



«Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» АҚ
Жеке қаржылық есептілік және тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы
2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға

«Элит Аудит» ЖШС, Қазақстан Республикасы
Алматы қ., Көктем-2 ықшамауданы, 22 үй, 701 кенсе
тел.+7-727-2777-610
2723100a@mail.ru

2020 жылдың 19 қарашасында
аудиторлық қызметпен айналысуға берілген
№ 20017404 Бас мемлекеттік лицензиясы
Алғашқы берілген уақыты 09.07.2013ж.

Алматы қаласы

Мазмұны

Басшылықтың қаржылық есептілікті дайындау мен бекіту үшін жауапкершілігі туралы растауы	3
Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы	4
ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК	
Бухгалтерлік баланс	7
Пайда мен залал жөніндегі есеп	10
Ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі есеп	13
Капиталдағы өзгерістер жөніндегі есеп	16
Қаржылық есептілікке ескертулер	23-54

2021 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛҒА ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ МЕН БЕКІТУ ҮШІН БАСШЫЛЫҚТЫҢ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ТУРАЛЫ РАСТАУ

Тәуелсіз аудиторлардың қорытындысында қамтылған аудиторлардың жауапкершіліктерінің сипаттамасымен бірге қарастырылуы керек төмендегі мәлімдеме аудиторлар мен «Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» АҚ (бұдан әрі – «Қоғам») басшылығының қаржылық есептілікке қатысты жауапкершіліктерін шектеу мақсатында жасалған.

Қоғам басшылығы 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жай-күй бойынша Қоғамның қаржылық жағдайын, сондай-ақ осы күнге аяқталған жылдағы оның қызметінің қаржылық нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын және меншік капиталындағы өзгерістерді барлық елеулі аспектілерде дұрыс көрсететін қаржылық есептіліктің Қаржылық есептілік халықаралық стандартына («ҚЕХС») сәйкес дайындалуы үшін 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; және
- алаяқтық, қателіктер мен басқа да қиянатшылдық факторларын анықтау және оларды болдармау.

Басшылық жақын болашақта Қоғам өз қызметін жалғастырады деп санайды. Сондықтан қаржы есептілігі үздіксіз жұмыс қағидасына сәйкес дайындалады.

2021 жыл 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы, осы қаржылық есептілік, Қоғам басшылығы 2022 жылдың «15» наурызында шығарылымға бекіткен.

«Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» Акционерлік қоғамы басшылығы атынан қол қойды:

Басқарма төрағасы



Наширали Е.Б.

Бас бухгалтер

А.К. Бигазиева

«Бекітемін»

«Элит Аудит» ЖШС директоры

2020 жылдың 19 қарашасында

ҚР Қаржы министрлігімен берілген

№ 20017404 Бас мемлекеттік лицензиясы



А.А.Жапсарбаева

«18» наурыз 2022 жыл

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Адресат: Құрылтайшылар мен басшылыққа

Өзгертілмеген оң пікір

Біз қоса беріліп отырған 2021 жылғы 31 желтоқсанындағы қаржылық жағдай жөніндегі есепті, осы күнге аяқталған жылға пайда мен залал және басқа да жиынтық табыс жөніндегі, капиталдағы өзгерістер мен ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі есептерді, сондай-ақ есепке алу саясатының негізгі ережелері мен басқа да түсіндірме ақпараттарды қамтитын «Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» акционерлік қоғамы (бұдан әрі – «Қоғам») қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік, сонымен бірге қолданыстағы жалпы міндетті қаржылық есептілікті даярлау концепциясына сәйкес дайындалған 2021 жылғы 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші толық жиынтықты қаржылық есептілік құрамына кіретін басшылықтың пайымдамалары мен өзге де түсіндермелік ескертулер ықтимал алдын ала болжауларының нышандарын қоса алғанда, Қоғамның есеп саясатының сапалық аспектілері қарастырылды.

Біздің ойымызша, қаржылық есептілік барлық елеулі аспектілерде, қаржылық есептілікті дайындауға қолданылатын тұжырымдамасын талаптарына сәйкес дайындалған «Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» акционерлік қоғамы туралы қаржылық жағдайы 2021 жылғы 31 желтоқсандағы, ақша қаражатының қозғалысы және қаржылық нәтижелерін Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес шынайы және әділ көзқарас береді және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы «Қоғамдық мүдделі ұйымдар (қаржы ұйымдарын қоспағанда) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» № 404 бұйрығының негізінде дайындалған.

Пікірді білдіру негізі

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 тәуелсізбіз және біз 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 Қоғам басшылығының жауапкершілігі

«Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» акционерлік қоғамы 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.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыра алу қабілетін бағалау үшін, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтердің ашылып көрсетілуі үшін басшылық Қоғамды 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.

Қаржылық есептілік үшін аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілік бүтіндей адам емес әрекеттердің немесе қателердің салдарынан және біздің пікіріміздің камтитын 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 негізділген 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, қасакана 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; қаржылық есептілік туралы пікір білдіру үшін ұйымдардың немесе Қоғамның ішіндегі қызметтердің қаржылық ақпаратына қатысты жеткілікті тиісті аудиторлық дәлелдемелер алу. Біз Қоғамның бағыты, бақылауы және аудиті үшін жауаптымыз. Біз аудиторлық пікірімізге толықтай жауап береміз.

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



С.С. Айнатаева

Аудитордың № МФ-0000626 біліктілік куәлігі, 02.08.2018 ж.
ҚР аудиторларын аттестациялау жөніндегі Аудиторлар
одағының біліктілік комиссиясымен берілген



Нысан

Бухгалтерлік баланс
2021 ж. есептік кезең

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Кезеңділігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есепіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндіру "Бухгалтерлік баланс" әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген.

Ұйым атауы: «Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» акционерлік қоғамы

2021 жылғы 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша

мың теңгемен

Бап атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
Активтер			
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	722 401	945 614
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық активтер	011		
Өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	012		
Пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қысқа мерзімді қаржы активтері	013		
Туынды қысқа мерзімді қаржы құралдары	014		
Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері	015		
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	12 710	13 037
Қысқа мерзімді жалдау бойынша дебиторлық берешек	017		
Сатыпалушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018		
Ағымдағы табыс салығы	019	60 462	56 305
Қорлар	020	5 526	7 590
Биологиялық активтер	021		
Өзге де қысқа мерзімді активтер	022	1 675	4 020
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010 жолдан бастап 022 жолды қоса алғандағы сомасы)	100	802 774	1 026 566
Сатуға арналған активтер (немесе істен шыққан топтар)	101		
II. Ұзақмерзімді активтер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын	110		

ұзақ мерзімді қаржылық активтер			
Өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша көрсетілетін ұзақ мерзімді қаржы активтері	111		
Пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	112		
Туынды ұзақ мерзімді қаржы құралдары	113		
Бастапқы құны бойынша 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		
Ұзақ мерзімді жалдау бойынша дебиторлық берешек	118		
Сатыпалушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119		
Инвестициялық мүлік	120		
Негізгі қаражат	121	411 344	369 975
Пайдалану құқығы түріндегі актив	122	9 318	20 499
Биологиялық активтер	123		
Барлау және бағалау активтері	124		
Материалдық емес активтер	125	333 977	368 601
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	126		
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	127		
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110 жолдан бастап 127 жолды қоса алғандағы сомасы)	200	754 629	759 075
Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол)		1 557 403	1 785 641
Міндеттеме мен капитал			
III. Қысқамерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210		
Пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қысқа мерзімді қаржы міндеттемелер	211		
Туынды ұзақ мерзімді қаржы құралдары	212		
Өзге де қысқа мерзімді қаржы міндеттемелер	213		
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	214	181 081	343 907
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелер	215	66 935	49 013
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216		-
Қызметкерлерге сыйақылар	217	3 972	4 445
Жалға алу бойынша қысқамерзімді берешек	218	22 649	15 584
Сатыпалушылармен жасалған шарттар бойынша қысқамерзімді берешек	219	207	5 540
Мемлекеттік субсидиялар	220		
Төленетін дивидендтер	221		
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	222	79 920	71 571
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210 жолдан бастап 222 жолды қоса алғандағы)	300	354 764	490 060



сомасы)			
Сатуға арналған істен шыққан топтардың міндеттемелері	301		
IV. Ұзақмерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310		
Пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын ұзақ мерзімді қаржы міндеттемелер	311		
Туынды ұзақ мерзімді қаржы құралдары	312		
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	313		
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314		
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелер	315		
Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер	316	30 870	34 947
Қызметкерлерге сыйақылар	317		
Жалға алу бойынша ұзақмерзімді берешек	318		
Сатыпалушылармен жасалынған шарттар бойынша қысқамерзімді берешек	319		
Мемлекеттік субсидиялар	320		
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	321		
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310 жолдан бастап 321 жолды қоса алғандағы сомасы)	400	30 870	34 947
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	1 174 621	1 174 621
Эмиссиялық кіріс	411		
Сатып алынған меншікті үлес құралдары	412		
Өзге де жиынтықкірістің құрауыштары	413		
Бөлінбеген пайда (өтелмеген залал)	414	(2 852)	86 013
Өзге де капитал	415		
Капитал жиыны			
Бас ұйымның меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410 жолдан бастап 415 жолды қоса алғандағы сомасы)	420	1 171 769	1 260 634
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	421		
Капитал жиыны (420 жол +/- 421 жол)	500	1 171 769	1 260 634
Баланс (300 жол + 301 жол + 400 жол + 500 жол)		1 557 403	1 785 641

Басқарма төрағасы: Наширәли Е.Б.

Бас бухгалтер: Бигазилова А.К.

Мөр орны





Қазақстан Республикасы
Қаржы министрлігінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№404 бұйрығына 3-қосымша

Нысан

Пайда мен залалдар жөніндегі есеп
2021ж. есептік кезең

Индекс: № 2 – ОПУ

Кезеңділігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есепіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндіру «Пайдалар мен залалдар туралы есеп» әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген "

Ұйым атауы: «Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» акционерлік қоғамы

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша

мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
Түсім	010	2 843 806	4 209 698
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	2 483 359	3 815 000
Жалпы пайда (010 жол – 011 жол)	012	360 447	394 698
Сату бойынша шығыстар	013	1 791	23 739
Әкімшілік шығыстар	014	320 742	276 313
Операциялық пайда (залал) жиыны (+/- 012 жолдан 014 жолды қоса алғанда)	020	37 914	94 646
Қаржылық кірістер	021	21 480	19 401
Қаржылық шығыстар	022	644	3 379
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023		
Өзге де кірістер	024	3 247	3 164
Өзге де шығыстар	025	40 396	15 551
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020 жолдан 025 жолды қоса алғанда)	100	21 601	98 281
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) кірістер(+)	101	(4 077)	2 736
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100 жол - 101 жол)	200	25 678	101 017
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	201		
Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (200 жол + 201 жол):	300	25 678	101 017
негізгі ұйымның меншік иелері			

бақыламайтын меншік иелерінің үлесі			
Өзге де жиынтық пайда (410 жолдан 420 жолды қоса алғанда сомасы):	400		70
оның ішінде:			
Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410		
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 кері сыныптау кезіндегі түзету	417		
өзге де жиынтық пайда құрауыштарының салықтық тиімділігі	418		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жататын басқа да жиынтық кірістердің жалпы сомасы (табыс салығын шегергенде) (410 жолдан 418 жолды қоса алғанда сомасы):	420		
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431		70
Қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша есептелген біріккен қызметінің басқа жиынтық кірістеріндегі (залалдардағы) үлесі	432		
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	433		
басқа жиынтық кіріс компоненттерінің салықтық әсері	434		
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау	435		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктелмеген басқа толық жиынтық кіріс (табыс салығын шегергенде) (431 жолдан 435 жолды қоса алғанда сомасы):	440		70
Жалпы жиынтық пайда (300 жол + 400 жол)	500	25 678	101 087
Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық пайда:			



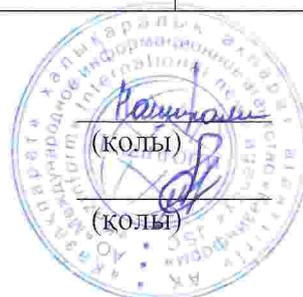
«Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» акционерлік қоғамы

негізгі ұйымның меншік иелері			
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі			
Акцияға арналған пайда:	600	19,87	78,16
оның ішінде:			
Акцияға арналған базалық пайда:			
жалғасатын қызметтен		19,87	78,16
тоқтатылған қызметтен			
Акцияға арналған ажыратылған айда:			
жалғасатын қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			

Басқарма төрағасы: Наширәли Е.Б.

Бас бухгалтер: Бигазилова А.К.

Мөр орны





Қазақстан Республикасы Қаржы
министрлігінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№404 бұйрығына 4-қосымша

Нысан

Ақшалай қаражат қозғалысы туралы есеп (тура әдіс)
2021 ж. есептік кезең

Индекс: № 3 - ДДС-П
Кезеңділігі: жылдық
Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар
Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне
Тапсыру мерзімі: жыл сайын есепіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей
Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндіру "Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)" әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген
Ұйым атауы: «Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» акционерлік қоғамы
2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша

мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011 жолдан 016 жолды қоса алғанда сомасы)	010	3 205 484	5 166 086
тауарлар мен қызметтерді сату	011	2 575 317	2 683 105
өзге де табыс	012		
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	603 870	2 032 223
сактандыру шарттары бойынша түсімдер	014		
алынған сыйақылар	015	18 256	17 295
өзге де түсімдер	016	8 040	433 463
2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (021 жолдан 027 жолды қоса алғанда сомасы)	020	3 147 943	4 251 056
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер	021	1 463 568	1 880 354
тауарлар мен қызметтерді берушілерге берілген аванстар	022	238 147	972 304
еңбек ақыны төлеу бойынша төлемдер	023	885 522	829 108
сыйақы төлемдері	024		
сактандыру шарттары бойынша төлемдер	025		

бюджетке табыс салығы мен басқа да төлемдер	026	371 488	329 515
өзге де төлемдер	027	189 218	239 775
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010 жол - 020 жол)	030	57 541	915 030
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (041 жолдан 052 жолды қоса алғанда сомасы)	040		
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сату	041		
материалдық емес активтерді өткізу	042		
өзге де ұзақ мерзімді активтерді өткізу	043		
Басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлес құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі үлестік қатысуларын өткізу	044		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын өткізу	045		
еншілес ұйымдарды бақылау кезінде шеккен зияндарды өтеу	046		
қолма-қол ақша салымдарын алу	047		
өзге де қаржы активтерін өткізу	048		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциндар мен своптар	049		
алынған дивидендтер	050		
алынған сыйақылар	051		
өзге түсімдер	052		
2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (061 жолдан 073 жолды қоса алғанда сомасы)	060	209 712	65 821
оның ішінде:			
негізгі қаражатты сатып алу	061	207 704	65 821
материалдық емес активтерді сатып алу	062	2 009	
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 алу	066		
өзге қаржы активтерін алу	067		
сыйақы төлеу	068		
басқа қаржылық активтерді сатып алу	069		
карыз беру	070		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциндар мен своптар	071		
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072		
өзге төлемдер	073		

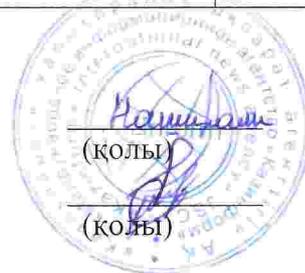


3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040 жол – 060 жол)	080	209 712	(65 821)
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (091 жолдан 094 жолды қоса алғанда сомасы)	090		
оның ішінде:			
акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы	091		
қарыздар алу	092		
алынған сыйақылар	093		
өзге түсімдер	094		
2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (101 жолдан 105 жолды қоса алғанда сомасы)	100	70 712	39 874
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101		
сыйақы төлеу	102		
дивидендтерді төлеу	103	70 712	39 874
ұйымдардың акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104		
өзге кетулер	105		
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090 жол – 100 жол)	110	(70 712)	(39 874)
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	120	313	390
5. Ақша қаражаттары мен олардың баламаларының баланстық құнындағы өзгерістердің әсері	130	(643)	(2 378)
6. Ақша қаражатының артуы +/- азаюы (030 жол +/- 080 жол +/- 110 жол +/- 120 жол) +/- 130 жол)	140	222 570	(809 725)
7. Есепті кезеңнің басына ақша қаражаты мен олардың баламалары	150	945 614	138 267
8. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	160	722 401	945 614

Басқарма төрағасы: Наширали Е.Б.

Бас бухгалтер: Бигазилова А.К.

Мөр орны



Капиталдағы өзгерістер туралы есеп
2021 ж. есептік кезең

Индекс: № - 5-ИК
Кезеңділігі: жылдық

Ұсынағындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар
Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне
Талпыру мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей
Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндіру " Капиталдағы өзгерістер туралы есеп " әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген
Ұйым атауы: «Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» акционерлік қоғамы

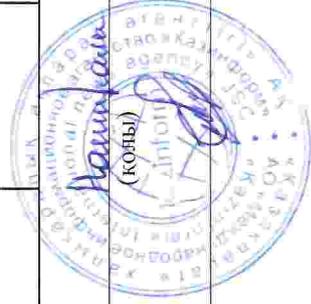
2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша
мың теңгемен

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Негізгі ұйымның капиталы						Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған, меншік үлестік құралдар	Өзге де жалпы кірістің құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Алдағы жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо	010	393 148					24 800		417 948
Есеп саясатындағы өзгеріс	011								
Қайта есептелген сальдо (010 жол +/- 011 жол)	100	393 148					24 800		417 948
Жалпы жиынтық пайда, барлығы: (210 жол + 220 жол):	200						101 087		101 087
Бір жылдағы пайда (залал)	210						101 087		101 087
Өзге жиынтық пайда, барлығы (221 жолмен 229 жолды қоса алғанда)	220						70		70



«Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» акционерлік қоғамы пайда

711	Меншік иелерінің жарналары								
712	Жеке меншік үлес құралдарын (акцияларын) шығару								
713	Бизнесісті біріктіруге байланысты үлес құралдарын шығару								
714	Айырбасталатын құралдардың үлестік құрамы (салық тиімділігін шығара отырып)								
715	Дивидендтерді төлеу					(70 712)			(70 712)
716	Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер								
717	Меншік иелерімен өзге де операциялар								
718	Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдарда қатысу үлесіне өзгерістер								
719	Өзге де операциялар								
800	Есепті жылдың 31 желтоқсанына арналған сальдо (500 жол + 600 жол + 700 жол + 719 жол)						(2 852)		1 171 769



Басқарма төрағасы: Наширәли Е.Б.

Бас бухгалтер: Бигазиева А.К.



1. Қоғам туралы жалпы ақпарат

«ҚазАқпарат» халықаралық ақпараттық агенттігі «акционерлік қоғамы (бұдан әрі - Қоғам) Қазақстан Республикасы Үкіметінің (бұдан әрі - ҚР) «Мемлекеттік меншіктің кейбір мәселелері туралы» 2019 жылғы 27 тамыздағы № 631 қаулысына сәйкес қайта құру жолымен құрылды. 2020 жылы «Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитетінің» 2020 жылғы 6 наурыздағы №150 бұйрығы, беру актісі және 2020 жылғы 06 наурыздағы қосылу туралы келісім негізінде «Қазконтент» акционерлік қоғамы кіру арқылы қайта құру жүзеге асырылды. Ұйымның қысқаша атауы - «Қазақпарат» ХАА» АҚ.

Алғашқы мемлекеттік тіркеу күні: 2013 жылдың 16 қазанында.

Соңғы қайта тіркеу күні: 2019 жылдың 24 желтоқсанында.

Бизнес сәйкестендіру нөмірі: 131040013872

Заңды тұлғаны мемлекеттік қайта тіркеу туралы куәлік: 2005 жылдың 20 мамырындағы № 70514-1910-АО.

Қоғамның заңды мекен-жайы: ҚР, 010000, Нұр-сұлтан қ., Есіл ауданы, Ақмешіт көшесі, 3 ғимарат. Ұйымның мәртебесі ірі кәсіпкерлік субъектісі ретінде анықталған.

«Қазақстан Республикасының Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі» РММ Қоғамның жарияланған акциялар шығарылымын мемлекеттік тіркеуден өткізді. 1 292 426 жай акциялар шығарылды (оның ішінде: атаулы құны 1 дана/1000 теңге 393 148 жай акциялар және 1 дана/869 теңге номиналы бар «Қазконтент» біріктірілген акционерлік қоғамының 899 278 жай акциялары), және оларға берілген ұлттық сәйкестендіру нөмірі (ISIN коды) KZ1C00013689. Эмиссиялық бағалы қағаздардың мемлекеттік реестріне KZ12VGE00000070 нөмірімен енгізілді.

Ұйымның жалғыз акционері 100 пайыздық қатысу үлесімен Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті (бұдан әрі - ММЖК) атынан Қазақстан Республикасының Үкіметі болып табылады. Қоғам акцияларының мемлекеттік пакетіне меншік құқығы және пайдалану құқықтары «Мемлекеттік меншіктің кейбір мәселелері туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2019 жылғы 27 тамыздағы №631 қаулысы, сонымен қатар Қазақстан Республикасы Ақпараттық және әлеуметтік даму министрлігінің қабылдау-тапсыру актісі негізінде Республикалық меншікте болып табылады.

Ұйымның басқа қалаларда және елдерде филиалдары мен өкілдіктері жоқ.

Қоғам келесі қызмет түрлерін жүзеге асырады:

– Еліміздің саяси, экономикалық және мәдени өміріне қатысты ақпаратты жедел тарату, сондай-ақ Қазақстан Республикасының мемлекеттік саясатын қолдау шеңберінде, оның ішінде интернет арқылы ақпараттық-журналистік жұмыс жүргізу әлемдік қоғамдастықтағы Қазақстан Республикасының жағымды халықаралық имиджі;

– инновациялық технологиялар саласындағы шешім қабылдаудың ең жақсы әдістерін анықтауда кеңес беру;

– Интернет-конференцияларды, брифингтерді, баспасөз шараларын және бұқаралық ақпарат құралдарында сараптамалық қолдаудың басқа шараларын ұйымдастыру және өткізу;

– Интернеттегі жарнама кеңістігін ұсыну (сату) бойынша қызметтерді ұсыну;

– мәліметтер базасын басқару жүйесін қолдана отырып порталдар мен веб-жобаларды алгоритмдеу;

– Интернет желісіндегі мемлекеттік электрондық ақпараттық порталдарды басқару және қолдау;

– Интернеттегі ақпаратты өңдеудің инновациялық құралдарын қолдануды ескере отырып, деректерді орналастыру және өңдеу бойынша қызметтерді ұсыну.

Барлық осы қызмет түрлері Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасы шеңберінде төменде келтірілген куәліктер негізінде жүзеге асырылады:

- Қазақстан Республикасы Әділет министрлігімен берілген Ақпараттық материалдар мен қызметтерді ұсыну үшін 2016 жылдың 16 ақпанындағы №51269 тауар белгісіне арналған сертификат. «1.Куәлік Қазақстан Республикасының аумағында жарамды. 2. Куәлік 2025 жылдың 5 наурызына дейін жарамды».

- Қазақстан Республикасы Мәдениет және ақпарат министрлігі, Астана қаласының Ақпарат және мұрағат комитеті берген мерзімді баспа басылымын және (немесе) ақпараттық агенттігін тіркеу туралы 2013 жылғы 27 желтоқсандағы №14064-ИА куәлігі.

Жоғарғы орган - Жалғыз акционер

Басқару органы – Директорлар кеңесі .

Атқарушы орган - Басқарма

Бақылаушы орган- Ішкі аудит қызметі.

Басқарма төрағасы - Умаров Аскар Қуанышевич (2020 жылдың 16 қаңтарындағы №4 бұйрық) 2021 жылдың 19 тамызға дейін;

Басқарма төрағасы - Наширали Елдос Бигельдиұлы(2020 жылдың 4 қазанындағы №4 бұйрық) қазіргі уақытқа дейін;

Бас бухгалтер–Бигазиева Айжан Каиржановна (2021 жылдың 15 сәуіріндегі №47 бұйрық) қазіргі уақытқа дейін;

Бас бухгалтер -Ахбутина Айгуль Мырзабаевна (2020 жылдың 26 наурызындағы №57/1 бұйрық) 2020 жылдың 20 желтоқсанына дейін.

2. Қаржылық есептілікті дайындау негізі

Бұл қаржылық есептілік белгілі бір қаржы құралдарын қоспағанда, бастапқы құны бойынша жасалды. Төменде осы қаржылық есептілікті дайындауда қолданылатын негізгі есеп саясаты келтірілген. Бұл есеп саясатының қағидалары арнайы келісілген жағдайлардан басқа барлық есептілік кезеңіне қолданылды (4 ескерту «Жаңа және өзгертілген стандарттар мен түсіндірмелерді қолдану»).

Қаржылық есептілікті ҚЕХС сәйкес дайындау есептік бағалау мен болжамдарды қажет етеді. Сонымен қатар басшылықтан Қоғамның есеп саясатын қолдану барысында кәсіби пайымдамалар талап етіледі. Жоғары деңгейдегі пайымдамалар немесе қиындықтармен байланысты салалар, не болмаса қаржылық есептілікке болжамдар мен есептік бағалау маңызды әсер ететін салалар 3 ескертуде ашып көрсетілген.

Қызмет үздіксіздігінің қағидасы

Басшылық қызметтің үздіксіздігі қағидасы негізінде осы қаржылық есептілікті дайындады және Қоғам өз қызметі барысында активтерді жүзеге асырып, міндеттемелерді өтейтінін білдіреді. Осы қаржылық есептілікті бекіту кезінде Қоғамның бақылауынан тыс маңызды сыртқы факторлар бар: мысалы, әлемдік қаржы нарықтарындағы қазіргі жағдай, COVID-19 (18-ескертпе) әсері және оның тез таралуына байланысты әлемдік экономикаға жағымсыз салдар, мұнайдың әлемдік бағасының құлдырауы, теңгенің айырбастау бағамының әлсіреуі, жүк тасымалдау нарығының одан әрі бақылаусыз төмендеуі. Қоғам басшылығы әр түрлі сценарийлерді және олардың Қоғамның жұмыс нәтижелеріне әсер ету мүмкіндігін қарастырды және осы қаржылық есептілік бекітілген күнге дейін Қоғамның үздіксіз жұмыс істеу қабілетіне байланысты айтарлықтай тәуекелдер жоқ деп санайды.

Есепке алу қағидасы

Қаржылық есептілік есептеу қағидасына сәйкес дайындалады. Есепке алу қағидасы шаруашылық операциялардың нәтижелерін, сондай-ақ Қоғамның экономикалық қызметінің нәтижесі болып табылмайтын, бірақ оның қаржылық жағдайына әсер ететін оқиғаларды төлеу уақытына қарамастан, олардың орындалу фактілерін мойындау арқылы қамтамасыз етіледі. Операциялар мен оқиғалар бухгалтерлік есептерде көрсетіледі және олар жататын кезеңдердің қаржылық есептілігіне енгізіледі.

Шығыстар келтірілген шығындар мен алынған табыстардың нақты баптары арасындағы тікелей салыстыру негізінде пайда мен шығындар шотында танылады. Табыс мәміле бойынша экономикалық пайда алу және кіріс мөлшерін сенімді бағалау мүмкіндігі болған кезде танылады.

Сәйкестік туралы есеп

Қоғамның қаржылық есептілігі Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңестің (IASB) түзетулерімен және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы «Қоғамдық мүдделі ұйымдар (қаржы ұйымдарын қоспағанда) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» № 404 бұйрығының негізінде өзгертілген Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарына сәйкес дайындалды.

Қаржылық есептіліктің элементтерін тану

Қаржылық есептілікте қаржы есептілігінің элементтерін анықтауға және оларды тану шартына сәйкес келетін барлық операциялар мен оқиғалар енгізілген:

Қоғам негізінен осы объектімен байланысты кез-келген экономикалық пайданың (немесе залалдың) алынатынына сенімді.

Нысанда сенімді түрде өлшенетін мән немесе бағалау бар.

Қаржылық есептіліктің барлық элементтері ілеспе бухгалтерлік баланста және пайдалар мен залалдар туралы есепте баптар түрінде ұсынылған. Қаржылық есептіліктің бірнеше элементтерін бір бапқа біріктіру Қоғам қызметінің сипаттамаларын (функцияларын) ескере отырып жасалады.

Ұсыну тізбегі

Қаржылық есептіліктегі баптарды ұсыну және жіктеу бір кезеңнен кейінгі кезге дейін сақталады. Қаржылық есептіліктің ұсынылуына елеулі шолу қаржы есептілігін ұсынудағы өзгерістердің қажеттілігін талап етуі мүмкін. Қоғам қаржы есептілігін пайдаланушылар үшін сенімді әрі маңызды болып табылатын осындай ақпаратты ұсынған жағдайда ғана өзгертеді және қайта қаралған құрылым сақталуы мүмкін және ақпараттың салыстырмалылығы әсер етпейді.

Функционалдық валюта және есептілікті ұсыну валютасы

Осы қаржылық есептілікке енгізілген Қоғамның қаржылық есептілігінің элементтері Қоғам жұмыс істейтін негізгі экономикалық ортаның валютасын («функционалды валюта») пайдалана отырып өлшенеді. Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы - қазақстандық теңге, ал бұл валюта Қоғам үшін функционалды валюта болып табылады. Осы қаржылық есептіліктегі барлық мәндер, егер басқаша көрсетілмесе, мыңға дейін дөнгелектенеді.

Шетел валютасын аудару

Жеке қаржылық есеп беруді дайындау кезінде функционалдылықтан (шетел валютасымен) ерекшеленетін валютадағы операциялар операция жасалған күнгі бағам бойынша көрсетіледі. Шетел валюталарында көрсетілген ақша баптары жекелеген қаржылық есептеме жасалған күнгі тиісті бағамдар бойынша қайта есептеледі. Шетел

валютасында көрсетілген және әділ құны бойынша бағаланатын ақшалай емес баптар әділ құн анықталған күнгі бағам бойынша қайта есептеледі. Бастапқы құны бойынша шетелдік валютада көрсетілген ақшалай емес баптар қайта есептелмейді

Валюта бағамдарының өзгеруінен туындайтын ақша баптары бойынша бағамдық айырмашылықтар болашақта өндіріс мақсаттары үшін пайдаланылуға арналған, аяқталмаған құрылысқа байланысты шетелдік валютадағы несиелер бойынша бағамдық айырмашылықты қоспағанда, пайда болған кезеңдегі пайда немесе залал құрамында танылады. шетел валютасындағы қарыздар бойынша пайыздық шығындарды түзету сияқты активтердің құнын.

Қазақстан қор биржасында (бұдан әрі - «ҚҚС») қалыптасқан орташа алынған айырбастау бағамдары Қазақстан Республикасындағы ресми айырбастау бағамы ретінде қолданылады.

Қоғам жеке қаржылық есептілікті жасау кезінде пайдаланатын ҚҚС валюта айырбастау бағамдары келесідей:

	31.12.2021 ж.	31.12.2020 ж.
АҚШ доллары	431.67	420.71
Ресей рублі	5.77	5.65
Еуро	487.79	516.13

Қаржы активтері және олардың жіктелуі.

9 ҚЕХС сәйкес Қоғам қаржылық активтерді келесідей жіктейді:

- 1) амортизацияланған құны бойынша көрсетілетін қаржы активтері;
- 2) басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша көрсетілетін қаржылық активтер;
- 3) пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша көрсетілетін қаржылық активтер;

Бастапқы тану кезіндегі қаржы активтерін жіктеу қаржы активінің келісімшарттық ақша ағындарының сипаттамаларына және осы активтерді басқару үшін Қоғамлар пайдаланатын бизнес-модельге байланысты болады. Сауда-саттық дебиторлық берешекті қоспағанда, қаржыландырудың елеулі компоненті жоқ, Қоғам іс жүзінде мақсатқа сәйкестігін қолданған, 15 ҚЕХС сәйкес анықталған мәміле бағасы бойынша бағаланады. Қоғам бастапқыда пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланбайтын қаржы активтері үшін ұлғайтылған қаржылық активтерді шығындар сомасы бойынша әділ құны бойынша бағалайды.

Қоғамның қаржылық активтеріне ақша қаражаттары мен олардың баламалары және сауда бойынша дебиторлық берешек кіреді.

Ақша қаражаттары және олардың баламалары

Ақша қаражаттары мен олардың баламаларына ағымдағы банктік шоттардағы қолма-қол ақша, 3 айдан аз мерзімге ағымдағы банктік салымдардағы қолма-қол ақша, карточкалық шоттардағы ақша және қолдағы ақша жатады.

Дебиторлық берешек

Дебиторлық берешек - бұл Қоғамның өтемақы алу құқығы, бұл шартсыз. Егер өтемақы төленетін сәттің басталуы уақыттың өтуіне байланысты болса, өтемақы алу құқығы шартсыз. Мысалы, егер дебиторлық берешек төлемді алуға құқығы болса, оны болашақта қайтаруға болатын болса да таниды. Қоғам дебиторлық берешекті 9 ҚЕХС-қа сәйкес есепке алуы керек.

Келісімшарттық дебиторлық берешек алғашқы танылғаннан кейін, 9 (IFRS) ХҚЕС сәйкес дебиторлық берешекті бағалау мен танылған кірістің тиісті сомасы арасындағы кез келген айырмашылық шығыс ретінде көрсетілуі керек (мысалы, құнсызданудан болған залал ретінде).

Қаржылық активтердің құнсыздануы

Қоғам әділ құны бойынша пайда немесе залал арқылы бағаланбайтын барлық қарыз құралдары бойынша күтілетін несиелік шығындар (КНШ) бойынша резервті таниды. КНШ келісімшарт бойынша төленетін ақша ағындары мен Қоғам алуды күткен барлық ақша ағындары арасындағы айырмашылық негізінде есептеледі, бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлемені немесе оның шамамен алынған құнын пайдаланып дисконтталады. Күтілетін ақша ағындарына кепілдікке қойылатын мүлікті сатудан немесе келісімшарт талаптарының ажырамас бөлігі болып табылатын басқа несиелік жақсартулардан түскен ақша ағындары кіреді.

Дебиторлық берешек пен келісім бойынша активтерге қатысты Қоғам күтілетін несиелік шығындарды есептеу кезінде оңайлатылған тәсілді қолданады. Демек, Қоғам несиелік тәуекелдің өзгеруін бақыламайды, бірақ оның орнына әрбір есепті күнде шығындар бойынша есептелген резервті барлық кезең үшін күтілген несиелік шығындарға тең мөлшерде таниды, бұл ретте болжамды резервтер матрицасын қолдана отырып қарыз алушыларға және жалпы экономикалық жағдайларға қатысты болашақты болжайтын факторларды ескере отырып түзетілген несиелік шығындардың бұрынғы тәжірибесіне сүйенеді. Қаржы активі есептен шығарылады, егер Қоғам келісімшартта көзделген ақша ағындарын өтеуге қатысты негізді болжамдар болмаса.

Тануды тоқтату

Қаржылық актив (немесе қажет болған жағдайда, қаржылық активтің бір бөлігі немесе Қоғамның ұқсас қаржы активтерінің бөлігі) тану тоқтатылады (былайша айтқанда, Қоғамның қаржылық жағдайы туралы есептен шығарылған):

- активтен ақша ағындарын алу құқығы аяқталды; немесе

Қоғам активтен ақша ағындарын алуға өз құқығын берді немесе «транзит» келісімі бойынша алынған ақша ағындарын үшінші тарапқа толық және елеулі кідіріссіз төлеуге міндеттенді; және де

(а) Қоғам активтің барлық тәуекелдерін және пайдасын, немесе

(б) Қоғам активтің барлық тәуекелдерін және пайдасын өткізбеді, бірақ сақтамайды, бірақ активті бақылауды өткізді.

Егер Қоғам активтен ақша ағындарын алуға өзінің құқығын берсе немесе транзит туралы келісім жасаса, онда ол меншік құқығымен байланысты тәуекелдер мен пайдалардың сақталуын және, егер бар болса, қаншалықты дәрежеде бағаланады. Егер Қоғам активті өткізбесе, бірақ іс жүзінде барлық тәуекелдер мен пайдаларды сақтамаса және активті бақылауға өткізбесе, Қоғам берілген активті оған қатысуды жалғастыра беретін дәрежеде тануды жалғастырады. Бұл жағдайда Қоғам тиісті міндеттемені де мойындайды. Берілген актив және онымен байланысты міндеттемелер Қоғам ұстайтын құқықтар мен міндеттемелерді көрсететін негізде бағаланады.

Қаржылық міндеттемелер

Қоғамның қаржылық міндеттемелері сауда кредиторлық берешек, қарыздар мен қарыздардан тұрады.

Саудалық кредиторлық берешек бастапқыда әділ құны бойынша, содан кейін тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі бойынша амортизацияланған құны бойынша бағаланады.

Несиелер мен қарыздар

Барлық несиелер мен қарыздар бастапқыда қарызға байланысты шығындарды ескере отырып алынған ақшаның әділ құны болып танылады. Бастапқы танудан кейін несиелер мен қарыздар тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып, амортизацияланған құны бойынша ескеріледі.

Тануды тоқтату

Қаржылық міндеттемені қаржылық жағдай туралы жеке есепте тану, егер міндеттеме өтелген, жойылған немесе мерзімі өткен болса тоқтатылады. Егер қолданыстағы қаржылық міндеттеме сол несие беруші алдындағы басқа міндеттемемен мүлдем басқа шарттармен алмастырылса немесе қолданыстағы міндеттемелердің шарттары айтарлықтай өзгертілсе, мұндай ауыстыру немесе өзгертулер бастапқы міндеттемені тануды тоқтату және жаңа міндеттемені мойындаудың басталуы ретінде ескеріледі, ал олардың қаржылық жағдай туралы есептік құнындағы айырмашылық пайда мен шығындар туралы есепте танылады немесе жоғалған кезде.

Өзара реттеу

Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелер бір-бірін есепке алуға болады, ал таза сома қаржылық жағдай туралы жеке есепте танылған сомаларды есепке алуға заңды құқығы болған кезде ғана ұсынылады, және Қоғам активті есепке алуға немесе сатуға және сол уақытта міндеттемелерді орындауға ниет білдірген кезде ғана ұсынылады.

Инвестициялық жылжымайтын мүлік.

Инвестициялық жылжымайтын мүлік - жалға беруден немесе мүлік құнының өсуінен кіріс алу мақсатында Қоғамның қарамағындағы жылжымайтын мүлік. Қоғам әділ құнды есепке алу үлгісін таңдады.

Негізгі құралдар.

Актив негізгі құралдар ретінде танылады, егер Қоғам активпен байланысты экономикалық пайда алуы мүмкін болса және активті сатып алудың нақты бағасы сенімді бағаланса.

Негізгі құрал-жабдықтардың бастапқы құны сатып алу құнын, оның ішінде әкелу баждарын және басқа қайтарылмайтын салықтарды, ұзақ мерзімді жобаларды салумен тікелей байланысты қарыздар бойынша шығындарды, егер олар тану шарттарын қанағаттандырса, активтерді жұмыс күйіне келтіруге және жеткізуге байланысты кез келген тікелей шығындарды қамтиды.

Негізгі құралдарды кейінгі бағалау үшін Қоғам жинақталған амортизацияны және жинақталған құнсызданудан болған залалды шегеріп, қайта бағаланған күн бойынша үлгіні таңдады. Негізгі құралдар есепті күнге баланстық құны мен болжамды әділ құны арасындағы маңызды айырмашылықты болдырмау үшін жеткілікті заңдылықпен қайта бағаланады. Қайта бағалау күніндегі жинақталған амортизация активтің жалпы құнына қарсы алынып тасталады, содан кейін таза баланстық құны әділ құнына дейін қайта есептеледі.

Негізгі құралдар құнын қайта бағалаудың кез-келген өсімі, бұрын шығын ретінде танылған сол активтер құнының алдыңғы төмендеуінен асатын мөлшерде басқа жиынтық кіріске қосылады. Алдыңғы төмендетуге дейінгі кез келген қайта бағалау кірістер мен шығыстар туралы есепте көрсетіледі. Негізгі құралдардың баланстық құнындағы қайта бағалаудың төмендеуі, сондай-ақ активті алдыңғы қайта бағалау нәтижесінде құрылған қайта бағалау резервінің қалдықтарынан асып түскен сома бойынша кірістер мен шығыстар туралы есепте көрсетіледі.

Бұл бұрын танылған жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар объектісіне қатысты кейінгі шығындар, егер Қоғам қолданыстағы актив үшін бастапқы есептелген стандартты өлшемдерден асатын экономикалық пайда алатын болса, оның қаржылық жағдай туралы есептік құны артады.

Барлық басқа шығыстар олар туындаған кезде есепті кезеңдегі шығыстар ретінде танылады.

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімі активті болжамды пайдалану есебімен анықталады және оның экономикалық қызмет мерзімінен қысқа болуы мүмкін. Негізгі

құралдардың пайдалы қызмет мерзімі ұқсас активтерді пайдалану тәжірибесіне сүйене отырып бағаланады.

Қоғам негізгі құралдардың келесі пайдалы қызмет мерзімін анықтайды:

- Ғимараттар мен құрылыстар 5-50 жыл;
- Машиналар мен құрылғылар 4-20 жыл;
- Компьютерлер 5-20 жыл;
- Көлік құралдары 5-20 жыл;
- Басқа негізгі құралдар 4-20 жыл;

Амортизация жер учаскесіне есептелмейді. Негізгі құралдардың амортизациясы пайда мен залал туралы жеке есепте және басқа жиынтық кіріс туралы есепте танылады және активтердің күтілетін пайдалы қызмет мерзімі ішінде түзу әдісі бойынша есептеледі. Активтер сатылған немесе шығарылған кезде олардың құны мен жинақталған амортизация тиісті шоттардан алынады, ал шығарудан болған кез келген пайда немесе залал пайда немесе залал және басқа жиынтық кіріс туралы жеке есепте көрсетіледі.

Негізгі құралдардың пайдалану мерзімін және олардың қалдық құнын, егер қажет болса, болашақ экономикалық пайдаға әсер ететін барлық факторларды және негізгі құралдарды пайдалануға қатысты Қоғамның ниеттерін ескере отырып, басшылық қайта қарауы мүмкін.

Материалдық емес активтер.

Материалдық емес активтер бастапқыда жинақталған амортизацияны және құнсызданудан болған жинақталған шығынды шегеріп бастапқы құны бойынша танылады.

Материалдық емес активтерді кейіннен бағалау үшін Қоғам жинақталған амортизацияны және жинақталған құнсызданудан болған залалды шегеріп, қайта бағаланған құны бойынша үлгіні таңдады.

Активтердің пайдалы қызмет мерзімі шектеулі немесе шектеусіз болуы мүмкін. Пайдалы қызмет мерзімі шектеулі материалдық емес активтер осы мерзім ішінде амортизацияланады және материалдық емес активтің құнсыздану белгілері болған кезде құнсыздануға бағаланады. Пайдалы қызмет мерзімі шектеулі материалдық емес активтер үшін амортизация кезеңі және амортизация әдісі кем дегенде әр есепті жылдың соңында қайта қаралады. Пайдалы қызмет мерзімінің немесе материалдық емес активтің болашақ экономикалық пайдасының күтілетін көлеміндегі өзгерістер амортизация кезеңі мен әдісін өзгерту арқылы ескеріледі және бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістер ретінде қаралады. Қызмет мерзімі шектеулі материалдық емес активтер бойынша амортизациялық шығындар пайда немесе шығын құрамында материалдық емес активтің мақсатына сәйкес шығыс ретінде танылады.

Жалға алу.

Қоғам жалға берушілермен өзінің операциялық немесе қаржылық жалға беру критерийлеріне сәйкес келетіндігін анықтау үшін жасалған келісімдерді талдайды.

Операциялық жалдау - бұл базалық активке иелік етумен байланысты барлық тәуекелдер мен пайданы бермейді, жалдау мерзімі қысқа мерзімді және жалдау.

Қаржылық жалдау - бұл негізгі активке иелік етумен байланысты барлық дерлік тәуекелдер мен пайданы беру жүзеге асырылатын жалдау.

2021 жылы Қоғам жалға беруші ретінде әрекет ететін барлық жалдау операциялық жалдау ретінде жіктелді. Сәйкесінше, Қоғам мұндай келісімшарттар бойынша жалдау төлемдерді тікелей әдіс негізінде шығындар ретінде таниды.

Қорлар

Қорлар өзіндік құннан немесе сатудың таза құнынан төмен болған жағдайда есепке алынады. Қорлардың өзіндік құны орташа өлшенген әдіспен анықталады. Сатудың таза құны кәдімгі кәсіпкерлік қызмет барысында сатудың болжамды бағасы, аяқталғанға дейін және есептік сату шығындарын шегергенде анықталады.

Шарт бойынша міндеттемелер

Шарт бойынша міндеттеме сатып алушыға Қоғам сатып алған тауарды немесе қызметтерді сатып алушыдан қайтарған (немесе өтемақысы төленетін) тауарларды беру міндеттемесі болып табылады. Егер сатып алушы Қоғам тауарларды немесе қызметтерді сатып алушыға өткізбестен бұрын өтемақы төлесе, келісімшарт міндеттеме төлем жасалған кезде немесе төлем төленетін сәтте танылады (қайсысы ертерек жүреді). Келісімшарттық міндеттемелер Қоғам келісімшарттық міндеттемелерді орындаған кезде кіріс ретінде танылады.

Резервтер

Егер Қоғамда өткен оқиғалардан туындайтын ағымдағы (заңды немесе тәжірибеден туындайтын) міндеттемелер болса, онда олар өтелуі керек болатын міндеттемелер бухгалтерлік есепте көрініс табады және мұндай міндеттемелердің мөлшері жеткілікті дәлдікпен бағалануы мүмкін.

Бухгалтерлік есепте танылған болашақ шығыстарға арналған резервтің мөлшері есепті күні осы міндеттемелерге тән тәуекелдер мен белгісіздіктерді ескере отырып анықталған міндеттемелерді өтеу үшін қажетті соманың ең жақсы бағасы болып табылады. Егер болашақ шығыстарға арналған резервтің сомасы міндеттемелерді өтеу үшін болжамды ақша ағындары негізінде есептелсе, онда болашақ шығындар бойынша резерв осындай ақша ағындарының дисконтталған құны ретінде анықталады (егер ақша құнының уақыт бойынша әсері маңызды болса).

Жалақы бойынша шығыстар және олармен байланысты шегерімдер.

Қоғам еңбекақы төлеудің нысандары мен жүйесін дербес анықтайды, жұмысшылар мен тиісті біліктілікке ие мамандардың еңбекақысы үшін ең төменгі кепілдік ретінде мемлекеттік тарифтерді ескере отырып, еңбек келісім-шарттарындағы және штат кестелеріндегі жалақы мөлшерін және жалақыны қарастырады. Сыйақылардың нысандары, жүйесі мен мөлшері, сондай-ақ қызметкерлердің кірістерінің басқа түрлері Қоғамның еңбекақысы туралы ережемен, жоғары ұйымдардың нормативтік құқықтық актілерімен және Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасымен белгіленеді. Жалақы, әлеуметтік салық, әлеуметтік сақтандыру қорына жарналар, жыл сайынғы еңбек демалысы және еңбек демалысы, сыйлықақылар және ақшалай емес жәрдемақылар Қоғам жұмысшылары тиісті жұмыстарды орындаған кезде есептеледі.

Қызметкерлерге қысқа мерзімді сыйақылар бойынша жауапкершілікті анықтауда дисконттау қолданылмайды, және соған байланысты шығындар қызметкерлер өз міндеттерін орындаған болып танылады.

Қоғам өз қызметкерлеріне зейнет жәрдемақысын төлеуге байланысты шығынданбайды. Қазақстан Республикасының заңнамасы шарттарына сәйкес Қоғам қызметкерлер жалақысынан зейнетақы төлемдерін ұстап қалады және оларды бірыңғай зейнетақы

қорына аударады. Қызметкерлер зейнетке шыққанда барлық төлемдер жоғарыда аталған зейнетақы қоры есебінен жасалады.

Әлеуметтік қамсыздандыру туралы қолданыстағы заңнамаға сәйкес, Қоғам өз қызметкерлеріне Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорында ашылған арнайы жеке шоттарға түсетін міндетті әлеуметтік аударымдарды, әлеуметтік сақтандыру жарналарын төлейді.

Табыс салығы

Ағымдағы және алдыңғы кезеңдердегі корпоративті табыс салығы бойынша салық активтері мен міндеттемелері салық органдарынан өндіріп алу немесе салық органдарына төлеуге жататын сома бойынша өлшенеді.

Тікелей капиталда танылған баптарға қатысты ағымдағы корпорациялық табыс салығы меншікті капиталда танылады.

Кейінге қалдырылған корпоративті табыс салығы есепті күнге қаржылық есептілік максатында активтер мен міндеттемелердің салық базалары мен олардың келтірілген құны арасындағы уақытша айырмашылықты анықтау арқылы міндеттеме әдісін қолдана отырып есептеледі.

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша міндеттемелер барлық салық салынатын уақыт айырмашылықтар үшін танылады. Кейінге қалдырылған корпоративті табыс салығы бойынша активтер барлық шегерілетін уақыт айырмашылықтар, пайдаланылмаған салық жеңілдіктері және пайдаланылмаған салық шығындары үшін салық салынатын пайданың ықтималдығы шегерілгенге дейін, егер оған салық салынатын уақыт айырмашылықтар, пайдаланылмаған салық жеңілдіктері өтелуі мүмкін және пайдаланылмаған салық шығындары мүмкін болса, сол мерзімде танылады. Салық активтері мен салық міндеттемелері қаржылық есептілікте уақытша айырмашылық бизнесті біріктіруден басқа операциядағы активті немесе міндеттемені алғашқы танудан туындаған кезде пайда болады және операция кезінде бухгалтерлік пайдаға немесе салық салынатын пайдаға немес залалға әсер етпейді.

Кейінге қалдырылған корпоративті табыс салығы активтерінің баланстық құны әр есепті күнге қайта қаралады және кейінге қалдырылған салық активтерін толығымен немесе бір бөлігін пайдалануға мүмкіндік беретін жеткілікті салық салынатын пайдаға қол жетуі екіталай болатын деңгейге дейін азаяды. Танылмаған кейінге қалдырылған корпоративті табыс салығы бойынша активтер әр есепті күнге қайта қаралады және болашақтағы салық салынатын пайда кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы активтерін пайдалануға мүмкіндік беретін дәрежеде танылады.

Қосымша құн салығы (ҚҚС)

Салық органдары сатылымдар мен сатып алулар бойынша ҚҚС-ті таза төлеуге мүмкіндік береді.

Қалпына келтірілетін ҚҚС есеп беру күніне төленбеген сатып алуларға қатысты. Қалпына келтірілген ҚҚС сатып алуға байланысты сатуға байланысты төленбеген ҚҚС сомасын есепке алу арқылы қайтарылады, ал қайтарылған ҚҚС елдің салық органдарынан қайтаруды талап ету арқылы қайтарылады. Егер қолданыстағы салық заңнамасының нормалары есепті күннен кейінгі келесі он екі ай ішінде ҚҚС қайтаруды немесе есепке жатқызуды кейінге қалдырса, онда қайтарылатын ҚҚС-тың бұл сомасы ұзақ мерзімді активтерге аударылады. Егер қалпына келтірілген ҚҚС қайтарылмаса, мұндай ҚҚС сомасы кірістер мен шығыстар туралы шоғырландырылған есепте шығындармен есептеледі.

Жарғылық капитал

Жарғылық капитал бастапқы құны бойынша танылады. 2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ол 1 174 620 582 (бір миллиард жүз жетпіс төрт миллион алты жүз жиырма мың бес жүз сексен екі) теңгені құрайды.

Бөлінбеген пайда (жабылмаған залал)

Бөлінбеген пайда (жабылмаған зала) ағымдағы кезеңнің таза қаржылық нәтижесін өткен жылдардың бөлінбеген пайдасына қосу және осы пайданы бөлуді шегеру жолымен есептеледі. Таза табыс Қоғамның қарамағында қалады және Қоғамның жалғыз акционерінің шешімімен анықталған тәртіпте, оның ішінде дивидендтер төлеу үшін бөлінеді. Қалғаны Қоғамды дамытуға немесе Қоғам акционерінің шешімімен көзделген басқа мақсаттарға бағытталған.

Дивидендтер

Дивидендтер міндеттеме ретінде танылады және олар жарияланған және бекітілген кезеңдегі меншікті капитал сомасынан шегеріледі.

Дивидендтер туралы ақпарат, егер олар есепті күнге дейін төлеуге ұсынылған болса, сондай-ақ есепті күннен кейін, бірақ шоғырландырылған қаржылық есептілік бекітілген күнге дейін ұсынылған немесе жарияланған болса, қаржылық есептілікте ашылады.

Табыс

Табыс алынған немесе күтілетін сыйақының әділ құны бойынша бағаланады. Қолма-қол ақшаны сату алынған ақша көлемінде танылады. Егер айырбастау мәмілесінде алынған тауарлардың әділ құнын сенімді өлшеу мүмкін болмаса, кірістер сатылған тауарлардың немесе қызметтердің әділ құны бойынша өлшенеді. Қызметтерді көрсетуден түсетін табыс келісім-шарт бойынша көрсетілуі тиіс қызметтердің жалпы көлеміндегі нақты көрсетілген қызметтердің үлесіне пропорцияланған нақты бір операцияның аяқталу дәрежесі негізінде көрсетілген қызметтер көрсетілген есепті кезең ішінде танылады. Табыстар ҚҚС пен жеңілдіктерді есептемегенде көрсетілген.

Кірісті мойындағаннан кейін Қоғам келесі кадамдарды орындайды:

- тұтынушымен шартты сәйкестендіру;
- келісімшарт бойынша орындалатын міндеттемені сәйкестендіру;
- мәміле бағасын анықтау;
- келісімшарт бойынша орындалатын жеке міндеттемелер арасында мәміле бағасын бөлу;
- келісімшарт бойынша орындалатын міндеттемелерді орындау кезінде (немесе мөлшерде) кірісті тану.

Шығындар

Шығындар туындаған деп танылады және олар байланысты кезеңдегі есептеу әдісі негізінде Қоғамның қаржылық есебінде көрсетіледі.

Шығыстарға сатудан (шығындар құрамына кіретін шығыстар) кіріс, жалпы және әкімшілік шығыстар, сатуға арналған шығыстар, қаржылық және өзге де шығыстар (шығындар) кіреді.

3. Есепке алу саясатында қолданылатын маңызды бухгалтерлік бағалаулар мен кәсіби пайымдаулар

Қоғам қаржылық есептілікте көрсетілген сомаға және келесі қаржылық жылы активтер мен міндеттемелердің сомасына әсер ететін есептік бағалаулар мен рұқсаттарды жүргізеді. Есептік бағалаулар мен пайымдаулар басшылықтың ойынша, ағымдағы

міндеттемелер кезінде негізделген болып табылатын келешек ахуалдарға қатысты күтулерді қоса алғанда, басшылықтың тәжірибесі мен басқа факторлар негізінде біртіндеп талданады. Сонымен қатар басшылық есеп саясатын қолдану үдерісінде бағалауды қажет ететін басқа да пікірлерді пайдаланады. Басшылық сондай-ақ есептік саясатты қолдану процесінде бағалауды талап ететіндерден басқа кейбір пайымдауларды пайдаланады. Келесі жылы активтер мен міндеттемелердің баланстық құнына елеулі түзетулер енгізу қажеттілігіне әкелуі мүмкін қаржылық есептілікте және бағалауда көрсетілетін көрсеткіштерге айтарлықтай әсер ететін қорытындылар мыналарды қамтиды:

Дебиторлық берешектің құнсыздануы.

Дебиторлық берешектің құнсыздануы бойынша жеке резервтерді қалыптастыру басшылықтың дебиторлық берешекті өндіріп алу нәтижелерін, олардың мерзімі өткен және өткен тәжірибесінің жай-күйін үнемі бағалауына негізделген. Басшылық 2021 жылғы 31 желтоқсанына дебиторлық берешектердің құнсыздану резервтерін қалыптастырды.

Қоғам саудалық дебиторлық берешек пен келісімшарттық активтер бойынша несиелер бойынша күтілетін шығындарды есептеу үшін резервтердің матрицасын қолданады. Бағалау резервтік ставкалары төлемді кейінге қалдыру күндерінің санына байланысты белгіленеді.

Бастапқыда есептелген қорлар матрицасының негізі өткен кезеңдерде дефолттардың пайда болуы туралы байқалатын мәліметтер болып табылады. Қоғам болашақтағы ақпаратқа негізделген несиелік шығындармен байланысты өткен тәжірибені түзету үшін матрицаны жаңартады.

Әділ құнды өлшеу

Басшылық қаржы құралдарының (нарықтық ұсыныстар болмаған жағдайда), сондай-ақ қаржылық емес активтердің әділ құнын анықтау үшін бағалау әдістерін қолданады. Олар нарыққа қатысушылардың құралдарды қалай бағалайтынына байланысты анықтаулар мен болжамдарды қамтиды. Басшылық өз болжамдарын мүмкіндігінше бақыланатын мәліметтер негізінде негіздейді, бірақ олар әрдайым бола бермейді. Бұл жағдайда басшылық өзіне қол жетімді ақпараттың ішіндегі ең қолайлы ақпаратты пайдаланады. Есептік әділ құн есепті күнгі тәуелсіз тараптар арасындағы мәміле нәтижесінде анықталатын нақты бағалардан өзгеше болуы мүмкін.

Негізгі құралдардың құнсыздануы

Қоғам әр есепті күнге негізгі құралдардың баланстық құнының құнсыздану көрсеткіштері бар-жоғын тексереді.

Құнсыздану көптеген факторларға негізделеді, мысалы: қазіргі бәсекелестік орта, саланың күтілетін өсуінің өзгеруі, болашақта қаржыландыру қол жетімділігінің өзгеруі, технологиялық ескіру, қызметтерді тоқтату, ағымдағы ауыстыру шығындары және жағдайдағы басқа өзгерістер айтарлықтай құнсыздануды көрсетеді.

Егер мұндай көрсеткіштер болса, активтердің өтелетін құны бағаланады және олардың баланстық құнымен салыстырылады. Егер баланстық құны активтердің қалпына келтірілетін құнынан асып кетсе, құнсыздану танылады. Өтелетін құн - сату шығындарын шегергендегі әділ құннан немесе пайдалану құндығынан жоғары. Пайдалану құнын бағалау кезінде ақшалай қаражаттардың болжамды ағындары салық салуға дейінгі дисконттау ставкасын қолдана отырып дисконтталған құнына дисконтталады, бұл басшылық ақшаның уақытша құнын және активтерге тән тәуекелдерді ағымдағы нарықтық бағалауды көрсетеді деп санайды. Есептелген өтелетін соманың өзгеруі құнсыздануға немесе болашақ кезеңдерде қалпына келтіруге әкелуі мүмкін.

Басшылық 2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ұзақ мерзімді активтердің құнсыздану белгілері жоқ деп санайды.

Қорлардың құнсыздануына резерв

Қорлар кем дегенде екі көлемділікте есептелінеді: өзіндік құны және таза сатылым құны. Қоғам жүйелі инвентаризация және басшылықтың өзіндік құнынан таза өтім құны төмен ескірген және басқа да қорларға қатысты талдау қорытындысына сүйене отырып қорлардың құнсыздануына резервтерін құрады. Резерв жыл ішіндегі пайда мен залалдарда көрсетіледі.

4. Жаңа және қайталанған халықаралық қаржы стандарттары

Қолданыстағы стандарттар мен түсіндірулерге жаңа стандарттар, түсініктемелер мен түзетулер

2021 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енген қабылданған жаңа стандарттар мен түсіндірмелерді қоспағанда, қаржылық есептілікті жасау кезінде қабылданған есепке алу қағидаттары компанияның 2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілігін жасау кезінде қолданылған принциптерге сәйкес келеді.

Мөлшерлемеге бағдарланған реформасының деңгейі – 2 кезең – ҚЕХС 9, ҚЕХС 39, ҚЕХС 7, ҚЕХС 4 және ҚЕХС 16-ға түзетулер

Түзетулер банкаралық ұсынылатын мөлшерлеме (IBOR) баламалы тәуекелсіз пайыздық мөлшерлеменен (RFR) ауыстырылған кезде қаржылық есептілікке әсерін ескеретін уақытша жеңілдіктерді көздейді. Түзетулер келесі практикалық ұсыныстарды қамтиды:

- Реформалар тікелей талап ететін келісім-шарттардағы өзгерістерді немесе ақша ағындарындағы өзгерістерді нарықтық пайыздық мөлшерлеменің өзгеруіне балама өзгермелі пайыздық мөлшерлеменің өзгеруі ретінде қарастыруды талап етудің практикалық орындылығы.
- Хеджирлеу қатынастарын тоқтатпай, хеджирлеу белгілерінде және хеджирлеу құжаттамасында IBOR реформасы талап ететін өзгерістер енгізуге рұқсат беру.
- RFR құралы тәуекел компонентін хеджирлеу ретінде белгіленген кезде ұйымдарға жеке анықталатын талапты орындау қажеттілігінен уақытша босату. Бұл түзетулер Компанияның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

16 ХҚЕС-ке (IFRS) – «Covid-19 пандемиясымен байланысты жалдау бойынша иеліктен шығару»

2020 жылғы 8 мамырда ХҚЕС жөніндегі Кеңес «Жалдау» 16 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетуді шығарды - «Covid-19 пандемиясымен байланысты жалдау бойынша иеліктен шығару». Бұл түзету Covid-19 пандемиясының тікелей салдары ретінде туындайтын жалдау бойынша иеліктен шығарулар болған жағдайда жалдау шарттарының түрлендірулерін есепке алу бөлігінде жалға алушылар үшін 16 ХҚЕС (IFRS) талаптарын қолданудан босатуды көздейді. Іс жүзіндегі сипаттағы жеңілдік ретінде жалға алушы жалға беруші Covid-19 пандемиясымен байланысты ұсынған жалдау бойынша иеліктен шығару жалдау шарттарының түрлендіруі болып табылатындығын сараламау шешімін қабылдай алады. Мұндай шешімді қабылдайтын жалға алушы Covid-19 пандемиясымен байланысты жалдау бойынша иеліктен шығарумен негізделген жалдау төлемдерінің кез-келген өзгерісін мұндай өзгеріс есепте, егер ол жалдау шарттарының түрлендіруі болып табылса, 16 ХҚЕС-ке сай көрсетілгендей ескертілуі тиіс. Бұл түзету 2020 жылдың 1 маусымынан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есепті кезеңдерге қатысты қолданылады. Мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі бұл түзету Қоғамның қаржылық есептілігіне әсерін тигізбеді.

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар

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

1 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер – «Міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді ретінде жіктеу»;

2021 жылдың қаңтарында 1 ХҚЕС-ке (IAS) 69-76-тармақтарына міндеттемелерді ұзақ мерзімді немесе ұзақ мерзімді деп жіктеу талаптарын түсіндіретін түзетулер енгізді. Түзетулер мыналарды түсіндіреді:

- міндеттемелерді орындауды кейінге қалдыру құқығы нені білдіреді;
- міндеттемелерді орындауды кейінге қалдыру құқығы есепті кезеңнің соңында болуы керек;
- міндеттеменің жіктелуіне ұйымның міндеттемені шешуді кейінге қалдыру құқығын жүзеге асыруы ықтималдығы әсер етпесе;
- міндеттеменің шарттары оның жіктелуіне әсер етпейді, егер конвертацияланатын міндеттемедегі туынды құрал өзі үлестік құрал болса.

Бұл түзетулер 2023 жылдың 1 қаңтарынан немесе одан кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді және ретроспективті қолданылады. Қазіргі уақытта Қоғам осы түзетулердің міндеттемелердің ағымдағы жіктеліміне әсерін талдауда.

16 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер – «Негізгі құралдар: мақсатына лайық пайдаланылғанға дейінгі түсімдер»

2020 жылғы мамырда ХҚЕС жөніндегі Кеңес «Негізгі құралдар: нысаналы пайдалунды бастағанға дейінгі кіріс» деп аталатын «Негізгі құралдар» 16 ХҚЕС-ке (IAS) түзетуді шығарды. Көрсетілген түзету негізгі құралдар объектісінің құнына бұл активті одан кейінгі пайдалануға әзірлігі күйіне жеткізу уақытына шығарылған өнімді сатудан түсетін кез келген түсімді есептен шығаруға тыйым салады. Осының орнына, түзету Пайда мен залал туралы есепте тиісті түсімнің және шығындардың мойындалуы қаже етеді.

Түзету 2022 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданыла бастайды және ретроспективті түрде қолданылуы тиіс. Бұл түзетулер компанияға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

37 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер – «Ауырпалық түсіретін шарттар – шартты орындау шығындары»

2020 жылғы мамырда ХҚЕС жөніндегі Кеңес «Ауырпалық түсіретін шарттар – шартты орындау шығындары» деп аталатын түзетуді шығарды. Көрсетілген түзету шығындардың қайсысы шартты ауырпалық түсіретіндігін бағалау кезінде қосылуы тиіс екендігін нақтылады. Тауарларды немесе қызметтерді ұсынуға арналған келісімшартқа тікелей байланысты шығындарға осы келісімшартты орындауға арналған қосымша шығындар да, келісімшарттың орындалуына тікелей байланысты бөлінген шығындар да кіреді. Жалпы және әкімшілік шығыстар келісімшартпен тікелей байланысты емес, сондықтан олар келісімшарт контрагентімен тікелей өтелмеген болса, алынып тасталады.

Түзету 2022 жылдың 1 қаңтарынан бастап қолданыла бастайды. Қоғам бұл түзетулерді ол бірінші рет қолданған жылдық есепті кезең басталған күні барлық міндеттемелерін әлі орындамаған келісімшарттарға қолданады.

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

2021 жылғы ақпанда ХҚЕС жөніндегі кеңес 8 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулерін шығарды, онда "бухгалтерлік бағалау" анықтамасы енгізіледі. Түзетулер бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістер мен есеп саясатындағы өзгерістер мен қателерді түзету арасындағы айырмашылықты түсіндіреді. Сонымен қатар, олар Компаниялардың бухгалтерлік бағалауды жасау үшін өлшеу әдістері мен бастапқы деректерді қалай қолданатынын түсіндіреді.

Түзетулер 2023 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді және осы кезеңнің басында немесе осы күннен кейін болатын есеп саясатындағы өзгерістерге және бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістерге қолданылады. Бұрынырақ өтінім бұл факт ашылғанға дейін рұқсат етіледі. Түзетулер Компанияға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

Есеп саясаты туралы ақпаратты ашу - 1 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер және Практикалық өтініш бойынша 2 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер

2021 жылғы ақпанда ХҚЕС жөніндегі кеңес ұйымдарға есеп саясаты туралы ақпаратты ашуға маңыздылық туралы пайымдауларды қолдануға көмектесетін ұсынымдар мен мысалдар қамтылған «маңыздылық туралы пайымдауларды қолдану практикасы туралы мәлімдеме» 1 ХҚЕС (IAS) және 2 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулер жариялады. Түзетулер ұйымдарға есеп саясаты туралы «негізгі ережелерін» ашып көрсету талабын есеп саясатының «маңызды ережелерін» ашу талабымен алмастыру және ұйымдардың есеп саясаты туралы ақпаратты ашу туралы шешім қабылдау кезінде маңыздылық тұжырымдамасын қалай қолданатындығы туралы басшылықты қосу арқыды ұйымдарға есеп саясаты туралы неғұрлым пайдалы ақпарат беруге көмектесуге бағытталған.

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

Басшылық 17 ХҚЕС (IFRS) «Сақтандыру шарттары»; 3 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулер – «Концептуалдық негіздерге сілтемелер»; «Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын алғаш рет қолдану» 1 ХҚЕС-ке (IFRS) түзету – Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын алғаш рет қолданатын еншілес ұйым; «Қаржы құралдары» 9 ХҚЕС-ке (IFRS) түзету – қаржылық міндеттемелердің мойындалуы тоқтаған жағдайда «10% тестісін» жүргізу кезіндегі комиссиялық сыйақы; «Ауыл шаруашылығы» 41 ХҚЕС-ке (IAS) 41 түзету – әділ құнды бағалау кезіндегі салық салу Қоғамға қолданылмайды.

5. Ақша қаражаты және оның баламалары

Қазақстандық мың теңгемен

Баптар	рейтинг	31.12.2021 ж.	31.12.2020ж.
KZ98070KK1KS00224004 Қаржы министрлігі РММ Қазынашылық		346 688	528 392

комитетінде			
KZ528560000006245954 KZT «Банк Центр Кредит» АҚ-да теңгемен	В/тұрақты/В	189 403	86 924
KZ378560000006371160 RUB «Банк ЦентрКредит» АҚ-да ресей рублімен	В/тұрақты/В	2 127	2 442
KZ918560000006371158 USD «Банк Центр Кредит» АҚ-да АҚШ долларында	В/тұрақты/В	11 353	8 269
KZ246018821000695491 «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-да теңгемен	ВВ+/негативті/В	178 675	244 786
KZ2996503F0010108906 KZT «ForteBank» АҚ - депозит	В/тұрақты/В	-	80 000
Ақшаның құнсыздануынан болған залал үшін болжамды резерв		(5 845)	(5 201)
Жиыны		722 401	945 614

2021 жылғы 31 желтоқсанына ақша қаражатының қалдығы ұсынылған банк анықтамаларына сәйкес келеді. Жоғарыдағы кестеде есеп беру күніндегі S&P Global Ratings несиелік рейтингін қолдана отырып, ағымдағы банктік шоттар бойынша сомалар көрсетілген. Ақша шоттары бойынша құнсыздану қалыптасты.

6. Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021 ж.	31.12.2020ж
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілер қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	8 402	11 960
Жеткізушілергі қайтару бойынша берешек (резерв)		542 (542)
Қызметкерлердің қысқа мерзімді берешегі	4 008	132
Өзге де қысқа мерзімді берешегі (Резерв)	300	8 880 (7 935)
Жиыны	12 710	13 037

Күмәнді қарыздар бойынша резервтердің қозғалысы төмендегі кестеде көрсетілген:

Қазақстандық мың теңгемен

Контрагенттер атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Business Event&Rent ЖШС	1 489	
Medial &ST ЖШС	713	
Социально-предпринимательская корпорация АҚ	1 384	
Case ЖШС		980
Brand Project ЖШС		180
Prime Strategy ЖШС	277	286
РА "TWELVE CREATIVE" ЖШС	679	1 076
«Дәрілік заттар мен медициналық бұйымдарды сараптау ұлттық орталығы» ШЖК РМК	1 310	
Агенство креативных решений ЖШС	770	
TDS Media ЖШС		154
Nomad Leader ЖШС		2 523
"НҰР - Медиа" ЖШС		462
"ИРЦ "Открытое Гражданское общество" ҚҚ		1 575
«ASM COMPANY» ЖК		799
Жангазинова Назым Жанибековна ЖК		348
Администрация МФЦА АҚ		2 401
Аль-Фараби Partners ЖШС		643
Өзге де	1 780	533
Жиыны	8 402	11 960

Өзге де қыскамерзімді берешекке салыстырмалы талдау төмендегі кестеде берілген:
Қазақстандық мың теңгемен

Контрагенттер атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
The Brick's ЖШС (резерв)		1 (1)
Банк Астаны АҚ (резерв)		7 552 (7 552)
Түркістан облысының әлеуметтік даму басқармасы ММ (резерв)	300	374 (374)
ЖК "МИРАЖ" - Туякбаева Сағым Айдаровна (резерв)		7 (7)
"The Bunker NL" ЖШС (резерв)		2 (2)
Электронды қаржы орталығы" АҚ		945
Жиыны	300	945

7. Ағымдағы табыс салығы

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021ж	31.12.2020ж
Ағымдағы табыс салығы	60 462	56 305
Жиыны	60 462	56 305

8. Қорлар

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020ж.
Материалдар	6 160	8 338
Жанармай	16	56
Құнсыздану резервтері	(651)	(804)
Жиыны	5 526	7 590

9. Басқа да ағымдағы активтер

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Төленген қысқа мерзімді аванстар	184	-
Кейінге қалдырылған шығындар	1 074	2 628
Салық активтері	417	1 392
Жиыны	1 675	4 020

Кейінге қалдырылған шығындар - өмірді сақтандыру сомасы - 98,3 мың теңге, бағдарламалық қамтамасыз ету - 2529,7 мың теңге

Салық активтері сомасына талдау төмендегі кестеде көрсетілген:

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Қалпына келтірілген ҚҚС	120	-
Кейінге қалдырылған ҚҚС	188	475
Жеке табыс салығы	48	397
Көлік салығы	-	-
Әлеуметтік салық	61	519
Қоршаған ортаны ластаған үшін төлем	-	1
Жиыны	417	1 392

10. Өзге де ұзақмерзімді активтер

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Шағым бойынша берешек (резерв)	14 676 (14 676)	14 715 (14 715)
Жиыны	-	-

Ж.Қ.Тұрсыноваға қатысты 2018 жылдың 29 наурызында №7135-18-00-1 /155 сот шешімімен талап сомасымен ұсынылған. Резерв барлық сомаға есептелінді, есепті кезеңде 40 мың теңге төленді.

11. Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек (резерв)	12 191 (12 191)	-
Жиыны	-	-

Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешекті талдау төмендегі кестеде көрсетілген:

Қазақстандық мың теңгемен

Контрагенттер атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020ж.
"Ашық Азаматтық қоғам "АРО" ҚК (резерв)	1 575 (1 575)	
Банк Астаны АҚ (резерв)	7 551 (7 551)	
Nomad Leader ЖШС (резерв)	2 523 (2 523)	
"МИРАЖ"ЖК - Туякбаева Сағым Айдаровна (резерв)	542 (542)	
Жиыны	-	

12. Негізгі қаражат

2020 және 2021 жылдардың 31 желтоқсанда аяқталатын жылға негізгі құралдар бойынша қозғалыс келесідей ұсынылған:

Қазақстандық мың теңгемен	Ғимараттар	Машиналар мен құрылғылар	Көлік құралдары	Өзге де негізгі қаражаттар	ЖИЫНЫ
2020 жылдың 1 қаңтарына бастапқы құны		59 772	6 008	12 765	78 545
Түсім		131 864		12 230	144 094
Бағалаудағы өзгерістер (ұлғаюы)		72 772		6 519	79 291
Бағалаудағы өзгерістер (кемуі)		16 783		3 698	20 481
Казконтент АҚ түсті		113 463		13 993	127 456
Шегерілім				(6)	(6)
2020 жылдың 31 желтоқсанына бастапқы құны		361 088	6 008	41 803	408 899
Түсім		47 082		63 046	110 128
Шегерілім		(21 456)		(1 628)	(23 084)
2021 жылдың 31 желтоқсанына бастапқы		386 714	6 008	103 221	495 943

кұны					
2020 жылдың 1 қаңтарына жинақталған тозу		(4 790)	(589)	(769)	(6 148)
Кезеңдегі амортизация		(29 630)	(601)	(4 127)	(34 358)
Негізгі қаражат бойынша амортизация		(16 715)		(2 184)	(18 899)
Құнсыздану		16 783		3 698	20 481
Түзету					
2020 жылдың 31 желтоқсанына жинақталған тозу		(34 352)	(1 190)	(3 382)	(38 924)
Есептелген амортизация		(47 404)	(601)	(4 869)	(52 874)
Амортизацияны есептен шығару		6 632		557	7 189
2021 жылдың 31 желтоқсанына жинақталған тозу		(75 124)	(1 791)	(7 694)	(84 609)
2020 жылдың 31 желтоқсанына қалдық құны		326 736	4 818	38 421	369 975
2021 жылдың 31 желтоқсанына қалдық құны		311 590	4 217	95 527	411 334

13. Пайдалану құқығы түріндегі активтер

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Активті пайдалану құқығы	22 363	22 363
Пайдалану құқығы амортизациясы	13 045	1 864
Жиыны	9 318	20 499

«Life 2Win Consulting» ЖШС-мен 01.09.2020 жылы 1 қыркүйегінде жасалған келісім-шартқа сәйкес бағдарламалық-аппараттық кешенді және серверлік жабдықты 2 жылға жалға алу, келісім бойынша барлық сома төленді.

14. Материалдық емес активтер

Қазақстандық мың теңгемен	Бағдарламалық жасақтама	Өзге де материалдық емес активтер	ЖИЫНЫ
2020 жылдың 1 қаңтарына бастапқы құны	10 764	194 681	205 445
Түсім	312 421		312 421
БЖ ішінде жасалған	16 236		16 236
Шегерілім	(20 435)		(20 435)
2020 жылдың 31 желтоқсанына бастапқы құны	318 986	194 681	513 667
Түсім	1842		1 842
Шегерілім	(12 630)		(12 630)
2021 жылдың 31 желтоқсанына бастапқы құны.	308 198	194 681	502 879
2020 жылдың 1 қаңтарына жинақталған тозу.	(601)	(811)	(1 412)
Кезеңдегі амортизация	(22 529)	(9 734)	(32 263)

Амортизацияны есептен шығару	6 131		6 131
Казконтент АҚ-нан түскен амортизация	(117 522)		(117 522)
2020 жылдың 31 желтоқсанына жинақталған тозу	(134 521)	(10 545)	(145 066)
Есептелген тозу	(26 732)	(9 734)	(36 466)
Шегеру кезіндегі амортизацияны есептен шығару	12 630		12 630
2021 жылдың 31 желтоқсанына жинақталған тозу	(148 623)	(20 279)	(168 902)
2020 жылдың 31 желтоқсанына қалдық құны	184 465	184 136	368 601
2021 жылдың 31 желтоқсанына қалдық құны	159 575	174 402	333 977

15. Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек	142 930	342 364
Өзге қысқа мерзімді кредиторлық берешек	38 151	1 543
Жиыны	181 081	343 907

Жабдықтаушылар мен мердігерлер алдындағы қысқа мерзімді кредиторлық берешекке талдау

Қазақстандық мың теңгемен

Контрагенттер атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
KazTransCom Jusan Mobile АҚ	741	672
«Бағалы қағаздардың орталық депозитарийі» АҚ	37	155
Ақпараттық жүйелер дирекциясы - «Қазақтелеком» АҚ филиалы	1 560	1 567
"Sova"ЖК		4 900
"БАЙСБАЕВ Д.М." ЖК		2 219
МАХPRO ЖК		2 250
Tech Service ЖК		2 282
"Медиа дамыту қоры КҚ	122 443	109 107
"Мэйл.Ру" ЖШҚ		51
ПлюсМикро НС ЖШС		1 856
AKZHOL TRUST ЖШС		1 300
Alem Продакшн ЖШС		29 906
Astana Towers Group ЖШС		2 208
Atasu Express ЖШС		125
Documentolog ЖШС		725
Free Pro Production ЖШС		1 242
Hoster.KZ ЖШС		104
IMarketing Group ЖШС		1 740
Reactor ЖШС		1 160
RJ Media ЖШС		2 172
SoftDeCo ЖШС	6 650	1 798
W-PRODUCTION Co ЖШС		35 422
Алаш Медиа Групп ЖШС		18 000
АСКАР technology ЖШС		94 024
ВЕБПРОМО.КЗ ЖШС	1 447	1 903
Интернет Қоғам "Creatida" ЖШС	2 675	1 160
Ракетная фирма Астана ЖШС		580

"ҚАЗҒЫЛЫМ" Ғылыми орталығы ЖШС		23 403
ProFoto ЖК	4 298	-
Өзге де	3 079	333
Жиыны	142 930	342 364

16. Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Қызметкерлердің демалысы мен сыйақылары үшін резерв	62 164	47 013
Аудит бойынша шығындар резерві	4 500	2 000
Жиыны	66 935	49 013

17. Қызметкерлер сыйақылары

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Еңбекақы бойынша міндеттемелер	3 972	4 445
жиыны	3 972	4 445

18. Жалдау бойынша қысқамерзімді міндеттемелер

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Жалдау бойынша қысқамерзімді берешек	22 649	15 584
Жиыны	22 649	15 584

Жалдау бойынша берешек сомасына талдау:

Қазақстандық мың теңгемен

Контрагенттер атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Seven Hills of Kazakhstan ЖШС	5 021	5 700
"PMG Park Line" ЖШС	17 7628	9 799
«Қазақстан» РТРК» АҚ	-	85
Жиыны	22 649	15 584

19. Сатыпалушылармен келісім-шарттар бойынша қысқамерзімді міндеттемелер

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Сатыпалушылармен келісім-шарттар бойынша қысқамерзімді міндеттемелер	207	5 540
Жиыны	207	5 540

Сатыпалушылармен келісім-шарттар бойынша берешек сомасына талдау:

Қазақстандық мың теңгемен

Контрагенттер атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Тараз "Партия "Nur Otan" партиясы қоғамдық бірлестігінің сайлау қоры		1 294
Алматы қаласы «Нұр Отан» партиясы қоғамдық бірлестігінің сайлау қоры		185
Ақтау қаласы «Нұр Отан» партиясы қоғамдық бірлестігінің сайлау қоры		924
Ақтөбе қаласы «Нұр Отан» партиясы қоғамдық		722

«Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» акционерлік қоғамы

бірлестігінің сайлау қоры		
Қазалы қаласы «Нұр Отан» партиясы қоғамдық бірлестігінің сайлау қоры		924
Павлодар қаласы «Нұр Отан» партиясы қоғамдық бірлестігінің сайлау қоры		739
СҚО «Нұр Отан» партиясы қоғамдық бірлестігінің сайлау қоры		739
"BRANDS OF KAZAKHSTAN" ЖШС	18	13
Басқалары	189	
Жпыны	207	5 540

20. Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелері

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Кепілдік міндеттемелері	905	3 981
Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер	78 884	66 596
Атқарушылық бұйрықтар бойынша берешек	128	986
Есеп беретін адамдарға берешек	3	8
Жпыны	79 920	71 571

Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер сомасы бойынша талдау

Қазақстандық мың теңгемен

Контрагенттер атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Жеке табыс салығы	12 653	-
ҚҚС	35 499	66 038
Әлеуметтік салық	10 621	
Әлеуметтік аударымдар	2 455	10
МӨМС	1 871	2
МӨМСТ	1 944	23
МЗТ	13 840	523
Қоршаған ортаны ластаған үшін төлем	1	-
Жпыны	78 884	66 596

21. Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері

қазақстандық мың теңгемен	31.12.2020ж	Кірістер мен шығыстар туралы есепте танылған	Капиталда танылған	31.12.2021ж
Кейінге қалдырылған салық	34 947	(4 077)	-	30 870

Қазақстандық мың теңгемен

2021ж	Баланстық құны (база)	салық базасы	уақыт айырмашылығы	салық мөлшерлемесі, %	Кейінге қалдырылған табыс салығы	
					Кейінге қалдырылған салықтық активтер	Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер
<i>Активте</i>						

<i>P</i>						
НҚ және МеА (қайта бағалау, жерлер және аяқталмаған құрылыстарды есепке алмағанда)	745 311	494 862	250 449	20%		50 090
Ақша қаражатының құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	722 401	728 245	(5 845)	20%	1 169	
Қысқа мерзімді дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	519	12 710	(12 191)	20%	2 438	
Қорларды есептен шығару бойынша резерв	5 996	6 772	(776)	20%	156	
Жиыны	1 474 227	1 242 590	231 637		3 763	50 090
<i>Міндеттемелер</i>						
Салық міндеттемелері	10 621		10 621	20%	2 124	
Өзге де қысқа мерзімді бағалау резервтері	4 500		4 500	20%	900	
Қызметкерлердің демалысы үшін резерв	62 164		62 164	20%	12 433	0
Жиыны	77 285	0	77 285		15 457	0
Барлығы					19 220	50 090
31.12.2021ж						30 870

22. Жарғылық капитал

2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша орналастырылған акциялардың саны 1 292 426 акцияны құрайды, жалпы сомасы 1 174 620 582 теңгені құрайды, жалғыз құрылтайшы - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті. Соңғы бақылаушы тарап - мемлекет.

Есепті кезеңде «Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті» мемлекеттік мекемесінің 2020 жылғы 06 наурыздағы №150 бұйрығына осы бұйрықпен бекітілген 2020 жылғы 06 наурыздағы аударым актісі және меншікті капитал сомасы 781 472 582 теңгеге тең «Қазконтент» АҚ-мен 2020 жылы 06 наурызда бірігу туралы келісіміне сәйкес жарғылық капиталдың ұлғаюы байқалды.

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Есептік кезең басындағы сальдо	1 174 621	393 148
ЖК ұлғаюы	-	781 473
Есептік кезең соңындағы сальдо	1 174 621	1 174 621

Акциялардың баланстық құнын есептеу

Акцияның нарықтық құнын анықтау үшін біз бағалы қағаздарды бағалаудың баланстық әдісін қолдандық.

Акцияның баланстық құнын есептеу төменде келтірілген:

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Активтер	1 557 403	1 785 641
Минус: материалдық емес активтер	(333 977)	(368 601)
Минус: міндеттемелер	(354 764)	(490 060)
Минус: артықшылыққа ие акциялар шотының сальдосы	-	-
Таза активтер жиыны	868 662	926 980
Қарапайым активтер саны	1 292 426	1 292 426
Бір қарапайым акцияның баланстық құны	0,6721	0,7172

23. Басқа жиынтық табыстың құрауыштары

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020 ж.
Есептік кезең басындағы НҚ қайтабағалау резерві		-
Негізгі қаражатты қайта бағалау		-
Жарғылық капиталды төлеміне		163 848
НҚ қайта бағалаудағы салықтың әсері		(147 934)
Амортизацияны негізгі құралдарды қайта бағалаудан бөлінбеген пайдаға аудару		(15 844)
Есептік кезең соңындағы сальдо		(70)

24. Бөлінбеген пайда

Қазақстандық мың теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020ж.
Өткен жылдардың бөлінбеген пайдасы/жабылмаған залалы	86 013	24 800
Өткен жылдардың бөлінбеген пайдасын түзету	(43 831)	-
Есепті кезеңнің пайдасы, залалы	25 678	101 017
Қайта бағалау резервін қайта бағаланған НҚ бойынша амортизация сомасына көшіруден түскен өзге жиынтық кіріс	-	70
Дивидендтер есептелген	(70 712)	(39 874)
Есепті кезеңнің аяғындағы сальдо	(2 852)	86 013

2021 жылдың ішінде "ҚазАқпарат"ХАА АҚ Директорлар кеңесінің 2021 жылғы 22 маусымдағы № 4 хаттамасына сәйкес 70 712 мың теңге дивидендтер есептеліп, төленді. Өткен жылдардың бөлінбеген пайдасын түзету 2018 жылғы 1 қаңтардан бастап 2021 жылғы 30 маусым аралығындағы кезеңде тиімділік және сәйкестік мәніне мемлекеттік аудит қорытындылары бойынша түзету сомасымен ұсынылды 28 090 000 тенге қайтарылуы 2022 жылғы ақпанда жүзеге асырылған.

25. Табыс

Қазақстандық мың теңгемен

Табыс баптары	2021ж.	2020ж.
Мемлекеттік тапсырмадан түскен табыс	2 718 136	4 033 674
Мемлекеттік тапсырыстан түскен табыс	51 579	85 873
Өзге де контрагенттерден түскен табыс	74 091	90 151
Жиыны	2 843 806	4 209 698

26. Сатылған тауарлардың және көрсетілетін қызметтердің өзіндік құны

Қазақстандық мың теңгемен

Шығын баптары	2021ж.	2020ж.
Материалдық шығындар	3 308	3 474
Амортизация	97 364	65 549
Еңбекақы төлеу	892 114	835 618
Көлік шығыны	13 365	15 380
НҚ және МеА қызмет көрсету және жөндеу	20 246	11 505
Сактандыру	15 428	14 008
Іс-сапар шығындары	25 696	7 293
Байланыс қызметі	25 115	20 926
Жалдау шығындары	169 628	163 045
Салықтар мен бюджетке төленетін міндетті төлемдер	75 431	71 097
Басылымдар бойынша сарапшы қызметі	2 688	-
Біліктілікті арттыру	9 934	-
Мәтіндік мазмұнды өндіру бойынша қызметтер	3 879	5 570
Мазмұнды өндіру бойынша қызметтер	29 077	4 940
30 жылдық аясында «Baigenews.kz» ақпараттық агенттігіне («Біздің адамдар» жобасы) контент дайындау бойынша қызметтер	2 804	4 860
30 жылдық шеңберінде мазмұнды шығару бойынша қызметтер		15 831
Аймақтық желі	11 448	13 302
Мультимедиялық мазмұнды өндіру және сатып алу бойынша қызметтер	42 833	43 560
Жүргізуші қызметі	1 139	1 944
Сценарист қызметі	2 450	1 804
Корректор	2 880	3 616
Аудио и видео материалдар жасау		14 859
Primeminister.kz АА шығындары	25 098	17 195
Интернет-ресурстарды техникалық қолдау	43 965	56 258
Сайттарды кешенді шешуге арналған қызметтер (қызметтерді әзірлеу, дизайн) IT - талдаушы		195
CDN серверлерін жалдау бойынша қызметтер «kaztube.kz» видео-порталы үшін "	22 691	1 380
БАК жалдау қызметі	10 179	49 955
«Рухани Жаңғыру», Ұлы даланың жеті қыры» материалдарын жариялауға арналған медиа өнімдерді шығару және насихаттау		149 722

Әлеуметтік желілерде мемлекеттік ақпараттық саясатты ақпараттық насихаттау	16 454	632 058
Қазақстан Республикасы Президентінің қызметі туралы ақпараттандыру қызметі	69 195	96 473
Еріктілер жылына арналған іс-шараларды ақпараттық қолдау		62 043
Тәуелсіз Қазақстанның 30 жылдығына байланысты мультимедиялық шығындар		84 409
Тәуелсіз Қазақстанның 30 жылдығына байланысты шығындар (BaigeNews.kz АА насихаттау)	52 198	88 929
Тәуелсіз Қазақстанның 30 жылдығына байланысты бұқаралық ақпарат құралдарын насихаттауға арналған шығындар	655 320	812 854
Чат-бот Baige.kz	238	119
«Primeminister.kz» АА сайты модернизациялау		2 857
Республикалық онлайн жоба		118 750
Интернеттегі қауесеттер мен арандатушылық ақпаратты тоқтату мақсатында веб-сайттардың мазмұнын насихаттау		37 276
Soronavirus2020.kz веб-сайтын техникалық қолдау шығындары		16 940
Telegram мессенджерінде арнайы жобалар құру, оны толтыру және насихаттау (жазылушылар санын көбейту)		4 815
Дұрыс емес ақпаратқа қарсы қызмет	66 741	27 723
Youtube-те бағдарламаны құру және насихаттау	50 379	50 379
Жолдау -2020: Тоқаевтың жана реформалары		35 714
Видеоролик жасау		16 071
Еепке алынбаған ҚҚС		7 308
Басқалары	20 664	127 396
Жиыны	2 483 359	3 815 000

27. Сатып алу шығындары

Қазақстандық мың теңгемен

Шығын баптары	2021ж.	2020ж.
Брендтік өнімдер бойынша шығындар	788	727
Жарнама шығындары	478	102
Порталды насихаттау	525	22 910
Жиыны	1 791	23 739

28. Әкімшілік шығындар

Қазақстандық мың теңгемен

Бап атаулары	2021ж.	2020ж.
Жалақы	206 783	193 356
НҚ пен МеА амортизациясы	3 132	2 918
Іс-сапар шығындары	3 573	772
Біліктілікті арттыру	1 121	214
Материалдық шығындар	2 379	2 161
Көлік шығындары	10 386	12 067

Операциялық жалдау	53 353	30 824
НҚ қызмет көрсету және жөндеу	4 112	2 161
Сактандыру	3 288	2 886
Байланыс қызметі	1 469	1 912
Ақпарататтық	1 206	585
Банк қызметі	165	213
Аудитор қызметі	3 950	3 096
Директорлар кеңесінің отырысын өткізу бойынша шығындар	1 829	1 279
Өкілдіктің шығындары	-	361
Салықтар және әлеуметтік аударымдар	17 616	16 541
Бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер	72	431
Басқалары	6 319	4 535
Жиыны	320 742	276 313

29. Қаржы кірістері

Қазақстандық мың теңгемен

Баптар	2021ж.	2020ж.
Сыйақы кірістері	21 480	19 401
Жиыны	21 480	19 401

30. Қаржы шығындары

Қазақстандық мың теңгемен

Баптар	2021ж.	2020ж.
Құнсыздану бойынша шығындар	644	3 379
Жиыны	644	3 379

31. Өзге де кірістер

Қазақстандық мың теңгемен

Баптар	2021ж.	2020ж.
Шаруашылық келісім-шарттар бойынша айымпұлдар мен өсімпұлдар	2 270	
Бағамдық айырмашылықтан түскен табыс	87	369
Өзге кірістер	890	2 795
Жиыны	3 247	3 164

32. Өзге де шығындар

Қазақстандық мың теңгемен

Баптар	2021ж.	2020ж.
Активтердің құнсыздануы бойынша шығындар	3 859	1 247
Активтерді шығаруға арналған шығыстар	15 888	14 304
Өзге де шығындар	20 649	-
Жиыны	40 396	15 551

33. Табыс салығы бойынша шығындар

Қазақстандық мың теңгемен

	2021г.	2020г.
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығындар	4 077	2 736
Жыны	4 077	2 736

34. Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп көрсеткіштерін ашу

Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп ақша ағындарын тікелей әдіспен көрсетеді. 016-жол бойынша операциялық қызметтен түсетін өзге де түсімдер 8 040 мың теңге:

Конкурстық өтінімдер бойынша кепілдік жарналарды қайтару-2 097 мың.теңге;

Жеткізушілерден конкурстық өтінімдер бойынша кепілдік жарна-4 490 мың. теңге;

Операциялық қызметтен түсетін басқа да түсімдер-1 452 мың.теңге, оның ішінде кепілдікті қамтамасыз етуді қайтару-486мың.теңге, ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша түсімдер-39 мың.теңге, шарттар бойынша тұрақсыздық айыбы, өсімпұлдар -927 мың.теңге.

027-жол бойынша өзге де істен шығу-189 218 мың.теңге:

Конкурстық өтінімдер бойынша кепілдік жарналарды қайтару-9 179 мың.теңге;

Іссапар шығыстары-21 454 мың.теңге;

Директорлар кеңесінің отырыстарын өткізу жөніндегі шығыстар- 1 589 мың.теңге;

ПТР-тесттен өту бойынша шығыстарды өтеу- 114 мың.теңге;

МЗЖ, ӘА, МӘМС еңбекақысынан аударымдар ВОСМС- 152 709 мың.теңге;

Аудиторлық есепке сәйкес бюджетке қайтару- 4 172 мың.теңге.

35. Байланысты тараптармен операциялар

Осы қаржылық есептіліктің мақсаты үшін байланысты деп қарастырылады, егер біреуінің басқа тарапты бақылау мүмкіндігі болса, немесе басқа тараптың қаржылық және операциялық шешімдерді қабылдау кезінде елеулі әсер ете алатын болса. Тараптар жалпы Қоғамның бақылауында болса байланысты тараптар болып саналады. Байланысты тараптармен қатынастар болып табыла алатын қатынастардың әр жағдайын қарастыру кезінде, осындай қатынастардың заңды нысанын ғана емес, сондай-ақ мазмұнын назарға алу керек.

Байланысты тараптармен жасалатын мәміле - бұл төлемдерге қарамастан, байланысты тараптар арасындағы ресурстарды, қызметтерді немесе міндеттемелерді беру.

Алдыңғы операциялардың нәтижесінде Қоғам байланысты тараптармен операциялар бойынша келесі баланстарға ие:

мың қазақстандық теңгемен

	Байланысты тараптар атауы	2021ж	2020ж
1	Көрсетілген қызмет бойынша кіріс	2 718 135	4 033 674
	Қазақстан Республикасы Ақпараттық және әлеуметтік даму министрлігі	2 718 135	4 033 674

Негізгі басқарушы құрамына сыйақылар

2021 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл ішінде Қоғамның негізгі басқарушы құрамына сыйақының жалпы мөлшері 38 284 мың теңгені құрады, 2020 жылға – 40 501 мың теңге, және негізінен осы адамдардың жалақысымен ұсынылған.

36. Шарттық міндеттемелер және операциялық тәуекелдер

Қоғам өзінің негізгі қазметін Қазақстан Республикасы территориясында жүргізеді. Ел экономикасы дамушы нарықтың кейбір сипаттамаларын көрсетуді жалғастыруда. Әсіресе, ол елдің экспортының негізгі бөлігін құрайтын мұнай және газ бағалары мен минералды шикізат бағасының ауытқуларына сезімтал. Қазіргі сәт мұнай бағасының құлдырауы және коронавирустың салдарынан төтенше жағдай енгізу жағдайында ұлттық валютаның әлсіреуінің жаңа кезеңімен сипатталды. Аймақтағы жалғасып жатқан шиеленісті саяси жағдай, валюта бағамының өзгеруі ел экономикасына кері әсерін тигізуде. Қоғамның қызметтері белгілі бір дәрежеде тұтастай алғанда ел экономикасымен байланысты. Басшылық Қоғамның тұрақтылығын қамтамасыз ету үшін барлық қажетті шараларды қабылдайды. Алайда, қазіргі экономикалық жағдайдың болашақ салдарын болжау қиын, ал басшылықтың ағымдағы күтулері мен бағалары нақты салдардан өзгеше болуы мүмкін.

Салық салу

Қазақстандық салық заңнамасы және нормативтік-құқықтық актілер тұрақты өзгерістер мен әртүрлі түсіндірулер мәні болып табылады. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдарының арасындағы пікірлерде болатын келіспеушіліктер сирек емес, оған қоса ХҚЕС-тің түсімге, шығыстарға және қаржылық есептіліктің басқа да баптарына қатысты тәсілі жөніндегі пікірлер.

Осы заңнаманың Қоғамның қызметі мен қызметіне қатысты Қоғам басшылығы тарапынан түсіндірілуіне тиісті органдар наразылық білдіруі мүмкін. Қолданыстағы тәжірибе көрсеткендей, салық органдары заңнаманы түсіндіру және салықтық есептеулерді қарау кезінде неғұрлым сенімді позицияға ие бола алады. Нәтижесінде салық органдары осы операциялар бойынша және олар бұрын талап арыз бермеген есепке алу әдістерімен шағым жасай алады. Нәтижесінде айтарлықтай қосымша салықтар, өсімпұлдар мен айыппұлдар есептелуі мүмкін. Қазіргі кезде қолданып отырған, Қазақстанда қолданылатын заңдардың негізінде анықталған құқық бұзушылықтар үшін қарастырылған айыппұлдар мен өсімақылар жүйесі аса қатаң болып отыр. Айыппұлдық ықпалшараға 1,25-ке көбейтілген, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкімен белгіленген, қайта қаржыландырылған мөлшерлемесі бойынша есептелген өсімпұл мен қосымша есептелген салық сомасынан 50% көлемінде болатын айыппұлдар кіреді. Нәтижесінде, айыппұл мен өсімпұл сомалары қоса есептелуге жататын салық сомаларынан бірнеше есе артық болуы мүмкін. Қаржылық кезеңдер тексеру жүргізілетін жылдың алдындағы күнтізбелік бес жыл ішінде салық органдары тексеру үшін ашық болып қалады. Белгілі бір жағдайларда салық тексерулері бұдан да ұзақ кезеңдерді қамтуы мүмкін. Қазақстандық салық салу жүйесіне тән белгісіздіктерге байланысты, егер мұндай жағдай болса, салықтардың, айыппұл санкцияларының және өсімақының түпкілікті сомасы осы уақытта шығыстарға жатқызылған есептелген сомадан асуы мүмкін.

2021 жылғы 31 желтоқсанда басшылық оның тиісті заңнаманы түсіндіруі дұрыс және Қоғамның салықтық жағдайы расталуы мүмкін деп санайды.

Сақтандыру

Қоғам жұмыс берушінің, ерікті медициналық сақтандыру шарттары бойынша қызметкерлердің азаматтық-құқықтық жауапкершілігін, өзінің көлік құралдарын және экономикалық және өзге де қызметтің экологиялық қауіпті түрлерін жүзеге асыратын тұлғаның мүліктік мүдделерін Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес сақтандырады.

Сот процестері

Күнделікті қызмет барысында Қоғам сот ісін жүргізуге қатысу ықтималдығына тап болады. Қоғам басшылығының пайымдауынша, егер тіпті барлық талаптарды қанағаттандыру, егер олар болса, Қоғамның қаржылық жағдайына да, келешектегі жұмыс

нәтижелеріне де айтарлықтай кері әсерін тигізбейді. Басшылық 2021 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Қоғамға қатысты ешқандай елеулі заңды шара қолданылған жоқ дейді.

37. Тәуекелдерді басқару

Тәуекелдерді басқару функциясын Қоғам қаржы тәуекелдері (несиелік, нарықтық, өтімділік тәуекелі және пайыздық мөлшерлеме тәуекелі), операциялық және заңды тәуекелдерге қатысты атқарады. Қаржы тәуекелдерін басқару функциясының басты міндеті тәуекелдің шегін анықтау және ары қарай бекітілген шектеудің бұзылмауын қамтамасыз ету. Операциялық және заңды тәуекелдерді басқару аталған тәуекелдерді азайту мақсатында Қоғамның ішкі саясаты мен процедураларының сенімді жүргізілуін қамтамасыз етуі тиіс.

Операциялық тәуекел – ағымдағы операциялық қызмет барысында туындайтын, өндірістің қалыпты ритмінің бұзылуына, дайын өнімнің сатып алынуының ақырындауына немесе төмендеуіне, сонымен қатар қабылданған заңнамалық және реттеуші талаптардың аякасты өзгеруіне байланысты қаржы және операциялық залалдарға алып келеді. Операциялық тәуекелді басқару саясаты Қоғамның корпоративті мәдениетінің маңызды элементі ретінде қарастырылып, функционалды бөлімшелердің барлық қызметкерлеріне мәлімделеді. Қоғам басшылық пен барлық функционалды бөлімшелер арасында операциялық тәуекелдерді жедел және стратегиялық басқаруға қажетті ақпаратпен тиімді алмасуды қолдайды.

Валюталық тәуекел – қаржы құралы бойынша келешек ақша ағымдарының әділ құны шетел валюталары бағамдарының өзгеруі салдарынан құбылып тұрғанының тәуекелі. Топтың валюталық келісімшарттарының болмауына байланысты валюталық тәуекел минималды. Қоғамның қолданыстағы валютасы - теңге. Осындай валюталық тәуекелдің пайда болуына әкелетін валюта негізінен АҚШ доллары болып табылады.

	31.12.2021 ж.	31.12.2020ж.
<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>		
Ақшалай қаржы активтері	13 480	10 712
Ақшалай қаржы міндеттемелері	-	-
Монетарлық міндеттемелер бойынша нетто позиция	13 480	10 712

Төмендегі кестеде қалған барлық ауыспалылар өзгермеген жағдайда АҚШ долларының теңгеге айырбастау бағамының пайдаға немесе залалға және капиталға ықтимал өзгерістерінің әсері берілген:

	31.12.2021 ж	31.12.2020ж
<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>		
Пайда немесе залал мен капиталдың сезімталдығы:		
АҚШ долларының 50% - ға нығаюы (2021 ж.: 50% - ға)	6 740	5 356

Ресей рублі мен АҚШ долларының теңгеге әлсіреуі де сондай болады, бірақ осы күнгі жағдай бойынша пайдаға немесе залалға және капиталға кері әсер етеді.

Қазіргі уақытта қазақстандық нарықта қаржылық туынды құралдардың әртүрлілігі шектеулі және мұндай құралдар айтарлықтай қымбат болып табылады және басшылық айырбас бағамдарының өзгеру тәуекелін хеджирлемейді, өйткені қазіргі кезде мұндай құралдарды енгізуден түсетін пайда тиісті шығындардан аспайды.

Қоғамның басқа жиынтық кірісі арқылы қайта бағаланатын қаржы құралдары болмағандықтан, валюта бағамдарының өзгеруінің капиталға әсері салық салынғаннан кейінгі пайдаға әсер етуі мүмкін.

Кредиттік тәуекел

Кредиттік тәуекел-бұл қаржы құралы бойынша бір Тараптың міндеттемені орындай алмау және екінші Тарапты қаржылық шығынға ұшырату тәуекелі. Қоғам өзінің операциялық қызметінің және инвестициялық қызметтің кейбір түрлерінің нәтижесінде кредиттік тәуекелге ұшырайды. Инвестициялық қызметке келетін болсақ, қоғам ақшалай қаражатты қазақстандық банктерге орналастырады. Қоғам басшылығы төтенше кредиттік тәуекелдерді болдырмау мақсатында осы банктердің кредиттік рейтингтерін мерзімді түрде қарайды. Қоғам басшылығы Халықаралық кредиттік дағдарыс және жергілікті банктердің кредиттік рейтингтеріндегі кейінгі өзгерістер төтенше кредиттік тәуекел болып табылмайды, өйткені ақша қаражатының негізгі бөлігі Қазынашылық банкте жинақталады. Бірақ соған қарамастан, Екінші деңгейдегі банктердің ағымдағы шоттарындағы ақша қаражатының қалдықтары бойынша құнсыздануға резерв қалыптастырады.

KZ528560000006245954 KZT "Банк ЦентрКредит"АҚ	202 883	0,02	4 058
KZ246018821000695491 АҚ Қазақстан Халық банкі	178 675	0,01	1 787
Жиыны	381 558		5 845

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелін басқарудағы Қоғамның басты мақсаты барлық міндеттемелерді мерзімінде өтеу мүмкіндігін кепілдендіруде. Қоғам ақша қаражатының жетіспеушілік тәуекелін операциялық қызмет бойынша түсетін ақша қаражаты ағымының ұзақ мерзімді болжамдарын қолдану арқылы бақылайды. Баланста жеткілікті өтімділіктің болуы Қоғамның тұрақты жағдайы туралы куәландырады. Өтімділіктің қазіргі деңгейі стандарттың минималды шегінен жоғары.

	2021 жыл	2020 жыл	норматив
Ағымдағы өтімділік коэффициенті	2,3	2,09	Қалыпты мән: кемінде 2.
Жылдам өтімділік коэффициенті	2,07	1,96	Қалыпты мәні: 1 және одан да көп.
Абсолютті өтімділік коэффициенті	2,0	1,9	Қалыпты мәні: 0,2 және одан көп.

Талданған кезеңдегі ағымдағы өтімділік коэффициенті өте оң тұрақты динамиканы көрсетеді.

Сондай-ақ, талданған кезеңдегі жылдам өтімділік коэффициенті өте жақсы нәтиже көрсетеді. Бұл қоғамның қысқа мерзімді кредиторлық берешекті өтеу үшін қысқа мерзімде ақша қаражатына аударуға болатын активтері жеткілікті екенін білдіреді.

Үшінші көрсеткіштің мәні, абсолютті өтімділік коэффициенті, алдыңғы екі көрсеткіш сияқты, өте жоғары. Қоғам несие берушілермен ағымдағы есеп айырысуды жүргізу үшін жеткілікті қаражатқа ие. Өтімділіктің барлық үш көрсеткіші төлем қабілеттілігі тұрғысынан қоғам балансының жақсы құрылымын көрсетеді

38. Қаржы құралдарының әділ құны

Әділ құн, мәжбүрлеп сату немесе тарату жағдайларын қоспағанда, білімді тараптар арасында құралдарды коммерциялық негізде айырбастауға болатын сома ретінде анықталады. Қоғамның көптеген құралдарында әділ құнды анықтауға арналған қол жетімді нарықтық механизмдер жоқ болғандықтан, әділ құнын бағалау кезінде қазіргі экономикалық жағдайларға және нақты тәуекелдерге негізделген болжамдар қолданылады. Қоғам 2020 жылдың 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қолма-қол ақшаның, сауда кредиторлық берешектің және дебиторлық берешектің ағымдағы құны шамамен олардың әділ құнына тең, өйткені бұл құралдардың қызмет ету мерзімі бір жылдан кем.

Қоғам қаржы құралдарының әділ құны туралы ақпаратты анықтау және ашу үшін бағалау әдістерінің келесі иерархиялық құрылымын қолданады:

1 деңгей: бірдей активтер немесе міндеттемелер бойынша белсенді нарықтардағы баға белгілеу (түзетілмеген);

2 деңгей: барлық бастапқы деректер есепті әділ құнға айтарлықтай әсер ететін, бақыланатын нарықтық ақпаратқа тікелей немесе жанама негізделетін бағалау модельдері;

3 деңгей: бақыланатын нарықтық ақпаратқа негізделмеген, жарияланған әділ құнға айтарлықтай әсер ететін бастапқы деректерді пайдалану арқылы бағалау модельдері.

Мың теңгемен	2021 жылғы 31 желтоқсандағы әділ құны			
	1 деңгей	2 деңгей	3 деңгей	Жиыны
Ашылған әділ құн бойынша активтер				
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	722 401	–	–	722 401
Қарыздар	–	–	–	–
Сауда дебиторлық берешегі	–	12 710	–	12 710
Жиыны	722 401	12 710	–	735 111
Ашылған әділ құны бойынша міндеттемелер				
Қарыздар	–	–	–	–
Өзге де міндеттемелер	–	83 892	–	83 892
Сауда кредиторлық берешек	–	203 730	–	203 730
Жиыны	–	287 622	–	287 622

Мың теңгемен	2020 жылғы 31 желтоқсандағы әділ құны			
	1 деңгей	2 деңгей	3 деңгей	Жиыны
Ашылған әділ құн бойынша активтер				
Ақша қаражаттары және олардың	945 614	–	–	945 614

баламалары				
Қарыздар				
Сауда дебиторлық берешегі		13 037		13 037
Жиыны	945 614	13 037	–	958 651
Ашылған әділ құны бойынша міндеттемелер				
Қарыздар				
Өзге де міндеттемелер		76 016		76 016
Сауда кредиторлық берешек	–	359 491	–	359 491
Жиыны	–	435 507	–	435 507

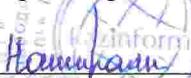
39. Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Қоғам есепті күннен кейін болған оқиғаларды есепке алу және ашу үшін 10 "есепті күннен кейінгі оқиғаларды" қолданады.

2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық есептілікте түзетуді талап ететін келесі келесі оқиға айқындалды: 2022 жылғы 16 Ақпанда 2018 жылғы 1 қаңтардан бастап 2021 жылғы 30 маусым аралығындағы кезеңде тиімділік және сәйкестік мәніне мемлекеттік аудит аяқталды, оның қорытындысы бойынша сома 21 005 мың.теңге өткен жылдардағы бөлінбеген пайданы түзетуге жатқызылған, сома 7 085 мың.теңге ағымдағы кезеннің шығыстарына жатқызылған.

«Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» акционерлік қоғамы

басқарма төрағасы


_____ Наширәли Е.Б.

«Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» акционерлік қоғамы

бас бухгалтер


_____ Бигазиєва А.К.