

Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Примечание	2022	2021
Доход от реализации продукции	5	16 762 464	19 014 785
Себестоимость реализованной продукции	6	(15 189 017)	(17 556 735)
Валовая прибыль		1 573 447	1 458 050
Расходы по реализации	7	(226 279)	(341 296)
Общие и административные расходы	8	(660 268)	(634 498)
Прочие доходы	9	100 288	214 591
Прочие расходы	10	(750 195)	(495 241)
Операционный (убыток)/прибыль		36 993	(201 606)
Финансовые доходы	11	74 457	43 143
Финансовые расходы		-	(110 983)
Прибыль до налогообложения		111 450	133 766
Расходы по подоходному налогу	12	(43 628)	17 385
Убыток за год		67 822	151 151
Итого совокупный (убыток) за год, за вычетом налогов		67 822	151 151
Прибыль на акцию		0,011	0,024

*Председатель Правления
Главный бухгалтер*



Уэли Берік

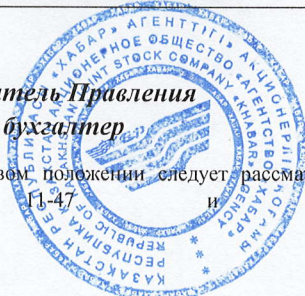
**Уэли Берік
Алдажанова Мадина Багдадовна.**

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-47 и являющимися ее неотъемлемой частью.

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге	примечание	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021г.
АКТИВЫ			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	13	692 576	776 720
Нематериальные активы	14	5 766 441	6 139 121
Инвестиционное имущество	15	733 652	750 331
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	66 237	92 101
Отложенные налоговые активы	12	1 286 529	1 060 958
Итого долгосрочные активы		8 545 435	8 819 231
<i>Краткосрочные активы</i>			
Запасы	17	36 256	65 810
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	386 396	292 488
Предоплата по налогу на прибыль	19	117 839	52 240
Прочие краткосрочные активы	20	902 495	676 178
Денежные средства и их эквиваленты	21	1 179 079	2 741 160
Итого краткосрочные активы		2 622 065	3 827 876
Итого активы		11 167 500	12 647 107
ПАССИВЫ			
<i>Капитал</i>			
Уставный капитал	22	6 262 070	6 262 070
Нераспределенная прибыль/(убыток)	22	3 707 515	3 776 596
Итого капитал		9 969 585	10 038 666
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Долгосрочные резервы	24	91 619	78 541
Итого долгосрочные обязательства		91 619	78 541
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	634 976	1 865 168
Вознаграждение работникам	24	94 969	213 421
Прочие краткосрочные обязательства	25	376 351	451 311
Итого краткосрочное обязательство		1 106 296	2 529 900
Итого обязательства		1 197 915	2 608 441
Итого капитал и обязательства		11 167 500	12 647 107

Председатель Правления
Главный бухгалтер



Уэли Берік

Уэли Берік
Алдажанова Мадина Багдадовна.

Отчет о финансовом положении следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 1-47 и являющимися ее неотъемлемой частью.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

2022

2021

1. Движение денежных средств от операционной деятельности

Поступление денежных средств, всего	18 529 935	20 884 392
- от реализации товаров и услуг	9 000 474	9 420 505
- прочая выручка	47 269	47 038
- авансы полученные	9 424 579	11 301 845
- поступления по договорам страхования		
- полученные вознаграждения	40 525	28 252
- прочие поступления денежных средств	17 088	86 752
Выбытие денежных средств, всего	16 778 562	15 683 652
- платежи поставщикам за товары и услуги	7 313 322	7 139 211
- авансы выданные	1 773 899	1 747 795
- выплаты по заработной плате	3 772 127	3 047 141
- налог на прибыль уплаченный	332 430	244 834
- другие платежи в бюджет	2 732 558	2 525 446
- прочие выплаты	854 226	979 225
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	1 751 373	5 200 740

2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

Поступление денежных средств, всего	51 974	21 321
- полученные вознаграждения	51 974	21 321
Выбытие денежных средств, всего	3 238 086	4 076 220
- приобретение основных средств	145 914	194 749
- приобретение нематериальных активов	3 092 172	3 881 471
- приобретение других долгосрочных активов		
- прочие выплаты		
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(3 186 112)	(4 054 899)

3. Движение денежных средств от финансовой деятельности

Поступление денежных средств, всего		
- получение вознаграждений		
Выбытие денежных средств, всего	105 806	98 693
- выплата вознаграждения		
- выплата дивидендов	105 806	98 693
прочие выплаты		
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(105 806)	(98 693)
Влияние изменения валютных курсов	(21 537)	(72 183)
Общее изменение денежных средств за отчетный период	(1 540 544)	974 966

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

НА НАЧАЛО ПЕРИОДА	2 741 160	1 766 194
НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	1 179 079	2 741 160

Председатель Правления
Главный бухгалтер

Уәли Берік

Алдажанова Мадина Багдадовна.

Отчет о движении денежных средств следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными
и являющимися ее неотъемлемой частью.

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого
Сальдо на 31 декабря 2021 года	6 262 070	3 347 595	9 609 665
корректировка прибыли прошлых лет			
Сальдо на 31 декабря 2021 года после корректировки	6 262 070	3 347 595	9 609 665
Итого совокупный доход за год		151 151	151 151
Прибыль/(убыток) за отчетный год		151 151	151 151
Прочая совокупная прибыль, всего			
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)			
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)			
Операции с собственниками, всего:		283 075	283 075
Выплата дивидендов		(98 693)	(98 693)
Прочие операции с собственниками		381 768	381 768
Прочие операции		(5 225)	(5 225)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	6 262 070	3 776 596	10 038 666
корректировка прибыли прошлых лет			
Сальдо на 31 декабря 2022 года после корректировки	6 262 070	3 776 596	10 038 666
Итого совокупный доход за год		67 822	67 822
Прибыль/(убыток) за отчетный год		67 822	67 822
Прочая совокупная прибыль, всего			
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)			
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)			
Операции с собственниками, всего:		(105 806)	(105 806)
Выплата дивидендов		(105 806)	(105 806)
Прочие операции		(31 097)	(31 097)
Баланс на 31 декабря 2022 года	6 262 070	3 707 515	9 969 585

Председатель Правления
Главный бухгалтер



Handwritten signature in blue ink.

Уәли Берік
Алдажанова Мадина Багдадовна.

Отчет об изменениях в капитале следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-47 и являющимися ее неотъемлемой частью.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Акционерное общество «Агентство «Хабар» (Далее-Общество) создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 мая 1998 года №438 «Отдельные вопросы совершенствования деятельности Республиканского Общества «Агентство «Хабар» и постановления Департамента государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан №331 от 16 июня 1998 года «О реорганизации Республиканского Общества «Агентство «Хабар» со 100% участия государства в уставном капитале Общества (дата первичной государственной регистрации: 23 июня 1998 года).

Юридический адрес Казахстан, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 4, 010000.

Единственным акционером Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Государственное учреждение «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан» (Республика Казахстан, г. Астана).

Права владения и пользования государственным пакетом акций принадлежат Государственному учреждению "Министерство информации и общественного развития Республики Казахстан"

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Организация телевизионного и радиовещания на территории Республики Казахстан и других государств;
- Производство, озвучивание, тиражирование телевизионных и радиoproграмм;
- Осуществление и обеспечение производства и обращение (купля-продажа, обмен, прокат и т.д.) программ, кино-, аудио-, видео- и другой продукции;
- Приобретение авторских и смежных прав на эту продукцию и другие объекты интеллектуальной собственности;
- Размещение и выполнение заказов на производство теле-, кино-, аудио-, видеопроизведения в Республике Казахстан и за рубежом;
- Аренда и управление собственной недвижимостью;
- Производство рекламной продукции и ее распространение на телевидении и радио;
- Иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан;

Согласно учредительным документам органами управления Общества являются:

- Высший орган - Единственный акционер;
- Орган управления - Совет директоров;
- Коллегиальный исполнительный орган - Правление;
- Контрольный орган - Служба внутреннего аудита.

В рамках исполнения поручений Руководителя Администрации Президента Республики Казахстан Кошанова Е.Ж. от 12 ноября 2021 года Ns2|-4921 и от 31 декабря 2021 года Ns2I-

4921 -4 передан телеканала «Kazakh TV» акционерного общества «Агентство «Хабар» в НАО «Телерадиокомплекса Президента Республики Казахстан» в феврале 2022 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (Совет по МСФО). Финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость приобретения обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использования определенных важных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики Общества. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для отдельной финансовой отчётности Общества, раскрыты в Примечании 5. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчётности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Принцип непрерывности

Настоящая финансовая отчётность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. За 2022 год, Общество получило прибыль 67 822 тысяч тенге (в 2021 году – прибыль в размере 151 151 тысяч тенге). Собственный капитал составляет соответственно 9 969 585 тысяч тенге (в 2021 году: 10 038 666 тысяч тенге).

Таким образом, руководство Общества не идентифицирует условий или событий, которые могут существенно повлиять на способность Общества продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности. Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если Общество не было бы в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

Пересчет иностранной валюты

(a) *Функциональная валюта*

Настоящая финансовая отчетность Общества представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Общества и валютой представления данной финансовой отчетности. Все значения, представленные в данной финансовой отчетности, округлены до тысячи, если не указано иное.

(b) *Операции и остатки*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных статей активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчетную дату, признаются в отчете о совокупном убытке.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

(с) *Курсы валют*

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской Фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного убытка от обесценения. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива.

Износ по активам незавершённого строительства и активам, ещё не введённым в эксплуатацию начисляется с даты, когда такие активы готовы для их целевого использования.

Износ рассчитывается по прямолинейному методу в течение расчётных сроков полезной службы активов, указанных в следующей таблице:

Наименование группы основных средств	Срок службы (лет)
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	25-50 лет
Машины и оборудование:	
Стационарно установленное технологическое оборудование	6-16 лет
Передвижные телевизионно-журналистские комплекты	4-14 лет
Компьютерная техника	4-8 лет
Активное сетевое оборудование	4-8 лет
Транспорт	6-16 лет
Прочие активы:	
Стационарно установленная офисная мебель	6-10 лет
Хозяйственный инвентарь	3-4 лет
Декорации	2-5 лет

Остаточная стоимость актива, сроки полезной службы и методы износа анализируются и, при необходимости, корректируются на конец каждого финансового года.

Списание ранее признанных основных средств происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчёт о совокупном доходе за отчётный год, в котором было прекращено признание актива.

Запасы

Запасы – это активы:

- 1) сырье или материалы, предназначенные для использования непосредственно в производственном процессе Общества или при предоставлении услуг;
- 2) запасы, предназначенные для использования в связи с процессом производства Общества или предоставления услуг;
- 3) запасы, предназначенные для обеспечения деятельности административного управления Общества.

Оценка запасов производится Обществом по методу средневзвешенной стоимости.

Общество производит списание материалов по методу средней стоимости в момент передачи их в эксплуатацию.

Себестоимость запасов рассчитывается определением средней стоимости подобных единиц, имеющихся на начало отчетного периода и приобретенных в течение данного периода. Фактически, это средневзвешенная стоимость единицы запасов.

Общество может реализовать сырье и материалы, готовую продукцию не только сторонним организациям, но и своим работникам. Реализация своим работникам осуществляется либо по фактической себестоимости, либо с наценкой в зависимости от ценовой политики Общества.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком первоначального погашения согласно договору не более трех месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Общество самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Трудовым договором.

Пенсионные отчисления

Сотрудники Общества несут ответственность за свои пенсионные отчисления в соответствии с действовавшим в 2022 году законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Общество, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязано только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в пенсионный фонд.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Общества в Казахстане обязаны уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования. Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а с 2008-го года и за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

Доходы

Порядок учета дохода, возникающего от операций и событий, в Обществе ведется в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Доход Общества образуется за счет операционной и прочей деятельности, не относящейся к операционной.

Доход признается, когда имеется вероятность того, что Общество получит будущие выгоды, которые могут быть надежно измерены. Доход измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения. При обмене товаров и услуг на аналогичные по характеру и величине товары и услуги, обмен не рассматривается как операция, создающая доход.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Предприятие не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный год включает в себя текущий и отсроченный налоги. Налог на прибыль признается в отчете о доходах и расходах, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу представляют собой ожидаемый налог, подлежащий уплате с налогооблагаемого дохода за отчетный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.

Аренда (МСФО 16 «Аренда»)

Общество оценивает, соответствует ли договор договору аренды или содержит ли он условия аренды, на основании нового определения аренды. В соответствии с МСФО (IFRS) 16, договор является или содержит аренду, если договор передает право контроля над использованием идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на вознаграждение.

Признание расходов

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

Предприятие представляет следующую структуру затрат - исходя из их внутренней функции в ее деятельности: - себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг; - общие и административные расходы; - расходы по реализации; - прочие расходы; - расходы на финансирование; - расходы по корпоративному подоходному налогу. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг к расходам, включаемым в производственную себестоимость, относятся расходы, непосредственно связанные с отгрузкой товаров,

оказанием услуг, выполнением работ, которые были отражены как доход в отчетном периоде.

Прочие расходы Подраздел «Прочие расходы» рабочего плана счетов Общества предназначен для учета прочих непроизводственных расходов, которые возникают независимо от процесса обычной деятельности. К прочим расходам относятся следующие виды расходов: • расходы по выбытию основных средств (остаточная стоимость выбывших основных средств и расходы, непосредственно связанные с их выбытием); • расходы от обесценения активов; • расходы на создание резерва и списанию безнадежных требований; • расходы по курсовой разнице; • суммовая разница по операциям покупки / продажи иностранной валюты; • штрафы, пени; • стоимость списанных излишков, недостач; • расходы по начислению износа по основным средствам, сданным в текущую аренду; • прочие расходы по неосновной деятельности. Аналитический учет таких расходов ведется в разрезе видов расходов. По окончании года расходы, перечисленные выше, списываются на итоговый результат и не переносятся на последующие периоды.

Расходы признаются в бухгалтерском учете Предприятием при наличии следующих условий: • сумма расхода может быть надежно определена; • при возникновении уменьшения в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств. Признание расходов производится Предприятие в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены, либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Такое признание предполагает одновременное признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий. Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды. Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

Финансовая отчетность Общества должна составляться по методу начисления, согласно которого расходы признаются в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не тогда, когда были получены первичные документы либо выплачены денежные средства

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

Общество признает резервы на возможные потери по ОКУ:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- долговые инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; и
- контрактные активы.

Общество оценивает резервы на потери в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам в течение всего срока службы, за исключением следующих, которые оцениваются как 12-месячные ОКУ:

- долговые ценные бумаги, в отношении которых на отчетную дату установлено, что они имеют низкий кредитный риск; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки на банковских счетах, по которым кредитный риск (т.е. риск дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента) с момента первоначального признания существенно не увеличился.

Резервы на потери по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам всегда оцениваются в сумме, равной ожидаемым потерям по кредитам на весь срок службы.

При определении того, значительно ли увеличился кредитный риск финансового актива с момента первоначального признания и при оценке ожидаемых убытков по кредиту, Общество рассматривает обоснованную и доступную информацию, которая является актуальной и доступной без неоправданных затрат и усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на историческом опыте Общества и обоснованной кредитной оценке, а также включающий прогнозную информацию.

Общество предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно возрос, если он просрочен более чем на 30 дней.

Общество считает, что финансовый актив не может быть просрочен в срок:

- заемщик вряд ли погасит свои кредитные обязательства перед Обществом в полном объеме, без обращения Общества к таким действиям, как реализация обеспечения (если таковое имеется); или
- финансовый актив просрочен более чем на 60 дней.

Срок действия ожидаемого кредитного убытка - это ожидаемый кредитный убыток, возникающий в результате всех возможных событий дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ожидаемые убытки по кредитам - это часть ожидаемых убытков по кредитам, возникающих в результате неисполнения обязательств, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия инструмента составляет менее 12 месяцев).

Максимальный срок, учитываемый при оценке ожидаемых кредитных убытков, является максимальным договорным сроком, в течение которого Компания подвержена кредитному риску.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые убытки по кредитам - это взвешенная по вероятности оценка убытков по кредитам. Кредитные убытки оцениваются как текущая стоимость всех денежных дефицитов (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

Ожидаемые кредитные убытки дисконтируются по эффективной процентной ставке финансового актива.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налоговых активов, проверяется на каждую отчетную дату на наличие признаков обесценения. Если такие признаки существуют, то оценивается возмещаемая стоимость актива. В отношении деловой репутации и нематериальных активов, имеющих неопределенный срок полезного использования или еще не готовых к использованию, возмещаемая величина рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования, который в значительной степени независим от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДС.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При оценке ценности использования предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в тех случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой относится данный актив, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эту ЕГДС (группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе ЕГДС (группы ЕГДС).

Убыток от обесценения гудвила не восстанавливается. В отношении прочих активов убыток от обесценения, признанный в предыдущих отчетных периодах, оценивается на каждую отчетную дату на наличие признаков того, что убыток уменьшился или больше не существует. Убыток от обесценения сторнируется, если произошли изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения сторнируется только в таком размере, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом износа или амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения не был отражен в отчетности

Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы

Предприятие признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Классификация и оценка

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

1. активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;

2. активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
3. активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от бизнес – модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков. Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка выполняется на уровне отдельного финансового актива. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей, характеристик и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов - за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки.

Данная категория является наиболее уместной для Общества. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Примерами финансовых активов, включаемых в эту категорию, могут быть выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости за вычетом убытков от обесценения, если применимо. Процентный доход отражается по методу эффективной процентной ставки.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Справедливая стоимость - это цена, получаемая в случае продажи актива или выплачиваемая для передачи обязательства в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку, на дату оценки. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

Предприятие оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов по непогашенной части основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Примерами долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, могут быть инвестиции в котируемые долговые инструменты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая выделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Общества как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые

изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Предприятие проанализировала предусмотренные договорами денежные потоки, которые относятся к имеющимся в наличии финансовым инструментам, и вынесла заключение о

соответствии указанных инструментов критериям оценки по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива (или, где применимо, - части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается (т.е. актив более не отражается в отчете о финансовом положении Общества) в основном, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или
- Предприятие передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо Предприятие передала практически все риски и выгоды от актива, либо Предприятие передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Ставка дисконтирования

За ставку дисконтирования по договору Предприятие выбирает:

- ставку процента, заложенную в договоре, если она поддается определению из договора;

В случаях, когда ставка не поддается определению из договора, и Предприятие не привлекает заемные средства на даты близкие к договору аренды, но Компания привлекала заемные средства на другие даты, Компания определяет ставку дисконтирования, как ставку, рассчитанную по среднему спреду (отклонению) ставки по кредитам от ставки по государственным облигациям или от ключевой ставки на другие даты.

Если у Общества отсутствуют привлеченные заемные средства, за ставку дисконтирования Компания принимает средневзвешенную рыночную ставку привлечения заемных средств нефинансовыми организациями в целом по Республике Казахстан, опубликованную на сайте НБ РК на дату признания актива в учете.

Ставка дисконтирования изменяется только в том случае, если в договоре произошли изменения в течение года, т.е. в дополнительном соглашении к договору (модификация договора) изменяются срок и величина арендного платежа.

Обесценение финансовых активов

Признание резервов под обесценение основывается на ожидаемых кредитных убытках. Ожидаемые кредитные убытки используются для оценки кредитного риска по активам. Для этого необходимо применить оценочные суждения относительно того, каким образом

изменение экономических условий повлияло на сумму ожидаемых кредитных убытков, определенную на основе расчета результата, взвешенного с учетом вероятности.

Резерв под убытки оценивается одним из указанных ниже способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых убытков, которые представляют собой ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие дефолтов по финансовому инструменту, и возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты; или
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

По дебиторской задолженности оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Общество рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Общества условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Общество определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

Влияние IFRS 9 на дебиторскую задолженность: так как все расчеты с покупателями на Предприятии ведутся кассовым методом и величина дебиторской задолженности в отчетности несущественная, то IFRS 9 не оказывает значительного влияния на оценку резерва под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и прочих финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Согласно внутренним кредитным рейтингам банков, имеющиеся у Общества денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Общество требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных основных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей

из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков.

Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Общество имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события;

отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется либо:

- ▶ на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- ▶ при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного внимания на финансовую отчетность Общество:

(а) Поправки и разъяснения к стандартам, которые вступили в силу с 1 января 2021 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2). Принятые поправки предоставляют для составителей финансовой отчетности ряд временных освобождений, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «продление освобождения от оценки уступок по аренде, связанных с COVID-19, на предмет модификации» вступила в силу с 1 апреля 2021 г. И предусматривает продление на один год упрощения практического характера для арендатора, которое позволяет не учитывать концессию (уступки) по аренде, непосредственно связанную с COVID-19, как модификация договора аренды. Упрощение практического характера, представленное поправкой к МСФО (IFRS) 16 и вступившее в силу с 1 июня 2020 г., применялось при снижении арендных платежей и затрагивало только платежи, изначально причитающиеся до 30 июня 2021 г. включительно. Поправка продлевает этот период до 30 июня 2022 г.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

Компания впервые применила поправки к МСФО (IFRS) 3 в 2020 году. Поправки разъясняют, что, несмотря на то, что бизнес, как правило, сопряжен с отдачей, наличие отдачи не является обязательным для того, чтобы квалифицировать интегрированную совокупность видов деятельности и активов как бизнес. Чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать, как минимум, вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи.

Поправки исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить любые недостающие ресурсы или процессы и продолжить первоначальное осуществление деятельности. Поправки также вводят дополнительное руководство, которое помогает определить, был ли приобретен существенный процесс.

Поправки вводят необязательный тест (тест на наличие концентрации), позволяющий провести упрощенный анализ того, что приобретенная совокупность видов деятельности и активов не является бизнесом. При необязательном тесте на концентрацию приобретенная совокупности видов деятельности и активов не является бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сосредоточена в одном идентифицируемом активе или группе аналогичных активов.

Поправки применяются перспективно ко всем объединениям бизнеса и приобретениям активов, дата приобретения которых наступает 1 января 2021 года или позднее.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010-2012 гг.). Поправки призваны облегчить понимание, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если организация ожидает, и имеет полномочия

рефинансировать обязательство или перенести сроки его погашения по меньшей мере на 12 месяцев после отчетного периода в рамках действующей кредитной линии с прежним займодавцем, на равносильных или схожих условиях.

Поправки вносят изменение только в части представления обязательств в отчете о финансовом положении, т.е. не в части суммы, момента признания или раскрытия информации.

Поправки разъясняют, что классификация должна быть основана на существовании на конец отчетного периода права отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Таким образом, поправки в явной форме указывают, что только те права, которые имеют место «на конец отчетного периода», должны оказывать влияние на классификацию обязательства. При этом классификация не зависит от ожиданий относительно того, воспользуется ли организация правом отложить погашение обязательства, под которым подразумевается перечисление контрагенту денежных средств, долевых инструментов, или других активов или услуг.

Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16) «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Изменения в реформе базовой процентной ставки - Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16) касаются влияния реформы базовой процентной ставки на учет модификации финансовых активов, финансовых обязательств и обязательств по аренде, учет хеджирования и требований к раскрытию информации согласно МСФО (IFRS) 7.

Модификация финансовых активов, финансовых обязательств и обязательств по аренде. Совет по МСФО вводит практическое исключение для учета изменения предусмотренных договором денежных потоков как прямого следствия реформы базовых процентных ставок, при условии, что новый базис определения денежных потоков экономически эквивалентен первоначальному базису. В соответствии с практическим исключением такие изменения денежных потоков должны учитываться на перспективной основе путем пересчета эффективной процентной ставки. Все прочие модификации учитываются с использованием действующих требований МСФО. Аналогичное практическое исключение действует в отношении арендаторов при учете договоров аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

Раскрытие информации. Поправки требуют, чтобы компания раскрывала дополнительную информацию, для того чтобы пользователи могли понять характер и степень рисков, возникающих в результате реформы IBOR, и то, как организация управляет этими рисками, а также текущий статус организации в переходе от IBOR к альтернативным базовым ставкам, и как организация управляет этим переходом.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно, при этом разрешено досрочное применение.

Руководство Компания не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Общества в будущих периодах.

Поправка к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием». Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнского Общества только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки по справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшим материнским предприятием только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу еще не определена, однако разрешено досрочное применение.

Руководство Общества не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Общества в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 гг. Перечень поправок включает в себя поправки к трем стандартам, а также ежегодные улучшения Совета, представляющие собой изменения, которые проясняют формулировку или устраняют незначительные несоответствия, упущения или противоречия между требованиями в стандартах.

Поправки к МСФО 3 «Объединение бизнеса» обновляют ссылку в МСФО 3 на Концептуальную основу для финансовой отчетности без изменения требований к учету при объединении бизнеса.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещают вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи товаров, произведенных во время подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого данные доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» определяют затраты, включаемые при оценке того, является ли договор убыточным.

Ежегодные улучшения вносят незначительные поправки в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСБУ 41 «Сельское хозяйство» и иллюстративные примеры, сопровождающие МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Все поправки вступают в силу с 1 января 2022 года, досрочное применение разрешается.

В приведенном ниже перечне приведены новые и пересмотренные стандарты МСФО, потенциальное влияние применения которых также должно быть рассмотрено и раскрыто в отчетности за 2022 год и в последующие периоды.

МСФО	Дата вступления в силу - периоды, начинающиеся с указанной даты или позже:
Новые стандарты:	
Поправка к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерской оценки	1 января 2023
Поправка к МСФО (IAS) 1 – Применение суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике	1 января 2023
Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств	1 января 2023
Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции	1 января 2023

5. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

в тысячах тенге

	2022	2021
Производство и распространение продукции по государственному заказу	14 611 190	16 572 256
Производство и распространение продукции коммерческим Общества	1 062 111	1 304 516
Производства телеуроков	-	354 501
Рекламные услуги	803 869	587 900
Доход от спонсорства	69 719	11 132
Доход от передачи прав	80 060	55 776
Аренда спецтехники	10 433	10 880
Доход от ретрансляции	629	5 875
Доход от рекламы на веб сайте	115 155	81 787
Прочие доходы	9 298	30 162
Итого	16 762 464	19 014 785

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

в тысячах тенге

	2022	2021
Амортизация ОС и НМА	2 673 059	2 923 373
Распространение сигнала	3 117 010	3 665 558
Оплата труда	4 322 605	3 677 014
Услуги Казмедиа орталыгы	1 217 369	1 337 366
Оплата по договорам возмездного оказания услуг	5 979	6 708
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	490 642	364 187
Аренда	166 704	141 125
Командировочные расходы	235 443	151 931
Лицензии	820 982	1 713 705
Покупка программ	1 132 892	2 369 820
Материалы	90 911	49 358
Производство собственных программ	409 045	550 452
Информационные услуги	196 751	185 268
Ретрансляция	838	1 047
Услуги дубляжа	17 622	56 851
Коммунальные услуги	459	593
Электроэнергия	10 261	11 644
Теплоэнергия	1 713	2 863
Услуги связи	90 506	104 923

Членские взносы	4 924	7 110
Услуги по использованию объектов авторских прав	86 916	136 300
Обслуживание и текущий ремонт	37 523	32 702
Прочие	47 366	55 327
Банковские услуги		6 775
Страхование	11 497	4 735
Итого	15 189 017	17 556 735

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

в тысячах тенге

	2022	2021
Реклама	226 279	341 296
Итого	226 279	341 296

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге

	2022	2021
Амортизация ОС и НМА	5 938	5 420
Оплата труда	470 290	425 637
Услуги Казмедиа орталыгы	48 791	45 954
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	68 357	74 708
Аренда	1 574	2 273
Командировочные расходы	13 363	13 444
Материалы	4 110	5 291
Содержание СД	1 254	2 062
Аудиторские услуги	3 000	3 300
Услуги связи	847	488
Членские взносы	9 281	8 839
Обслуживание и текущий ремонт	1 988	3 724
Прочие	20 535	40 751
Банковские услуги	10 667	2 307
Страхование	273	300
Итого	660 268	634 498

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

в тысячах тенге

	2022	2021
Доходы от выбытия активов	-	16 007
Доходы от операционной аренды	45 491	32 348
Доход от безвозмездно полученных активов	361	18 303
Прочие доходы	54 436	147 933
Итого	100 288	214 591

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге

	2022	2021
Расходы от выбытия активов	325 790	-
Расходы по курсовой разнице	154 829	9 891
Расходы от обесценения дебиторской задолженности		289 935
Расходы по актуарным обязательствам	14 862	965
Расходы по квартирам и арендаторам	49 915	50 336
Создание резерва обесценивания денег	7 834	6 628

Прочие расходы	196 965	137 486
Итого	750 195	495 241

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Доходы по вознаграждениям по депозитам в БВУ	45 855	36 225
Доходы от дисконтирования дебиторской задолженности	28 602	6918
Итого	74 457	43 143

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» для расчета отложенного налога применяется балансовый метод. Его суть заключается в том, что балансовая стоимость активов или обязательств Общества сравнивается с их налоговыми базами. В ходе такого сравнения выявляются временные разницы, по которым и образуется отложенный налог.

Общество отражает в финансовой отчетности суммы отсроченных налоговых активов, на сумму, в пределах возмещаемой стоимости.

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Фиксированные активы	1 325 126	1 169 720
Резервы	(8 031)	(8 263)
Налоговый убыток	-	-
Сомнительные обязательства	(62 714)	(62 733)
Оценочные обязательства	32 148	(37 766)
Всего отложенное налоговое (обязательство)/актив	1 286 529	1 060 958

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Республике Казахстан, за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена ниже.

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Прибыль до налогообложения	111 302	133 725
официальная ставка налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по бухгалтерской прибыли	22 260	26 745
Налоговый эффект:		
От изменения отложенных налогов	(225 570)	(392 465)
КПН по декларации	269 198	375 080
Подоходный налог, представленный в отчете о прибылях и убытках	(43 628)	17 385

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Движение по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Модернизация	ВСЕГО
Первоначальная стоимость							
Остаток на 01/01/2022 г.	43 257	326 398	977 295	215 123	147 180	-	1 709 253
Приобретение	-	-	93 283	-	42 293	-	135 576
Выбытие	-	(8 114)	(217 448)	-	(5 500)	-	(231 062)
перевод между группами		(1 215)	(1 215)		1 215		0
Модернизация	-	2 947	-	-	-	-	2 947
Остаток на 31/12/2022 г.	43 257	321 231	851 915	215 123	185 188	-	1 616 714
Накопленная амортизация							
Остаток на 01/01/2022 г.	-	47 083	649 023	148 129	88 298	-	932 533
Начисление за период	-	15 553	110 845	16 389	23 133	-	165 920
перевод между группами	-	-	(414)	-	414	-	0
Выбытие	-	(110)	(168 708)	-	(5 497)	-	(174 315)
Остаток на 31/12/2022 г.	-	62 526	590 746	164 518	106 348	-	924 138
Балансовая стоимость							
На 31/12/2022 г.	43 257	258 705	261 169	50 605	78 840	-	692 576
							0

б) Движение по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

	Земля	Здания и со- оружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Модернизация	ВСЕГО
Первоначальная стоимость							
Остаток на 01/01/2021 г.	43 257	253 174	1 856 233	215 123	142 201	831	2 510 819
Приобретение	-	73 224	106 954	-	22 895	28 617	231 690
Выбытие	-	-	(985 892)	-	(46 533)	-	(1 032 425)
Модернизация					28 617	(29 448)	(831)
Остаток на 31/12/2021 г.	43 257	326 398	977 295	215 123	147 180	-	1 709 253
Накопленная амортизация							
Остаток на 01/01/2021 г.	-	35 291	1 415 826	120 383	104 247	-	1 675 746
Начисление за период	-	11 792	212 018	28 297	30 515	-	282 622
Корректировка	-	-	1 618	-	-	-	1 618
Выбытие	-	-	(980 439)	(551)	(46 464)	-	(1 027 453)
Остаток на 31/12/2021 г.	-	47 083	649 023	148 129	88 298	-	932 533
Балансовая стоимость							
На 31/12/2021г.	43 257	279 315	328 272	66 994	58 882	-	776 720

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Движение по нематериальным активам за 2022 год представлено следующим образом:

	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Патенты	Права на трансляцию	Прочие	Модернизация	Незавершенное производство	Всего
Стоимость 01.01.2022	142 992	285 166	151	10 156 295	92	-	25 000	10 609 696
Поступило	2 223	39 775	-	2 866 571	-	-	-	2 908 569
Прочие изменения	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбыло	(100 965)	(9 870)	(21)	(3 525 303)	(92)	-	(25 000)	(3 661 251)
Стоимость 31.12.2022	44 250	315 071	130	9 497 563	-	-	-	9 857 014
Амортизация 01.01.2022	89 031	92 394	89	4 288 969	92	-	-	4 470 575
Начислена амортизация за год	11 840	76 188	13	2 425 064	-	-	-	2 513 105
Выбыло в отчётном периоде	(81 437)	(9 818)	(9)	(2 801 751)	(92)	-	-	(2 893 107)
Амортизация 31.12.2022	19 434	158 764	93	3 912 282	-	-	-	4 090 573
Балансовая стоимость 01.01.2022	53 961	192 772	62	5 867 326	-	-	25 000	6 139 121
Балансовая стоимость 31.12.2022	24 816	156 307	37	5 585 281	-	-	-	5 766 441

б) Движение по нематериальным активам за 2021 год представлено следующим образом:

	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Патенты	Права на трансляцию	Прочие	Модернизация	Незавершенное производство	Всего
Стоимость 01.01.2021	144 605	145 030	178	10 057 286	92	-	-	10 347 191
Поступило	-	160 225	-	3 318 314	-	-	25 000	3 503 539
Прочие изменения	-	413	-	-	-	413	-	826
Выбыло	(1 613)	(20 502)	(27)	(3 219 305)	-	(413)	-	(3 241 860)
Стоимость 31.12.2021	142 992	285 166	151	10 156 295	92	-	25 000	10 609 696
Амортизация 01.01.2021	77 945	96 464	101	4 171 032	76	-	-	4 345 618
Начислена амортизация за год	12 700	16 433	15	2 616 746	16	-	-	2 645 910
Выбыло в отчётном периоде	(1 614)	(20 503)	(27)	(2 498 809)	-	-	-	(2 520 953)
Амортизация 31.12.2021	89 031	92 394	89	4 288 969	92	-	-	4 470 575
Балансовая стоимость 01.01.2021	66 660	48 566	77	5 886 254	16	-	-	6 001 573
Балансовая стоимость 31.12.2021	53 961	192 772	62	5 867 326	-	-	25 000	6 139 121

15. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Первоначальная стоимость на 01 января	826 164	909 664
Поступило		
Выбыло	-	(76 935)
Износ по выбытиям	-	(6 565)
Первоначальная стоимость на 31 декабря	826 164	826 164
Накопленная амортизация на 01 января	75 833	64 908
Амортизация	16 679	17 490
Списание по выбытиям	-	(6 565)
Накопленная амортизация на 31 декабря	92 512	75 833
Балансовая стоимость на 01 января	750 331	844 756
Балансовая стоимость на 31 декабря	733 652	750 331

Инвестиционная недвижимость включает жилые квартиры, принадлежащие Обществу на праве собственности. Активы представлены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года не наблюдается признаков возможного обесценения активов.

16. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде с правом выкупа	66 302	92 193
<i>Ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>(65)</i>	<i>(92)</i>
итого	66 237	92 101

17. ЗАПАСЫ

а) Остатки запасов на отчетную дату распределены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Запасы всего, в том числе:	76 413	107 218
Сырье и материалы	15 428	17 257
Топливо	631	868
Запасные части	35 002	46 834
Строительные материалы	82	154
Прочие материалы	25 270	42 105
Резерв по списанию сырья и материалов	(40 157)	(41 408)
Итого	36 256	65 810

б) Движение запасов:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Сальдо на начало периода	107 218	107 028
Поступление от поставщиков	63 686	54 406
Прочие поступления	167	311
Списано на себестоимость	(89 143)	(48 352)
Списано на расходы по реализации	-	-
Списано на собственные нужды	(4 099)	(5 283)
Прочие списания	(1 416)	(892)
Сальдо на конец периода	76 413	107 218

Запасы на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года представлены по наименьшей себестоимости и чистой стоимости продаж.

Движение резерва по списанию запасов представлено в следующей таблице:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
<i>Сальдо на начало года</i>	41 408	41 937
Создано резерва по списанию запасов	-	-
Списано резерва по запасам	(1 251)	(529)
	40 157	41 408

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков является текущей, выражена в национальной валюте тенге.

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Торговая дебиторская задолженность	246 659	229 927
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	30 898	8 941
Краткосрочные вознаграждения к получению с банков	1 541	3 333
Прочая краткосрочная задолженность	182 392	125 385
Резерв по сомнительным требованиям	(75 094)	(75 098)
Итого	386 396	292 488

На 31 декабря 2022 года анализ сроков дебиторской задолженности представлен следующим образом:

		Непросроченная и не обесцененная				
	Всего	<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-365 дней	> 365 дней
2022	386 396	210 337	176 059			

Сумма краткосрочной дебиторской задолженности в размере 386 396 тыс. тенге, сложившаяся на 31 декабря 2022 года не просрочена, и соответствует срокам, установленным в договорах с контрагентами и внутренних нормативных актах Общества.

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
ЗИ СНГ ООО (Россия)	337	1 305
Каспио Медиа ООО Россия	1 397	1 668
Agro Land Co	3 900	0
CINEMA INVEST GROUP TOO	29 900	12 500
AURA SU TOO	1 275	
Internet Portal Nur TOO		16 641
KAZMEDIA HOLDING TOO	14 130	
NurOrdaMedia TOO		10 880
МЕГОГО Казахстан TOO	12 610	10 372
TV Media Advertising Agency TOO	54 671	47 717
Агентство Профи-С TOO	450	70 363
Акционерное общество "Фонд национального благосостояния"		5 227

Казахстанский отраслевой профессиональный союз работников жел-ного, авто-го, возд.	2 641	
Оспанова А.Е. ИП	4 300	
Телекомпания "ЭРА" ТОО	1 500	
Unipersonal ТОО		10 000
R&S Media ТОО	16 225	
Power Media ТОО	30 476	21 567
РА TWELVE CREATIVE ТОО	23 839	1 616
Media IDEA ТОО	16 762	
FarmReserv (ФармРезерв) ТОО	6 921	
Alacast ТОО	6 117	
Агентство креативных решений Точка ТОО		1 467
Turkistan Media Holding ТОО	2 230	
Казахстанский Бродвей ТОО	2 850	
ТЕЛЕКОМПАНИЯ "РИКА-ТВ" ТОО	2 021	1 930
Рекламно Информационное Агентство Арна ТОО		2 127
JAM.KZ ТОО	4 000	
Прочие	8 107	14 547
Итоги	246 659	229 927

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в следующей таблице:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
<i>Сальдо на начало года</i>	75 098	23 733
Создано резерва по сомнительным долгам	-	51 366
Списано резерва по сомнительным долгам	(4)	(1)
	75 094	75 098

19. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Налог на прибыль	117 839	52 240
Итоги	117 839	52 240

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Авансы выданные	269 149	262 077
Минус резерв по авансам выданным	(238 477)	(238 476)
<i>Чистая задолженность по авансам</i>	<i>30 672</i>	<i>23 601</i>
Расходы будущих периодов	796 964	377 495
Налог на добавленную стоимость	44 834	170 244
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	27 549	102 181
Прочие налоги	2 476	2 657
Итоги	902 495	676 178

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на текущих банковских счетах	592 792	2 404 600
Денежные средства на депозитных счетах в тенге	594 168	350 000
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(7 881)	(13 440)
Итого	1 179 079	2 741 160

Денежные средства на текущих банковских счетах, размещены на расчетных счетах казначейства и банках второго уровня:

<i>в тысячах тенге</i>	Расчетный счет	валюта счета	31.12.2022	31.12.2021
АО НУРБАНК	KZ0684905EU000696199	EUR	-	35
АО Альфа-Банк	KZ499470978073028386	EUR	-	-
АО ForteBank	KZ1296502F0012223765	KZT	287	58
АО Альфа-Банк	KZ559470392000156679	JPY	-	70
АО Народный Банк	KZ366010111000063416	KZT	283	766
АО БанкЦентрКредит	KZ528562203117457503	KZT	-	-
АО БанкЦентрКредит	KZ948562215117477582	KZT	-	-
АО ForteBank	KZ5996502F0012281410	KZT	3 554	3 133
АО НУРБАНК	KZ6984905KZ000551111	KZT	-	129 251
АО ForteBank	KZ7396503F0009626800	KZT	11 117	540
ГУ Комитет Казначейства МФ РК	KZ74070KK1KS00025004	KZT	577 551	2 213 556
АО Альфа-Банк	KZ959470398926661634	KZT	-	53 171
АО НУРБАНК	KZ7384901KZ000363501	KZT	-	398
АО НУРБАНК	KZ2384901KZ000551999	KZT	-	340
АО НУРБАНК	KZ3284905RU000697800	RUB	-	826
АО Альфа-Банк	KZ939470643003687767	RUB	-	-
АО НУРБАНК	KZ1584905US000696898	USD	-	2 066
АО Альфа-Банк	KZ559470840913624785	USD	-	390
АО ForteBank	KZ7196503F0009626836	USD	-	-
АО ForteBank	KZ8096503F0009626868	RUB	-	-
АО ForteBank	KZ7596503F0009626861	EUR	-	-
Итого			592 792	2 404 600

Общество уверено, что справедливая стоимость его денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

Денежные средства на депозитных счетах, размещены в следующих банках второго уровня:

<i>в тысячах тенге</i>	Депозитный счет	валют а счета	31.12.2022	31.12.2021
АО "ForteBank"	KZ7296503F0010718456	KZT	-	100 000
АО "ForteBank"	KZ4196503F0011012439	KZT	369 163	-
АО "First Heartland Jysan Bank"	KZ439985DB0001034538	KZT	65 000	-
АО "First Heartland Jysan Bank"	KZ03998BDB0000969765	KZT	10 000	-
АО "First Heartland Jysan Bank"	KZ80998BDB0000806971	KZT	-	100 000
АО ДБ "АЛЬФА-БАНК"	KZ529470398994353373	KZT	1	-
ДБ АО "Сбербанк"	KZ96914012217KZ001A2	KZT	-	100 000
АО Народный Банк	KZ63601A871001923391	KZT	75 004	-
АО Народный Банк	KZ80601A871000921851	KZT	-	50 000
АО Евразийский банк	KZ9394805KZT22150936	KZT	75 000	-
Итого			594 168	350 000

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках второго уровня, сроком не более 1-го года, не имеют ограничений в использовании до окончания срока депозита.

22. КАПИТАЛ

(а) Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года Уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества составляет:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Уставный капитал	6 262 070	6 262 070
Количество выпущенных в обращение простых акций (штук)	6 262 070	6 262 070
Номинал 1 шт/тенге	1 000	1 000
Всего накопленная прибыль, в том числе:	3 707 515	3 776 596
<i>Накопленная прибыль прошлых лет</i>	3 639 693	3 625 445
<i>Прибыль текущего года</i>	67 822	151 151
<i>Прибыль на акцию</i>	1,08%	2,41%

(б) Дивиденды к оплате

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Краткосрочная задолженность по дивидендам и доходам участников	105 806	381 768
Итого	105 806	381 768

В течение 2022 года Общество выплатило дивиденды по результатам деятельности, 2021 года в сумме 105 806 тысяч тенге (2020 год 381 768 тысяч тенге).

23. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Торговая кредиторская задолженность в тенге, всего	497 821	685 734
Торговая кредиторская задолженность в валюте, всего	114 306	1 146 167
Прочая кредиторская задолженность	22 849	33 267
Итого	634 976	1 865 168

Расшифровка торговая кредиторская задолженность в разрезе поставщиков приведена ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
G7 Exclusive TOO	69 761	-
ISMET GROUP TOO	27 000	-
Rental and Video Service ИП	21 448	-
SAF MEDIA GROUP TOO / PUX MEDIA GROUP TOO	18992	-
ST-team TOO	11 525	-
Казахстанское Авторское Общество	37 611	47 014
КазтелеРадио АО	105360	116 925
КМО Управляющая компания "Қазмедиа орталығы"	41 630	38 831
Конуршина ИП	-	16 786
Мальцев Владислав Олегович ИП	-	30 600
ОЮЛ Национальная Медиа Ассоциация	4 897	5 406

Райхан Куаныш Нұрланұлы «Raikhan» ИП	-	21 005
ТРАНСТУРС Казахстан ТОО	3437	12 779
Транстелеком АО	6491	8354
Қымбат ИП	-	8 514
Киноман ПРО ТОО	3 900	608
Жәдігер жастары ОО	-	30 000
АстанаЭнергоСбыт ТОО	2 527	2 616
АЛМАТИНСКОЕ БЮРО ПО СЕРТИФИКАЦИИ ТОО	-	6 384
West Media Group Productions ТОО	8 748	6 874
TURKI media ТОО	7 741	-
SHOW SERVICE ИП	8 540	-
Partners Media Group ТОО	1 500	4 400
Monkey s House ТД ТОО	3 564	5 049
MG Consulting ТОО	-	15 591
Mega plaza ТОО	4 232	-
Media4Group ТОО	5 454	-
Lunara Media ТОО	3 276	3 416
Good Story ИП	-	9 021
Effective Media Liaison ТОО	3 100	-
Digital Solutions ИП	-	12 000
CULTBURO ТОО	-	7 000
Creative Light Movie ИП	3 900	-
Black & White Video Production ТОО	-	82 320
Bestline ТОО	-	28 000
Big Media Production ИП	-	6 000
5 студия TV production	-	10 080
4 SERVICE KZ SALES ТОО	7 223	2 724
2 partners ТОО	-	3 046
AP-media group ТОО	-	4 332
Atlas MGN Support ТОО	-	5 732
besT Video ТОО	3 000	-
SUN ALI ИП	-	2 352
Sunrise MG ТОО	-	2 716
ZEBRAIN media group ТОО	2 600	3 600
Агентство креативных решений Точка ТОО	-	3 145
Большая 8осьмерка ТОО	-	26 906
Даму-Астана ТОО	-	2 993
НАО "Телерадиокомплекс Президента Республики Казахстан"	-	4 702
Студия О ТОО	-	3 204
XXI ҒАЖАП ҒАСЫР ТОО	-	5 200
IKO Media Group A.G. ШВЕЙЦАРИЯ	5 089	52 809
БайконурСвязьИнформ ГУП РОССИЯ	7 922	3 903
DENTSU Inc. (Япония)	-	928 091
Reuters News & Media Limited Великобритания	21 411	27 519
Бродвью Рашша ООО	-	94 881
АГЕНРИ ООО (Россия)	7 773	-
Tara Yurım Yurtdışı Pazarlama A.Ş.	38 678	-
APTN Англия	6 895	6434

Гамиров Шахзод Александрович гр. Узбекист.(Россия)	2 269	2 218
Частная компания Documentolog Global Limited	3 380	3 173
Телемост ИП		3 250
Султанқызы Лэйлэ/Sultankyzy ИП	2 280	
Социально-производственное предприятие Демеу ТОО	4 883	
Манапов А.Л. DUBBING studio ИП		4 995
Казахстанский Бродвей ТОО	2 850	
Кадыркулова ИП		3 000
Production Club 51 ИП	3 840	
PetroRetail ТОО	2 961	1 684
MOvie distribution ТОО	1 800	
KT GROUP ТОО	2 000	
Green Screen Production ТОО		2 372
GG CINEMA ТОО		2 695
ELORDA Media ИП	1 900	
DTV Group ТОО		1 954
Capital Cinema (Кэпитал Синема) ТОО	695	2 195
AstraMedia ИП		2 125
AstanKINO ТОО	2 800	
AST MOTORS ИП	2 408	
AIMEDIA8 ТОО	3 780	
"ЭкоТехСтандарт " ТОО		2 400
Tokitok Media ИП	2 630	2 000
Филиал акционерного общества "Республиканская Теле		2 694
Өміржан Руслан (Казахстан)	2 702	4 119
PROTOCOL SPORTS MARKETING LTD (Канада)		3 453
Бута Яков Михайлович (Беларусия)	116	2 784
Грабарь Владимир Александрович (Китай)	1 782	2 256
Комплексные Лицензионные Решения ООО	3 007	
Продюсерская компания ИГМАР ООО		1 727
Эсугай БесджиТурция	1 317	2 152
Шатуляганов Санжар Равшанович гр-н Узбекистана	1 167	841
Лавриновский Милослав ФРГ Украина	2 119	2 014
Бэйімбет Галымжан Казахстан)	1 213	2 382
Прочие	53 003	53 556
Итоги	612 127	1 831 901

24. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Текущие обязательства по выплате заработной платы	32 246	38 592
Краткосрочные резервы (оценочные обязательства по выплате вознаграждения работникам)	62 723	174 829
Итого краткосрочные обязательства	94 969	213 421
Долгосрочные резервы (оценочные обязательства по выплате вознаграждения работникам)	91 619	78 541

Всего	186 588	291 962
--------------	----------------	----------------

Изменение краткосрочных оценочных обязательств по выплате вознаграждения работникам было следующим:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Краткосрочный резерв на 01 января	174 829	120 102
Расходы по созданию резерва	290 414	346 781
Использован резерв в отчётном периоде	(404 354)	(293 554)
Реклассификация долгосрочных резервов	1 834	1 500
Краткосрочный резерв на 31 декабря	62 723	174 829

Изменение долгосрочных оценочных обязательств по выплате вознаграждения работникам было следующим:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Долгосрочный резерв на 01 января	78 541	79 077
Реклассификация в краткосрочный резерв	(1 833)	(1 500)
Расходы по созданию резерва	14 911	964
Долгосрочный резерв на 31 декабря	91 619	78 541

25. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Авансы полученные от заказчиков	77 778	6 546
Налог на добавленную стоимость	132 526	243 644
Социальный налог	15 695	-
Прочие налоги	736	120 183
Обязательство по обязательным платежам в бюджет	143 154	74 268
Прочие обязательства	6 462	6 670
Итого	376 351	451 311

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Общества являются Правительство РК в лице РГУ "Министерство информации и общественного развития РК" (Примечание 1), связанные стороны акционеров Общества, ключевое руководство Общества – Правление

(а) В таблице представлена общая сумма сделок, которые были заключены со связанными сторонами в течение соответствующего финансового периода:

в тысячах тенге

Название	Сальдо на 01.01.2022 г.	Реализовано	Получена оплата	Сальдо на 31.12.2022 г.
РГУ "Министерство информации и общ. развития РК"	-	16 364 533	16 364 533	-

(б) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой персонал Общества представлен членами Правления, на отчетную дату 31 декабря 2022 года в составе четырех человек (2021: в составе четырех человек). Вознаграждения ключевому руководящему персоналу отражены в составе заработной платы административного персонала (Примечание 8) и составили 49 752 тысяч тенге (2021: 67 045 тысяч тенге).

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Общества включают денежные средства, торговая дебиторская и кредиторская задолженности. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Общества, является процентный риск и кредитный риск. Общество также отслеживает риск ликвидности, возникающие по всем финансовым инструментам Общества.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам), денежные средства, депозиты. Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна.

Кредитный риск - это риск финансовых потерь Общества в случае невыполнения покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, из денежных средств Общества на банковских счетах и дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальный уровень кредитного риска. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату был равен:

<i>в тысячах тенге</i>	Прим.	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты	21	1 179 079	2 741 160
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	386 396	292 488
Предоплата по налогу на прибыль	19	117 839	52 240
Прочие краткосрочные активы	20	902 495	676 178
		2 585 809	3 762 066

Общество имеет расчетные и депозитные счета в БВУ, представленных ниже. В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's»:

В тыс. тенге	рейтинги (S&P)		сумма	
	2022	2021	31.12.2022	31.12.2021
АО «ForteBank»	B+ / «Стабильный»	B+ / «Стабильный»	384 122	103 731
АО «Народный»	BB+ / «Стабильный»	BB+ / «Стабильный»	75 286	50 766

Банк»				
ГУ «Комитет				
Казначейства МФ	Без рейтинга	Без рейтинга	577 551	2 213 556
РК»				
АО «Альфа-Банк»	-	BB / «Позитивный»	1	53 631
АО «НУРБАНК»	B-V- / «Стабильный»	B- / «Стабильный»		132 916
АО «First Heartland Jýsan Bank»	B+ / «Стабильный»	B+ / «Стабильный»	75 000	100 000
АО «Евразийский Банк»	B+ / «Стабильный»	B+ / «Стабильный»	75 000	
ДБ АО «Сбербанк»	-	BB+ / «Стабильный»		100 000
<i>Резерв под убытки от обесценения денежных средств</i>			<i>(7 881)</i>	<i>(13 440)</i>
Итого			1 179 079	2 741 160

Обесценение денежных средств и их эквивалентов было оценено на основе ожидаемого убытка за 1 день и отражает короткий срок, в течение которого возникли риски. Обесценение денежных средств с ограничением по использованию, подлежащих выплате в течение следующих 6 (шести) месяцев, было оценено на основе 6-месячных ожидаемых убытков и отражает краткосрочные сроки подверженности рискам. Общество считает, что ее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск, основанный на внешних кредитных рейтингах контрагентов.

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по финансовым активам, равный балансовой стоимости этих активов до зачета.

Кредитный риск возникает по денежным средствам, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

31.12.2022г.

<i>в тысячах тенге</i>	до 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Всего
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 179 079	-	-	1 179 079
Торговая и прочая дебиторская задолженность	386 396	-	-	386 396
Предоплата по налогу на прибыль	117 839	-	-	117 839
Прочие краткосрочные активы	902 495	-	-	902 495
Итого:	2 585 809	-	-	2 585 809
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	634 976	-	-	634 976
Вознаграждение работникам	94 969	-	-	94 969
Прочие краткосрочные обязательства	376 352	-	-	376 352
Итого:	1 106 297	-	-	1 106 297
Нетто позиция по балансу	1 479 512	-	-	1 479 512

31.12.2021г.

<i>в тысячах тенге</i>	до 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Всего
Финансовые активы				

Денежные средства и их эквиваленты	2 741 160	-	-	2 741 160
Торговая и прочая дебиторская задолженность	292 488	-	-	292 488
Предоплата по налогу на прибыль	52 240	-	-	52 240
Прочие краткосрочные активы	676 178	-	-	676 178
Итого:	3 762 066	-	-	3 762 066
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 865 168	-	-	1 865 168
Вознаграждение работникам	213 421	-	-	213 421
Прочие краткосрочные обязательства	451 311	-	-	451 311
Итого:	2 529 900	-	-	2 529 900
Нетто позиция по балансу	1 232 166	-	-	1 232 166

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и процентов по займам, окажут негативное влияние на прибыль Общество или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Риск ликвидности

Управление рисками ликвидности включает обеспечение достаточного объема денежных средств, возможности получения финансирования из необходимого количества выделенных источников кредитования. Общество придерживается балансовой модели финансирования оборотного капитала – за счет краткосрочных, так и долгосрочных источников.

Представленная ниже таблица раскрывает финансовые обязательства Общества, указанные в зависимости от срока погашения на основании оставшегося срока с отчетной даты до даты погашения согласно контракта. Суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки согласно договорным условиям.

2022

в тыс. тенге	До востребования	до 1-го года	Всего
Финансовые активы			
Денежные средства	592 792	594 168	1 186 960
Дебиторская задолженность краткосрочная	246 659	-	246 659
Итого			1 433 619
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность краткосрочная	612 127	-	612 127
Итого			612 127

2021

в тыс. тенге	До востребования	до 1-го года	Всего
Финансовые активы			
Денежные средства	2 404 600	350 000	2 754 600
Дебиторская задолженность краткосрочная	229 927	-	229 927
Итого			2 984 527
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность	1 831 901	-	1 831 901

Валютный риск

Подверженность Общества к риску изменения обменных курсов иностранной валюты относится к операционной деятельности Общества. На 31 декабря 2022 и 2021 годов Общество не имеет значительных остатков на расчетных счетах выраженных в долларах США. Руководство не хеджирует свои валютные риски ввиду неактивного рынка финансовых инструментов в Республике Казахстан.

Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является максимизация стоимости. Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Общество может регулировать инвестиции или привлекать заемное финансирование. Общество осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются торговая и прочая кредиторская задолженность, вознаграждения работникам и прочие обязательства за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

Справедливая стоимость

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности были отражены резервы по отпускам работников.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной

Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Приказом №483 от 02 ноября 2022 года Министерства информации и общественного развития Республики Казахстан, письмом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан увеличен количество объявленных акций АО «Агентство «Хабар» на 250 583 штук простых акций. В соответствии с актом приема-передачи №483 от 02 ноября 2022 года переданы нематериальных активов на сумму 250 583 тысяч тенге в счет пополнения уставного капитал Общества.

Иных существенных событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за период, закончивший 31 декабря 2022 года утверждена руководством 14 августа 2023 года.

Председатель Правления

Уәли Берік

Главный бухгалтер

Алдажанова Мадина Багдадовна

«14» августа 2023 года

