«Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» АҚ
Жеке қаржылық есептілік және тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы
2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға

«Элит Аудит» ЖШС, Қазақстан Республикасы
Алматы қ., Көктем-2 ықшамауданы, 22 үй, 701 кеңсе
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	23-53

2020 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.

2020 жыл 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы, осы шоғырланған қаржылық есептілік, Қоғам басшылығы 2021 жылдың «31» мамырында шығарылымға бекіткен.

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

Басқарма төрағасы _____ А.К. Умаров

Бас бухгалтер _____ А.К. Бигазиева

Шығ. № 470/О 2021 жыл 31 мамыр

«Бекітемін»
«Элит Аудит»ЖШС директоры
2020 жылдың 19 қарашасында
ҚР Қаржы министрлігімен берілген
№ 20017404 Бас мемлекеттік лицензиясы

_____ А.А. Жапсарбаева.
«31» мамыр 2021 жыл

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Адресат: Құрылтайшылар мен басшылыққа

Пікір

Біз қоса беріліп отырған 2020 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 2020 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 2020 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 қамтитын аудиторлық есепті шығаруда елеулі бұрмалануларды қамтымайды деген ақылға қонымды сенімдікке қол жеткізу болып табылады. Ақылға қонымды сенімділік сенімділіктің жоғары дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит елеулі бұрмалану бола қалғанда оны әрдайым анықтайтындығының кепілдігі болып табылады. Бұрмалануларбұрмалану бола қалғанда оны әрдайым анықтайтындығының кепілдігі болып табылады. Бұрмалануларадал емес әрекеттердің немесе қателердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке-жеке немесе жиынтығында осы қаржылық есептіліктің негізінде қолданылатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізделген күйде пайымдауға болса, елеулі болып есептеледі.

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

- адал емес әрекеттердің немесе қателердің салдарынан болған қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтап, бағалаймыз;
- осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық процедураларды жасаймыз; өз пікірімізді білдіру үшін негіздеме ретінде болуы үшін жеткілікті әрі лйықты болып табылатын аудиторлық дәлелдерді аламыз. Қателердің нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықталмауы тәуекеліне қарағанда, жоғарыдағы адал емес әрекеттердің нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықталмай қалу тәуекелі, өйткені адал емес әрекеттерге сөз байласу, алдау, қасақана жіберіп қою, ақпараттың дұрыс ұсынылмауы немесе ішкі бақылау жүйесін айнала жасалған амалдар кіруі мүмкін;
- Қоғамның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікірді білдіру мақсатында емес, жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық процедураларды әзірлеу мақсатында, аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесін түсінеміз;

- қолданылатын есеп саясатының лайықты сипатын және басшылық айқындаған бухгалтерлік бағалау және тиісті ақпараттың ашылып көрсетілуі негізділігін бағалаймыз;
- басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалды қолдану заңдылығы туралы тұжырым жасаймыз және түскен аудиторлық дәлелдердің негізінде Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетінде 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

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№404 бұйрығына 2-қосымша

Нысан

Бухгалтерлік баланс
2020 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 есептіден 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

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша

мың теңгемен

Бап атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
Активтер			
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	945 614	138 267
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		946
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	13 037	8 420
Қысқа мерзімді жалдау бойынша дебиторлық берешек	017		
Сатыпалушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018		
Ағымдағы табыс салығы	019	56 305	1 490
Қорлар	020	7 590	3 086
Биологиялық активтер	021		
Өзге де қысқа мерзімді активтер	022	4 020	18 492
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010 жолдан бастап 022 жолды қоса алғандағы сомасы)	**100**	**1 026 566**	**170 701**
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	369 975	72 397
Пайдалану құқығы түріндегі актив	122	20 499	
Биологиялық активтер	123		
Барлау және бағалау активтері	124		
Материалдық емес активтер	125	368 601	204 033
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	126		
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	127		
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110 жолдан бастап 127 жолды қоса алғандағы сомасы)	**200**	**759 075**	**276 430**
Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол)		**1 785 641**	**447 131**
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	343 907	812
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелер	215	49 013	17 165
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216		38
Қызметкерлерге сыйақылар	217	4 445	3 943
Жалға алу бойынша қысқамерзімді берешек	218	15 584	
Сатыпалушылармен жасалған шарттар бойынша қысқамерзімді берешек	219	5 540	
Мемлекеттік субсидиялар	220		
Төленетін дивидендтер	221		
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	222	71 571	1 808
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210 жолдан бастап 222 жолды қоса алғандағы сомасы)	**300**	**490 060**	**23 766**

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	34 947	5 417
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**	**34 947**	**5 417**
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	1 174 621	393 148
Эмиссиялық кіріс	411		
Сатып алынған меншікті үлес құралдары	412		
Өзге де жиынтықкірістің құрауыштары	413		
Бөлінбеген пайда (өтелмеген залал)	414	86 013	24 800
Өзге де капитал	415		
Капитал жиыны Бас ұйымның меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410 жолдан бастап 415 жолды қоса алғандағы сомасы)	**420**	**1 260 634**	**417 948**
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	**421**		
Капитал жиыны (420 жол +/- 421 жол)	**500**	**1 260 634**	**417 948**
Баланс (300 жол + 301 жол + 400 жол + 500 жол)		**1 785 641**	**447 131**

Басқарма төрағасы : Умаров А.К. (қолы)

Бас бухгалтер: Бигазиева А.К. (қолы)



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

Нысан

Пайда мен залалдар жөніндегі есеп
2020ж. есептік кезең

Индекс: № 2 – ОПУ
Кезенділігі: жылдық
Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар
Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне
Тапсыру мерзімі: жыл сайын есептіден 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
2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша
мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
Түсім	010	4 209 698	737 397
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	3 815 000	610 837
Жалпы пайда (010 жол – 011 жол)	**012**	**394 698**	**126 560**
Сату бойынша шығыстар	013	23 739	7 696
Әкімшілік шығыстар	014	276 313	128 926
Операциялық пайда (залал) жиыны (+/- 012 жолдан 014 жолды қоса алғанда)	**020**	**94 646**	**(10 062)**
Қаржылық кірістер	021	19 401	9 967
Қаржылық шығыстар	022	3 379	2 822
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023		
Өзге де кірістер	024	3 164	7 022
Өзге де шығыстар	025	15 551	3 619
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020 жолдан 025 жолды қоса алғанда)	**100**	**98 281**	**486**
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) кірістер(+)	101	2 736	(484)
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100 жол - 101 жол)	**200**	**101 017**	**2**
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	201		
Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (200 жол + 201 жол):	**300**	**101 017**	**2**
негізгі ұйымның меншік иелері			
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі			

Өзге де жиынтық пайда (410 жолдан 420 жолды қоса алғанда сомасы):	**400**	**70**	**25 139**
оның ішінде:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	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	31 333
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		(6 194)
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**	**25 139**
Жалпы жиынтық пайда (300 жол + 400 жол)	**500**	**101 087**	**25 141**
Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық пайда:			

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

Басқарма төрағасы : Умаров А.К. (қолы)

Бас бухгалтер: Бигазиева А.К. (қолы)

Мөр орны

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

Нысан

Ақшалай қаражат қозғалысы туралы есеп (тура әдіс)
2020ж. 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 есептіден 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
2020 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**	**5 166 086**	**831 117**
тауарлар мен қызметтерді сату	011	2 683 105	295 384
өзге де табыс	012		
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	2 032 223	525 625
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014		
алынған сыйақылар	015	17 295	8 805
өзге де түсімдер	016	433 463	1 303
2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (021 жолдан 027 жолды қоса алғанда сомасы)	**020**	**4 251 056**	**835 847**
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер	021	1 880 354	131 533
тауарлар мен қызметтерді берушілерге берілген аванстар	022	972 304	10 341
еңбек ақыны төлеу бойынша төлемдер	023	829 108	439 225
сыйақы төлемдері	024		
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025		

бюджетке табыс салығы мен басқа да төлемдер	026	329 515	241 051
өзге де төлемдер	027	239 775	13 697
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010 жол - 020 жол)	**030**	**915 030**	**(4 730)**
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (041 жолдан 052 жолды қоса алғанда сомасы)	**040**		**4 066**
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, опциондар мен своптар	049		
алынған дивидендтер	050		
алынған сыйақылар	051		
өзге түсімдер	052		4 066
2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (061 жолдан 073 жолды қоса алғанда сомасы)	**060**	**65 821**	**20 868**
оның ішінде:			
негізгі қаражатты сатып алу	061	65 821	20 868
материалдық емес активтерді сатып алу	062		
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		
қарыз беру	070		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	071		
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072		
өзге төлемдер	073		

3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040 жол – 060 жол)	**080**	**(65 821)**	**(16 802)**
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**	**39 874**	**2 662**
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101		
сыйақы төлеу	102		
дивидендтерді төлеу	103	39 874	2 662
ұйымдардың акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104		
өзге кетулер	105		
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090 жол – 100 жол)	**110**	**(39 874)**	**(2 662)**
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	**120**	**390**	
5. Ақша қаражаттары мен олардың баламаларының баланстық құнындағы өзгерістердің әсері	**130**	**(2 378)**	**-**
6. Ақша қаражатының артуы +/- азаюы (030 жол +/- 080 жол +/- 110 жол+/- 120 жол)+/- 130 жол)	**140**	**809 725**	**(24 194)**
7. Есепті кезеңнің басына ақша қаражаты мен олардың баламалары	**150**	**138 267**	**162 461**
8. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	**160**	**945 614**	**138 267**

Басқарма төрағасы : Умаров А.К. _____ (қолы)

Бас бухгалтер: Бигазиева А.К. _____

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№404 бұйрығына 6-қосымша
Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп
2020ж. есептік кезең

Индекс: № - 5-ИК
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 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

2020 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**	**51 900**				**123 717**			**175 617**
Есеп саясатындағы өзгеріс	011					25 171			25 171
Қайта есептелген сальдо (010 жол +/- 011 жол)	**100**	**51 900**				**148 888**			**200 788**
Жалпы жиынтық пайда, барлығы: (210 жол + 220 жол):	200					25 141			25 141
Бір жылдағы пайда (залал)	210					2			2
Өзге жиынтық пайда, барлығы	220					25 139			25 139

(221 жолмен 229 жолды қоса алғанда сомасы):									
оның ішінде:									
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегере отырып)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегере отырып)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігін шегере отырып)	223	-	-	-					
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық пайдадағы (залалдағы) үлесі	224	-	-	-	-	-	-	-	-
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	225	-	-	-	-	-	-	-	-
Еншілес ұйымдардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына арналған табыс салығының мөлшерлемесіндегі	226	-	-	-	-	-	-	-	-

өзгерістердің тиімділігі									
Ақша ағындарын (салық тиімділігін шегере отырып) хеджирлеу	227	-	-	-	-	-	-	-	-
Шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	228	-	-	-	-	-	-	-	-
Шетел ұйымдарына инвестициялар бойынша бағамдық айырма	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (3 10 жолмен 318 жолды қоса алғанда сомасы):	300	194 681	-	-	-	(2 662)			192 019
оның ішінде:		-	-	-	-	-	-	-	-
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру сызбалары бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру сызбасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	311	194 681	-	-	-	-	-	-	194 681
Жеке меншік үлес құралдарын (акцияларын) шығару	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Бизнесті біріктіруге байланысты үлес құралдарын шығару	313	-	-	-	-	-	-	-	-

Айырбасталатын құралдардың үлестік құрамы (салық тиімділігін шығара отырып)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтерді төлеу	315	-	-	-	-	(2 662)	-	-	(2 662)
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	316	-	-	-	-				
Меншік иелерімен өзге де операциялар	317	-	-	-	-				-
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдарда қатысу үлесіне өзгерістер	318	-	-	-	-				-
Өзге де операциялар	319	146 567				(146 567)			
Есепті жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо (100 жол + 200 жол + 300 жол+319 жол)	**400**	**393 148**				**24 800**			**417 948**
Есеп саясатындағы өзгеріс	401								
Қайта есептелген сальдо (400 жол +/- 401 жол)	**500**	**393 148**				**24 800**			**417 948**
Жалпы жиынтық пайда, барлығы (610 жол + 620 жол):	600					101 087			101 087
Бір жылғы пайдазалал)	610					101 017			101 017
Өзге жиынтық пайда, барлығы (621 жолмен 629 жолды қоса алғанда сомасы):	620					70			70
оның ішінде:		-	-	-	-	-	-	-	-
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы	621	-	-	-	-	-	-	-	-

құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегере отырып)									
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегере отырып)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігін шегере отырып)	623	-	-	-		70	-	-	-
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық пайдадағы (залалдағы) үлесі	624	-	-	-	-	-	-	-	-
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	625	-	-	-	-	-	-	-	-
Еншілес компаниялардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына арналған табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістердің тиімділігі	626	-	-	-	-	-	-	-	-
Ақша ағындарын (салық тиімділігін шегере отырып) хеджирлеу	627	-	-	-	-	-	-	-	-
Шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	628	-	-	-	-	-	-	-	-

Шетел ұйымдарына инвестициялар бойынша бағамдық айырма	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710 жолмен 718 жолды қоса алғанда сомасы)	700	781 473				(39 874)			**741 599**
оның ішінде:									
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	710								
оның ішінде:									
қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны									
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемалары бойынша акциялар шығару									
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда									
Меншік иелерінің жарналары	711	781 473							781 473
Жеке меншік үлес құралдарын (акцияларын) шығару	712								
Бизнесті біріктіруге байланысты үлес құралдарын шығару	713								
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрамы (салық тиімділігін шығара отырып)	714								
Дивидендтерді төлеу	715					(39 874)			(39 874)
Меншік иелерінің	716								

пайдасына өзге де бөлулер									
Меншік иелерімен өзге де операциялар	717								
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдарда қатысу үлесіне өзгерістер	718								
Өзге де операциялар	719								
Есепті жылдың 31 желтоқсанына арналған сальдо (500 жол + 600 жол + 700 жол + 719 жол)	**800**	**1 174 621**				**86 013**			**1 260 634**

Басқарма төрағасы : Умаров А.К.

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 19 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 «Казконтент» 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:

ТОО Элита Аудит Для отчетов

• 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.

Жұмысшылардың орташа саны 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 289 адамды құрады (2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның орташа жұмыскерлер саны 129 адамды құрады).

Жоғарғы орган - Жалғыз акционер

Басқару органы – Директорлар кеңесі .

Атқарушы орган - Басқарма

Бақылаушы орган- Ішкі аудит қызметі.

Басқарма төрағасы - Умаров Аскар Куанышевич (2020 жылдың 15 сәуіріндегі №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 дөңгелектенеді.

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:

	31.12.2020 ж.	31.12.2019 ж.
АҚШ доллары	420.71	381.18
Ресей рублі	5.65	6.17
Еуро	516.13	426.85

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, құнсыздануданболған залал ретінде).

ТОО Элит Аудит Для отчетов

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

(a) Қоғам активтің барлық тәуекелдерін және пайдасын, немесе

(b) 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.

Өзарареттеу

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 құн 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

ТОО Элита Аудит Для отчетов

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.

2020 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 мақсатында 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. 2020 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 қадамдарды 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 2020 жылғы 31 желтоқсанына дебиторлық берешектердің құнсыздану резервтерін қалыптастырды.

Қоғам саудалық дебиторлық берешек пен келісімшарттық активтер бойынша несие 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 дисконталады, 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 2020 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. Басшылық 2020 жылғы 31 желтоқсанына қорлардың құнсыздану резервтерін қалыптастырмау қажет деп есептейді.

4. Жаңа және қайталанған халықаралық қаржы стандарттары

Ағымдағы жылы қабылданған стандарттар мен түсіндірмелер

Қаржы есептілігін жасау кезінде қабылданған бухгалтерлік есеп қағидалары, қабылданған жаңа стандарттар мен күшіне енген түсіндірулерді қоспағанда, 2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін Қоғамның қаржылық есептілігін жасау кезінде қолданылатын принциптерге сәйкес келеді. 2020 жылдың 1 қаңтарында Қоғам шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулерді мерзімімнен бұрын қабылдаған жоқ.

Есепті жылы Қоғам 2020 жылдың 1 қаңтарында күшіне енген келесі жаңа және қайта қаралған стандарттарды қабылдады:

- *3 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулер «Бизнесті айқындау»*;
- 7 ХҚЕС-ке (IFRS, 9ХҚЕС-ке (IFRS) және 39 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер – «Базалық пайыздық мөлшерлемені реформалау»;
- 1 ХҚЕС-ке (IAS)және 8 ХҚЕС-ке (IAS) 8 –«Маңыздылықты айқындау»;
- «2018 жылғы 29 наурыызда шығарылған «Қаржы есептерін ұсынудыдың концептуалдық негіздері»;
- *16 ХҚЕС-ке (IFRS) – «Covid-19 пандемиясымен байланысты жалдау бойынша иеліктен шығару»*

.

3 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулер «Бизнесті айқындау»

3 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулерде бизнес болып есептелу үшін қызмет түрлері мен активтердің интеграцияланған жиынтығына кем дегенде үлес және принципиалды маңызы бар процесс кіруі тиіс екендігі түсіндіріледі, олар бірігіп едәуір шамада қайтарымның пайда болуына ықпалдаса алады. Бұл ретте бизнеске қайтарымдылықтың пайда болуына қажетті барлық үлестер мен процесстер міндетті түрде кірмей қалуы түсіндіріледі. Бұл түзетілер Қоғамның қаржылық есептілігіне ықпалын тигізбеді, бірақ егер Ұоғам бизнестерді біріктіру мәмілесін жасайтын болса, келешекте қолданылуы мүмкін.

7 ХҚЕС-ке (IFRS, 9ХҚЕС-ке (IFRS) және 39 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер – «Базалық пайыздық мөлшерлемені реформалау»

«Қаржы құралдары: мойындау және бағалау» 7ХҚЕС-ке (IFRS), 9 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулербазалық пайда мөлшерлемесінің реформасы тікелей ықпал ететін хеджирлеудің барлық қатынастарға қолданылатын бірқатар босатуларды қамтиды. Базалық пайыздық мөлшерлеме реформасы хиджерлеудің қарым-қатынастарына әсер етеді, егер оны қолдану нәтижесінде хеджерлеу объектісі бойынша және/немесе хеджерлеу құралы бойынша базалық пайыздық мөлшерлемеге негізделген ақша ағындарының пайда болу мерзімдеріне немесе өлшеміне қатысты белгісіздік пайда болса. Бұл түзетулер Қоғамның қаржылық

есептілігіне әсерін тигізбеді, өйткені оның пайыздық мөлшерлемелерге негізделген хеджирлеудің қарым-қатынастары жоқ.

1 ХҚЕС-ке (IAS)және 8 ХҚЕС-ке (IAS) 8 –«Маңыздылықты айқындау»

Түзетулер маңыздылықтың жаңа анықтамасын ұсынады, соған сай «егер ақпаратты жіберіп алу, оны бұрмалау немесе бүркеу нақты есеп беретін ұйым туралы қаржылық ақпаратты ұсынатын бұл қаржылық есептіліктің негізінде олар қабылдайтын жалпы мақсаттағы қаржылық есептілікті негізгі пайдаланушыларының шешімдеріне ықпал етеді деп негізделген түрде күтуге болатын болса, ақпарат маңызды болып табылады». Түзетулерде маңыздылық бүтіндей қарастырылатын қаржылық есептілік контекстінде ақпараттың (бөлек не болмаса басқа ақпаратпен жиынтығында алынған) сипатына немесе сандық маңыздылығына байланысты болатындығы түсіндіріледі. Егер бұл қаржылық есептіліктің негізгі пайдаланушылардың шешімдеріне ықпал етеді деп негізделген түрде күтуге тұрарлық болса, ақпараттың бұрмалануы елеулі болып табылады. Бұл түзетулер Қоғамның шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсерін тигізбеді және оның әсері келешекте де болмайды деп күтілуде.

2018 жылғы 29 наурыызда шығарылған «Қаржы есептерін ұсынудыдың концептуалдық негіздері»

Концептуалдық негіздер стандарт болып табылмайды және Концептуалдық негіздердің бірде бір ережесінің стандарттың қандай да бір ережесіне немесе талабына басым түсетіндей күші жоқ. Концептуалдық негіздердің мақсаты мынада: ХҚЕС жөніндегі Кеңеске стандарттарды әзірлеуге жәрдемдесу; стандарттардың бірде бірі белгілі бір операцияны немесе басқа да оқиғаны реттемегенде, есеп саясатының ережелерін әзірлеу кезінде қаржы есептерін жасаушыларға жәрдемдесу; және барлық тараптарға стандарттарды түсінуде және түсіндіруде жәрдемдесу. Бұл құжат өздерінің есеп сасатын Концептуалдық негіздердің ережелеріне сәйкес әзірлейтін ұйымдарға ықпалын тигізді. Концептуалдық негіздердің қайта қаралған редакциясы бірнеше жаңа тұжырымдаманы, активтер мен міндеттемелердің жаңартылған анықтамаларын және оларды мойындау критерийлерін қамтиды, сондай-ақ кейбір маңызды ережелерді түсіндіреді. Бұл құжаттың қайта қаралуы Қоғамның қаржылық есептілігіне әсерін тигізбеді.

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. Мерзімімнен бұрын қолдануға жол беріледі бұл түзету Қоғамның қаржылық есептілігіне әсерін тигізбеді.

Жаңа және қайта қарастырылған ХҚЕС – 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.

- 17 ХҚЕС (IFRS) «Сақтандыру шарттары»
- 1 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер – «Міндеттемелерді қысқа мерзімді немес ұзақ мерзімді ретінде жіктеу»;
- 3 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулер – «Концептуалдық негіздерге сілтемелер»;
- 16 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер – «Негізгі құралдар: мақсатына лайық пайдаланылғанға дейінгі түсімдер»;
- 37 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер – «Ауырпалық түсіретін шарттар – шартты орындау шығындары»
- «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 тоқтағаан жағдайда «10% тестісін» жүргізу кезіндегі комиссиялық сыйақы;
- «Ауыл шаруашылығы» 41 ХҚЕС-ке (IAS) 41 түзету – әділ құнды бағалау кезіндегі салық салу.

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

2020 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.

Аталған түзетулер Қоғамға қолданылмайды.

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 шарттың ауыртпалық 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.

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

мың қазақстандық теңгемен

Баптар	рейтинг	31.12.2020 ж.	31.12.2019ж.
KZ98070KK1KS00224004 Қаржы министрлігі РММ Қазынашылық комитетінде		528 392	-
KZ528560000006245954 KZT «Банк Центр Кредит» АҚ-да теңгемен	В/тұрақты/В	86 924	132 853
KZ378560000006371160 RUB «Банк ЦентрКредит» АҚ-да ресей рублімен	В/тұрақты/В	2 442	2 486
KZ918560000006371158 USD «Банк Центр Кредит» АҚ-да АҚШ долларында	В/тұрақты/В	8 269	5 749
KZ246018821000695491 «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-да теңгемен	ВВ+/теріс/В	244 786	-
«АТФ Банк» АҚ ЕБ филиалы	В/тұрақты/В		
KZ2996503F0010108906 KZT «ForteBank» АҚ - депозит	В/тұрақты/В	80 000	-
Ақшаның құнсыздануынан болған залал үшін болжамды резерв		(5 201)	(2 821)
Жиыны		**945 614**	**138 267**

2020 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. 2020 жылдың 25 желтоқсанында 80,000 мың теңге көлеміндегі сома «ForteBank» АҚ-на 3 ай мерзімге депозитке орналастырылды, жылдық мөлшерлемесі 8,01%. 2021 жылдың 25 қаңтарында төленді.

ТОО Элит Аудит Для отчетов «Элит Аудит» ЖШС

6. Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері

мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020 ж.	31.12.2019ж
Краткосрочные вознаграждения к получению	-	946
Жиыны	**-**	**946**

7. Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек

Мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020 ж.	31.12.2019ж
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілер қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	11 960	6 794
Есеп берілетін сомалар бойынша қызметкерлердің қысқа мерзімді берешектері	132	-
Жеткізушілерге берешек *(резерв)*	542 (542)	542
Қызметкерлердің жалақы бойынша қысқа мерзімді берешегі	132	-
Өзге де қысқа мерзімді берешегі *(Резерв)*	*8 880* *(7 935)*	1 094 (10)
Жиыны	**13 037**	**8 420**

Сауда және өзге де қысқамерзімді берешекке салыстырмалы талдау төмендегі кестеде берілген:

мың қазақстандық теңгемен

Контрагенттер атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Case ЖШС	980	1 120
Brand Project ЖШС	180	
Prime Strategy ЖШС	286	765
"НГК "Тау-Кен Самрук" АҚ	-	539
Трансгелеком АҚ	-	1 755
РА "TWELVE CREATIVE" ЖШС	1 076	1 267
"MediaBusiness" ЖШС	-	580
"Публисис Груп Медиа Казахстан" ЖШС	-	475
TDS Media ЖШС	154	131
СВК-Натив"ЖШҚ	-	162
Nomad Leader ЖШС	2 523	-
"НҰР - Медиа" ЖШС	462	-
«Ақпарат және ресурс орталығы» ААҚ ҚҚ	1 575	-
«ASM COMPANY» ЖК	799	-
Жангазинова Назым Жанибековна ЖК	348	-
АХҚО әкімшілігі АҚ	2 401	-
Аль-Фараби Partners ЖШС	643	-
Басқалары	533	-
Жиыны	**11 960**	**6 794**

Өзге де қысқамерзімді берешекке салыстырмалы талдау төмендегі кестеде берілген:

мың қазақстандық теңгемен

Контрагенттер атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
The Brick's ЖШС *(резерв)*	1 *(1)*	1 *(1)*
Астана Банкі АҚ *(резерв)*	7 552 *(7 552)*	-
Түркістан облысының әлеуметтік даму басқармасы ММ *(резерв)*	374 *(374)*	374
"Астана қаласы ІСБ"ММ/ Қоғамдық даму істері бойынша басқармасы	-	440

«Ақмола облысы ішкі саясат басқармасы» мекемесі	-	270
"МИРАЖ" ЖК - Туякбаева Сагым Айдаровна *(резерв)*	7 *(7)*	7 *(7)*
"The Bunker HL" ЖШС *(резерв)*	2 *(2)*	2 *(2)*
Электронды қаржы орталығы" АҚ	945	-
Жиыны	**945**	**1 084**

8. Ағымдағы табыс салығы

мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Ағымдағы табыс салығы	56 305	1 490
Жиыны	**56 305**	**1 490**

9. Қорлар

мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Материалдар	8 338	3958
Жанармай	56	159
Құнсыздану резервтері	(804)	(1 031)
Жиыны	**7 590**	**3 086**

10. Басқа да қысқамерзімді активтер

мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Төленген қысқа мерзімді аванстар	-	895
Кейінге қалдырылған шығындар	2 628	120
Салық активтері	1 392	17 477
Жиыны	**4 020**	**18 492**

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

Салық активтері сомасына талдау төмендегі кестеде көрсетілген:

мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Мүлік салығы		
Қалпына келтірілген ҚҚС	-	17 392
Кейінге қалдырылған ҚҚС	475	51
Жеке табыс салығы	397	33
Көлік салығы		
Әлеуметтік салық	519	1
Қоршаған ортаны ластаған үшін төлем	1	-
Жиыны	**1 392**	**17 477**

11. Өзге де ұзақмерзімді активтер

мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Шағым бойынша берешек *(резерв)*	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 43 мың теңге төленді.

12. Негізгі қаражат

2019 және 2020 жылдардың 31 желтоқсанда аяқталатын жылға негізгі құралдар бойынша қозғалыс келесідей ұсынылған:

мың қазақстандық теңгемен	Ғимараттар	Машиналар мен құрылғылар	Көлік құралдары	Өзге де негізгі қаражаттар	ЖИЫНЫ
2019 жылдың 1 қаңтарына бастапқы құны		**40 783**	**9 892**	**4 425**	**55 100**
Түсім		14 808		4 165	**18 973**
Бағалаудағы өзгерістер (ұлғаюы)		12 175	3 133	9 318	**24 626**
Бағалаудағы өзгерістер (кемуі)		10 672		2 965	**13 637**
Күрделі жөндеу (ұлғаюы)		594			**594**
Шегерілім		10	7017	84	**7 111**
Түзету		2 094		(2 094)	
2019 жылдың 31 желтоқсанына бастапқы құны		**59 772**	**6 008**	**12 765**	**78 545**
Түсім		131 864		12 230	144 094
Активтерді қайта бағалау (ұлғаюы)		72 772		6 519	79 291
Активтерді қайта бағалау (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**
2019 жылдың 1 қаңтарына жинақталған тозу		**(6 752)**	**(5 398)**	**(2 436)**	**(14 586)**
Кезеңдегі амортизация		(8 447)	(719)	(1 361)	**(10 527)**
Активтерді қайта бағалау (амортизация есебінен кемуі)		10 517	248	2 920	**13 189**
Шегеру кезіндегі амортизация			5 776		**5 776**
Түзету		(108)		108	-
2019 жылдың 31 желтоқсанына жинақталған тозу		**(4 790)**	**(589)**	**(769)**	**(6 148)**
Есептелген 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**
2020 жылдың 31 желтоқсанына жинақталған тозу		**(34 352)**	**(1 190)**	**(3 382)**	**(38 924)**

2019 жылдың 31 желтоқсанына қалдық құны		**54 982**	**5 419**	**11 996**	**72 397**
2020 жылдың 31 желтоқсанына қалдық құны		**326 736**	**4 818**	**38 421**	**369 975**

Бастапқы құны 127 456 мың теңге (амортизация - 18 898 мың теңге) мөлшерінде «Қазконтент» АҚ-пен бірігу нәтижесінде негізгі құралдардың түсімі. 2020 жылы жүргізілген қайта бағалауға байланысты негізгі құралдар құнының 79 292 мың теңге сомасында өсуі болды.

13. Пайдалану құқығы түріндегі активтер

Мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Активті пайдалану құқығы	22 363	-
Пайдалану құқығы амортизациясы	1 864	-
Жиыны	**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

мың қазақстандық теңгемен	Бағдарламалық жасақтама	Зге де материалдық емес активтер	ЖИЫНЫ
2019 жылдың 1 қаңтарына бастапқы құны	**7 357**		**7 357**
Түсім	272	**194 681**	**194 953**
Активтерді қайта бағалау (ұлғаюы)	7 030		**7 030**
Активтерді қайта бағалау (кемуі)	3 895		
Шегерілім	-		
2019 жылдың 31 желтоқсанына бастапқы құны	**10 764**	**194 681**	**205 445**
Казконтент АҚ-нан түсім	312 421		**312 421**
Өзге де ұлғаюлар(ішінде жасалған бағдарламалық жасақтам)	16 236		**16 236**
Шегерілім	20 435		**20 435**
2020 жылдың 31 желтоқсанына бастапқы құны	**318 986**	**194 681**	**205 445**
2019 жылдың 1 қаңтарына жинақталған тозу	**(3 584)**		**(3 584)**
Кезеңдегі амортизация	(912)	**(811)**	**(1 723)**
Амортизацияны есептен шығару	3 895		**3 895**
2019 жылдың 31желтоқсанына жинақталған тозу	**(601)**	**(811)**	**(1 412)**
Есептелген тозу	(22 529)	**(9 734)**	**(32 263)**
Казконтент АҚ-нан түскен амортизация	(117 522)		**(117 522)**
Шегеру кезіндегі амортизацияны есептен шығару	6 131		**6 131**
2020 жылдың 31желтоқсанына жинақталған тозу	**(134 521)**	**(10 545)**	**(145 006)**

2019 жылдың 31 желтоқсанына қалдық құны	**10 163**	**193 870**	**204 033**
2020 жылдың 31 желтоқсанына қалдық құны	**184 465**	**184 136**	**368 601**

2020 жылы" Қазконтент " АҚ-мен қосылу нәтижесінде бастапқы құны 312 421 мың теңгеге МЕА түсті (амортизация -117 522 мың теңге).

15. Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек

мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек	342 364	111
Қызметкерлер алдындағы берешек	1 543	701
Жиыны	**343 907**	**812**

Жабдықтаушылар мен мердігерлер алдындағы қысқа мерзімді кредиторлық берешекке талдау

Мың қазақстандық теңгемен

Контрагенттер атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
KazTransCom АҚ	672	
«Бағалы қағаздардың орталық депозитарийі» АҚ	155	
Ақпараттық жүйелер дирекциясы - «Қазақтелеком» АҚ филиалы	1 567	
"Sova"ЖК	4 900	
"БАЙСБАЕВ Д.М." ЖК	2 219	
MAXPRO ЖК	2 250	
Tech Service ЖК	2 282	
"Медиа дамыту қоры КҚ	109 107	
"Мэйл.Ру" ЖШҚ	51	25
ПлюсМикро НС ЖШС	1 856	
AKZH0L 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	1 798	
W-PRODUCTION Co ЖШС	35 422	
Алаш Медиа Групп ЖШС	18 000	
АСКАР technology ЖШС	94 024	
ВЕБПРОМО.КЗ ЖШС	1 903	
Интернет Қоғам "Creatida" ЖШС	1 160	
Ракетная фирма Астана ЖШС	580	
"ҚАЗҒЫЛЫМ" Ғылыми орталығы ЖШС	23 403	
Блицпочта ЖШС	-	73
Өзге де	333	13
Жиыны	**342 364**	**111**

16. Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері

мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Қызметкерлердің демалысы үшін резерв	47 013	17 165
Аудит бойынша шығындар резерві	2 000	
Жиыны	**49 013**	**17 165**

17. Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері

мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Корпоративтік табыс салығы	-	38
Жиыны	-	**38**

18. Қызметкерлер сыйақылары

мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Еңбекақы бойынша міндеттемелер	4 445	3 943
жиыны	**4 445**	**3 943**

19. Жалдау бойынша қысқамерзімді міндеттемелер

мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Жалдау бойынша қысқамерзімді берешек	15 584	-
Жиыны	**15 584**	-

Жалдау бойынша берешек сомасына талдау:

мың қазақстандық теңгемен

Контрагенттер атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Seven Hills of Kazakhstan ЖШС	5 700	-
"PMG Park Line" ЖШС	9 799	
«Қазақстан» РТРК» АҚ	85	
Жиыны	**15 584**	-

20. Сатыпалушылармен келісім-шарттар бойынша қысқамерзімді міндеттемелер

мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Сатыпалушылармен келісім-шарттар бойынша қысқамерзімді міндеттемелер	5 540	-
Жиыны	**5 540**	-

Сатыпалушылармен келісім-шарттар бойынша берешек сомасына талдау:

мың қазақстандық теңгемен

Контрагенттер атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 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 бірлестігінің сайлау қоры	722	-

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	13	-
Жиыны	**5 540**	-

21. Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелері

мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Кепілдік міндеттемелері	3 981	599
Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер	66 596	1209
Атқарушылық бұйрықтар бойынша берешек	986	-
Есеп беретін адамдарға берешек	8	-
Жиыны	**71 571**	**1 808**

Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер сомасы бойынша талдау:

мың қазақстандық теңгемен

Контрагенттер атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Жеке табыс салығы	-	295
ҚҚС	66 038	3
Әлеуметтік аударымдар	10	86
МӘМС	2	47
МӘМСТ	23	-
МЗТ	523	777
Қоршаған ортаны ластаған үшін төлем	-	1
Жиыны	**66 596**	**1 209**

22. Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері

мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
КТС бойынша кейінге қалдырылған салық	34 947	5 417
Жиыны	**34 947**	**5 417**

2020ж	Балансты қ құны (база)	салық базасы	уақыт айырмашылығы	салық мөлшерлемесі, %	Кейінге қалдырылған табыс салығы	
					Кейінге қалдырылған салықтық активтер	Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер
Активер						
НҚ және МеА (қайта бағалау, жерлер және	759 075	520 843	238 232	20,0%		47 646

аяқталмаған құрылыстарды есепке алмағанда)						
Ақша қаражаты	945 614	950 814	(5 200)	20,0%	1 040	
Қысқамерзімді дебиторлық берешек	13 037	21 514	(8 477)	20,0%	1 695	
Қорлар	7 589	8 393	(804)	20,0%	161	
Жиыны	**1 725 315**	**1 501 564**	**223 751**		**2 896**	**47 646**
Міндеттемелер						
Қызметкерлерд ің демалысы үшін резерв	49 013		49 013	20,0%	9 803	0
Жиыны	**49 013**	**0**	**49 013**		**9 803**	**0**
Барлығы					**12 699**	**47 646**
31.12.2020ж						**34 947**

23. Жарғылық капитал

2020 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.

Мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Есептік кезең басындағы сальдо	393 148	51 900
ЖК ұлғаюы	781 473	341 248
Есептік кезең соңындағы сальдо	**1 174 621**	**393 148**

Акциялардың баланстық құнын есептеу

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

Акцияның баланстық құнын есептеу төменде келтірілген:

мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Активтер	1 785 641	447 131
Минус: материалдық емес активтер	(368 601)	(204 033)
Минус:міндеттемелер	(490 060)	(23 766)
Минус: артықшылыққа ие акциялар шотының сальдосы	-	-
Таза актитер жиыны	**926 980**	**219 332**
Қарапайым активтер саны	1 292 426	393 148
Бір қарапайым акцинің баланстық құны	**0,7172**	**0,557**

24. Басқа жиынтық табыстың құрауыштары

мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Есептік кезең басындағы НҚ қайтабағалау резерві	-	-
Негізгі қаражатты қайта бағалау	163 848	31 333
Жарғылық капиталды төлеміне	(147 934)	(25 139)
НҚ қайта бағалаудағы салықтың әсері	(15 844)	(6 194)
Амортизацияны негізгі құралдарды қайта бағалаудан бөлінбеген пайдаға аудару	(70)	-
Есептік кезең соңындағы сальдо	-	-

25. Бөлінбеген пайда

мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019 ж.
Өткен жылдардағы бөлінбеген пайда (жабылмаған залал)	24 800	123 717
Өткен жылдардың қателерін түзету	-	25 171
Есептік кезеңдегі пайда мен залал	101 017	2
Қайта бағаланған негізгі құралдардың амортизациялық аударым сомасын қайта бағалау резервін өткізуден түскен басқа жиынтық пайда	70	25 139
Есептелген дивиденттер	(39 874)	(2 662)
БП есебінен жарғылық капитал төлеу		(146 567)
Есептік кезең соңындағы сальдо	**86 013**	**24 800**

2020 жыл ішінде 39 874 мың теңгенің дивидендтері есептелді және төленді, оның ішінде: Қазақстан Республикасы Ақпараттық және әлеуметтік даму министрінің 2020 жылғы 30 шілдедегі №268 «Бекіту туралы» бұйрығына сәйкес 1 765 теңге 2019 жылғы жылдық қаржылық есептілігі, 2019 жылғы таза кірісті бөлу тәртібі, «Казинформ» Халықаралық ақпараттық агенттігі» акционерлік қоғамының жай акцияларына дивидендтер төлеу туралы шешім қабылдау және 2019 жылғы 31 наурыздағы №99 бұйрыққа сәйкес 39 871 896,83 теңге «2019 жылға арналған жылдық қаржылық есептілікті, 2019 жылғы таза кірісті бөлу тәртібі, жай акциялар бойынша дивидендтер төлеу туралы шешім қабылдау туралы» Қазақстан Республикасы Ақпараттық және әлеуметтік даму министрінің 2020 ж. «Казконтент» акционерлік қоғамының 2019 жылға арналған акциялары және Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру мемлекеттік мекемесінің 2020 жылғы 6 наурыздағы №150 бұйрығы негізінде, тиісті беру актісімен бекітілген және 6 наурыздағы қосылу туралы келісім «Қазконтент» АҚ таза кірісінің 100 пайызы.

26. Табыс

Мың қазақстандық теңгемен

Табыс баптары	2020ж.	2019ж.
Мемлекеттік тапсырмадан түскен табыс	4 033 674	588 942
Мемлекеттік тапсырыстан түскен табыс	85 873	79 829
Өзге де контрагенттерден түскен табыс	90 151	68 626
Жиыны	**4 209 698**	**737 397**

27. Сатылған тауарлардың және көрсетілетін қызметтердің өзіндік құны

Мың қазақстандық теңгемен

Шығын баптары	2020ж.	2019ж.
Материалдық шығындар	3 474	1 456
Амортизация	65 549	10 876

Еңбекақы төлеу	835 618	449 592
Көлік шығыны	15 380	55 449
НҚ және МеА қызмет көрсету және жөндеу	11 505	834
Сақтандыру	14 008	352
Іс-сапар шығындары	7 293	13 000
Байланыс қызметі	20 926	6 487
Жалдау шығындары	163 045	
Салықтар мен бюджетке төленетін міндетті төлемдер	71 097	44 700
Басылымдар бойынша сарапшы қызметі		2 224
Біліктілікті арттыру		1 197
Мәтіндік мазмұнды өндіру бойынша қызметтер	5 570	
Мазмұнды өндіру бойынша қызметтер	4 940	
30 жылдық аясында «Baigenews.kz» ақпараттық агенттігіне («Біздің адамдар» жобасы) контент дайындау бойынша қызметтер	4 860	
30 жылдық шеңберінде мазмұнды шығару бойынша қызметтер	15 831	
Аймақтық желі	13 302	5 609
Мультимедиялық мазмұнды өндіру және сатып алу бойынша қызметтер	43 560	
Жүргізуші қызметі	1 944	
Сценарист қызметі	1 804	
Корректор	3 616	
Аудио и видео материалдар жасау	14 859	
Primeminister.kz АА шығындары	17 195	
Интернет-ресурстарды техникалық қолдау	56 258	
Сайттарды кешенді шешуге арналған қызметтер (қызметтерді әзірлеу, дизайн) IT - талдаушы	195	2 681
CDN серверлерін жалдау бойынша қызметтер «kaztube.kz» видео-порталы үшін "	1 380	
БАК жалдау қызметі	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	632 058	
Қазақстан Республикасы Президентінің қызметі туралы ақпараттандыру қызметі	96 473	
Еріктілер жылына арналған іс-шараларды ақпараттық қолдау	62 043	6 460
Тәуелсіз Қазақстанның 30 жылдығына байланысты мультимедиялық шығындар	84 409	
Тәуелсіз Қазақстанның 30 жылдығына байланысты шығындар (BaigeNews.kz АА насихаттау)	88 929	
Тәуелсіз Қазақстанның 30 жылдығына байланысты бұқаралық ақпарат құралдарын насихаттауға арналған шығындар	812 854	
Чат-бот Baige.kz	119	
«Primeminister.kz» АА сайтын модернизациялау	2 857	
Республикалық онлайн жоба	118 750	
Интернеттегі қауесеттер мен арандатушылық ақпаратты	37 276	

тоқтату мақсатында веб-сайттардың мазмұнын насихаттау		
Coronavirus2020.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	27 723	
Youtube-те бағдарламаны құру және насихаттау	50 379	
Жолдау -2020: Тоқаевтың жаңа реформалары	35 714	
Видеоролик жасау	16 071	
Еепке алынбаған ҚҚС	7 308	
Басқалары	127 396	9 920
Жиыны	**3 815 000**	**610 837**

28. Сатып алу шығындары

мың қазақстандық теңгемен

Шығын баптары	**2020ж.**	**2019ж.**
Брендтік өнімдер бойынша шығындар	727	1 561
Жарнама шығындары	102	6 135
Порталды насихаттау	22 910	
Жиыны	**23 739**	**7 696**

29. Әкімшілік шығындар

мың қазақстандық теңгемен

Бап атаулары	**2020ж.**	**2019ж.**
Жалақы	193 356	85 435
НҚ пен МеА амортизациясы	2 918	1 374
Іс-сапар шығындары	772	1 667
Біліктілікті арттыру	214	620
Материалдық шығындар	2 161	1 988
Көлік шығындары	12 067	
Операциялық жалдау	30 824	22 359
НҚ қызмет көрсету және жөндеу	2 161	1 749
Сақтандыру	2 886	91
Байланыс қызметі	1 912	587
Ақпарататтық	585	
Ббанк қызметі	213	385
Аудитор қызметі	3 096	1 008
Директорлар кеңесінің отырысын өткізу бойынша шығындар	1 279	
Өкілдіктің шығындары	361	292
Салықтар және әлеуметтік аударымдар	16 541	8 283
Бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер	431	
Басқалары	4 535	3 088
Жиыны	**276 313**	**128 926**

30. Қаржы кірістері

мың қазақстандық теңгемен

Баптар	2020ж.	2019ж.
Сыйақы кірістері	19 401	9 967
Жиыны	**19 401**	**9 967**

31. Қаржы шығындары

мың қазақстандық теңгемен

Шығын баптары	2020ж.	2019ж.
Активтердің құнсыздануы бойынша шығындар	3 379	2 282
Жиыны	**3 379**	**2 282**

32. Өзге де кірістер

мың қазақстандық теңгемен

Кіріс баптары	2020ж.	2019ж.
Активтерді сатудан түскен табыс	-	6 009
Шығындарды қалпына келтіруден түскен табыс	-	126
Бағамдық айырмашылықтан түскен табыс	369	199
Өзге кірістер	2 795	688
Жиыны	**3 164**	**7 022**

33. Өзге де шығындар

мың қазақстандық теңгемен

Шығын баптары	2020ж.	2019ж.
Активтердің құнсыздануы бойынша шығындар	1 247	1 292
Активтерді шығаруға арналған шығыстар	14 304	95
Өзге де шығындар	-	2 232
Жиыны	**15 551**	**3 619**

34. Кейінге қалдырылған табыс салығы

мың қазақстандық теңгемен

	2020ж.	2019ж.
Кейінге қалдырылған табыс салығы	2 736	(484)
Жиыны	**2 736**	**(484)**

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	2020ж	2019ж
1	Көрсетілген қызмет бойынша кіріс, оның ішінде:	4 033 674	588 942
	Қазақстан Республикасы Ақпараттық және әлеуметтік даму министрлігі	4 033 674	588 942

Негізгі басқарушы құрамына сыйақылар

2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл ішінде Қоғамның негізгі басқарушы құрамына сыйақының жалпы мөлшері 40 501 мың теңгені құрады, 2019 жылға - 35 617 мың теңге, және негізінен осы адамдардың жалақысымен ұсынылған.

36. Шарттық міндеттемелер және операциялық тәуекелдер

Қоғам өзінің негізгі қазметін Қазастан 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, айппұл 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 және 2018 жылғы 31 желтоқсанда есептелген сомадан асуы мүмкін.

2020 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 2020 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 аяқасты 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.

Несиелік тәуекел

Несиелік тәуекел – Қоғам қаржылық шығындарды көтереді деген тәуекел, өйткені қарсы агенттер қаржы құралы немесе клиенттік шарт бойынша өз міндеттемелерін орындамайды. Қоғам өзінің операциялық қызметін және белгілі бір инвестициялық қызметін жүзеге асыру нәтижесінде несиелік тәуекелге ұшырағыш келеді. Инвестициялық қызметті жүзеге асыру барысында Қоғам, негізінен, қазақстандық банктерде салымдарды орналастырады. Қоғам басшылығы төтенше несиелік тәуекелдерді жою мақсатында мерзімді түрде осы банктердің несиелік рейтингтерін қарайды.

Қоғам басшылығы халықаралық несиелік дағдарыс және жергілікті банктердің несиелік рейтингтеріндегі кейінгі өзгерістер төтенше несиелік тәуекел емес деп санайды. Тиісінше, банктік шоттардағы ақша қалдығы үшін құнсыздануды қажеті жоқ.

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 бақылайдыБаланста жеткілікті өтімділіктің болуы Қоғамның тұрақты жағдайы туралы куәландырады. Өтімділіктің қазіргі деңгейі стандарттың минималды шегінен жоғары.

Төмендегі кестеде Қоғамның 2019 жылғы және 2020 жылғы 31 желтоқсандағы, міндеттемелер бойынша төлем үшін дисконтталмаған ақша ағындарына негізделген өтеуге дейін қалған мерзімдері көрсетілген::

мың теңгемен	Талап етілгенге дейін	1 айдан 3 айға дейін	3 айдан 1 жылға дейін	1 жылдан 5 жылға дейін	Жиыны
2020 жылдың 31 желтоқсанына					
Несиелер мен қарыздар	–	-			
Өзге де міндеттемелер		76 016			76 016
Сауда кредиторлық берешек		359 491			359 491
		435 507		**-**	**435 507**
2019 жылдың 31 желтоқсанына					
Несиелер мен қарыздар	–				
Өзге де міндеттемелер		5 789			5 789
Сауда кредиторлық берешек	-	812			812
		6 601			**6 601**

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	2020 жылғы 31 желтоқсандағы әділ құны			
	1 деңгей	2деңгей	3 деңгей	Жиыны
Ашылған әділ құн бойынша активтер				
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	945 614	–	–	945 614
Қарыздар		-		-
Сауда дебиторлық берешегі		13 037	–	13 037
Жиыны	**945 614**	**13 037**	**-**	**958 651**
Ашылған әділ құны бойынша міндеттемелер				
Кредиттермен қарыздар	–			
Өзге де міндеттемелер		76 016		76 016
Сауда кредиторлық берешек	–	359 491	–	359 491
Жиыны	**–**	**435 507**	**–**	**435 507**

мың теңгемен	2019 жылғы 31 желтоқсандағы әділ құны			
	1 деңгей	2деңгей	3 деңгей	Жиыны
Ашылған әділ құн бойынша активтер				
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	138 267	–	–	138 267
Қарыздар		946		946
Сауда дебиторлық берешегі		8 420		8 420
Жиыны	**138 267**	**9 366**	**–**	**147 633**
Ашылған әділ құны бойынша міндеттемелер				
Қарыздар				
Өзге де міндеттемелер		5 789		5 789
Сауда дебиторлық берешегі	–	812	–	812
Жиыны	**–**	**6 601**	**–**	**6 601**

39. Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Осы қаржылық есептілік шығарылған күніне есеп беру күнінен кейін елеулі оқиғалар болған жоқ.

«Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» акционерлік қоғамы
басқарма төрағасы

_____ А.К. Умаров

«Қазақпарат» халықаралық ақпарат агенттігі» акционерлік қоғамы
Бас бухгалтер

_____ Бигазиева А.К.

«Элит Аудит» ЖШС