

АО «Агентство «Хабар»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

с заключением независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.:

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11-40

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

акционерам и руководству АО «Агентство «Хабар»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности **АО «Агентство Хабар»** (далее – «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также обзор существенных аспектов учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности (далее – «финансовая отчетность»).

По нашему мнению финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Общества на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, проверялась другим аудитором, который выразил по ней немодифицированное мнение 14 августа 2023 года.

Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Кожаметов К.К.
Управляющий партнер, Партнер по аудиту

ТОО «Anderson Qazaqstan»



Квалификационное свидетельство
аудитора №МФ - 0000434 от 14.11.1998 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №24017401, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики Казахстан
«26» апреля 2024 года.

«27» мая 2024 года



**Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

<i>в тысячах тенге</i>	Примечание	2023 год	2022 год
Доход от реализации продукции	6	19 803 171	16 762 464
Себестоимость реализованной продукции	7	(18 169 916)	(15 189 017)
Валовая прибыль		1 633 255	1 573 447
Расходы по реализации	8	(386 446)	(226 279)
Общие и административные расходы	9	(739 347)	(660 268)
Прочие доходы	10	182 341	100 288
Прочие расходы	11	(294 974)	(750 195)
Операционный (убыток)/прибыль		394 829	36 993
Финансовые доходы	12	71 591	74 457
Финансовые расходы		(10 121)	-
Прибыль до налогообложения		456 299	111 450
Расходы по подоходному налогу	13	(377 666)	(43 628)
Прибыль/(убыток) за год		78 633	67 822
Итого совокупный (убыток)/прибыль за год, за вычетом налогов		78 633	67 822
<i>Прибыль на акцию (тенге)</i>		<i>12.07</i>	<i>10.83</i>

Председатель Правления

Ойшыбаев Кемелбек Бактыгулович

Главный бухгалтер

Алдажанова Мадина Багдадовна



Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-40 и являющимися ее неотъемлемой частью.



Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге	Примечание	31 декабря 2023г	31 декабря 2022г (пересчитано)*
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	14	1 346 546	1 349 375
Нематериальные активы	15	5 558 570	5 766 441
Инвестиционное имущество	16	704 892	733 652
Долгосрочная дебиторская задолженность	17	65 894	66 237
Отложенные налоговые активы	13	-	-
Итого долгосрочные активы		7 675 902	7 915 705
Краткосрочные активы			
Запасы	18	66 940	65 070
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	367 552	382 290
Предоплата по налогу на прибыль	20	24 857	125 290
Прочие краткосрочные активы	21	1 377 828	901 544
Денежные средства и их эквиваленты	22	1 500 001	1 179 079
Итого краткосрочные активы		3 337 178	2 653 273
ИТОГО АКТИВЫ		11 013 080	10 568 978
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	23	6 512 653	6 262 070
Нераспределенная прибыли/(убыток)	23	3 123 130	3 091 972
Итого капитал		9 635 783	9 354 042
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные резервы	25	89 410	91 619
Итого долгосрочные обязательства		89 410	91 619
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	694 067	631 056
Вознаграждение работникам	25	55 977	94 969
Прочие краткосрочные обязательства	26	537 843	397 292
Итого краткосрочные обязательства		1 287 887	1 123 317
Итого обязательства		1 377 297	1 214 936
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 013 080	10 568 978

Председатель Правления

Ойшыбаев Кемелбек Бактыгулович

Главный бухгалтер

Алдажанова Мадина Багдадовна

*Некоторые суммы в этом столбце не соответствуют суммам в финансовой отчетности за 2022 год, поскольку отражают корректировки, подробная информация в Примечании 5 «Пересчет начального сальдо».

Отчет о финансовом положении следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-40 и являющимися ее неотъемлемой частью.



Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего:	21 962 401	18 529 935
от реализации товаров и услуг	10 806 550	9 000 474
прочая выручка	54 195	47 269
авансы полученные	11 042 040	9 424 579
поступления по договорам страхования	-	-
полученные вознаграждения	51 747	40 525
прочие поступления денежных средств	7 869	17 088
Выбытие денежных средств, всего:	(17 485 920)	(16 778 562)
платежи поставщикам за товары и услуги	(6 920 409)	(7 313 322)
авансы выданные	(1 669 491)	(1 773 899)
выплаты по заработной плате	(4 663 918)	(3 772 127)
налог на прибыль уплаченный	(267 792)	(332 430)
другие платежи в бюджет	(3 330 571)	(2 732 558)
прочие выплаты	(633 739)	(854 226)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	4 476 481	1 751 373
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	12 546	51 974
полученные вознаграждения	12 546	51 974
Выбытие денежных средств, всего:	(4 115 729)	(3 238 086)
приобретение основных средств	(290 686)	(145 914)
приобретение нематериальных активов	(3 825 043)	(3 092 172)
приобретение других долгосрочных активов	-	-
прочие выплаты	-	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(4 103 183)	(3 186 112)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	-	-
полученные вознаграждения	-	-
Выбытие денежных средств, всего:	(47 475)	(105 806)
выплата вознаграждения	-	-
выплата дивидендов	(47 475)	(105 806)
прочие выплаты	-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(47 475)	(105 806)
Влияние изменения валютных курсов	(4 901)	(21 537)
Общее изменения валютных средств за отчетный период	325 823	(1 540 544)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств		
на начало периода	1 179 079	2 741 160
на конец периода	1 500 001	1 179 079

Председатель Правления

Ойшыбаев Кемелбек Бактыгулович

Главный бухгалтер

Алдажанова Мадина Багдадовна

Отчет о движении денежных средств следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-40 и являющимися ее неотъемлемой частью.



Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого
Сальдо на 01 января 2022 года	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
Операции с собственниками, всего:	-	(105 806)	(105 806)
Выплата дивидендов	-	(105 806)	(105 806)
Прочие операции	-	(31 097)	(31 097)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	6 262 070	3 707 515	9 969 585
корректировка прибыли прошлых лет	-	(615 543)	(615 543)
Сальдо на 31 декабря 2022 года после корректировки	6 262 070	3 091 972	9 354 042
Итого совокупный доход за год	-	78 633	78 633
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	78 633	78 633
Операции с собственниками, всего:	250 583	(47 475)	203 108
Увеличение акционерного капитала	250 583	-	250 583
Выплата дивидендов	-	(47 475)	(47 475)
Прочие операции	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2023 года	6 512 653	3 123 130	9 635 783

Председатель Правления

Ойшыбаев Кемелбек Бактыгулович

Главный бухгалтер

Алдажанова Мадина Багдадовна



Отчет об изменениях в капитале следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-40 и являющимися ее неотъемлемой частью.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности Общества, раскрыты в Примечании 6. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчетности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Принцип непрерывности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. За 2023 год, Общество получило прибыль 78 653 тысяч тенге (в 2022 году – прибыль в размере 67 822 тысяч тенге). Собственный капитал составляет соответственно 9 635 783 тысяч тенге (в 2022 году: 9 354 042 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.

(c) *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 незавершенного строительства и активам, ещё не введенным 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



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Активное сетевое оборудование	4-8 лет
Транспорт	6-16 лет
Прочие активы:	6-10 лет
Стационарно установленная офисная мебель	3-4 лет
Хозяйственный инвентарь	2-5 лет
Декорации	

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 отчет о совокупном доходе за отчетный 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 отчете 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 2023 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,



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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 Общество 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.

Общество 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



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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 Обществом 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 Обществом 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:



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

- 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 Общество 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 Общество 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.

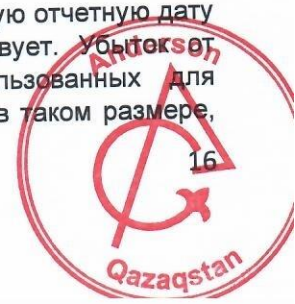
Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования, который в значительной степени независим от притока денежных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



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

Общество 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. Общество 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



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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.

Общество 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 Общество 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.

Общество проанализировало 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



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо Общество передало, 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 Общество выбирает:

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

В случаях, когда ставка не поддается определению из договора, и Общество не привлекает заемные средства на даты близкие к договору аренды, но Общество привлекала заемные средства на другие даты, Общество 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 Общество 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

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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 в Обществе ведутся кассовым методом и величина дебиторской задолженности в отчетности незначительная, 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 потребуется 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.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

На дату утверждения данной финансовой отчетности Общество не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);

Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Общества.

«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

«Реформа международного налогообложения – Типовые правила второго компонента» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 были внесены в ответ на правила второго компонента BEPS ОЭСР и включают:

Обязательное временное исключение из признания и раскрытия отложенных налогов, возникающее в результате юрисдикционного применения типовых правил второго компонента; и требования к раскрытию информации для затронутых организаций, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности лучше понять подверженность организации подоходному налогу по второму компоненту, вытекающему из этого законодательства, особенно до даты его вступления в силу.

Обязательное временное исключение, об использовании которого необходимо сообщать, применяется немедленно. Остальные требования к раскрытию информации применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты, но не к каким-либо промежуточным периодам, заканчивающимся 31 декабря 2023 года или ранее. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не подпадает под действие модельных правил второго компонента, поскольку ее выручка составляет менее 750 миллионов евро.

Все поправки вступают в силу с 1 января 2023 года, досрочное применение разрешается.

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

Данный стандарт не применим к Обществу.

5. ПЕРЕСЧЕТ НАЧАЛЬНОГО САЛЬДО

Корректировка входящего сальдо в Отчете о финансовом положении связана с выявлением отдельных операций, проведенных Обществом в прошлые периоды, а также приведением соответствия с положениями учетной политики подходы к отражению отсроченных налогов, рассчитанных согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Указанные корректировки ошибок прошлых лет и изменений, связанных с учетной политикой, внесены Обществом ретроспективно, в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Отчет о финансовом положении	31.12.2022 до корректировки	Корректировки	31.12.2022 после корректировки	комментарий
Основные средства	692 576	656 799	1 349 375	Исправление сроков полезного
Отложенные налоговые активы	1 286 529	(1 286 529)	-	Корректировка согласно учётной политике
Итого долгосрочные активы	8 545 435	(629 730)	7 915 705	
Запасы	36 256	28 814	65 070	Корректировка ранее начисленного резерва
Торговая и прочая дебиторская задолженность	386 396	(4 106)	382 290	Корректировки прошлых периодов
Предоплата по налогу на прибыль	117 839	7 451	125 290	корректировка КПН за 2021 год



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Отчет о финансовом положении	31.12.2022 до корректировки	Корректировки	31.12.2022 после корректировки	комментарий
Прочие краткосрочные активы	902 495	(951)	901 544	Корректировки прошлых периодов
Итого краткосрочные активы	2 622 065	31 208	2 653 273	
Итого активы	11 167 500	(598 522)	10 568 978	
Нераспределенная прибыль/(убыток)	3 707 515	(615 543)	3 091 972	
Итого капитал	9 969 585	(615 543)	9 354 042	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	634 976	(3 920)	631 056	Корректировки прошлых периодов
Прочие краткосрочные обязательства	376 351	20 941	397 292	Корректировки прошлых периодов
Итого краткосрочные обязательства	1 106 296	17 021	1 123 317	
Итого обязательства	1 197 915	17 021	1 214 936	
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11 167 500	(598 522)	10 568 978	

6. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
Производство и распространение продукции по государственному заказу	17 383 177	14 611 190
Производство и распространение продукции коммерческим Обществом	1 214 072	1 062 111
Рекламные услуги	815 958	803 869
Доход от спонсорства	45 268	69 719
Доход от передачи прав	74 110	80 060
Аренда спецтехники	46 691	10 433
Доход от ретрансляции	801	629
Доход от рекламы на веб сайте	94 099	115 155
Доход от размещения в эфире спонсорских материалов	128 995	9 272
Прочие доходы	-	26
Итого	19 803 171	16 762 464

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
Оплата труда	5 273 408	4 322 605
Амортизация ОС и НМА	3 463 250	2 673 059
Распространение сигнала	3 068 695	3 117 010
Покупка программ	1 715 161	1 132 892
Услуги Казмедиа орталыгы	1 508 920	1 217 369
Лицензии	880 482	820 982
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	575 720	490 642



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Производство собственных программ	461 060	409 045
Командировочные расходы	244 961	235 443
Информационные услуги	213 986	196 751
Аренда	126 679	166 704
Услуги по использованию объектов авторских прав	104 546	86 916
Услуги связи	97 944	90 506
Арендная плата в корпунктах	93 641	-
Обслуживание и текущий ремонт	63 987	37 523
Услуги дубляжа	60 473	17 622
Материалы	35 319	90 911
Оплата по договорам возмездного оказания услуг	26 861	5 979
Электроэнергия	14 812	10 261
Членские взносы	10 107	4 924
Страхование	8 570	11 497
Теплоэнергия	2 136	1 713
Ретрансляция	838	838
Коммунальные услуги	369	459
Прочие	117 991	47 366
Итого	18 169 916	15 189 017

8. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

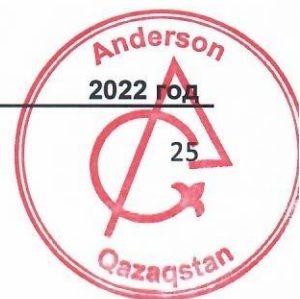
<i>в тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Реклама	386 446	226 279
Итого	386 446	226 279

9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Оплата труда	497 580	470 290
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	65 966	68 357
Услуги Казмедиа орталыгы	59 725	48 791
Консалтинговые услуги	28 690	-
Повышение квалификации	13 931	-
Командировочные расходы	11 255	13 363
Членские взносы	10 454	9 281
Банковские услуги	6 678	10 667
Материалы	5 560	4 110
Амортизация ОС и НМА	5 333	5 938
Аудиторские услуги	2 945	3 000
Аренда	2 533	1 574
Содержание СД	1 645	1 254
Обслуживание и текущий ремонт	1 284	1 988
Штрафы, пени, неустойки	653	-
Услуги связи	454	847
Страхование	408	273
Прочие	24 253	20 535
Итого	739 347	660 268

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
------------------------	-----------------	-----------------



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Доходы от выбытия активов	82 633	-
Доходы от операционной аренды	53 249	45 491
Доход от безвозмездно полученных активов	2 025	361
Прочие доходы	44 434	54 436
Итого	182 341	100 288

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы от выбытия активов	22 110	325 790
Расходы по курсовой разнице	9 005	154 829
Расходы от обесценения дебиторской задолженности	16 424	-
Расходы по актуарным обязательствам	-	14 862
Расходы по квартирам и арендаторам	121 349	49 915
Создание резерва обесценивания денег	2 251	7 834
Прочие расходы	123 835	196 965
Итого	294 974	750 195

12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доходы по вознаграждениям по депозитам в БВУ	62 328	45 855
Доходы от дисконтирования дебиторской задолженности	9 263	28 602
Итого	71 591	74 457

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

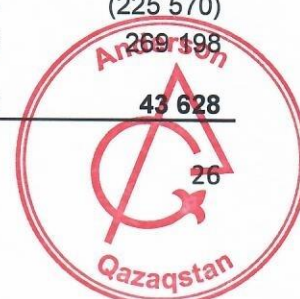
В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» для расчета отложенного налога применяется балансовый метод. Его суть заключается в том, что балансовая стоимость активов или обязательств Общества сравнивается с их налоговыми базами. В ходе такого сравнения выявляются временные разницы, по которым и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

Общество не отражает в финансовой отчетности отложенные налоговые активы, рассчитанные в соответствии с МСФО (IAS) 19.

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Фиксированные активы	1 477 961	1 325 126
Резервы	(21 302)	(8 031)
Налоговый убыток	-	-
Сомнительные обязательства	22 981	(62 714)
Оценочные обязательства	2 390	32 148
Всего отложенное налоговое (обязательство)/актив	1 482 030	1 286 529

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибыли, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Республике Казахстан, за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена ниже.

<i>в тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	456 319	111 450
Официальная ставка налога	20%	20%
Подходный налог, рассчитанный по бухгалтерской прибыли	91 264	22 290
Налоговый эффект:		
от изменения отложенных налогов	-	(225 570)
КПН по декларации	377 666	269 198
Подходный налог, представленный в отчете о прибылях и убытках	377 666	43 628



14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Движение по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

в тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Модернизация	Всего
Первоначальная стоимость							
Остаток на 01 января 2023г	43 257	321 231	1 099 569	215 123	195 640	-	1 874 820
Приобретение	-	-	181 939	-	77 900	-	259 839
Выбытие	-	-	(20 135)	(142)	(1 692)	-	(21 969)
Износ по списаниям	-	-	-	(22 760)	-	-	(22 760)
перевод между группами	-	-	137	(137)	1 341	-	1 341
Корректировка	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023г	43 257	321 231	1 261 510	192 084	273 189	-	2 091 270
Накопленная амортизация							
Остаток на 01 января 2023г	-	61 862	260 546	164 518	38 519	-	525 445
Начисление за период	-	12 420	181 001	12 406	46 005	-	251 832
перевод между группами	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	(9 444)	(22 760)	(348)	-	(32 552)
Корректировка	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023г	-	74 282	432 103	154 164	84 175	-	744 724
Балансовая стоимость							
на 31 декабря 2023г	43 257	246 949	829 407	37 920	189 013	-	1 346 546

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

в тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Модернизация	Всего
Первоначальная стоимость							
Остаток на 01 января 2022г	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	-	-
Модернизация	-	2 947	-	-	-	-	2 947
Корректировка	-	-	247 654	-	10 452	-	258 106
Остаток на 31 декабря 2022г	43 257	321 231	1 099 569	215 123	195 640	-	1 874 820
Накопленная амортизация							
Остаток на 01 января 2022г	-	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	-	-
Выбытие	-	(110)	(168 708)	-	(5 497)	-	(174 315)
Корректировка	-	(664)	(330 200)	-	(67 829)	-	(398 693)
Остаток на 31 декабря 2022г	-	61 862	260 546	164 518	38 519	-	525 445
Балансовая стоимость							
на 31 декабря 2022г	43 257	259 369	839 023	50 605	157 121	-	1 349 375

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Движение по нематериальным активам за 2023 год представлено следующим образом:

	Лицензионное соглашение	Программное обеспечение	Патенты	Права на трансляцию	Прочие	Незавершенное производство	Всего
Стоимость на 01 января 2023г	44 250	315 071	130	9 497 563	-	-	9 857 014
Поступление	14 359	17 800	-	3 648 142	-	-	3 680 301
Выбытие	(42 391)	(39 460)	-	(3 158 269)	-	-	(3 240 120)
Стоимость на 31 декабря 2023г	16 218	293 411	130	9 987 436	-	-	10 297 195
Амортизация на 01 января 2023г	19 434	158 764	93	3 912 282	-	-	4 090 573
Начислена амортизация за год	4 870	95 674	13	3 111 791	-	-	3 212 348
Выбыло в отчетном периоде	(21 084)	(39 460)	-	(2 503 752)	-	-	(2 564 296)
Амортизация на 31 декабря 2023г	3 220	214 978	106	4 520 321	-	-	4 738 625
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023г	12 998	78 433	24	5 467 115	-	-	5 558 570

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

	Лицензионное соглашение	Программное обеспечение	Патенты	Права на трансляцию	Прочие	Незавершенное производство	Всего
Стоимость на 01 января 2022г	142 992	285 166	151	10 156 295	92	25 000	10 609 696
Поступление	2 223	39 775	-	2 866 571	-	-	2 908 569
Выбытие	(100 965)	(9 870)	(21)	(3 525 303)	(92)	(25 000)	(3 661 251)
Стоимость на 31 декабря 2022г	44 250	315 071	130	9 497 563	-	-	9 857 014
Амортизация на 01 января 2022г	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 отчетном периоде	(81 437)	(9 818)	(9)	(2 801 751)	(92)	-	(2 893 107)
Амортизация на 31 декабря 2022г	19 434	158 764	93	3 912 282	-	-	4 090 573
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022г	24 816	156 307	37	5 585 281	-	-	5 766 441

16. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

<i>в тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Первоначальная стоимость на 01 января	826 164	826 164
Поступило		
Выбыло	(13 252)	-
Износ по выбытиям		
Первоначальная стоимость на 31 декабря	812 912	826 164
Накопленная амортизация на 01 января	92 512	75 833
Амортизация	16 657	16 679
Списание по выбытиям	(1 149)	-
Накопленная амортизация на 31 декабря	108 020	92 512
Балансовая стоимость на 01 января	733 652	750 331
Балансовая стоимость на 31 декабря	704 892	733 652

Инвестиционная недвижимость включает жилые квартиры, принадлежащие Обществу на праве собственности. Активы представлены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года не наблюдается признаков возможного обесценения активов.

17. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде с правом выкупа	65 959	66 302
Ожидаемые кредитные убытки	(65)	(65)
Итого	65 894	66 237

18. ЗАПАСЫ

а) Остатки запасов на отчетную дату распределены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Запасы всего, в том числе:	106 504	76 459
Сырье и материалы	16 796	15 428
Топливо	711	631
Запасные части	41 208	35 028
Строительные материалы	172	82
Прочие материалы	47 617	25 290
Резерв по списанию сырья и материалов	(39 564)	(11 389)
Итого	66 940	65 070

б) Движение запасов:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Сальдо на начало периода	76 459	107 218
Поступление от поставщиков	75 245	63 686
Прочие поступления	10	193
Списано на себестоимость	(38 595)	(89 143)
Списано на расходы по реализации	-	-
Списано на собственные нужды	(5 566)	-
Прочие списания	(1 049)	(1 396)
Сальдо на конец периода	106 504	76 459



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Запасы на 31 декабря 2023 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>	31.12.2023	31.12.2022
Сальдо на начало года	11 389	41 408
Создано резерва по списанию запасов	28 798	-
Списано резерва по запасам	(623)	(30 019)
Сальдо на конец периода	39 564	11 389

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

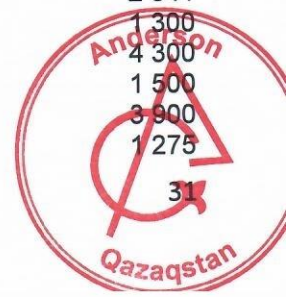
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков является текущей, выражена в национальной валюте тенге.

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Торговая дебиторская задолженность	281 230	245 924
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	20 432	30 898
Краткосрочные вознаграждения к получению с банков	2 773	1 541
Прочая краткосрочная задолженность	111 537	179 021
Резерв по сомнительным требованиям	(48 420)	(75 094)
Итого	367 552	382 290

Сумма краткосрочной дебиторской задолженности в размере 367 552 тыс. тенге на 31 декабря 2023 года не просрочена (2022 год 386 396 тыс. тенге), и соответствует срокам, установленных в договорах с контрагентами и внутренних нормативных актах Общества.

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>в тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
CINEMA INVEST GROUP TOO	63 300	29 900
IM Service Ай Эм Сервис TOO	60 306	-
Power Media TOO	32 672	30 476
Media IDEA TOO	25 262	16 762
МЕГОГО Казахстан TOO	-	12 610
PA TWELVE CREATIVE TOO	15 978	23 839
KAZMEDIA HOLDING TOO	14 730	14 130
Кинопоиск ООО (Россия)	10 965	123
JAM.KZ TOO	8 000	4 000
TV Media Advertising Agency TOO	7 000	54 671
Издательский дом Пропаганда-паблишинг TOO	5 639	-
Ozen Media ИП	5 080	-
Управление внутренней политики Алматинской обл ГУ	4 125	-
Alacast TOO	3 782	6 117
Б.А.С. про. кз TOO	3 000	-
ТЕЛЕКОМПАНИЯ "РИКА-ТВ" TOO	2 900	2 021
QazExpoCongress Национальная компания	2 448	-
Медиатур TOO	2 227	-
Иви.ру ООО Россия	2 161	510
Эйр Астана АО	2 036	-
FarmReserv (ФармРезерв) TOO	-	6 922
R&S Media TOO	-	16 225
Казахстанский отраслевой профессиональный союз работников жел-ного, авто-го, возд.	-	2 641
Народный Банк Казахстана АО	-	1 300
Оспанова А.Е. ИП	-	4 300
Телекомпания "ЭРА" TOO	-	1 500
Agro Land Co	-	3 900
AURA SU TOO	-	1 275



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Turkistan Media Holding TOO	-	2 230
Казахстанский Бродвей TOO	-	2 850
Прочие	9 619	7 622
Итого	281 230	245 924

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в следующей таблице:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Сальдо на начало года	75 094	75 098
Создано резерва по сомнительным долгам	21 566	-
Списано резерва по сомнительным долгам	(48 240)	(4)
Сальдо на конец периода	48 420	75 094

20. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Налог на прибыль	24 857	125 290
Итого	24 857	125 290

21. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Авансы выданные	19 995	269 001
Минус резерв по авансам выданным	-	(238 477)
<i>Чистая задолженность по авансам</i>	19 995	30 524
Расходы будущих периодов	1 159 364	796 909
Налог на добавленную стоимость	78 845	44 087
Прочие налоги и другие платежи в бюджет	116 982	27 549
Прочие налоги	2 642	2 475
Итого	1 377 828	901 544

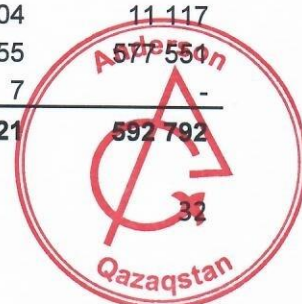
22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на текущих банковских счетах	605 021	592 792
Денежные средства на депозитных счетах в тенге	901 244	594 168
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(6 264)	(7 881)
Итого	1 500 001	1 179 079

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

<i>в тысячах тенге</i>	Расчетный счет	валюта счета	31.12.2023	31.12.2022
АО "ForteBank"	KZ1296502F0012223765	KZT	125	287
АО Народный Банк	KZ366010111000063416	KZT	730	283
АО "ForteBank"	KZ5996502F0012281410	KZT	-	3 554
АО "ForteBank"	KZ7396503F0009626800	KZT	25 604	11 117
ГУ "Комитет Казначейства МФ РК	KZ74070KK1KS00025004	KZT	578 555	577 554
АО "ForteBank"	KZ8096503F0009626868	RUB	7	-
Итого			605 021	592 792



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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	валюта счета	31.12.2023	31.12.2022
АО«First Heartland Jysan Bank	KZ03998BDB0000969765	KZT	-	10 000
АО«First Heartland Jysan Bank	KZ439985DB0001034538	KZT	-	65 000
АО«First Heartland Jysan Bank	KZ989985DB0001178660	KZT	75 000	-
АО "ForteBank"	KZ0896502F0015804301	KZT	18 819	-
АО "ForteBank"	KZ4196503F0011012439	KZT	490 289	369 163
АО Альфа-Банк	KZ529470398994353373	KZT	-	1
АО "Freedom Finance Bank"	KZ60551Z126000481KZT	KZT	75 000	-
АО Народный Банк	KZ63601A871001923391	KZT	242 136	75 004
АО Евразийский банк	KZ9394805KZT22150936	KZT	-	75 000
Итого			901 244	594 168

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.

23. КАПИТАЛ

(а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года Акционерный капитал и нераспределенная прибыль Общества составляет:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Акционерный капитал	6 512 653	6 262 070
Количество выпущенных в обращение простых акций (штук)	6 512 653	6 262 070
Номинал 1шт/тенге	1 000	1 000
Всего накопленная прибыль, в том числе:	3 123 130	3 091 972
<i>Накопленная прибыль прошлых лет</i>	<i>3 044 497</i>	<i>3 024 150</i>
<i>Прибыль текущего года</i>	<i>78 633</i>	<i>67 822</i>
<i>Прибыль на акцию (тенге)</i>	<i>12.07</i>	<i>10.83</i>

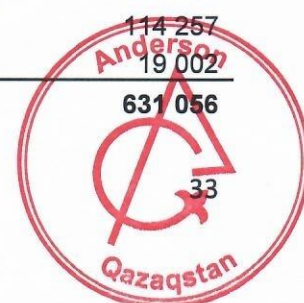
(б) Дивиденды к оплате

<i>в тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Краткосрочная задолженность по дивидендам и доходам участников	47 475	105 806
	47 475	105 806

В течение 2023 года Общество выплатило дивиденды по результатам деятельности, 2022 года в сумме 47 475 тысяч тенге (2021 год 105 806 тысяч тенге).

24. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Торговая кредиторская задолженность в тенге, всего	450 572	497 797
Торговая кредиторская задолженность в валюте, всего	222 757	114 257
Прочая кредиторская задолженность	20 738	19 002
Итого	694 067	631 056



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Расшифровка торговая кредиторская задолженность в разрезе поставщиков приведена ниже:

в тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
КазтелеРадио АО	95 858	105 360
GLIDER ST PTY LTD, Австралия	84 264	-
Казахстанское Авторское Общество	72 200	37 611
КМО Управляющая компания "Қазмедиа орталығы"	59 084	41 630
DecorArt TOO	37 519	-
Reuters News & Media Limited Великобритания	27 542	21 411
Video Content Library Limited (Великобритания)	19 815	-
Agro Land Co	18 500	-
РТПК Казахстан АО	18 083	-
МЕГОГО Казахстан ТОО	300	-
БайконурСвязьИнформ ГУП РОССИЯ	15 889	7 922
Даро Филм Дистрибушн (Daro Film Distribution GMBH) (Швейцария)	12 669	-
ИП BS	11 732	-
Monkey s House ТД ТОО	11 458	3 564
ООО Триумф	10 027	-
Косарева Мария Александровна (Россия)	8 860	-
Транстелеком АО	8 391	6 491
АРТН Англия	7 038	6 896
Сычева Юлия Борисовна	6 730	-
Хеллерт-Розанов Илья Виллиевич	6 730	-
HAWK MANAGEMENT GROUP (США)	6 727	-
GG CINEMA TOO	6 450	-
ON AIR PRO TOO	6 000	-
ОЮЛ Национальная Медиа Ассоциация	5 978	4 897
ТРАНСТУРС Казахстан ТОО	5 755	3 437
IRAM TOO	4 900	-
Big Idea Group TOO	4 486	-
Capital Cinema (Кэпитал Синема) ТОО	4 415	695
BIK-KANC TOO	4 273	-
Юдина Т.А. ИП	4 200	-
АстанаЭнергоСбыт ТОО	4 072	2 527
ИНСТИТУТ МАРКЕТИНГОВЫХ И СОЦИОЛОГИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ ELIM	3 750	-
Mega plaza TOO	3 500	4 232
VOICE POWER TOO	3 000	-
Санжар ИП	3 000	-
Серік Ернар Асқарұлы ИП	3 000	500
Диджитал ООО	2 955	-
Частная компания Documentolog Global Limited	2 289	3 380
Ikerim TOO	2 217	1 734
Гамиров Шахзод Александрович гр. Узбекист.(Россия)	1 673	2 369
ZEBRAIN media group TOO	1 600	2 600
Өміржан Руслан (Казахстан)	1 564	2 703
Лавриновский Милослав ФРГ Украина	1 469	2 119
PetroRetail TOO	1 335	2 961
Tokitok Media ИП	1 130	2 630
4 SERVICE KZ SALES TOO	-	7 223
AIMEDIA8 TOO	-	3 780
AstanKINO TOO	-	2 800
Atlas MGN Support TOO	-	5 732
besT Video TOO	-	3 000
Creative Light Movie ИП	-	3 900
Effective Media Liaison TOO	-	3 100
G7 Exclusive TOO	-	69 761
ISMET GROUP TOO	-	27 000
Production Club 51 ИП	-	3 840
Rental and Video Service ИП	-	21 448



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

SAF MEDIA GROUP TOO / PUX MEDIA GROUP TOO	-	18 992
Safi.co ИП	-	4 000
SHOW SERVICE ИП	-	8 540
ST-team TOO	-	11 525
TURKI media TOO	-	7 741
West Media Group Productions TOO	-	8 748
Казахстанский Бродвей TOO	-	2 850
Киноман ПРО TOO	-	3 900
НАО "Телерадиокомплекс Президента Республики Казахстан"	-	4 702
Социально-производственное предприятие Демеу TOO	-	4 883
Сұлтанқызы Ләйлә/Sultankyzy ИП	-	2 280
IKO Media Group A.G. ШВЕЙЦАРИЯ	-	5 089
Tara Yapım Yurtdışı Pazarlama A.Ş.	-	38 678
АГЕНРИ ООО (Россия)	-	7 773
Комплексные Лицензионные Решения ООО	-	3 007
Прочие	50 902	60 093
Итого	673 329	612 054

25. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Текущие обязательства по выплате заработной платы	30 482	32 246
Краткосрочные резервы (оценочные обязательства по выплате вознаграждения работникам)	25 495	62 723
Итого краткосрочные обязательства	55 977	94 969
Долгосрочные резервы (оценочные обязательства по выплате вознаграждения работникам)	89 410	91 619
Всего	145 387	186 588

Изменение краткосрочных оценочных обязательств по выплате вознаграждения работникам было следующим:

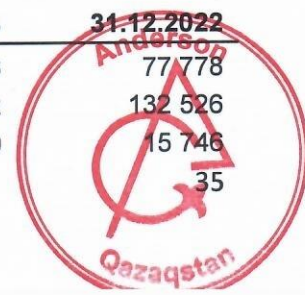
<i>в тысячах тенге</i>	2023	2022
Краткосрочный резерв на 01 января	62 723	174 829
Расходы по созданию резерва	364 818	290 414
Использован резерв в отчетном периоде	(401 538)	(404 354)
Реклассификация долгосрочных резервов	(508)	1 834
Краткосрочный резерв на 31 декабря	25 495	62 723

Изменение долгосрочных оценочных обязательств по выплате вознаграждения работникам было следующим:

<i>в тысячах тенге</i>	2023	2022
Долгосрочный резерв на 01 января	91 619	78 541
Реклассификация в краткосрочный резерв	508	(1 833)
Использован резерв в отчетном периоде	(2 717)	-
Расходы по созданию резерва	-	14 911
Долгосрочный резерв на 31 декабря	89 410	91 619

26. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Авансы полученные от заказчиков	27 886	77 778
Налог на добавленную стоимость	283 522	132 526
Социальный налог	37 250	15 746



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Индивидуальный подоходный налог	15 797	103
Прочие налоги	-	10
Обязательство по обязательным платежам в бюджет	161 437	164 666
Прочие обязательства	11 951	6 463
Итого	537 843	397 292

27. 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 января	Реализовано	Получена оплата	Сальдо на 31 декабря
РГУ "Министерство информации и общественного развития РК"	2022 год	-	16 364 533	16 364 533	-
	2023 год	-	19 469 158	19 469 158	-

(б) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой персонал Общества представлен членами Правления, на отчетную дату 31 декабря 2023 года в составе четырех человек (2022: в составе четырех человек). Вознаграждения ключевому руководящему персоналу отражены в составе заработной платы административного персонала (Примечание 9) и составили 59 108 тысяч тенге (2022: 49 752 тысяч тенге).

28. 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:



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге	Прим.	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2023г	31 декабря 2022г
Денежные средства и их эквиваленты	22	1 500 001	1 179 079
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	367 552	382 290
Предоплата по налогу на прибыль	20	24 857	125 290
Прочие краткосрочные активы	21	1 377 828	901 544
		3 270 238	2 588 203

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 тысячах тенге	2023	2022	31.12.2023	31.12.2022
АО "ForteBank"	V+ / "Стабильный"	V+ / "Стабильный"	534 843	384 122
АО "Народный Банк"	BB+ / "Стабильный"	BB+ / "Стабильный"	242 867	75 286
ГУ "Комитет Казначейства МФ РК"	Без рейтинга	Без рейтинга	578 555	577 551
АО "Альфа-Банк"	-	-	-	1
	B-(B-) /			
АО "НУРБАНК"	"Стабильный"	B-B- / "Стабильный"	-	-
АО "First Heartland Jysan Bank"	V+ / "Стабильный"	V+ / "Стабильный"	75 000	75 000
АО "Евразийский Банк"	-	V+ / "Стабильный"	-	75 000
АО "Freedom Finance Bank"	-	-	75 000	-
<i>Резерв под убытки от обесценения денежных средств</i>			(6 264)	(7 881)
			1 500 001	1 179 079

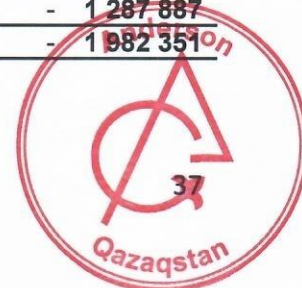
Обесценение денежных средств и их эквивалентов было оценено на основе ожидаемого убытка за 1 день и отражает короткий срок, в течение которого возникли риски. Обесценение денежных средств с ограничением по использованию, подлежащих выплате в течение следующих 6 (шести) месяцев, было оценено на основе 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.

на 31 декабря 2023 года

Финансовые активы	до 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Всего
Денежные средства и их эквиваленты	1 500 001	-	-	1 500 001
Торговая и прочая дебиторская задолженность	367 552	-	-	367 552
Предоплата по налогу на прибыль	24 857	-	-	24 857
Прочие краткосрочные активы	1 377 828	-	-	1 377 828
Итого	3 270 238	-	-	3 270 238
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	694 067	-	-	694 067
Вознаграждения работникам	55 977	-	-	55 977
Прочие краткосрочные обязательства	537 843	-	-	537 843
Итого	1 287 887	-	-	1 287 887
Нетто позиция по балансу	1 982 351	-	-	1 982 351



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

на 31 декабря 2022 года

Финансовые активы	до 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Всего
Денежные средства и их эквиваленты	1 179 079	-	-	1 179 079
Торговая и прочая дебиторская задолженность	382 290	-	-	382 290
Предоплата по налогу на прибыль	125 290	-	-	125 290
Прочие краткосрочные активы	901 544	-	-	901 544
Итого	2 588 203			2 588 203
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	631 056	-	-	631 056
Вознаграждения работникам	94 969	-	-	94 969
Прочие краткосрочные обязательства	397 292	-	-	397 292
Итого	1 123 317			1 123 317
Нетто позиция по балансу	1 464 886			1 464 886

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.

2023 год

в тысячах тенге	До востребования	до 1-года	Всего
Финансовые активы			
Денежные средства	605 021	901 244	1 506 265
Краткосрочная дебиторская задолженность	281 230	-	281 230
Итого	886 251	901 244	1 787 495
Финансовые обязательства			
Краткосрочная кредиторская задолженность	673 329	-	673 329
Итого	673 329		673 329

2022 год

в тысячах тенге	До востребования	до 1-года	Всего
Финансовые активы			
Денежные средства	592 792	594 168	1 186 960
Краткосрочная дебиторская задолженность	245 924	-	245 924
Итого	838 716	594 168	1 432 884
Финансовые обязательства			
Краткосрочная кредиторская задолженность	612 054	-	612 054
Итого	612 054		612 054



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Валютный риск

Подверженность Общества к риску изменения обменных курсов иностранной валюты относится к операционной деятельности Общества. На 31 декабря 2023 и 2022 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 привлечь 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.

29. 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 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату утверждения финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.

События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

Между отчетной датой и датой утверждения настоящей финансовой отчетности в Обществе не было существенных событий, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность, требующих корректировок и раскрытия в настоящей финансовой отчетности.

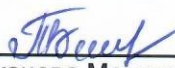
31. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за период, закончивший 31 декабря 2023 года утверждена руководством 27 мая 2024 года.

Председатель Правления _____


Ойшыбаев Кемелбек Бактыгулович

Главный бухгалтер _____


Алдажанова Мадина Багдадовна

«27» мая 2024 года

