-Қазына ҰӘҚ Қорға таза кірістің кемінде жеті пайызы мөлшерінде қаражат бөледі. «Қазақстан халқына» қоғамдық қоры Самұрық-Қазына ҰӘҚ-тан аударылған қаражаттың мақсатты пайдаланылуын қамтамасыз етуі тиіс.