



**«Ұлттық геологиялық қызмет»
акционерлік қоғамы**

**2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға
қаржылық есептілік және тәуелсіз аудиторлар қорытындысы**

**«Элит Аудит» ЖШС, Қазақстан Республикасы
Алматы қ., Сатпаев к., 30/2, 135 кеңсе
тел. +7-727-2777-610
2723100a@mail.ru**

**2024 жылдың 5 ақпанында
аудиторлық қызметпен айналысуға берілген
№ 24003175 Бас мемлекеттік лицензиясы
Алғашқы берілген уақыты 09.07.2013 ж.**

Мазмұны

Басшылықтың қаржылық есептілікті дайындау мен бекіту үшін жауапкершілігі туралы растауы	3
Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы	4-5
ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК	
Бухгалтерлік баланс	6-8
Пайда мен залал туралы есеп	9-10
Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп	11-13
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп	14-17
Қаржылық есептілікке ескертпелер және есеп саясатының негізгі ережелері	18-42

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

2024 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛҒА БАСШЫЛЫҚТЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ МЕН БЕКІТУ ҮШІН ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ТУРАЛЫ РАСТАУЫ

Тәуелсіз аудитордың ұсынылған аудиторлық қорытындысында қамтылған аудиторлардың міндеттерін сипаттаумен бірге қаралуға тиіс төмендегі растау «Ұлттық геологиялық қызмет» акционерлік қоғамының (әрі қарай - Қоғам) қаржылық есептілігіне қатысты аудиторлар мен басшылықтың жауапкершілігін ажырату мақсатында жасалды.

Қоғам басшылығы 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның қаржылық жағдайын барлық елеулі аспектілер бойынша шынайы бейнелейтін, сондай-ақ осы күнге аяқталған жылдағы оның қызметінің қаржылық нәтижелері, ақша қаражаттарының қозғалысы және меншікті капиталдағы өзгерістер туралы, есеп саясатының негізгі қағидаттары мен басқа да түсіндірме жазбаларды Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі - «ХҚЕС») сәйкес ашып көрсететін қаржылық есептемені дайындауға жауапты.

Қаржылық есептілікті дайындау барысында басшылық мынаған жауапты:

- дұрыс есеп саясатын таңдау және қолдану;
- мәнді, сенімді, салыстырмалы және түсінікті ақпарат қамтамасыз ететін нысанда, есеп саясатын қоса, ақпаратты ұсыну;
- ХҚЕС талаптарын қаржылық жағдайына немесе қызметінің нәтижелеріне, атап айтқанда операцияларды, басқа да оқиғалар мен жағдайлар әсер пайдаланушылардың түсіне алуы үшін жеткіліксіз болған жағдайда, қосымша ақпаратты ашу;
- болашақта Қоғамның өз қызметін жалғастыру қабілетін бағалау.

Басшылық сондай-ақ:

- Қоғамда тиімді, әрі сенімді ішкі бақылауының жүйесін әзірлеуге, енгізуге және қызмет етуін қамтамасыз етуге;
- кез-келген сәтте жеткілікті дәлдікпен Қоғамның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты дайындауға мүмкіндік беретін бухгалтерлік есепке алу жүйесін қолдау және қаржылық есептеменің ҚЕХС-ға және Қазақстан Республикасы заңнамасы талаптарына сәйкестігін қолдауға;
- Қоғамның активтерін қорғау үшін өзінің құзыры шегінде шаралар қолдануға;
- алаяқтық, қателіктер мен басқа да қиянатшылдық факторларын анықтау және оларды болдармау.

Басшылық Қоғам өз қызметін жақын болашақта жалғастырады деп негізді түрде болжайды.

Қаржылық есептілік үздіксіз қызмет қағидасына сәйкес дайындалады.

2024 жыл 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы, осы қаржылық есептілік, Қоғам басшылығы 2025 жылдың «3» маусымда шығарылымға бекіткен.

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ басшылығы атынан қол қойды:

Басқарма Төрағасы

Бас бухгалтер

«3» маусым 2025 жыл, Қазақстан Республикасы, Астана қ.



«Бекітемін»
«Элит Аудит» ЖШС директоры
2024 жылдың 05 ақпанында
ҚР Қаржы министрлігімен берілген
№24003175 Бас мемлекеттік лицензиясы
Жапсарбаева А.А.
«3» маусым 2025 жыл



ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ меншік иелеріне

Қаржылық есептілік аудитінің нәтижелері бойынша қорытынды

Пікір

Біз «Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ қоса берілген қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік (бұдан әрі – «Қоғам»), 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы есепті, кірістер мен шығыстар және өзге де жиынтық табыс туралы есепті, ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есепті және капиталдағы өзгерістер туралы есепті, көрсетілген күні аяқталған жылды қамтиды, сондай-ақ қоғамның есепке алу саясатының сапалық аспектілері, оның ішінде басшылық пайымдауларының және басқа да түсіндірме жазбалардың ықтимал біржақтылығы, 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жалпы мақсаттағы жеке қаржылық есептілікті дайындаудың қолданыстағы тұжырымдамасына сәйкес дайындалған жеке қаржылық есептіліктің толық жиынтығының құрамына кіреді.

Біздің пікірімізше, «Ескертпемен пікір білдіру үшін негіздеме» бөлімінде ескертпемен пікір білдіру үшін негізді қамтитын бөлігінде көрсетілген мән-жайлардың әсерін қоспағанда, жеке қаржылық есептілік барлық басқа аспектілерде 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ-ның қаржылық жағдайын сенімді және объективті түрде көрсетеді, сондай-ақ 2024 жылғы 01 қаңтарда басталған және осы есептілікті жасау күнінде аяқталған кезеңде оның шеккен шығыстары, ақша қаражаттарының қозғалысы және капиталдағы өзгерістер, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығымен бекітілген Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 02.03.2022 жылғы №241 (2022 жылғы 20 наурыздан бастап қолданысқа енгізілді) бұйрығымен өзгертілді.

Пікір білдіру үшін негіз

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (бұдан әрі «ХАС») сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз одан әрі біздің есебіміздің «Аудиторлық қаржылық есептіліктің аудиті үшін жауапкершілігі» бөлігінде сипатталған. Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары жөніндегі кеңестің Кәсіпқой бухгалтерлер этикасының кодексіне (бұдан әрі – «БХЭСК Кодексі») сәйкес Қоғамға қатысты біз тәуелсіз және 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.

Аудиттің шешуші мәселелері

Аудиттің шешуші мәселелері – біздің кәсіптік пайымдауымызға сай ағымдағы кезең үшін қаржылық есептіліктің аудиті үшін барынша маңызды болып табылған мәселелер. Бұл мәселелер қаржылық есептілік аудитіміздің контекстінде және осы есептілік туралы пікірімізді қалыптастыру кезінде қарастырылған және біз бұл мәселелер жөнінде бөлек пікірімізді білдірмейміз.

Қаржылық есептілікті дайындаудағы басшылықтың жауапкершілігі

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ басшылығы осы қаржылық есептілікті Қаржы есептілігі халықаралық стандарттарына және қолданылатын концепцияға сәйкес дайындауға және дұрыс ұсынуға жүргізуге жауапты. Аталған жауапкершілікке мыналар кіреді: қаржылық есептілікке әсер ететіндей теріс пайдаланушылық салдарынан не болмаса қателер салдарынан болған елеулі бұрмалаулары жоқ қаржылық есептіліктің дайындалуын және оның дұрыс ұсынылуын ішкі бақылау жүйесін құру, ендіру және қолдау; тиісті есепке алу саясатын таңдау мен қолдау; сондай-ақ негізделген есептік бағаларды қолдану.

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыра алу қабілетін бағалау үшін, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтердің ашылып көрсетілуі үшін басшылық Қоғамны таратқысы келген, оның қызметін тоқтатқысы келген жағдайларды немесе оның мұндай әрекеттерге іс жүзіндегі баламасы болмай қалған 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 адам емес әрекеттердің немесе қателердің салдарынан және біздің пікіріміздің 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 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;
- ✓ Қоғамның 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 көрсетілуі негізділігін бағалаймыз;
- ✓ Басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалды қолдану заңдылығы туралы тұжырым жасаймыз және түскен аудиторлық дәлелдердің негізінде Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабулетінде айтарлықтай күмән туғыза алатын оқиғаларға немесе талаптарға орай елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы тұжырым жасаймыз. Егер де біз елеулі белгісіздіктің болуы туралы тұжырымға келетін болсақ, 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 Қоғамның 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 директорлар кеңесінің 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, онымен ақпараттық өзара әрекеттесуді жүзеге асырамыз.

Аудитор,

«Элит Аудит» ЖШС

Жолдасбек Б.Ж.

Аудитордың № МФ-0001619 біліктілік куәлігі, 15.07.2021 ж.

ҚР аудиторларын аттестациялау жөніндегі Аудиторлар лигасының біліктілік комиссиясымен берілген



**Бухгалтерлік баланс
2024 ж. есептік кезең**

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

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

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

Кезеңділігі: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар
Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескерту: есепті толтыру бойынша түсініктеме нысанға қосымшада келтірілген, әкімшілік деректерді жинауға арналған

Ұйым атауы: «Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ 2024 жылғы 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша мың теңгемен

Активтер	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	496 043	595 432
Қысқа мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржы активтері	011	-	-
Қысқа мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	012	-	-
Қысқа мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	013	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014	-	-
Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері	015	-	-
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	38 126	6 370
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017	-	-
Сатыпалушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018	-	-
Ағымдағы табыс салығы	019	10 637	10 637
Қорлар	020	43 765	8 738
Биологиялық активтер	021	-	-
Өзге де қысқа мерзімді активтер	022	34 944	2 382
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010-022 аралығындағы жолдардың сомасы)	100	623 515	623 559
Сатуға арналған активтер (немесе істен шыққан топтар)	101	-	-
II. Ұзақмерзімді активтер			
Ұзақ мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер	110	-	-
Ұзақ мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	111	-	-
Ұзақ мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	112	-	-
Туынды ұзақ мерзімді қаржы құралдары	113	-	-

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

Бастапқы құны бойынша есепке алынатын инвестициялар	114	-	-
Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар	115	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы 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	343 211	194 071
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122	-	-
Биологиялық активтер	123	-	-
Барлау және бағалау активтері	124	-	-
Материалдық емес активтер	125	52 888	3 279
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	126	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	127	-	-
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110 жолдан бастап 127 аралығындағы жолдардың сомасы)	200	396 099	197 350
Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол)		1 019 614	820 909
Міндеттеме мен капитал			
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210	-	-
Пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212	-	-
Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213	-	-
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	214	31 176	45 659
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелер	215	28 901	38 560
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216	6 081	56 987
Қызметкерлерге сыйақылар	217	36 845	2 154
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218	-	-
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219	-	-
Мемлекеттік субсидиялар	220	-	-
Төленетін дивидендтер	221	-	-
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	222	385 474	228 677
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210 жолдан бастап 222 аралығындағы жолдардың сомасы)	300	488 477	372 037
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 ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311	-	-
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313	-	-
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314	-	-
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315	-	-
Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер	316	9 838	9 838
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	317	-	-
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318	-	-
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319	-	-
Мемлекеттік субсидиялар	320	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	321	-	-

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-321 аралығындағы жолдың сомасы)	400	9 838	9 838
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	264 000	264 000
Эмиссиялық кіріс	411	-	-
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412	-	-
Өзге жиынтық кірістің құрауыштары	413	54 552	-
Бөлінбеген пайда (жабылмаған залал)	414	202 747	175 034
Өзге капитал	415	-	-
Меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410-415 аралығындағы жолдардың сомасы)	420	521 299	439 034
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	421	-	-
Капиталдың барлығы (420-жол + 421-жол)	500	521 299	439 034
Баланс (300 жол + 301 жол + 400 жол + 500 жол)		1 019 614	820 909

Бұл қаржылық есептілікті Қоғам басшылығы қабылдады және оның атынан 2025 жылғы «03» маусымда қол қойылды:

Басқарма төрағасы

Бас бухгалтер

Галиев Е.Ф.

Алиева Б.Б.



**Пайда мен залал туралы
жеке есеп есепті кезең 2024 жыл**

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

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

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 2 – ПЗЕ

Кезеңділігі: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар
Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме «пайда мен залал туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Ұйым атауы: «Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ 2024 жылғы 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
Кіріс	010	1 709 658	1 430 513
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	(1 436 437)	(830 122)
Жалпы пайда (010 жол-011 жол)	012	273 221	600 391
Сату бойынша шығыстар	013	-	-
Әкімшілік шығыстар	014	(211 914)	(342 528)
Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012-014 аралығындағы жолдар)	020	61 307	257 863
Қаржылық кірістер	021	30 504	6 957
Қаржылық шығыстар	022	-	-
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескн қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023	-	-
Өзге де кірістер	024	1 269	33
Өзге де шығыстар	025	(54 710)	(3 373)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-025 аралығындағы жолдар)	100	38 370	261 480
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) кірістер(+)	101	(10 657)	(61 785)
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100 жол - 101 жол)	200	27 713	199 695
Токтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал)	201		
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) кірістер (+)	300	27 713	199 695
негізгі ұйымның меншік иелері			
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі			
Өзге де жиынтық пайда (420 жолдан 440 жолды қоса алғанда сомасы):	400	-	-
оның ішінде:			
өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған борыш қаржылық құралдарды қайта бағалау	410	-	-

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық пайдасындағы (залалындағы) үлесі	411	-	-
Еншілес ұйымдардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына табыс салығы мөлшерлемесін өзгерту тиімділігі	412	-	-
Ақша ағындарын хеджирлеу	413	-	-
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414	-	-
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415	-	-
Өзге де жиынтық пайданың 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	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	440	-	-
Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)	500	27 713	199 695
Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық пайда:			
негізгі ұйымның меншік иелері			
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі			
Акцияға арналған пайда:	600		
оның ішінде:			
Акцияға арналған базалық пайда:			
жалғасатын қызметтен		104.97	756.42
тоқтатылған қызметтен			
Акцияға арналған ажыратылған айда:			
жалғасатын қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			

Бұл қаржылық есептілікті Қоғам басшылығы қабылдады және оның атынан 2025 жылғы «03» маусымда қол қойылды:

Басқарма төрағасы

Бас бухгалтер



Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы жеке есеп (тікелей әдіс)
есепті кезең 2024 жыл

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

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

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 3 - АҚҚ-Т

Кезеңділігі: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар
Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме «Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (Тікелей әдіс)» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Ұйым атауы: «Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ 2024 жылғы 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
I. Операциялық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011 жолдан 016 аралығындағы жолдардың сомасы)	010	2 026 295	1 663 310
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	1 971 688	1 650 811
өзге де түсім	012	-	-
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	-	-
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014	-	-
алынған сыйақылар	015	25 928	5 914
өзге де түсімдер	016	28 679	6 585
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-027 аралығындағы жолдардың сомасы)	020	1 939 435	1 131 005
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер	021	539 101	323 214
тауарлар мен қызметтерді берушілерге берілген аванстар	022	-	-
еңбекақы төлеу бойынша төлемдер	023	839 419	564 258
сыйақы төлемдері	024	-	-
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025	-	-
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	340 924	243 533
өзге де төлемдер	027	219 991	-
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол – 020-жол)	030	86 860	532 305
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (041-052 аралығындағы жолдардың сомасы)	040		

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

оның ішінде:			
негізгі құралдарды сату	041	-	-
материалдық емес активтерді сату	042	-	-
өзге де ұзақ мерзімді активтерді сату	043	-	-
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сату	044	-	-
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату	045	-	-
еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалту кезінде өтеу	046	-	-
ақша салымдарын алып қою	047	-	-
өзге де қаржы активтерін сату	048	-	-
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	049	-	-
алынған дивидендтер	050	-	-
алынған сыйақылар	051	-	-
өзге түсімдер	052	-	-
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061-073 аралығындағы жолдардың сомасы)	060	186 251	45 844
оның ішінде:			
негізгі қаражатты сатып алу	061	185 993	45 844
материалдық емес активтерді сатып алу	062	258	-
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063	-	-
Басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлес құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі үлестік қатысуларын 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, опциондар 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	(186 251)	(45 844)
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (091-094 аралығындағы жолдардың сомасы)	090	-	-
оның ішінде:			
акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы	091	-	-
қарыздар алу	092	-	-
алынған сыйақылар	093	-	-
өзге түсімдер (шығындарды жабуға алынған субсидиялар)	094	-	-
2. Ақшалай қаражаттың шығуы, барлығы (101-ден 105-ке дейінгі жолдардың сомасы)	100	-	6 483
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101	-	-
сыйақы төлеу	102	-	-
дивидендтер төлеу	103	-	6 483
ұйымның акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104	-	-
басқа шығу	105	-	-

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

3. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-105 аралығындағы жолдардың сомасы)	110	-	(6 483)
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	120	2	-
5. Ақша қаражаттары мен олардың баламаларының баланстық құнындағы өзгерістер әсері	130	-	-
6. Ақша қаражатының артуы +/- азаюы (030 жол +/- 080 жол +/- 110 жол +/- 120 жол +/- 130 жол)	140	(99 389)	479 978
7. Есепті кезеңнің басына ақша қаражаты мен олардың баламалары	150	595 432	115 454
8. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	160	496 043	595 432

Бұл қаржылық есептілікті Қоғам басшылығы қабылдады және оның атынан 2025 жылғы «03» маусымда қол қойылды:

Басқарма төрағасы

Бас бухгалтер



Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп есепті кезең 2024 жыл

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне
Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 5 – КӨ

Кезеңділігі: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар то'ы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жәрия мүдделі ұйымдар

Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме «Капиталдағы өзгерістер туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Ұйым атауы: «Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ 2024 жылғы 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша
мың теңгемен

Компоненттердің атауы	Жол коды	Меншік иелеріне қатысты Капитал						Бақыламай- тын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссия- лық кіріс меншік үлестік құралдар	Сатып алынған, меншік үлестік құралдар	Өзге де жалпы кірістің құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Алдағы жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо	010	264 000	-	-	-	(18 178)	-	-	245 822
Есеп саясаттағы өзгеріс	011								
Қайта есептелген сальдо (010 жол +/- 011 жол)	100	264 000	-	-	-	(18 178)	-	-	245 822
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (210 жол + 220 жол):	200	-	-	-	-	199 695	-	-	199 695
Бір жылдағы пайда (залал)	210	-	-	-	-	199 695	-	-	199 695
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (221-229 аралығындағы жолдардың сомасы):	220								
оның ішінде:									
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегере отырып)	221								

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

[illegible]

«ҰЛТТЫҚ ГЕОЛОГИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТ» АҚ

[illegible]

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

оның ішінде:

[illegible]

Бұл қаржылық есептілікті Қоғам басшылығы қабылдады және оның атынан 2025 жылғы «3» маусымда қол қойылды;

Басқарма төрағасы

Галиев Е.Ф.

Алиева Б.Б.



Бас бухгалтер

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес акционерлік қоғам нысанындағы заңды тұлға (бұдан әрі – «Қоғам») болып табылады, қоғам Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2021 жылғы 30 желтоқсандағы №971 «Қазақстан Республикасы Экология, геология және табиғи ресурстар министрлігінің ведомстволық бағынысты ұйымдарын қайта ұйымдастырудың кейбір мәселелері туралы» қаулысына сәйкес «Қазгеоинформ» республикалық геологиялық ақпарат орталығы» ЖШС-ін акционерлік қоғам «Ұлттық геологиялық қызмет» ретінде қайта ұйымдастыру жолымен құрылды (бұдан әрі – «ҰГҚ» АҚ немесе Қоғам). Мемлекеттік қайта тіркеу туралы куәлік 15.06.2022 жылы берілді. Бастапқы мемлекеттік тіркеу күні 26.10.2018 жыл.

Қоғамның құрылтайшысы ҚР Қаржы министрлігінің «Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті» ММ (бұдан әрі ММЖК мәтіні бойынша) атынан Қазақстан Республикасының Үкіметі болып табылады. Акциялардың мемлекеттік пакетін иелену және пайдалану құқығы Қоғамның жалғыз акционері болып табылатын ҚР экология, геология және табиғи ресурстар министрлігінің Геология комитетіне тиесілі. Мемлекеттік пакетке билік ету құқығы «Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті» ММ-ге тиесілі.

Жарғылық капитал. ММЖК Төрағасының 2022 жылғы 01 маусымдағы № 290 бұйрығымен Қоғамның жарғылық капиталы 264 000 мың теңге мөлшерінде қалыптастырылды.

ҚР Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Қоғамның жарияланған акцияларының шығарылымын мемлекеттік тіркеуді жүргізді (куәлік 11.07.2022 ж. № KZ12VGZ00000367). Шығарылым KZ1C00014570 халықаралық сәйкестендіру нөмірі (ISIN коды) берілген 264 000 (екі жүз алпыс төрт мың) жай акцияларға бөлінген. Бір акцияның номиналды құны 1 000 (бір мың) теңге.

Қоғамның мақсаттары мен қызмет түрлері:

Қоғам қызметінің негізгі мақсаты Қазақстан Республикасында жер қойнауын пайдаланудың ақпараттық және ғылыми негізін дамыту болып табылады.

Қоғам қызметінің негізгі пәндері:

- Қазақстан Республикасының геология саласындағы ғылыми мекемелерімен бірлесіп геологиялық ақпаратты жинау, сақтау, қорыту, жүйелеу және талдау;
- инвесторларға кешенді сервистік қолдау көрсету;
- геологиялық ақпаратқа ашық қолжетімділік;
- Қазақстан Республикасының минералдық ресурстардың ұлттық деректер банкіні пайдалану.

Қоғамда қызметті жүзеге асыру үшін қажетті мөр, фирмалық бланкілер, тауар белгісі және өзге де даралау құралдары болады.

Қоғамның мүлкі оның қызметін қамтамасыз етуге арналған және оған меншік құқығымен тиесілі.

Қоғамның Қазақстан Республикасының аумағында қызметі бекітілген ережемен айқындалатын, қоғамның атынан және оның тапсырмасы бойынша әрекет ететін заңды тұлғалар болып табылмайтын 5 өкілдігі бар. Өкілдіктердің мүлкі қоғамның балансында көрсетіледі.

«Шығыс геология қызметі» Өскемен қ.;

«Батыс геология қызметі» Ақтөбе қ.;

«Орталық геология қызметі» Қарағанды қ.;

«Солтүстік геология қызметі» Көкшетау қ.;

«Оңтүстік геология қызметі» Алматы қ..

Қоғам Органдары

Жоғары орган - Жалғыз акционер

Басқару органы - Директорлар кеңесі

Атқарушы орган - Қоғамның Басқармасы

Бақылаушы орган - ішкі аудит қызметі

2023 жылғы 31 желтоқсандағы қызметкерлердің орташа саны 174 адамды құрады (2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 139 адам).

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

Қоғамның тіркелген мекенжайы: Қазақстан Республикасы, 010000, Астана қ., Алматы ауданы, Бауыржан Момышұлы, 16 үй, 6.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

Дайындау негізі

Қаржылық есептілік әділ құн бойынша бағаланатын және кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетілетін қаржы құралдарын қоспағанда, бастапқы құн бойынша есепке алу қағидаты негізге алына отырып дайындалған.

Ақша қозғалысы туралы ақпаратты қоспағанда, қаржылық есептілік есептеу әдісіне сәйкес жасалады, операциялар мен оқиғалар ақша қаражаттарының немесе олардың баламаларының түсуіне немесе төленуіне қарай емес, олар болған кезде танылады, операциялар есептік тіркелімдерде тіркеледі және олар жататын кезеңдердің жеке қаржылық есептілігінде ұсынылады.

Шығыстар кірістер мен шығыстар туралы есепте жұмсалған шығындар мен табыстың нақты баптары арасындағы тікелей салыстыру негізінде танылады.

Кіріс мәмілеге байланысты экономикалық пайда алу кезінде және табыс сомасын сенімді бағалау мүмкіндігі ретінде танылады.

Қаржылық есептілік қазақстандық теңгемен ұсынылған, егер өзгеше көрсетілмесе, барлық ақшалай сомалар ең жақын мың теңгеге дейін дөңгелектенеді.

ХҚЕС сәйкестігі туралы өтініш

Қоғамның жеке қаржылық есептілігі Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес дайындалды, оларды Халықаралық бухгалтерлік стандарттар жөніндегі кеңес (бұдан әрі – «ХБСК») және Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі комитет (бұдан әрі – ХҚЕС комитеті) әзірлеген, сондай-ақ 2024 жылғы 31 желтоқсанға дейін Еуропалық Одақ қабылдаған ХҚЕС бойынша Тұрақты интерпретациялар комитеті (бұдан әрі – «ТИК») шығарған түсіндірмелерге сәйкес.

Осы қаржылық есептілікті дайындау барысында Қоғам 2024 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енген, сондай-ақ осы жеке қаржылық есептілік шығарылған күнге дейін шығарылған, бірақ күшіне енген стандарттар мен түсіндірмелерді қолданған жоқ.

Үздіксіздік қызметі

Басшылық осы қаржылық есептілікті үздіксіздік қызметі туралы болжам негізінде дайындады.

Есепке алу қағидасы

Бұл қаржылық есептілік есептеу қағидасына сәйкес жасалған. Есептеу қағидасы шаруашылық операциялардың нәтижелерін, сондай-ақ қоғамның шаруашылық қызметінің нәтижесі болып табылмайтын, бірақ төлем уақытына қарамастан, оларды жасау фактісі бойынша олардың қаржылық жағдайына әсер ететін оқиғаларды танумен қамтамасыз етіледі. Операциялар мен оқиғалар бухгалтерлік есепте көрсетіледі және оларға жататын кезеңдердің қаржылық есептілігіне енгізіледі.

Функционалдық валюта

Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы Қазақстан теңгесі болып табылады. Қоғамның функционалдық Валютасы ол өз қызметін жүзеге асыратын негізгі экономикалық ортаның валютасы ретінде анықталады.

Қоғамның функционалдық валютасы қазақстандық теңге болып табылады, өйткені қоғамның негізгі операциялық қызметі теңгемен жүзеге асырылады. Шетел валютасындағы операциялар бастапқыда операция жасалған күні қолданылатын бағам бойынша функционалдық валютада есепке алынады.

Шетел валютасында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелер есепті күнге қолданыстағы валюта бағамы бойынша қайта есептеледі.

Операция жасалған күнге бағам бойынша қайта есептеу кезінде, сондай-ақ есепті кезең аяқталған күнге бағам бойынша монетарлық активтер мен міндеттемелерді қайта есептеу кезінде туындайтын айырмалар жиынтық табыс туралы есепте көрсетіледі. Тарихи құны бойынша көрсетілетін шетел валюталарында көрсетілген монетарлық емес активтер мен міндеттемелер операция жасалған күнгі бағам бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі.

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

Шетел валютасын қайта есептеу

Қазақстанның ұлттық валютасы қазақстандық теңге (бұдан әрі - «теңге») Қоғамның функционалдық валютасы болып табылады, сондай-ақ осы қаржылық есептіліктің ұсынылу валютасы болып табылады. Теңгемен ұсынылған барлық қаржылық ақпарат мыңға дейін дөңгелектенеді (бұдан әрі - «мың теңге»).

Қазақстан Республикасында ресми айырбастау бағамдары ретінде Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі (бұдан әрі - «ҚР ҰБ») белгілеген айырбастау бағамдары қолданылады.

	31 желтоқсан 2024	31 желтоқсан 2023
АҚШ доллары	523.54	454.56
Еуро	546.47	502.24

Бағалаудың белгісіздігі

Қаржылық есептілікті ХҚЕС-қа сәйкес дайындау Қоғам басшылығынан есептілікті құрастыру күніне активтер мен міндеттемелердің сомаларын, сондай-ақ есепті кезеңдегі кірістер мен шығыстардың сомаларын көрсетуге әсер ететін белгілі бір бағалаулар мен болжамдарды жасауды талап етеді. Нақты нәтижелер бұл бағалаулардан өзгеше болуы мүмкін. Бағалаулар мен оларға сәйкес болжамдар жүйелі түрде қайта қаралып отырады.

Атап айтқанда, қаржылық есептілікті дайындау барысында басшылық тарапынан жасалған, елеулі белгісіздік бар маңызды бағалауларға қатысты ақпарат келесі ескертпелерде көрсетілген:

- Негізгі құралдар - активтердің пайдалы қызмет ету мерзімін анықтау кезінде бағалау жүргізілді. Қоғам әр есепті кезең соңында негізгі құралдар объектілерінің қалған пайдалы қызмет ету мерзімін қайта бағалайды. Егер күтулер алдыңғы бағалаудан өзгеше болса, өзгерістер ХҚЕС 8 «Есеп саясаты, бухгалтерлік бағалаулардағы өзгерістер және қателер» стандартына сәйкес есептік бағалаулардағы өзгерістер ретінде ескеріледі. Бұл бағалаулар негізгі құралдардың ағымдағы құнына және шығыстарда көрсетілген амортизацияға елеулі әсер етуі мүмкін;
- Сауда дебиторлық берешегі - күмәнді дебиторлық берешек бойынша резервтерге қатысты бағалау жүргізілді;
- Қаржылық тәуекелдерді басқару мақсаттары мен саясаты - әділ құнды талдау болашақ ақша ағындары мен дисконттау мөлшерлемелерінің бағалауларына негізделеді. Құнсыздану ағымдағы құн активтің немесе ақша ағынын құрайтын бөлімшенің өтелетін құнынан асып кеткен жағдайда орын алады. Өтелетін құн - бұл сатуға арналған шығындарды шегергендегі әділ құн немесе пайдалану құнының ең үлкені. Әділ құнға талдау ұқсас активтерді сату бойынша міндетті мәмілелер немесе бақыланатын нарықтық бағалар негізінде, сондай-ақ активті шығару кезінде туындайтын қосымша шығындар шегеріле отырып жүргізіледі.
- Өтелетін құн ең алдымен дисконтталған ақша ағындары моделінде қолданылатын дисконттау мөлшерлемесіне, күтілетін ақша қаражаттарының ағынына және экстраполяция үшін пайдаланылған өсу қарқынына аса сезімтал;
- Шартты міндеттемелер - бұл ашып көрсету үшін басшылық міндеттемелерді бағалап, болашақта ақша қаражатының шығуы ықтималдығын айқындауы қажет.

Салық салу

Салық заңнамасын түсіндіру кезінде кездесетін белгісіздіктер

Қоғам әр есепті кезең үшін салық міндеттемелерін анықтаумен байланысты белгісіздіктердің әсеріне ұшырайды. Қазіргі салық жүйесі мен салық заңнамасы салыстырмалы түрде қысқа уақыт кезеңі бойы әрекет еткендіктен, бұл белгісіздіктер дамыған салық жүйелері бар елдерге қарағанда елеулі болып табылады.

Қолданылатын салықтар мыналарды қамтиды: қосылған құн салығы, корпоративтік табыс салығы, әлеуметтік салық, мүлік салығы, басқа салықтар мен төлемдер.

Қолданылатын салықтарға қатысты заңдар әрдайым нақты жазылмаған және үнемі дамып отыратын заңнама әртүрлі және өзгермелі түсіндірмелерге ие болып, біркелкі қолданылмайды. Салық заңнамасын қолдану мен дамытудағы белгісіздік Қоғамға қосымша есептелген салықтарды төлеу қажеттілігін туғызуы мүмкін, бұл Қоғамның қаржылық жағдайына және қызметінің нәтижелеріне елеулі теріс әсерін тигізуі ықтимал.

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

Қосымша салықтарды есептеу кезеңі

Салық органдары тиісті салық кезеңі аяқталғаннан кейін үш жыл бойы барлық салықтарға қатысты қосымша салықтарды есептеуге құқылы.

Мүмкін болатын қосымша салық міндеттемелері

Басшылық Қоғамның жалпы алғанда салық заңнамасының талаптарын және оның қызметіне әсер ететін салықтарға қатысты жасалған келісім-шарттардың шарттарын орындап отырғанын және сол себепті қосымша салықтық міндеттемелердің туындамайтынын есептейді. Алайда, жоғарыда аталған себептерге байланысты тиісті мемлекеттік органдар келісім-шарт шарттары мен салық заңнамасының талаптарын басқа тәсілмен түсіндіруі мүмкін деген тәуекел сақталады. Бұл елеулі қосымша салықтық міндеттемелердің пайда болуына әкелуі мүмкін.

Дегенмен, жоғарыда сипатталған бағалаудағы белгісіздіктерге байланысты басшылыққа қосымша салықтық міндеттемелерді, сондай-ақ оларға қатысты айыппұлдар мен өсімақыларды бағалау мүмкін емес деп есептейді, бұл үшін Қоғам жауапты болуы мүмкін.

Басшылық 2024 жылғы 31 желтоқсанға жағдай бойынша қолданылатын заңнаманы дұрыс түсіндіргенін және Қоғамның салықтар бойынша ұстанымын мемлекеттік органдардың қолдайтын ықтималдығы бар деп есептейді.

Маңызды бухгалтерлік бағалау және пайымдаулар

Есеп саясатын қолдану барысында қоғам басшылығы құнсыздану индикаторларына қатысты мынадай пайымдауларды пайдаланды:

- Қоғам материалдық активтердің амортизация индикаторларын ішкі және сыртқы индикаторлар бойынша бақылап отырады.
- Қоғамның басқармасы активтерге қатысты амортизация индикаторларының бар болуы ықтималдығын талдады. Талдау, әсіресе, жабдықтың болашақта жұмыс істей алу мүмкіндігі немесе оның нарықтық құнының төмендеу мүмкіндігімен байланысты жүргізілді.

Жаңа немесе қайта қаралған стандарттар мен түсіндірмелерді қолдану және ХҚЕС жыл сайынғы жетілдірілуі

Осы қаржылық есептілікті дайындау кезінде қоғам 2024 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енген мынадай стандарттар мен түзетулерді қолданды:

Бұл өзгерістердің сипаты мен әсері төменде қарастырылады. Жаңа стандарттар мен түзетулер алғаш рет 2024 жылы қолданылса да, олар Қоғамның жылдық қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер етпеді. Әрбір жаңа стандарттың/түзетудің сипаты мен әсері төменде сипатталған:

ХҚЕС (IFRS) 16 «жалға алу: жалға беру міндеттемесі» (2022 жылдың 22 қыркүйегінде шығарылды және 2024 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе одан кейінгі жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді). Түзетулер ХҚЕС (IFRS) 15 талаптарын қанағаттандыратын, оларды сату ретінде қарастыру үшін кері жалдау сату операцияларына қатысты. Түзетулер сатушы-жалға алушыдан кейіннен мәміледен туындайтын міндеттемелерді бағалауды және ол сақтаған пайдалану құқығына байланысты ешқандай пайда мен залалды мойындамауды талап етеді. Бұл міндеттеме индекске немесе мөлшерлемеге тәуелді емес айнымалы төлемдерді жүзеге асыру болса да, мұндай пайданы кейінге қалдыруды білдіреді.

Міндеттемелерді ағымдағы немесе ұзақ мерзімді деп жіктеу-ХҚЕС (IAS) 1 69-76-тармақтарына түзетулер (бастапқыда 2020 жылдың 23 қаңтарында шығарылған және кейіннен 2020 жылдың 15 шілдесінде және 2022 жылдың 31 қазанында өзгертілген, сайып келгенде 2024 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе одан кейінгі жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді). Бұл түзетулер міндеттемелер есепті кезеңнің соңындағы құқықтарға байланысты ағымдағы немесе ұзақ мерзімді деп жіктелетінін түсіндіреді. Егер есепті кезеңнің соңында ұйымның есеп айырысуды кемінде он екі айға кейінге қалдыруға айтарлықтай құқығы болса, міндеттемелер Ұзақ мерзімді болып табылады. Басшылық бұдан былай мұндай құқықтың шартсыз болуын талап етпейді. 2022 жылғы қазандағы түзету есепті күннен кейін сақталуы тиіс несиелік келісімдер берешектің ағымдағы немесе ұзақ мерзімді ретінде есепті күнге жіктелуіне әсер етпейтінін анықтады. Басшылықтың кейіннен есеп айырысуды кейінге қалдыру құқығын пайдалану туралы күтуі міндеттемелерді жіктеуге әсер етпейді. Міндеттеме есепті мерзімде немесе оған дейін бұзылған жағдайда, егер бұл шарттан бас тарту есепті кезең аяқталғаннан кейін несие берушіден алынған болса да, ағымдағы болып жіктеледі. Керісінше, егер несиелік келісім есепті күннен кейін ғана бұзылса, несие ағымдағы емес деп жіктеледі. Сонымен қатар, түзетулер кәсіпорын оны капиталға

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

айналдыру арқылы өтей алатын қарызды жіктеу талаптарын түсіндіруді қамтиды. «Есеп айырысу» міндеттемені ақшалай қаражатпен, экономикалық пайданы қамтитын басқа ресурстармен немесе ұйымның меншікті үлестік құралдарымен өтеу ретінде анықталады. Капиталға айырбастауға болатын айырбасталатын құралдар үшін ерекшелік бар, бірақ айырбастау мүмкіндігі күрделі қаржы құралының жеке құрамдас бөлігі ретінде үлестік құрал ретінде жіктелетін құралдар үшін ғана.

ХҚЕС (IAS) 7 «ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп» және ХҚЕС (IFRS) 7 «қаржы құралдары: Ақпаратты ашу: жеткізушілерді қаржыландыру туралы келісімдер» (2023 жылғы 25 мамырда шығарылды). онда жеткізушілерді қаржыландыру туралы келісімдердің сипаттамалары түсіндіріледі және осындай келісімдер туралы қосымша ақпаратты ашуға қатысты талаптар қамтылады. Қаржылық есептілікті пайдаланушылардың қаржылық келісімдер туралы ақпараттың жеткіліксіз немесе жаңылыстыратын ашылуына қатысты алаңдаушылығына жауап ретінде 2023 жылдың мамырында ХҚЕС кеңесі Ұйымның жеткізушілерімен (SFA) қаржылық келісімдер туралы ақпаратты ашуды талап ететін ХҚЕС (IAS) 7 және ХҚЕС (IFRS) 7 түзетулерін шығарды. Бұл түзетулер ұйымның жеткізушілерімен қаржылық келісімдер туралы ақпаратты ашуды талап етеді, бұл қаржылық есептілікті пайдаланушыларға осы келісімдердің ұйымның міндеттемелері мен ақша ағындарына әсерін, сондай-ақ ұйымның өтімділік тәуекеліне ұшырауын бағалауға мүмкіндік береді. Ақпаратты ашуға қойылатын қосымша талаптардың мақсаты-жеткізушілермен қаржылық келісімдердің ашықтығын арттыру, қаржылық есептілікті пайдаланушыларға ұйымның міндеттемелеріне жеткізушілерді қаржыландыру келісімдерінің әсерін түсінуге көмектесу, оның ақша ағындары және өтімділік тәуекеліне ұшырауы түзетулер тану немесе бағалау принциптеріне әсер етпейді, тек ақпаратты ашуға қойылатын талаптар.

(е) Пайдалануға әлі қабылданбаған жаңа стандарттар мен түсініктемелер

2025 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе одан кейінгі жылдық кезеңдер үшін міндетті болып табылатын және Қоғам мерзімінен бұрын қабылдамаған кейбір жаңа стандарттар мен интерпретациялар шығарылды

ХҚЕС (IAS) 21 түзетулер «айырбастау мүмкіндігінің жоқтығы» (2023 жылдың 15 тамызында шығарылды және 2025 жылдың 1 қаңтарынан немесе одан кейінгі жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді). 2023 жылдың тамызында ХҚЕС Кеңесі (IAS) ұйымдарға екі валюта арасындағы айырбастау мүмкіндігін бағалауға және айырбастау мүмкіндігі болмаған кезде спот айырбас бағамын анықтауға көмектесу үшін 21 ХҚЕС (IAS) түзетулерін шығарды. Ұйым көрсетілген мақсат үшін бағалау күніне басқа валютаға айырбастауға болмайтын транзакция немесе шетел валютасындағы операция болған кезде түзетулерге ұшырайды. 21 ХҚЕС (IAS) түзетулерінде спот айырбас бағамын қалай бағалау керектігі туралы егжей-тегжейлі талаптар жоқ. Оның орнына, олар ұйым бағалау күніне спот айырбас бағамын анықтай алатын құрылымды белгілейді. Жаңа талаптарды қолдану кезінде салыстырмалы ақпаратты қайта есептеуге рұқсат етілмейді. Әсер етілген сомаларды бөлінбеген пайданы немесе резервті түзете отырып, бастапқы қолдану күніне болжамды споттық айырбас бағамдары бойынша жинақталған бағамдық айырмашылықтарға аудару қажет.

Қаржы құралдарын жіктеуге және бағалауға түзетулер – ХҚЕС (IFRS) 9 және ХҚЕС (IFRS) 7 түзетулері (2024 жылдың 30 мамырында шығарылған және 2026 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе одан кейінгі жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді). 2024 жылдың 30 мамырында ХҚЕС Кеңесі ХҚЕС (IFRS) 9 және ХҚЕС (IFRS) 7 түзетулерін шығарды:

(a) ақша аударымдарының электрондық жүйесі арқылы реттелген кейбір қаржылық міндеттемелер үшін жаңа ерекшелікпен кейбір қаржылық активтер мен міндеттемелерді тану және тануды тоқтату күнін нақтылау;

(b) қаржы активінің тек негізгі қарыз және пайыздық төлемдер критерийіне (SPPI) сәйкес келетіндігін бағалау үшін қосымша нұсқауларды нақтылау және қосу;

(c) ақша ағындарын өзгерте алатын келісімшарттық шарттары бар белгілі бір құралдарға жаңа ашулар қосыңыз (мысалы, қоршаған ортаны қорғау, әлеуметтік қатынастар және басқару (ESG) мақсаттарына байланысты сипаттамалары бар кейбір құралдар); және

(d) басқа жиынтық кіріс (FVOCI) арқылы әділ құны бойынша бағаланатын деп белгіленген үлестік құралдар үшін ашуларды жаңарту.

Қазіргі уақытта қоғам түзетулердің қаржылық есептілігіне әсерін бағалайды.

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

ХҚЕС (IFRS) 18 «қаржылық есептілікте ақпаратты ұсыну және ашу» (2024 жылдың 9 сәуірінде шығарылды және 2027 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді). 2024 жылдың сәуірінде ХҚЕС кеңесі пайда мен залал туралы есепті жаңартуға баса назар аудара отырып, қаржылық есептілікте ақпаратты ұсыну мен ашудың жаңа стандарты ХҚЕС (IFRS) 18 шығарды. 18 ХҚЕС (IFRS) енгізілген негізгі жаңа тұжырымдамалар:

- кірістер мен шығыстар туралы есеп құрылымдары;
- ұйымның қаржылық есептілігінен тыс көрінетін белгілі бір пайда немесе залал көрсеткіштері үшін қаржылық есептілікте талап етілетін ашулар (яғни басшылық анықтаған тиімділік көрсеткіштері); және
- негізгі қаржылық есептілікке және жалпы ескертулерге қолданылатын жақсартылған агрегация және дезагрегация принциптері.

ХҚЕС 18 ХҚЕС 1-ді алмастырады; ХҚЕС 1-дің көптеген басқа принциптері аз өзгерістермен сақталған. ХҚЕС 18 қаржылық есептіліктегі баптарды тануға немесе бағалауға әсер етпейді, бірақ ол ұйымның «операциялық пайда немесе шығын» деп айтқанын өзгерте алады. ХҚЕС 18 2027 жылғы 1 қаңтардан басталатын немесе осы күннен кейінгі есепті кезеңдерге, сондай-ақ салыстырмалы ақпаратқа қолданылатын болады. Қазіргі уақытта қоғам түзетулердің қаржылық есептілігіне әсерін бағалайды.

ХҚЕС 19 Жария есеп берусіз еншілес компаниялар: ақпаратты ашу (2024 жылдың 9 мамырында шығарылды және 2027 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе одан кейінгі жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді). Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңес (ҚЕХС) еншілес компаниялар үшін ҚЕХС есебінің жаңа стандартын шығарды. 19 ХҚЕС тиісті еншілес компанияларға ақпаратты қысқартылған ашумен ХҚЕС есепке алу стандарттарын пайдалануға рұқсат береді. 19 ҚЕХС қолдану олардың қаржылық есептілігін пайдаланушылар үшін ақпараттың пайдалылығын сақтай отырып, еншілес компаниялардың қаржылық есептілігін дайындауға кететін шығындарды азайтады. ҚЕХС есепке алу стандарттарын өздерінің қаржылық есептілігі үшін пайдаланатын еншілес компаниялар пайдаланушылардың ақпараттық қажеттіліктеріне сәйкес келмейтін ақпаратты ашады. ХҚЕС 19 осы мәселелерді шешу:

- еншілес компанияларға тек бір шот жиынтығын жүргізуге мүмкіндік беру-олардың бас компаниясының да, қаржылық есептілігін пайдаланушылардың да қажеттіліктерін қанағаттандыру;
- ақпаратты ашуға қойылатын талаптарды қысқарту – ХҚЕС (IFRS) 19 пайдаланушылардың қаржылық есептілігінің қажеттіліктеріне сәйкес келетін ақпаратты қысқартуға мүмкіндік береді. Қазіргі уақытта қоғам түзетулердің қаржылық есептілігіне әсерін бағалайды.

ХҚЕС (IFRS) 14, реттеу бойынша кейінге қалдырылған төлем шоттары (2014 жылғы 30 қаңтарда шығарылды). 14 ХҚЕС (IFRS) ХҚЕС-ті алғаш рет қолданатын компанияларға ХҚЕС-ті есепке алу стандарттарын қабылдаған кезде бұрынғы GAAP талаптарына сәйкес тарифтерді реттеуге байланысты сомаларды тануды жалғастыруға мүмкіндік береді. Алайда, ҚЕХС есепке алу стандарттарын қолданатын және мұндай сомаларды мойындамайтын ұйымдармен салыстыруды арттыру үшін стандарт тарифтерді реттеудің әсерін басқа баптардан бөлек ұсынуды талап етеді. ҚЕХС есепке алу стандарттарына сәйкес қаржылық есептілікті ұсынатын ұйымның стандартты қолдануға құқығы жоқ. Бұл стандарт ХҚЕС Кеңесі әлі анықталмаған күннен бастап күшіне енеді. Қазіргі уақытта қоғам түзетулердің қаржылық есептілігіне әсерін бағалайды.

Инвестор мен оның қауымдасқан компаниясы немесе бірлескен кәсіпорны арасындағы активтерді сату немесе жарна — 10 ХҚЕС (IFRS) және 28 ХҚЕС (IAS) түзетулері (2014 жылғы 11 қыркүйекте шығарылды және ХҚЕС кеңесі айқындайтын күннен басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді). Бұл түзетулер 10 ХҚЕС (IFRS) талаптары мен 28 ХҚЕС (IAS) талаптары арасындағы инвестор мен оның қауымдасқан компаниясы немесе бірлескен кәсіпорны арасындағы активтерді сатуға немесе жарнаға қатысты сәйкессіздікті шешеді. Түзетулердің негізгі салдары-мәміле бизнеске қатысты болған кезде толық пайда немесе шығын танылады. Ішінара пайда немесе залал мәміле еншілес компанияға тиесілі болса да, бизнес болып табылмайтын активтерге қатысты болған кезде танылады. 2015 жылы ХҚЕС Кеңесі осы түзетулердің күшіне ену күнін белгісіз мерзімге кейінге қалдыру туралы шешім қабылдады. Қазіргі уақытта қоғам түзетулердің қаржылық есептілігіне әсерін бағалайды.

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

ХҚЕС есепке алу стандарттарын жыл сайынғы жетілдіру (2024 жылғы шілдеде шығарылды және 2026 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енеді). ХҚЕС (IFRS) 1 хеджирлеуді есепке алу стандарттарына көшу кезінде, егер ол хеджирлеуді есепке алу үшін «шарттарға» емес, «біліктілік критерийлеріне» сәйкес келмесе, хеджирлеуді тоқтату керек екендігі түсіндірілді, бұл ХҚЕС (IFRS) 1-де тұжырымдау мен талаптар арасындағы сәйкессіздіктерден туындайтын ықтимал шатасуларды жою мақсатында ХҚЕС(IFRS) 9-да хеджирлеуді есепке алу. ХҚЕС (IFRS) 7 ұйымның тұрақты қатысуы бар қаржылық активтерге қатысты тануды тоқтату кезінде пайда немесе залал туралы ақпаратты, соның ішінде әділ құн бағалауы «Елеулі бақыланбайтын бастапқы деректерді» қамтығандығы туралы ақпаратты ашуды талап етеді. Бұл жаңа фраза сілтемені «бақыланатын нарық деректеріне негізделмеген маңызды бастапқы деректерге» ауыстырды. Түзету тұжырымдаманы ХҚЕС (IFRS) 13-ке сәйкес келтіреді. Сонымен қатар, ХҚЕС енгізу жөніндегі нұсқаулықтың (IFRS) 7-нің кейбір мысалдары нақтыланды және мысалдар ХҚЕС (IFRS) 7-нің көрсетілген абзацтарындағы барлық талаптарды міндетті түрде көрсетпейтіні туралы Мәтін қосылды. ХҚЕС (IFRS) 16 жалға алушы жалдау міндеттемесінің ХҚЕС (IFRS) 9 сәйкес өтелгенін анықтаған кезде, Жалға алушы пайда немесе залал ретінде пайда болған кез келген пайданы немесе шығынды тану үшін ХҚЕС (IFRS) 9 нұсқаулығын қолдануы керек екенін түсіндіру мақсатында өзгертілді. Бұл түсініктеме ұйым осы түзетуді алғаш рет қолданатын жылдық есепті кезеңнің басында немесе басталғаннан кейін өтелген жалдау міндеттемелеріне қолданылады. ХҚЕС (IFRS) 9 мен ХҚЕС (IFRS) 15 арасындағы сәйкессіздікті жою үшін сауда-саттық дебиторлық берешегі енді «мәміле бағасы (ХҚЕС (IFRS) 15-те анықталғандай)» емес, «ХҚЕС (IFRS) 15-ті қолдану арқылы анықталған сома» бойынша танылуы керек. Ұйым «нақты агент» болған кезде бір мәнді емес тілді қолдану мақсатында ХҚЕС 10-ға түзетулер енгізілді және ХҚЕС 10-ның В74-тармағында сипатталған қатынастар Тараптың нақты агент ретінде әрекет ететіндігін анықтау үшін пайымдау қажет болатын жағдайлардың бір ғана мысалы болып табылады. ХҚЕС 7 2008 жылдың мамырында ХҚЕС кеңесі «еншілес компанияға, бірлескен бақыланатын компанияға немесе қауымдастырылған компанияға инвестициялардың құны» түзетуін шығарған кезде ХҚЕС есепке алу стандарттарынан жойылған» өзіндік құн әдісіне сілтемелерді жою мақсатында түзетілді.

Осы қаржылық есептілікті дайындау кезінде қоғам жаңа жарияланған, бірақ әлі күшіне енген стандарттарды, оларға түсіндірмелерді немесе түзетулерді мерзімінен бұрын қолданбаған. Бұл стандарттар мен түсініктемелер қоғамның қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер етеді деп күтілмейді.

Қоғам осы стандарттарды күшіне енген сәттен бастап қолдануды жоспарлап отыр. Қазіргі уақытта Қоғам осы стандарттардың, түзетулердің және түсіндірмелердің оның қаржылық жағдайына және жеке қаржылық есептілігіне әсерін бағалауды жоспарлап отыр.

Қаржылық есептілік элементтерін тану

Осы қаржылық есептілікке барлық активтер, міндеттемелер, капитал, табыстар мен шығындар енгізілген, олар қаржылық есептіліктің элементтері болып табылады. Барлық қаржылық есептілік элементтері сызықтық баптар ретінде ұсынылған.

Қаржылық есептілік элементтерін бірнеше бапқа біріктіру олардың Қоғамның қызметіндегі сипаттамаларын (функцияларын) ескере отырып жүзеге асырылды. Әрбір елеулі ұқсас баптар қаржылық есептілікте бөлек ұсынылады. Ұқсас емес сипаттағы немесе тағайындалған баптар бөлек ұсынылады, тек олар маңызды емес болған жағдайда ғана.

Құнын бағалау базасы

Қоса беріліп отырған қаржылық есептілік тарихи құн негізінде дайындалды.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ

Осы қаржылық есептілікті дайындау кезінде пайдаланылған есеп саясатының негізгі аспектілері төменде келтірілген.

Ақша қаражаттары және олардың баламалары

Ақша қаражаттары мен олардың баламаларына кассадағы қолма-қол ақша, банктік шоттардағы қаражат және бастапқы өтеу мерзімі үш айдан аспайтын қысқа мерзімді депозиттер кіреді. Егер ақша қаражаттары мен олардың баламаларын пайдалану шектелген жағдайда, олар тиісті түрде қаржылық есептілікке қосымшада ашылады. Есепті күннен кейін 12 ай ішінде пайдалану үшін шектелген ақша қаражаты мен олардың баламаларының сомалары ағымдағы активтердің құрамында көрсетіледі. Есепті күннен кейін 12 ай ішінде немесе одан да көп уақыт ішінде ақша қаражатын және олардың баламаларын пайдалануды шектеген жағдайда, бұл сомалар ұзақ мерзімді активтердің құрамында көрсетіледі.

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

Қаржылық активтер

Қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелер қоғам құралмен байланысты шартқа қатысушы болған жағдайда Қоғамның бухгалтерлік балансында танылады.

ХҚЕС (IAS) 39 «Қаржы құралдары: тану және бағалау» ережелеріне сәйкес қаржы активтері мынадай санаттарға жіктеледі: пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері, өтеуге дейін ұсталатын инвестициялар, сату үшін қолда бар қаржы активтері, қарыздар және дебиторлық берешек. Жіктеу қаржы құралдарының сипаты мен мақсатына байланысты және бастапқы тану сәтінде анықталады.

Қоғамның келесі қаржылық активтері бар: қолма-қол ақша және олардың баламалары және сауда дебиторлық берешегі.

Қаржы активтерін есепке алуды тоқтату

Қоғам актив бойынша ақша ағындарын алуға келісімшарттық құқықтар аяқталған кезде немесе қаржы активін және активке иелік етудің барлық маңызды тәуекелдері мен пайдасын басқа компанияға берген кезде ғана қаржы активін есепке алуды тоқтатады. Егер қоғам иеленудің барлық тәуекелдері мен пайдасын негізінен бермесе және ұстамаса және берілген активті бақылауды жалғастырса, онда қоғам активке өзінің қалған үлестік қатысуын және онымен байланысты міндеттемені ол төлей алатын сомалар бойынша мойындайды. Егер қоғам негізінен берілген қаржы активіне иелік етудің барлық тәуекелдері мен пайдасын ұстап қалса, қоғам қаржы активін есепке алуды жалғастырады, сондай-ақ қамтамасыз етілген қарыздардан түскен қаражатты ескереді.

Дебиторлық берешек

Дебиторлық берешек - бұл тұрақты немесе белгілі бір төлемдермен белсенді нарықта айналысқа түспейтін туынды емес қаржылық активтер. Олар жақын арада дереу сатуға немесе сатуға арналмаған және пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржылық активтер немесе сату үшін қолда бар инвестициялық бағалы қағаздар ретінде жіктелмеген. Мұндай активтер тиімді мөлшерлеме әдісін қолдана отырып, амортизациялық құн бойынша көрсетіледі. Дебиторлық берешек мыналарды қамтиды: клиенттерге қойылатын талаптар және бухгалтерлік баланстағы басқа дебиторлық берешек.

Дебиторлық берешек орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер көлемінің пайызы әдісімен есепті кезеңнің соңында жүргізілген дебиторлық берешекті түгендеу нәтижелері негізінде күмәнді борыштар бойынша құрылған резервті шегергенде есепке алынады.

Тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі

Тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі - бұл қаржылық активтің амортизациялық құны және пайыздық кірісті тиісті кезеңге бөлу әдісі.

Қорлар

Тауарлық-материалдық қорлардың негізгі бөлігі шаруашылық қызмет процесінде сауда операциялары үшін емес, жұмыстарды орындау, қызметтерді қамтамасыз ету үшін қолданылады.

Қорлар өзіндік құны бойынша бағаланады. Қорлардың өзіндік құны орташа өлшенген құн әдісі бойынша бағаланады және қорларды жеткізуге және ағымдағы жай-күйге келтіруге байланысты жұмсалған шығындарды қамтиды.

Қорлардың құнсыздануы

Уақыт өте келе тауарлық-материалдық құндылықтардың құны нарықтық жағдайдың өзгеруі, сақтау процесінің бұзылуы, тауарлық-материалдық қорлардың толық немесе ішінара ескіруі нәтижесінде төмендеуі мүмкін. Тиісінше, тауарлық-материалдық қорлардың есеп шоттарында көрсетілген мөлшері олардың нақты құнынан асып кетуі мүмкін.

Қорлардың құнсыздануына тест жүргізу және есептен шығару туралы шешім қабылдау мақсатында.

Қоғам қазіргі кездегі қорларды бөледі:

- оларды ағымдағы күйде (өтімді емес қорлар) пайдалану немесе сату мүмкін емес;
- өндірісте пайдалануға немесе оларды сатуға жарамды күйге келтіру үшін қосымша шығындарсыз еркін нарықта сатуға болады.

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

Ол үшін қоғам қорларды түгендеуді және/немесе қорлардың қозғалысын егжей-тегжейлі талдауды (айналымды талдау) жүргізеді және өтімді емес қорларды бөледі.

Өтімді емес қорлар анықталған жағдайда, ықтимал сатудың таза құнына дейін қорлардың кез келген шегерімінің сомасы және қорлардың барлық ысыраптары қоғам шегерім орындалған немесе шығындар орын алған кезеңдегі шығыстар ретінде танылады.

Негізгі құралдар

Бастапқы тану кезіндегі негізгі құралдар өзіндік құны бойынша бағаланады. Егер негізгі құралдардың объектісі әртүрлі пайдалы қызмет мерзімі бар компоненттерді қамтыса, олар негізгі құралдардың жеке объектілері ретінде есепке алынады.

Бастапқы танылғаннан кейін жылжымайтын мүлік объектілері: ғимараттар (оқу корпустары, зертханалық корпустар, жатақханалар) жинақталған тозуды және құнсызданудан болған залалды шегергенде бастапқы құны бойынша есепке алынады.

Оқу корпустарының, зертханалық корпустардың, жатақханалардың, жабдықтардың және басқа да негізгі құралдардың ғимараттарын қоспағанда, жылжымайтын мүлік объектілері қайта бағалау күніне оның әділ құнына тең қайта бағаланған шама бойынша, жинақталған тозу мен құнсызданудан болған залалдар шегеріле отырып есепке алынуға жатады.

Негізгі құралдар объектісін тану ол шыққаннан кейін немесе оны пайдаланудан немесе шығарудан экономикалық пайда алу күтілмегеннен кейін тоқтатылады. Активті тану тоқтатылғаннан кейін туындаған кез келген кіріс немесе шығыс (шығарудан түскен таза пайда мен активтің баланстық құны арасындағы айырма ретінде есептеледі) активті тану тоқтатылған есепті кезеңдегі пайда мен залал туралы есепке енгізіледі.

Кейінгі шығындар

Жеке есепке алынатын негізгі құрауыштың құрамдауышын ауыстыру бойынша жұмсалған шығындар амортизацияланатын құрауыштың ағымдағы құны бойынша капиталдандырылады. Басқа кейінгі шығындар осы негізгі құралды пайдаланудың болашақ экономикалық пайдасын арттырған кезде ғана капиталдандырылады. Барлық басқа шығыстар пайда мен залал туралы есепте олар пайда болған кездегі шығыстар ретінде танылады.

Тозу

Тозу активтердің пайдалы қызметінің есептік мерзіміне негізделген тікелей әдіс негізінде есептеледі. Жерге тозу есептелмейді.

Тозу жекелеген активтердің күтілетін пайдалы қызмет мерзімі ішінде біркелкі есептен шығару әдісі бойынша пайда мен залал туралы есепте есептеледі және көрсетіледі. Тозу активті сатып алған сәттен бастап немесе қоғамның өзі салған активтерге қатысты, құрылыс аяқталған және активті пайдалану басталған сәттен бастап есептеледі.

Тозу активтердің пайдалы қызметінің келесі орташа мерзімі бойынша есептеледі:

Негізгі құралдардың түрлері	Пайдалы қызмет мерзімі
Ғимараттар	20 – 100 жыл
Көлік құралдары	7 – 10 жыл
Көліктер мен жабдықтар	2 – 10 жыл
Компьютерлер және кеңсе техникасы	3 – 5 жыл
Басқа да негізгі құралдар	2 – 10 жыл
Әдебиет	4 – 8 жыл

Пайдалы қызметтің болжамды мерзімі және тозуды есептеу әдісі әрбір жылдық есепті кезеңнің соңында бағаланады және бағалаудағы кез келген өзгерістер перспективалық негізде ескеріледі. Жою құны нөлге тең.

Материалдық емес активтер

Материалдық емес активтер бастапқыда нақты құны бойынша есепке алынады және олардың пайдалы қызмет ету мерзімі ішінде тікелей амортизацияланады.

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

Бастапқы танудан кейін материалдық емес активтер шығындарды капиталдандыру моделі бойынша, яғни жинақталған амортизацияны және құнсызданудан жинақталған шығындарды шегергендегі нақты өзіндік құн бойынша есепке алынады.

Амортизация олардың пайдалы қызмет ету мерзімі ішінде тікелей әдіспен есептеледі. Пайдалы қызметтің бағаланған мерзімі және амортизацияны есептеу әдісі әрбір есепті кезеңнің соңында перспективалық негіздегі кез келген өзгерістерді ескере отырып қайта қаралады. Материалдық емес активтердің пайдалы қызмет мерзімдерін басшылыққа бағалау 10 жылдан 20 жылға дейін анықталды. Материалдық емес активтің тарату құны нөлге тең деп қабылданады.

Қаржылық емес активтердің құнсыздануы

Баланстық есепті жасаудың әрбір күніне қоғам негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің ағымдағы құнының ықтимал құнсыздануын көрсететін кез келген белгілердің болуын бағалайды. Кез келген осындай белгі анықталған жағдайда активтерді өтеу құнының ықтимал төмендеуі мәніне бағалау жүзеге асырылады (егер ол орын алса). Егер жеке актив үшін өтелетін соманы бағалау мүмкін болмаса, қоғам актив тиесілі ақша қаражатын өндіретін бірліктің өтелетін балансын анықтайды.

Бөлу үшін ақылға қонымды және дәйекті негізді анықтауға болатын кезде, корпоративтік активтер жеке генерациялаушы бірліктерге де бөлінеді немесе әйтпесе олар бөлудің ақылға қонымды және дәйекті негізін анықтауға болатын генерациялаушы бірліктердің ең кіші тобына бөлінеді.

Өтелетін құн сату шығындары мен пайдалану құнын шегергендегі әділ құннан ең үлкен мән бойынша есептеледі. Пайдалану құнын бағалау кезінде бағаланған болашақ ақша ағындары ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағаларын және бағаланған болашақ ақша ағындары түзетілмеген активке тән тәуекелдерді көрсететін салыққа дейінгі дисконттау мөлшерлемесін пайдалана отырып, олардың ағымдағы құнына дейін дисконтталады.

Егер активтің (немесе ақша қаражатын өндіретін бірліктің) өтелетін құны оның ағымдағы құнынан аз болса, онда активтің (немесе ақша қаражатын өндіретін бірліктің) ағымдағы құны активтің өтелетін сомасына дейін азаяды. Тиісті актив қайта бағаланған құн бойынша есепке алынатын жағдайларды қоспағанда, құнсызданудан болған залал дереу шығыс ретінде танылады. Бұл жағдайда құнсызданудан болған залал тиісті қайта бағалау қорының азаюы ретінде көрсетіледі.

Құнсызданудан болған залалды кейіннен қалпына келтіру кезінде активтің (ақша қаражатын өндіретін бірліктің) ағымдағы құны оның өтелетін сомасын қайта қаралған бағалауға дейін ұлғайтылады, бірақ ұлғайтылған ағымдағы құн өткен жылдары актив бойынша (ақша қаражатын өндіретін бірлік бойынша) құнсызданудан болған залал танылмаған кезде айқындалған оның бастапқы ағымдағы құнынан аспайтындай етіп ұлғайтылады. Егер тиісті актив артық бағаланған құн бойынша есепке алынбаса, құнсызданудан болған залалды қайтарып алу пайда мен залалда дереу танылады және бұл жағдайда құнсызданудан болған залалды қайтарып алу қайта бағалау жөніндегі қордың ұлғаюы ретінде көрсетіледі.

Қаржылық міндеттемелер және үлестік құралдар

Үлестік құралдар

Үлестік құрал - бұл барлық міндеттемелер шегерілгеннен кейін қоғам активтеріндегі қалдық үлесті көрсететін кез-келген келісімшарт. Үлестік құралдар алынған пайда бойынша тікелей өндіріс шығындарын шегергенде есепке алынады.

Қаржылық міндеттемелер

Қаржылық міндеттемелер пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қаржылық міндеттемелер немесе басқа қаржылық міндеттемелер ретінде жіктеледі.

Кредиторлық берешек және өзге де міндеттемелер

Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек олардың номиналды құны бойынша есепке алынады.

Басқа қаржылық міндеттемелер

Қарыздарды қоса алғанда, өзге де қаржылық міндеттемелер бастапқыда мәміле бойынша шығындарды шегергендегі әділ құны бойынша есепке алынады.

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

Басқа қаржылық міндеттемелер кейіннен амортизацияланған құн бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісімен бағаланады, нақты кіріс мөлшерлемесі негізінде пайыздық шығыстар танылады.

Тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі - бұл қаржылық міндеттеменің амортизацияланған құнын есептеу және тиісті кезеңдегі пайыздық шығыстарды бөлу әдісі. Тиімді пайыздық мөлшерлеме - бұл қаржылық міндеттеменің күтілетін мерзімі ішінде немесе қолайлы болған кезде қысқа мерзім ішінде болашақ ақшалай төлемдерді нақты дисконттайтын мөлшерлеме.

Қаржылық міндеттемені есепке алуды тоқтату

Қоғам қаржылық міндеттемелерді есепке алуды қоғамның міндеттемелері өтелген, күші жойылған немесе оларға қойылатын талаптардың мерзімі өткен кезде ғана тоқтатады.

Қаржылық активтер мен міндеттемелерді есепке алу

Қаржылық активтер мен міндеттемелер бухгалтерлік баланста таза негізде оқылады және көрсетіледі, егер қоғам танылған сомаларды есепке алуға заңды түрде бекітілген құқыққа ие болса және қоғам таза негізде өтеуге немесе актив пен міндеттемені бір уақытта сатуға ниетті болса. Есептен шығару ретінде біліктілігі жоқ қаржы активі берілген жағдайда, Қоғам бұл операцияны берілген актив пен оған қатысты міндеттемені есептен шығару ретінде танымайды.

Резервтер

Резервтер қоғамда өтеу талап етілуі мүмкін өткен оқиғалардың нәтижесінде туындаған ағымдағы міндеттемелер (құқық нормаларымен айқындалатын немесе көзделетін) болған кезде есепке алуда көрсетіледі және мұндай міндеттемелердің мөлшері жеткілікті дәлдік дәрежесімен бағалануы мүмкін.

Қоғам өткен жылдың деректері негізінде қызметкерлердің демалыстарын алдағы уақытта төлеуге (әлеуметтік салық бойынша аударымдармен) резервтер жасайды.

Қоғам қаржылық жағдай туралы есеп беру күні жүргізілетін жыл сайынғы түгендеу деректері, сондай-ақ басшылықтың бағалауы негізінде өтімді емес және ескірген ТМҚ бойынша резервтер құрады.

Мұндай резервтің мөлшерін есептеу және қайта қарау қорлардың қоймаларда болу мерзімдері, олардың өндірістік қызметте пайдалануға жарамдылық дәрежесі негізге алына отырып жүргізіледі.

Сауда-саттық дебиторлық берешек сату көлемінің, орындалған жұмыстардың (көрсетілген қызметтердің) пайызы әдісімен толық көлемде өтелмеу ықтималдығы болған кезде қоғам күмәнді талаптар бойынша резерв жасайды.

Зейнетақы міндеттемелері

Қоғамда Қазақстан Республикасының Мемлекеттік зейнетақы жүйесіне қатысудан басқа зейнетақымен қамсыздандырудың қосымша схемалары жоқ.

Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес Қоғам қызметкердің жалақысының 10% мөлшерінде зейнетақы жарналарының сомасын ұстайды және оларды мемлекет реттейтін қызметкердің зейнетақы қорларына аударады. Зейнетақы қорларына төлемдер қызметкерлердің жалақысынан ұсталады және қызметкерлерге тиісті төлемдер жататын кезеңдегі кірістер мен шығыстар туралы есепте жалақы бойынша жалпы шығыстарға енгізіледі. Зейнеткерлікке шыққан кезде барлық зейнетақы төлемдерін қызметкерлер таңдаған зейнетақы қорлары жүргізеді. Қоғамда қызметкерлер алдында міндеттемелер немесе олар зейнеткерлікке шыққаннан кейін берілетін жеңілдіктер болмайды.

Кірістер мен шығыстарды тану

Өнімді сатудан, жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түскен табыстың шамасы барлық ұсынылған сауда жеңілдіктері мен шегерімдерді ескере отырып, алынған немесе алынуға жататын өтемнің әділ құны бойынша бағаланады.

Кірістер қоғамның белгілі бір экономикалық пайда алу ықтималдығы бар шамада танылады және кірістер жеткілікті дәлдікпен есептелуі немесе бағалануы мүмкін.

Табыс меншік құқығымен байланысты елеулі тәуекелдер мен пайдалар сатып алушыға берілген сәтте танылады және бұл ретте тиісті өтемақы алу ықтималдығы жоғары болып табылады, жұмсалған шығындар мен өнімнің ықтимал қайтарымы сенімді бағалануы мүмкін және табыс мөлшерін сенімді бағалауға болады.

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

Басқа сатудан түскен кірістер қосылған құн салығын шегергенде танылады.

Қоғамның қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижелерін айқындау кезінде есептеу қағидаты пайдаланылады, оған сәйкес кірістер олар табылған кезде, ал шығыстар жұмсалған кезде танылады (көрсетіледі).

Кірістер:

- негізгі қызметтен түсетін кірістер (өнімді сатудан, жұмыстарды орындаудан және қызметтер көрсетуден);
- негізгі емес қызметтен түсетін кірістер (сыйақылар, активтердің шығуынан түсетін кірістер және т. б.);
- басқа кірістер.

Шығындар:

- орындалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны;
- әкімшілік шығындар;
- басқа шығындар.

Болашақ кезеңдердің шығындары

Ағымдағы есепті кезеңде шеккен және болашақ есепті кезеңдерге жататын қызметтерді сатып алуға арналған шығыстар күтілетін экономикалық пайда алу шамасына қарай ағымдағы кезеңнің шығыстарына жатқызылады.

Сақтандыру шарттары бойынша шығыстар ағымдағы кезең шығыстарының құрамында ай сайын шарттың қолданылу мерзімі ішінде тең үлестермен танылады. Сақтандыру сыйлықақысын төлеу бойынша берешек сақтандыру шартының қолданылу мерзімі басталған сәтте жасалған сақтандыру шартының талаптарына сәйкес төлеуге жататын сақтандыру сыйлықақысының толық сомасында танылады.

Сақтандыру шартының басталу сәті және оның аяқталу сәті жасалған сақтандыру шартының талаптарына және қолданыстағы заңнамаға сәйкес айқындалады.

Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу

Егер тарап тікелей немесе жанама түрде бір немесе бірнеше делдал арқылы қоғамды бақылайтын немесе Қоғамның бақылауында болса, тарап қоғаммен байланысты болып саналады: қаржылық және операциялық шешімдер қабылдау кезінде оған айтарлықтай әсер ететін қоғамда үлесі бар.

Байланысты тараптар арасындағы операциялар – бұл ақы алынғанына немесе алынбағанына қарамастан, байланысты тараптар арасындағы ресурстарды, қызметтерді немесе міндеттемелерді беру.

Байланысты тараптар:

- Қоғамды тікелей немесе жанама түрде, бір немесе бірнеше делдал арқылы бақылайтын, Қоғамның бақылауында болатын немесе Қоғаммен бірге бір ортақ бақылаудағы компаниялар (мұндай компанияларға холдингтік компаниялар, еншілес ұйымдар және бір бас компанияға тиесілі басқа да еншілес ұйымдар жатады);
- тәуелді компаниялар - Қоғам олардың қызметіне елеулі ықпал ететін, бірақ олар Қоғамның еншілес немесе бірлескен компаниялары болып табылмайтын компаниялар;
- Қоғам қызметіне елеулі ықпал етуге мүмкіндік беретін дауыс беру құқығына ие акциялар пакеті арқылы тікелей немесе жанама түрде ықпал ететін жеке тұлғалар;
- негізгі басқарушы персонал - яғни Қоғамның қызметін жоспарлау, басқару және бақылау үшін уәкілеттік берілген және жауапты тұлғалар, оларға Қоғамның басшылары мен аға лауазымды тұлғалары, сондай-ақ атқарушы емес басшылар мен олардың жақын туыстары жатады;
- дауыстық құқыққа ие ірі акциялар пакеттері тікелей немесе жанама түрде бірінші және төртінші абзацтарда көрсетілген тұлғаларға немесе олардың елеулі ықпал ететін тұлғаға тиесілі компаниялар. Оларға Қоғам басшыларына немесе ірі акционерлеріне тиесілі компаниялар, сондай-ақ Қоғаммен ортақ негізгі басқарушы мүшесі бар компаниялар жатады.

Кейінгі оқиғалар

Кейінгі оқиғалар - бұл есепті күн мен қаржылық есептілікті бекіту күні арасындағы кезеңде болатын қолайлы да, қолайсыз да оқиғалар. Есепті жыл аяқталғаннан кейін болған және есепті күнге қоғамның қаржылық жағдайы туралы қосымша ақпаратты қамтитын оқиғалар (түзету оқиғалары) қаржылық есептілікте көрсетіледі. Есепті жыл аяқталғаннан кейін болған және түзетуші оқиғалар болып табылмайтын оқиғалар, егер олар елеулі болып табылса, қаржылық есептілікке ескертпелерде ашылады.

4. СЫНИ ПІКІРЛЕР ЖӘНЕ БЕЛГІСІЗДІКТІ БАҒАЛАУДЫҢ НЕГІЗГІ КӨЗДЕРІ

3-ескертпеде сипатталған Қоғамның есеп саясатын қолдану процесінде басшылық басқа көздерден белгілі емес активтер мен міндеттемелердің баланстық құнына қатысты пайымдауларды, бағалауларды және жорамалдарды қолдануға тиіс. Бағалау және онымен байланысты болжамдар тарихи тәжірибеге және қолайлы деп саналатын басқа факторларға негізделген. Нақты нәтижелер бағалау деректерінен өзгеше болуы мүмкін.

Бағалар мен олардың негізінде жатқан болжамдар үнемі тексеріліп отырады. Есептік бағалаулардағы өзгерістер, егер өзгеріс тек сол кезеңге немесе өзгеріс кезеңі мен болашақ кезеңдерге әсер етсе, егер өзгеріс ағымдағы және болашақ кезеңдерге әсер етсе, бағалау қайта қаралатын кезеңде танылады.

Есеп саясатын қолдану процесінде сыни бағалау

Қоғамның есеп саясатын қолдану процесінде басшылық болған пайымдауларды (төменде келтірілген белгісіздікті бағалау көздерінде сипатталған) қамтитын бағалауларды қоспағанда, сыни пайымдаулар осы қаржылық есептілікке тиісті ескертпелерде келтірілген.

Белгісіздікті бағалаудың негізгі көздері

Төменде келесі қаржы жылы ішінде активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын елеулі түзетуге барынша әсер етуі мүмкін есепті күндегі белгісіздікті бағалаудың негізгі болжамдары мен негізгі көздері келтірілген.

Өтелмейтін дебиторлық берешек бойынша резерв

Басшылықтың өтелмейтін сауда және өзге де дебиторлық берешек бойынша резервтерді айқындауы басшылықтан қоғамның осы активтерді іске асыру қабілетін ең жақсы бағалау негізінде жорамалдарды қолдануды талап етеді. Есепті күннен кейінгі жалпы экономикадағы немесе басқа да осындай жағдайлардағы өзгерістер нәтижесінде басшылық осы қаржылық есептілікті дайындау кезінде жасалған қорытындылардан өзгеше болуы мүмкін қорытындылар жасай алады.

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет ету мерзімі

3-ескертпеде көрсетілгендей, қоғам әрбір жылдық есепті кезеңнің соңында негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімдерін қарайды. Активтің пайдалы қызмет ету мерзімін бағалау экономикалық пайдалану, жөндеу және техникалық қызмет көрсету бағдарламалары, технологиялық жақсартулар және басқа да іскерлік жағдайлар сияқты факторларға байланысты. Басшылықтың негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімдерін бағалауы осы қаржылық есептілік күніндегі тиісті ақпаратты көрсетеді.

Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануы

Негізгі құралдардың, жабдықтардың немесе материалдық емес активтердің әрбір объектісін пайдалану қоғам бір-бірінен тәуелсіз ақша қаражатын алуды қамтамасыз етпейтіндігіне, бірақ бірыңғай технологиялық процестің құрамындағы бір-бірінен бөлінбейтін жекелеген операцияларды білдіретіндігіне байланысты Қоғам құнсызданудан туындауы мүмкін шығындарды генерациялаушы бірлікті сәйкестендіру негізінде бағалайды. Жалпы қоғамның барлық активтері қоғамның генеративті бірлігі болып табылады. Әрбір есепті күнге қоғам активтің құнсыздануының қандай да бір белгілері бар - жоғын бағалайды. Егер мұндай белгілер болса немесе құнсыздану мәніне жыл сайынғы тестілеу жүргізу талап етілсе, онда қоғам өтелетін соманы бағалауды жүргізеді.

5. АҚША ҚАРАЖАТТАРЫ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ (010 жол, 1-нысан «Бухгалтерлік баланс»)

Ақша қаражаттары мен олардың баламалары келесідей ұсынылған:

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2024	31 желтоқсан 2023
Жинақ шоттарындағы ақша қаражаттары	400 000	-
Теңгедегі банктік шоттардағы ақшалай қаражат	96 043	595 432
Барлығы	496 043	595 432

Банк	Moody's рейтингі	S&P рейтингі	Fitch рейтингі
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	Baa1	BB+	BBB-

Жоғарыда келтірілген қолма - қол ақша кез-келген кепілдікті қамтамасыз ету ретінде пайдалануға шектеусіз. Қоғам оның ақшалай қаражаты мен баламаларының әділ құны олардың жоғарыда көрсетілген баланстық құнына тең екеніне сенімді.

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

6. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САУДА ЖӘНЕ БАСҚА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК (016 жол, 1-нысан «Бухгалтерлік баланс»)

Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек келесідей:

Мың теңгемен

	31 желтоқсан 2024	31 желтоқсан 2023
Сауда дебиторлық берешек	35 256	5 131
Есеп беретін тұлғалардың берешегі	1 305	692
Төленген жалақы бойынша берешек	502	547
Басқа дебиторлық берешек	1 063	-
Барлығы	38 126	6 370

Сатып алушылар мен тапсырыс берушілер бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек туралы ақпарат төменде келтірілген:

Мың теңгемен

	31 желтоқсан 2024	31 желтоқсан 2023
"Қазақстан алюминийі" АҚ филиалы	12 020	-
"ҚазМұнайГаз" ҰК " акционерлік қоғамы	6 258	1 871
"Rio Tinto Exploration Kazakhstan" ЖШС	2 909	-
"QazaqGaz ҰК" АҚ	1 443	2 963
Тарбағатай кени ЖШС	1 226	-
"Esan Kazakhstan (Эсан Казахстан)" ЖШС	875	-
"Geotek" ЖШС	828	-
"Казгеология" АҚ	813	-
"COPPERMAX.KZ" ЖШС	749	-
"Ақтөбе Мыс компаниясы" ЖШС	744	-
"Kaz Drill Solution" ЖШС	684	-
Саус Урал Ресорсиз	601	-
"СНПС-Актобемунайгаз" АҚ	601	-
"DAS GOLD" ЖШС	572	-
"Горнорудная компания "Сары Арка" ЖШС	570	-
"Copper Exploration Group" ЖШС	562	-
Жеке тұлға	545	-
"Sinopec International Energy Investment Holdings» филиалы Netherlands B.V.	513	-
"East Mineral Resources" ЖШС	495	-
ТОО "Алтын Р"	477	-
"Эмбамунайгаз" АҚ	-	297
Басқалар	1 771	-
Барлығы	35 256	5 131

7. АҒЫМДАҒЫ ТАБЫС САЛЫҒЫ (019 жол, 1-нысан «Бухгалтерлік баланс»)

Ағымдағы табыс салығы келесідей:

Мың теңгемен

	31 желтоқсан 2024	31 желтоқсан 2023
Табыс салығы бойынша алдын ала төлем	10 637	10 637
Барлығы	10 637	10 637

8. ҚОРЛАР (020 жол, 1-нысан «Бухгалтерлік баланс»)

Қорлар келесідей ұсынылған:

Мың теңгемен

	31 желтоқсан 2024	31 желтоқсан 2023
Шикізат және материалдар	47 509	12 482
Өтімді емес қорлар бойынша Резерв	(3 744)	(3 744)
Барлығы	43 765	8 738

Материалдардың құнсыздануы бойынша резервтің қозғалысы мынадай түрде ұсынылады:

Мың теңгемен

	2024	2023
--	------	------

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

1 қаңтарға

3 744

626

Есептеу

-

3 118

31 желтоқсанға

3 744

3 744

9. БАСҚА ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР (022 жол, 1-нысан «Бухгалтерлік баланс»)

2024 жылғы 31 желтоқсандағы және 2023 жылғы жағдай бойынша басқа қысқа мерзімді активтер келесідей ұсынылған:

Мың теңгемен

31 желтоқсан 2024 31 желтоқсан 2023

Берілген аванстар

21 420

144

Болашақ кезеңдердің шығындары

1 814

1 532

Қосылған құн салығы

650

134

Басқа салықтар

10 488

-

Басқа қысқа мерзімді активтер

603

603

34 975

2 413

Құнсызданудан болған шығындар үшін бағалау резерві

(31)

(31)

34 944

2 382

10. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (121 жол, 1-нысан «Бухгалтерлік баланс»)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 2023 г. основные средства представлены следующим образом:

Мың теңгемен	Ғимараттар мен құрылыстар			Көліктер мен жабдықтар		Көлік құралдары		Компьютерлер құндылықтары		Мұражай құралдар		Басқа да негізгі құралдар		Барлығы			
Құны	201 769	29 168	14 020	26 536	7 401	9 455	288 349	Түсімдер	Шығу	201 769	29 168	14 020	26 536	7 401	9 455	288 349	
	-	244	-	43 800	-	1 800	45 844										
	-	(2 362)	-	(823)	-	(269)	(3 454)										
2023 жылғы 31 желтоқсан	201 769	27 050	14 020	69 513	7 401	10 986	330 739	Түсімдер	Шығу	201 769	23 258	-	121 763	4 800	20 374	170 195	
	-	(1 300)	-	(1 163)	-	-	(2 463)										
Құнсыздану бойынша резерв	-	(7)	-	(7)	-	-	(14)										
На 31 декабря 2024 г.	201 769	49 001	14 020	190 106	12 201	31 360	498 457										
Накопленный износ																	
2023 жылғы 31 желтоқсан	(82 714)	(19 748)	(1 402)	(13 602)	(1 233)	(7 833)	(126 532)										
Начисленный износ	(3 839)	(2 264)	(1 402)	(5 615)	(87)	(359)	(13 566)										
Шығу	-	2 352		811		267	3 430										
2023 жылғы 31 желтоқсан	(86 553)	(19 660)	(2 804)	(18 406)	(1 320)	(7 925)	(136 668)										
Есептелген тозу	(4 036)	(2 369)	(1 402)	(12 300)	(218)	(716)	(21 041)										
Шығу	-	1 300	-	1 163	-	-	2 463										
2024 жылғы 31 желтоқсан	(90 589)	(20 729)	(4 206)	(29 543)	(1 538)	(8 641)	(155 246)										
Баланстық құн																	
2023 жылғы 31 желтоқсан	115 216	7 390	11 216	51 107	6 081	3 061	194 071										
2024 жылғы 31 желтоқсан	111 180	28 272	9 814	160 563	10 663	22 719	343 211										

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

Компания 2023 жылға таза пайда сомасынан 199 695 мың теңге сомасында бюджетке дивидендтер төлеуден босатылды, «Мемлекеттік акциялар бойынша дивидендтер және ұйымдардағы мемлекеттік акциялар бойынша кірістер туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2020 жылғы 27 наурыздағы № 142 қаулысына өзгерістер енгізу туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2024 жылғы 21 желтоқсандағы № 1094 қаулысына сәйкес Қоғамның материалдық-техникалық базасын нығайтуға бағытталған.

11. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР (125 жол, 1-нысан «Бухгалтерлік баланс»)

2024 жылғы 31 желтоқсандағы және 2023 жылғы жағдай бойынша материалдық емес активтер келесідей ұсынылған:

<i>Мың теңгемен</i>	Басқа материалдық емес активтер
Бастапқы құны	
2023 жылғы 1 қаңтарға	12 090
Түсімдер	(230)
2023 жылғы 31 желтоқсанға	11 860
Түсімдер	51 188
2024 жылғы 31 желтоқсанға	63 048
Жинақталған тозу	
2023 жылғы 1 қаңтарға	(5 453)
Бір жылға есептелген	(3 128)
2023 жылғы 31 желтоқсанға	(8 581)
Бір жылға есептелген	(1 579)
2024 жылғы 31 желтоқсанға	(10 160)
Баланстық құн	
2023 жылғы 31 желтоқсанға	3 279
2024 жылғы 31 желтоқсанға	52 888

12. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САУДА ЖӘНЕ БАСҚА КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК (214 жол, 1-нысан «Бухгалтерлік баланс»)

2024 және 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда және басқа кредиторлық берешек келесідей:

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2024	31 желтоқсан 2023
Сауда кредиторлық берешек	31 176	45 659
Барлығы	31 176	45 659

Сатып алушылар мен тапсырыс берушілер бойынша қысқа мерзімді кредиторлық берешек туралы ақпарат төменде ұсынылған:

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2024	31 желтоқсан 2023
Apple Tech Kazakhstan ЖШС	7 685	-
Кимберли-Тараз МҚБ	6 734	-
Алматы ауданы бойынша МКБ	675	-
Сарыарқа ауданы бойынша МКБ	631	-
"Тәуелсіз сарапшылар жер қойнауын кәсіби бірлестігі	1 750	-
ПОНЭН" қоғамдық бірлестігі		
ZERE ЖК	1 619	-
"Қазақстан Республикасының Жобалық менеджерлер одағы"	1 512	-
қауымдастығы нысанындағы заңды тұлғалар бірлестігі		
ТТ ЖК	1 209	-
"Астанаэнергосбыт" ЖШС	1 047	244
"MG First" ЖШС	950	950
"Science and Technology Solutions" акционерлік қоғам	822	-
Казахтелеком АҚ	665	166
Norsec Delta Projects ЖШС	639	-

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ	514	-
"БМ-16" Мүлік иелерінің бірлестігі	255	-
ТОО Компьютерный центр РОМ	468	-
Big Dream ЖШС	378	-
Сейфтер ЖК	338	-
Электр энергиясы комитеті ("Астана-өңірлік электржелілік компания" акционерлік қоғамы)	300	-
Fondation for the Global Compact	287	-
"МБШ-СЕМИНАРЫ" ЖШС	279	-
"Фирма "Беркут Астана" ЖШС	246	-
Диджиком" ЖШС	-	22 495
"Mine Database Company ЖШС (Майн Дейтабейс Компани")	-	5 400
"Сәтбаев атындағы ҚазҰТЗУ" КЕАҚ	-	3 900
"People&Projects" ЖШС	-	3 360
"Компания Леоин" ЖШС	-	1 320
Компания Профи полиграф ЖК	-	903
"ТІМ-NT" ЖШС	-	727
"Блицпочта" ЖШС	-	600
Универсал Сервис ЖК	-	480
Астана ЛК	-	412
БАВИЛОН ЖК	-	228
Баяхметова Г.К. ЖК	-	198
"Aleks-asu" ЖШС	240	
"KazTransNet" ЖШС	239	
SAMGA ЖК	233	
Сыдыкова ЖК	205	
Басқалар	1 256	4 276
	31 176	45 659

Сатып алушылар мен тапсырыс берушілерге қатысты өзге кредиторлық берешек туралы мәлімет төменде ұсынылған:

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2024	31 желтоқсан 2023
Есеп беретін тұлғалар алдындағы берешек	6 415	-
Атқару парақтары бойынша берешек	182	124
Барлығы	6 597	124

13. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ БАҒАЛАУ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ (215 жол, 1-нысан «Бухгалтерлік баланс»)
2024 жылғы 31 желтоқсандағы және 2023 жылғы жағдай бойынша басқа қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер келесідей ұсынылған:

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2024	31 желтоқсан 2023
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	28 901	38 560
Барлығы	28 901	38 560

14. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША АҒЫМДАҒЫ САЛЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ (216 жол, 1-нысан «Бухгалтерлік баланс»)

2024 ж. және 2023 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ағымдағы салық міндеттемелері теңгемен мынадай деректермен ұсынылған:

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2024	31 желтоқсан 2023
Табыс салығы	6 081	56 987
Барлығы	6 081	56 987

15. ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРГЕ СЫЙАҚЫ (217 жол, 1-нысан «Бухгалтерлік баланс»)

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсандағы және 2023 жылғы жағдай бойынша қызметкерлерге сыйақы беру бойынша міндеттемелер келесідей ұсынылған:

Мың теңгемен

Қызметкерлерге сыйақы

Барлығы

31 желтоқсан 2024 31 желтоқсан 2023

36 845 2 154

36 845 2 154

16. БАСҚА ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (222 жол, 1-нысан «Бухгалтерлік баланс»)

2024 жылғы 31 желтоқсандағы және 2023 жылғы жағдай бойынша басқа қысқа мерзімді міндеттемелер келесідей ұсынылған:

Мың теңгемен

Салықтар бойынша міндеттемелер (КТС-тан басқа)

Басқа міндетті және ерікті төлемдер бойынша міндеттемелер

Алынған қысқа мерзімді аванстар

Есеп беретін тұлғалар алдындағы берешек

Қысқа мерзімді кепілдік міндеттемелері

Атқару парақтары бойынша берешек

Барлығы

31 желтоқсан 2024 31 желтоқсан 2023

199 781 141 458

42 593 22 748

132 265 57 605

6 415

4 237 6 742

183 124

385 474 228 677

Салық міндеттемелері туралы толық ақпарат:

Мың теңгемен

Қосылған құн салығы

Жеке табыс салығы

Әлеуметтік салық

Мүлік салығы

Көлік құралдарына салынатын салық

Барлығы

31 желтоқсан 2024 31 желтоқсан 2023

137 192 113 404

40 944 15 366

21 598 12 632

45 45

2 11

199 781 141 458

Басқа міндетті және ерікті төлемдер бойынша толық ақпарат:

Мың теңгемен

Зейнетақы аударымдары бойынша міндеттемелер

Әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар бойынша міндеттемелер

Әлеуметтік аударымдар бойынша міндеттемелер

Әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналары бойынша міндеттемелер

Барлығы

31 желтоқсан 2024 31 желтоқсан 2023

34 632 16 299

3 115 2 564

2 715 2 076

2 131 1 809

42 593 22 748

17. КЕЙІНГЕ ҚАЛДЫРЫЛҒАН САЛЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ (126 және 316 жолдар, 1-нысан «Бухгалтерлік баланс»)

2024 жылғы 31 желтоқсандағы және 2023 жылғы жағдай бойынша кейінге қалдырылған салық активтері (міндеттемелері) келесідей ұсынылған:

Мың теңгемен

Негізгі құралдар

Демалыс резерві

Төлеуге салынатын салықтар

ТМҚ бойынша Резерв

Құнсызданудан болған шығындар үшін бағалау резерві

Барлығы

31 желтоқсан 2024 31 желтоқсан 2023

(41 755) (20 843)

4 718 7 712

26 444 2 538

749 749

6 6

(9 838) (9 838)

Кейінге қалдырылған салық міндеттемелерінің қозғалысы келесідей:

Мың теңгемен

Бастапқы сальдо

Шығыстарға жатқызылды

Соңғы сальдо

31 желтоқсан 2024 31 желтоқсан 2023

(9 838) 2 177

- (12 015)

(9 838) (9 838)

18. ЖАРҒЫЛЫҚ (АКЦИОНЕРЛІК) КАПИТАЛ (410 жол, 1-нысан «Бухгалтерлік баланс»)

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсандағы және 2023 жылғы жағдай бойынша меншікті капитал келесідей ұсынылған:
2022 жылғы 1 маусымдағы №290 бұйрықпен ММЖК төрағасының Қоғамның акционерлік капиталы 264 000 мың теңге көлемінде құрылғаны расталды.

ҚР Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Қоғамның жарияланған акцияларының шығарылымын мемлекеттік тіркеуді жүргізді (куәлік 11.07.2022 ж. № KZ12VGZ00000367). Эмиссия 264 000 (екі жүз алпыс төрт мың) қарапайым акцияларға бөлінген, оларға халықаралық сәйкестендіру нөмірі (ISIN коды) KZ1C00014570 берілген. Бір акцияның номиналды құны 1,000 (бір мың) теңге.

2024 жылы акцияға шаққандағы базалық пайда 1 жай акция үшін 311.87 теңгені құрады (2023 ж.: 756.42 теңге).

БАСҚА ЖИЫНТЫҚ КІРІСТІҢ КОМПОНЕНТТЕРІ (413 жол, 1-нысан «Бухгалтерлік баланс»)

Осы операцияның «Басқа операциялар» көрінісі жиынтық кірістің құрамдас бөлігі болып табылмайды, өйткені ол бағалау міндеттемелері үшін басқа резервті құруды қамтиды.

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2024	31 желтоқсан 2023
Басқа операциялар (бағаланған міндеттемелер)	54 552	0
Соңғы сальдо	54 552	0

19. БӨЛІНБЕГЕН ПАЙДА (ЖАБЫЛМАҒАН ШЫҒЫН) (414 жол, 1-нысан «Бухгалтерлік баланс»)

2024 және 2023 жылдардағы бөлінбеген кіріс сомасы келесідей ұсынылған:

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсан 2024	31 желтоқсан 2023
Кезеңнің басындағы бөлінбеген кіріс / (жабылмаған шығын)	175 034	(18 178)
Бір жылдағы таза табыс	27 713	199 695
Дивидендтер төлеу	-	(6 483)
Кезеңнің соңына бөлінбеген кіріс	202 747	175 034

20. КІРІС (010 жол, 2-нысан «Пайда мен залал туралы есеп»)

Қызмет көрсетуден, жұмыстарды орындаудан түскен түсім есепті күнге операцияның аяқталу дәрежесіне сәйкес көрсетіледі. Аяқтау кезеңі орындалған жұмыстардың нәтижелері туралы есептер негізінде анықталды. 2024 және 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде қызметтерді сатудан түскен түсімдер былайша ұсынылды:

<i>Мың теңгемен</i>	2024	2023
Геологиялық ақпаратты дайындау және ұсыну бойынша қызметтер көрсетуден түсетін табыс	1 709 658	1 430 513
Барлығы	1 709 658	1 430 513

2024 жылы табыстың 68%-ы (2022: 69%) бір сатып алушыға - байланысты тарапқа «Қазақстан Республикасы Индустрия және инфрақұрылымдық даму министрлігінің Геология комитеті» республикалық мемлекеттік мекемесіне тиесілі болды.

21. САТЫЛҒАН ТАУАРЛАР МЕН ҚЫЗМЕТТЕРДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ (011 жол, 2-нысан «Пайда мен залал туралы есеп»)

2024 және 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдары сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны төмендегідей ұсынылды:

<i>Мың теңгемен</i>	2024	2023
Еңбекақы	911 667	471 450
Цифрландыру	215 284	164 900
Үй-жайларды жалға алу	52 028	37 202
Әлеуметтік салық	49 812	28 640
Оқыту	4 423	12 561
Бизнес-процестерді басқару қызметтері	35 880	-
Демалыс резерві	23 589	7 197

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

Материалдық шығындар	19 727	24 725
Әлеуметтік аударымдар	14 801	11 291
Әлеуметтік медициналық сақтандыру	14 431	-
Тозу және амортизация	11 451	16 695
Мұрағат қызметтері	10 169	-
Зейнетақы жарналары	9 310	-
Конференциялар өткізу жөніндегі қызметтер	9 191	-
Жол жүру шығындары	8 482	2 242
Электр энергиясы	8 104	1 560
Сканерді жалға алу	5 270	4 007
Коммуналдық қызметтерге ақы төлеу бойынша шығыстарды өтеу	4 312	-
Арнайы техниканы жалға алу	3 730	1 800
Көлік қызметтері	3 516	-
Тұру шығындары	3 451	2 724
Техникалық-экономикалық негіздемені әзірлеу	3 160	-
Бейнежазба	3 110	-
Басқалар	11 539	43 128
Барлығы	1 436 437	830 122

22. ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР (014 жол, 2-нысан «Пайда мен залал туралы есеп»)

2024 және 2023 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жылдар ішінде әкімшілік шығындар келесідей:

<i>Мың теңгемен</i>	2024	2023
Еңбекақы	150 332	248 881
Әлеуметтік салық	20 360	15 697
Тозу және амортизация	11 169	-
Өкілдік шығындар	10 140	4 627
Демалыс резерві	(15 218)	4 056
МӘМС аударымдары	6 186	5 441
Әлеуметтік аударымдар	6 135	5 177
Аудиторлық (консультациялық) қызметтер	5 700	14 800
Тұру шығындары	4 611	5 092
Жол жүру шығындары	3 696	15 290
Тәуліктік	2 818	2 297
Автокөлік иелерінің азаматтық-құқықтық жауапкершілігін сақтандыру	1 273	1 439
Тіркеу жарнасы	895	-
Айыппұлдар мен өсімпұлдар	830	-
Жеке тұлғалардың қызметтері даму жоспары	600	-
Сервистік қызметтер	548	-
Антивирустық бағдарлама	518	432
Мүлік салығы	426	1 752
Басқалар	895	17 547
Барлығы	211 914	342 528

23. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІСТЕР (021 жол, 2-нысан «Пайда мен залал туралы есеп»)

2024 және 2023 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жылдар ішінде қаржылық кірістер келесідей:

<i>Мың теңгемен</i>	2024	2023
Банктегі депозиттер және шоттардағы ағымдағы қалдықтар бойынша сыйақы	30 504	6 957
Барлығы	30 504	6 957

24. БАСҚА КІРІСТЕР (024 жол, 2-нысан «Пайда мен залал туралы есеп»)

2024 және 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде өзге де кірістер былайша ұсынылды:

<i>Мың теңгемен</i>	2024	2023
---------------------	-------------	-------------

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

Басқа кірістер

1 269

33

Барлығы

1 269

33

25. БАСҚА ШЫҒЫНДАР (025 жол, 2-нысан «Пайда мен залал туралы есеп»)

Есепті кезеңдерде өзге шығыстар мынадай деректермен ұсынылған:

Мың теңгемен

2024

2023

Активтерді шығару бойынша шығыстар

15

255

Қорлардың құнсыздануы бойынша резерв

3 118

Басқа резервтер

54 551

Валюта бағамының айырмашылығы

144

Барлығы

54 710

3 373

26. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР (101 жол, 2-нысан «Пайда мен залал туралы есеп»)

Мың теңгемен

2024

2023

Корпоративтік табыс салығы

-

56 987

Уақыт айырмашылықтарының пайда болуы және қалпына келуі-
алдыңғы кезең

-

(10 064)

Уақытша айырмашылықтардың пайда болуы және қалпына келуі

819

14 862

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша үнемдеу

9 838

-

Барлығы

10 657

61 785

2024 және 2023 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жылдар ішінде табыс салығы бойынша шығыстар келесідей:

Мың теңгемен

2024

2023

Салық салуға дейінгі пайда

38 370

261 480

Белгіленген мөлшерлеме бойынша салық (20%)

7 674

52 296

Шегерімге жатқызылмайтын баптардың салық әсері

2 983

9 489

Табыс салығы бойынша шығыстар

10 657

61 785

27. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН МӘМІЛЕЛЕР

Қаржылық есептіліктің осы нысандарының мақсаттары үшін «Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу» ХҚЕС 24-те айқындалғандай, біреуінің екінші тараптың қаржылық және операциялық шешімдеріне елеулі ықпалын бақылау немесе жүзеге асыру мүмкіндігі бар тараптар байланысты тараптар болып саналады. Тараптар байланысты ма, жоқ па деген мәселені шешкен кезде олардың заңды нысаны ғана емес, тараптардың өзара қарым-қатынасының мазмұны ескеріледі.

Осы қаржылық есептілікті ұсыну мақсатында Қоғамның байланысты тараптары негізгі басқарушы персонал және қоғамның негізгі басқарушы персоналына елеулі үлес тікелей немесе жанама түрде тиесілі ұйымдар, сондай-ақ акционер бақылайтын акционерлер мен ұйымдар болып табылады.

Қоғамның 2024 және 2023 жылдары жасаған байланысты тараптармен жасалған мәмілелері төменде келтірілген:

Мың теңгемен

2024

2023

Геологиялық ақпаратты дайындау және ұсыну бойынша
қызметтер көрсетуден түсетін табыс

1 156 269

991 299

Дивидендтер

-

6 483

Қоғамның негізгі басқарушы персоналына өтемақы негізінен қызметкерлерге берілетін қысқа мерзімді сыйақылардан құралды және 2024 жылы 139,702 мың теңгені және 2023 жылы 61,340 мың теңгені құрады. Негізгі басқару персоналына сыйақы әкімшілік шығыстарда танылады.

28. ҚАРЖЫЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕРДІ БАСҚАРУ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Сот процестері

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

Қаржылық есептілікті бекіту күніне қоғамда осы қаржылық есептілікте есептелген немесе ашылған міндеттемелер қоғамның қызметінің нәтижелеріне немесе қаржылық жағдайына елеулі әсер етуі мүмкін ағымдағы сот талқылаулары немесе шешілмеген талап-арыздар болған жоқ.

Экономикалық жағдай

Қоғамның экономикалық қызметі Қазақстан Республикасында инфляция және жалпы қаржылық тұрақсыздық жағдайында жүзеге асырылады. Қоғамның қызметі Қазақстанда бизнес жүргізуге тән экономикалық, саяси және әлеуметтік тәуекелдерге ұшырайды. Нәтижесінде болашақ қызметке, активтердің қалпына келуіне және қоғамның өз қарыздарына қызмет көрсету мүмкіндігіне әсер етуі мүмкін айтарлықтай белгісіздіктер бар.

Операциялық орта

Соңғы жылдары жалпы Қазақстан Республикасындағы экономикалық жағдай жақсарғанына қарамастан, оның экономикасы дамушы елдерге тән белгілі бір белгілерді, соның ішінде валюталық бақылау мен валюта айырбастауға шектеулердің болуын, инфляцияның салыстырмалы түрде жоғары деңгейін және Үкіметтің құрылымдық реформаларды ұсынуын көрсетеді.

Қазақстан Республикасындағы іскерлік белсенділікті нормативтік-құқықтық реттеу әлі де жылдам өзгерістерге ұшырауда. Салық, валюта және кеден заңнамасын, сондай-ақ Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асыратын компаниялар тап болатын басқа да құқықтық және фискалдық шектеулерді әртүрлі түсіндіру мүмкіндігі бар. Қазақстан Республикасының болашақ даму бағыты негізінен қабылданып жатқан экономикалық, салық және ақша-кредит саясатының мемлекеттік шараларының тиімділігіне, сондай-ақ елдегі нормативтік-құқықтық база мен саяси ахуалдың өзгеруіне байланысты.

Қоғамның негізгі экономикалық қызметі Қазақстан Республикасының аумағында жүзеге асырылады. Қазақстан Республикасындағы экономикалық жағдайға әсер ететін заңнама мен нормативтік құжаттар жиі өзгерістерге ұшырайды, осыған байланысты Қоғамның активтері мен операциялары саяси және экономикалық жағдай нашарлаған жағдайда тәуекелге ұшырауы мүмкін.

Салық салу және құқықтық орта

Қазақстан Республикасының Үкіметі нарықтық экономикаға көшу процесінде іскерлік және коммерциялық инфрақұрылымды реформалауды жалғастыруда. Нәтижесінде компанияларды реттейтін заңдар мен ережелер тез өзгеруде. Бұл өзгерістер айыппұл санкцияларын қолдану мүмкіндігіне әкелетін әртүрлі түсіндірмелердің қанағаттанарлықсыз көрсетілуімен сипатталады.

Атап айтқанда, салықтарды заң бойынша айыппұлдар мен өсімпұлдар салуға құқығы бар бірнеше орган тексереді. Мемлекеттік органдар шеңберінде де, компаниялар мен мемлекеттік органдар арасында да құқықтық түсіндірулердің жиі қайшылықтары белгісіздіктер мен сәйкессіздіктерді тудырады. Бұл фактілер Қазақстанда салықтық тәуекелдерді тудырады, олар әдетте неғұрлым дамыған салық жүйелері бар елдердегіден едәуір маңыздырақ.

Салық органдары кезең аяқталғаннан кейін бес жыл ішінде бухгалтерлік жазбаларды тексеруге құқылы оның барысында салық салынатын база айқындалады және төленетін салықтардың сомасы бағаланады. Демек, қоғам салықтық тексерулерден туындауы мүмкін қосымша салық міндеттемелеріне ұшырауы мүмкін. Қоғам салық заңнамасын түсіну негізінде барлық салық міндеттемелерін барабар қарастырды деп санайды.

Капиталдың жеткіліксіздігі тәуекелін басқару

Қоғам қарыз бен капитал балансын оңтайландыру арқылы құрылтайшыға максималды пайда әкелетін үздіксіздік қағидасын ұстану үшін өз капиталын басқарады. Қоғамның жалпы стратегиясы өзгеріссіз қалады.

Қоғамның капитал құрылымы үлестік капиталдан және бөлінбеген пайдадан тұрады.

Қаржылық тәуекелдерді басқару мақсаттары

Тәуекелдерді басқару Қоғам қызметінің маңызды элементі болып табылады. Қоғам тәуекелдің пайда болу ықтималдығын және оның болжамды көлемін талдайтын ішкі тәуекелдер туралы есептер арқылы Қоғамның қызметіне қатысты қаржылық тәуекелдерді бақылайды және басқарады. Бұл тәуекелдерге нарықтық тәуекел (оның ішінде валюталық тәуекел, пайыздық мөлшерлеменің өзгеруіне байланысты әділ

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ

құнның өзгеру тәуекелі және баға тәуекелі), өтімділік тәуекелі және ақша ағындарына қатысты пайыздық мөлшерлеменің өзгеру тәуекелі жатады.

Қоғамның қаржы құралдары келесідей ұсынылған:

Мың теңгемен

Қаржылық активтер:

Қолма-қол ақша

Қысқа мерзімді дебиторлық берешек

31 желтоқсан 2024 31 желтоқсан 2023

494 176

595 432

183 695

5 131

677 871

600 563

Қаржылық міндеттемелер:

Сауда кредиторлық және өзге де берешек

31 193

45 569

31 193

45 569

Қаржы құралдарының әділ құны

Әділ құн мәжбүрлеп сату немесе тарату бойынша мәмілелерді қоспағанда, тәуелсіз хабардар және келісуші тараптар арасындағы мәміле кезінде қаржы құралы айырбастауға болатын сома ретінде анықталады. Қаржы құралдарының көпшілігі үшін оңай қол жетімді нарықтың болмауына байланысты Қоғам ағымдағы экономикалық жағдайға және құралға тән нақты тәуекелдерге сүйене отырып, әділ құнды анықтау кезінде бағалау жүргізуі керек.

Қаржы құралдарының әділ құнын бағалау үшін Қоғам келесі әдістер мен болжамдарды қолданды:

Ақша қаражаттары

Ақша қаражаттарының баланстық құны осы қаржы құралдарының өтеу мерзімінің қысқа мерзімді сипатына байланысты олардың әділ құнына жақын.

Сауда және басқа дебиторлық және кредиторлық берешек

Өтеу мерзімі он екі айдан аз активтер мен міндеттемелер үшін баланстық құн осы қаржы құралдарын салыстырмалы түрде қысқа өтеу мерзімінің салдарынан әділ құнға тең болады.

Өтеу мерзімі он екі айдан асатын активтер мен міндеттемелер үшін әділ құн есепті жылдың соңындағы нарықтық мөлшерлемелерді пайдалана отырып, дисконтталған бағаланған болашақ ақша ағындарының ағымдағы құнын білдіреді.

Несиелік тәуекел

Несиелік тәуекел - бұл қаржы құралы бойынша бір тараптың міндеттемені орындай алмау және екінші тараптың қаржылық шығынға ұшырау қаупі.

Қолданыстағы операциялар деңгейінде басшылық қоғамға танылған, несиеге қабілетті үшінші тараптармен сауда операцияларын жүзеге асыруға мүмкіндік беретін тұтынушыларды несиелік бақылау мен бақылаудың тиісті процедураларын белгіледі деп санайды. Қоғам қолда бар дебиторлық берешектің тұрақты мониторингін жүзеге асырады, нәтижесінде үмітсіз берешектің туындау қаупі елеусіз болып табылады. Несиелік тәуекелдер жеке құнсыздану процедурасынан өтеді.

Ақша қаражаттары мен олардың баламаларын, сауда және басқа дебиторлық берешекті қамтитын қоғамның басқа қаржылық активтері бойынша туындайтын несиелік тәуекелге қатысты Қоғамның несиелік тәуекелге ұшырауы контрагенттің дефолтынан туындайды және тәуекелдің максималды мөлшері осы құралдардың ағымдағы құнына тең.

Қоғамның ықтимал несиелік тәуекелі бар қаржылық активтер негізінен сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің дебиторлық берешегімен ұсынылады. Қоғамда жұмыстарды, қызметтерді сату тек тиісті кредиттік тарихы бар сатып алушыларға ғана жүргізілетініне сенімділікті қамтамасыз ететін рәсімдер әзірленді. Дебиторлық берешектің құнын төмендетуге арналған резервті шегергендегі дебиторлық берешектің баланстық құны несиелік тәуекелге ұшыраған максималды соманы білдіреді. Қоғамда несиелік тәуекелдің айтарлықтай шоғырлануы жоқ. Дебиторлық берешекті өтеу қарқынына экономикалық факторлар әсер еткенімен, қоғам басшылығы дебиторлық берешек құнын төмендету кезінде шығындардың айтарлықтай қаупі жоқ деп санайды.

Мың теңгемен

Ақша қаражаттары

Қысқа мерзімді дебиторлық берешек

31 желтоқсан 2024 31 желтоқсан 2023

494 176

595 432

183 695

5 131

677 871

600 563

Валюталық тәуекел

Валюталық тәуекел валюта бағамдарының өзгеруіне байланысты қаржы құралы бойынша әділ құн немесе болашақ ақша ағындарының ауытқу қаупі ретінде анықталады.

Қоғамның функционалды валютасынан басқа қаржы құралдары жоқ және ол валюталық тәуекелге ұшырамайды.

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелін басқару үшін түпкілікті жауапкершілік қоғамның өтімділікті басқару және қысқа мерзімді, орта мерзімді және ұзақ мерзімді қаржыландыру жөніндегі басшылығы үшін өтімділік тәуекелін басқарудың қажетті жүйесін құрған қоғам иелеріне жүктеледі. Қоғам өтімділік тәуекелін тиісті резервтерді ұстап тұру, болжамды және нақты ақша ағындарын үнемі бақылау және қаржылық активтер мен міндеттемелерді өтеу мерзімдерін салыстыру арқылы басқарады.

Мың теңгемен

31 желтоқсан 2024

1 - 3 ай

Сауда кредиторлық және өзге де берешек

4 893

31 желтоқсан 2023

Сауда кредиторлық және өзге де берешек

45 659

Нарықтық тәуекел

Нарықтық тәуекел нарықтық бағалардың өзгеруі нәтижесінде қаржы құралының құнының ықтимал ауытқуы болып табылады. Қоғам өндірісті жоспарлау кезінде қарастырылатын нарықтық жағдайдың теріс өзгеруіне байланысты туындауы мүмкін ықтимал шығындарды мерзімді бағалау арқылы нарықтық тәуекелді басқарады.

29. ЕСЕПТІ КҮННЕН КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

2024 жылғы 31 желтоқсаннан бастап және осы қаржылық есептілік бекітілгенге дейінгі кезеңде активтер мен міндеттемелер құнында елеулі әсерістерге әкеп соққан қоғамның қаржылық қызметінде оқиғалар болған жоқ.

Қаржылық есептілік күні мен аудиторлық есеп беру күні арасындағы кезеңде қоғамның 2024 жылғы қаржылық есептілігінде түзетуді немесе ашуды талап ететін фактілер анықталмаған.

«Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ басшылығының атынан қол қойылды

Басқарма төрағасы

Бас бухгалтер

Галиев Е.Ф.

Алиева Б.Б.

