

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
с отчётом независимых аудиторов

Отдельная финансовая отчётность

**Акционерное общество
«Республиканская телеадиокорпорация «Казахстан»**

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

1	Отдельный отчет о финансовом положении
2	Отдельный отчет о совокупном доходе
3-4	Отдельный отчет о движении денежных средств
5	Отдельный отчет об изменениях в капитале
6-28	Примечания к отдельной финансовой отчетности

Стр.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру Акционерного общества «Республиканская телерадиокомпания «Казахстан»:
Мы провели аудит прилагаемой отдележной финансовой отчетности Акционерного общества «Республиканская телерадиокомпания «Казахстан» (далее - «Компания»), которая включает отдележные отчеты о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года и отдележные отчеты о совокупном доходе, отдележные отчеты о движении денежных средств и отдележный отчет об изменении в в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении отдележной финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной отдележной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за подготовку внутреннего контроля, необходимого по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить наше мнение о данной отдележной финансовой отчетности, на основе проведенной аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой отдележной финансовой отчетности. Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представляемых в отдележной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверности представляемых отдележных аспектов финансовой отчетности. Мы также проводим процедуры аудита, необходимые для обеспечения контроля качества, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку управленческих процедур и политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представлений отдележной финансовой отчетности в целом.


Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Заключение

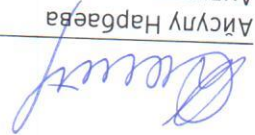
По нашему мнению, отдельная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Акционерного общества «Республиканская теплоснабжающая корпорация «Казахстан» на 31 декабря 2010 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP

Эльшад Алиев
Партнер по аудиту



Айсүлү Нарбаева
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000137 от 21 октября 1994 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: серия МФЮ - 2,
№ 0000003, выданная Министром
Финансов Республики Казахстан от 15 июля
2005 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



24 марта 2011 года

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
На 31 декабря 2010 года

В тысячах тенге

АКТИВЫ	Прим.	2010	2009
Долгосрочные активы			
Основные средства		5.659,910	5.807,094
Нематериальные активы		439,647	201,035
Авансы выданные	5	527,081	110,000
Прочие активы	6	1,810	1,200
Текущие активы		6.628,448	6.119,329
Товарно-материальные запасы		141,496	118,274
Торговая дебиторская задолженность	7	125,897	42,101
Авансы выданные	8	73,930	42,825
Предоплата по прочим налогам	9	83,171	57,813
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	10	111,626	304,153
Прочие активы	11	535,485	65,705
Денежные средства и их эквиваленты		2.060,950	2.269,017
ИТОГО АКТИВОВ		3.132,555	2.899,888
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9.761,003	9.019,217
Капитал		8.697,020	8.288,080
Акционерный капитал		969,529	1.148,170
Резерв по переоценке	12	(960,707)	(1.030,739)
Накопленный убыток		8.705,842	8.405,511
Долгосрочные обязательства		206,762	86,538
Обязательства по отложенному подоходному налогу	22	206,762	86,538
Текущие обязательства		175,127	70,027
Кредиторская задолженность	13	15,361	27,095
Авансы полученные		61,617	178,595
Прочие налоги к уплате	14	596,294	251,451
Прочие текущие обязательства	15	848,399	527,168
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		1.055,161	613,706
		9.761,003	9.019,217

Учетная политика и примечания на прилагающемся к отчету о финансовом положении с 6 по 28 являются неотъемлемой частью данной отчетности.

Председатель Правления
Главный бухгалтер



Омаров Ж.С.
Ахметова Д.А.

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2010 года**

В тысячах тенге

Прим. 31 декабря 2010

31 декабря 2009

Доходы от оказания услуг	16	8.471.578	7.901.955
Себестоимость реализованной продукции и услуг	17	(7.172.937)	(6.186.566)
Валовая прибыль		1.298.641	1.715.389
Общие и административные расходы	18	(712.836)	(798.633)
Расходы по реализации	19	(137.399)	(108.673)
Прибыль от операционной деятельности		448.406	808.083
Финансовые доходы	21	9.008	-
Финансовые затраты	21	-	(90.247)
Отрицательная / Положительная курсовая разница,			
нетто		(1.071)	29.729
Прочие доходы	20	7.620	63.272
Прибыль до налогообложения		463.963	810.837
Расход по подоходному налогу	22	(178.519)	(22.731)
Прибыль за год		285.444	788.106
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный доход, за вычетом налогов		285.444	788.106

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления
Главный бухгалтер



Омаров Ж.С.
Ахметова Д.А.

Акционерное общество «Республиканская генералкорпорация «Казахстан»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

		В тысячах тенге	
За год, закончившийся 31 декабря 2010	За год, закончившийся 31 декабря 2009		
			Прим.
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения	810.837	5, 6	
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	1.118.616		
Положительная курсовая разница	(29.729)		
Начисление резерва по налогам, включая штрафы и пени	109.340	14	
Финансовые затраты	90.247	21	
Финансовые доходы	5.129	21	
Начисление резерва по сомнительным долгам	(9.008)	8, 9	
Доход от приобретения инвестиций	15.547		
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(110)		
Прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	463.963		
(Увеличение) / уменьшение в оборотных активах	1.289.331		
Изменение в товарно-материальных запасах	128.312		
Изменение в торговой дебиторской задолженности	(23.222)		
Изменение в авансах выданных	(90.175)		
Изменение в предоплате по прочим налогам	(40.273)		
Изменение прочих краткосрочных активов	(25.358)		
Увеличение / (уменьшение) в оборотных обязательствах	(204.323)		
Изменение в кредиторской задолженности	105.100		
Изменение прочих текущих обязательств	344.843		
Изменение прочих налогов к уплате	(116.978)		
Изменение авансов полученных	(11.734)		
Подходный налог уплаченный	1.227.211		
Чистое поступление денежных средств в операционной деятельности	(104.216)		
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:	1.122.995		
Поступление от реализации инвестиций, предназначенных для торговли	9.008		
Авансы, выданные на покупку долгосрочных активов	(417.081)		
Приобретение основных средств	(638.254)		
Приобретение нематериальных активов	(273.318)		
Приобретение доли в ассоциированной компании	(500)		
Поступление от реализации основных средств	1.205		
Займы, выданные связанным сторонам	(32.500)		
Поташение займов контрагентами	5.491		
Чистое уменьшение денежных средств от инвестиционной деятельности	(1.345.949)		
Изменение валютных эквивалентов	3.053		
Изменение денежных средств	(789.472)		

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
За год, закончившийся 31 декабря 2010 года**

В тысячах тенге

Акционерный капитал	Резерв по переоценке	Накопленные убыток	Итого
---------------------	----------------------	--------------------	-------

31 декабря 2008 года	8 240 310	1 460 637	(2 127 039)	7 573 908
----------------------	-----------	-----------	-------------	-----------

Прибыль за год	-	-	-	788 106
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	788 106

Переведено износа по	-	-	-	-
средствам	-	312 467	-	788 106

Выпуск акций (Примечание 12)	47 770	-	-	47 770
Дивиденды (Примечание 14)	-	-	-	(4 273)

31 декабря 2009 года	8 288 080	1 148 170	(1 030 739)	8 405 511
----------------------	-----------	-----------	-------------	-----------

Прибыль за год	-	-	-	285 444
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	285 444

Переведено износа по	-	-	-	-
средствам	-	(178 641)	-	178 641

Выпуск акций (Примечание 12)	408 940	-	-	408 940
Дивиденды (Примечание 14)	-	-	-	(394 053)

31 декабря 2010 года	8 697 020	969 529	(960 707)	8 705 842
----------------------	-----------	---------	-----------	-----------

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления
Главный бухгалтер



Омаров Ж.С.
Ахметова Д.А.

Акционерное общество «Республиканская Телерадиокомпания «Казахстан»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Республиканская теле-радиокомпания «Казахстан» (далее – «Компания») является юридическим лицом, учрежденным в соответствии с законодательством Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2009 года 100%-ый пакет акций Компании принадлежал АО «Национальный Информационный Холдинг «Арна Медиа» (далее – «Арна Медиа»). Арна Медиа полностью принадлежало Комитету государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, 5 мая 2010 года Правительство Республики Казахстан в лице Премьер-Министра Республики Казахстан постановило ликвидировать холдинг «Арна Медиа». 8 февраля 2011 года произошла передача акций от государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан Министерству связи и информатизации Республики Казахстан.

В основном Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- предпринимательская деятельность по предоставлению услуг по эфирной трансляции телевизионных и звуковых (радиовещательных) программ;
- организация телевизионного и радиовещания на территории Республики Казахстан;
- производство, копирование, озвучивание, тиражирование телевизионных и радиопрограмм;
- осуществление и обеспечение творческо-производительного процесса производства программ, кино-, аудио-, видео- и другой продукции, их покупки и обмена;
- приобретение авторских и смежных прав на эту продукцию и другие объекты интеллектуальной собственности;
- размещение и выполнение заказов на производство теле-, кино-, аудио- и видеопroduкции в Республике Казахстан.

Основная деятельность Компании осуществляется на основе государственной лицензии № 000407 на осуществление предпринимательской деятельности по предоставлению услуг по организации телевизионного и радиовещания, выданной Комитетом информатизации и архивов Министерства культуры и информатизации Республики Казахстан 28 марта 2008 года (далее – «Лицензия»).

Деятельность Компании осуществляется через 14 филиалов, включая Центральный офис Компании, зарегистрирован по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, 010000, район Сарыарка, ул. Московская, 37. Данная финансовая отчетность Компании была утверждена к выпуску Правителем Правления и главным бухгалтером Компании 24 марта 2011 года.

Данная финансовая отчетность вышущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности Компании. Консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером Компании 24 марта 2011 года.

Политические и экономические условия

В Республике Казахстан продолжают осуществляться экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает быт требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимательских инициатив в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Недавний мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Республики Казахстан. Несмотря на стабильные меры, предпринимаемые Правительством Казахстана с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Рукводство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономических устойчивости Компании в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно образом может быть это влияние.

Акционерное общество «Республиканская телерадиокомпания «Казахстан»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением случаев, раскрытых в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности. Компания ведет свои бухгалтерские регистры в тенге («тенге»). Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совета по МСФО).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критериев учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применяются оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 4*.

Пересчет иностранной валюты

Данная финансовая отчетность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчетности Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты на отчетную дату. Все различия отражаются в отчете о прибылях и убытках. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Национальным Банком Республики Казахстан («НБРК»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс Национального Банка на 31 декабря 2010 года составлял 147,4 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2010 года (в 2009 году: 148,46 тенге за 1 доллар США).

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия интерпретации IFRIC 17 «*Распределение неденежных активов между собственниками*», вступившей в силу 1 июля 2009 года и изменений, указанных в *Примечании 3*. Принятие этой интерпретации не оказало влияния на финансовое положение и результаты финансовой деятельности Компании.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Инвестиции

Инвестиции в дочерие организации и ассоциированные компании в отдележной финансовой отчетности учитываются по себестоимости за вычетом расходов по обеспечению.

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска отдележной и консолидированной финансовой отчетности Компании. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые Компания предполагает применить в будущем. Компания намерена применить эти стандарты, с даты их вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу (продолжение)

- Поправка к МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Он разъясняет определение связанных сторон и упоминает идентификацию отношений связанных сторон, а также устраняет расхождения, возникающие при применении стандарта. Стандарт в новой редакции предусматривает частичное исключение из требований по раскрытию информации для компаний, связанных с государством. Руководство Компании полагает, что стандарт не окажет влияния на ее финансовое положение и финансовые результаты деятельности.
- Поправка к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: определение и оценка». Поправка к МСБУ 32 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 февраля 2010 года или после этой даты, и изменяет определение финансового обязательства с целью классификации выпусков прав на акции (а также определенных опционов и варрантов) в качестве долевого инструмента в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса непропорциональных долевого инструмента компании, либо с целью приобретения финансового количества собственных долевого инструмента компании за фиксированную сумму в любой валюте. Данная поправка не окажет влияния на Компанию после ее первоначального применения.
- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСБУ 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов, как они определены в МСБУ 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Применение первого этапа МСФО 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании. Для представления завершённой картины Компания оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.
- Поправка к Интерпретации IFRIC 14 «Предоплата в отношении требований о минимальном финансировании». Поправка к Интерпретации IFRIC 14 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты, и применяется ретроспективно. Поправка разъясняет оценку возмещаемой стоимости чистого пенсионного актива. Согласно поправке предоплата в отношении требования о минимальном финансировании может учитываться компанией в качестве актива. Предполагается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.
- Интерпретация IFRIC 19 «Пошаговое финансирование обязательств посредством предоставления доли». Интерпретация IFRIC 19 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет, что доля является инструментом, предоставляемым кредитором для погашения финансового обязательства, удовлетворяют критериям классификации в качестве участия в качестве участника. Выпущенные доли являются инструментами оцениваемыми по справедливой стоимости. Если же их справедливая стоимость не может быть надежно определена, они оцениваются по справедливой стоимости погашенного обязательства. Доходы или расходы незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка. Применение данной интерпретации не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.
- Поправка к МСБУ 12 «Налоги на прибыль». Поправка к МСБУ 12 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Данная поправка разъясняет вопросы определения отсроченных налогов по инвентаризации недвижимой собственности учитываемой по справедливой стоимости. Данная поправка не окажет влияния на Компанию после ее первоначального применения.
- Поправка к МСФО 1 «Применение международных стандартов финансовой отчетности вперёд»: Поправка к МСФО 1 и отмена фиксированных дат для первоначального признания. Поправка к МСФО 1 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Данная поправка представляет новое исключение по исходной стоимости для предприятий в странах с гиперинфляционной экономикой. Данная поправка не окажет влияния на Компанию после ее первоначального применения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Усовершенствования МСФО

Совет по МСФО опубликовал комплект поправок к стандартам «Усовершенствования МСФО». Поправки не были применены, поскольку они вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2010 года или 1 января 2011 года или после этих дат. Поправки к стандартам перечислены ниже:

- МСФО 3 «Объединение бизнеса»;
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»;
- МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
- Интерпретация IFRIC 13 «Прогамма, направляющие на подержание ликвидности клиентов».

Компания полагает, что применение данных поправок не окажет влияния на ее финансовое положение или результаты финансовой деятельности.

Основные средства

Основные средства, учитываются по справедливой стоимости за вычетом износа. Переоценка переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Приrost стоимости от переоценки относится на увеличение резерва по переоценке активов, входящего в состав капитала в отчете о финансовом положении, за исключением той его части, которая восстанавливает уменьшение стоимости этого же актива, произошедшее вследствие предыдущей переоценки и признанное ранее в отчете о прибылях и убытках. В этом случае увеличение стоимости актива признается в отчете о прибылях и убытках. Убыток от переоценки признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва по переоценке.

Разница между износом, рассчитанным на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и износом, рассчитанным на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переводится из резерва по переоценке с активом в нераспределенную прибыль. Кроме того, накопленный износ на дату переоценки исключается с первоначальной стоимостью актива. При выбытии актива фонд переоценки, относящийся к конкретному продаваемому активу, переносится в нераспределенную прибыль.

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставляемого для приобретения актива.

Износ основных средств, за исключением земли и незавершенного строительства, рассчитывается прямым методом в течение следующих сроков полезной службы:

Здания	10-25 лет
Машины и оборудование	4-15 лет
Транспорт	4-10 лет
Прочее	3-10 лет

Ожидаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе и, при необходимости, изменения в сроках копируются в последующих периодах.

Признание объекта основных средств прекращается при выбытии, либо если от его дальнейшей эксплуатации не ожидается каких-либо будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в связи с выбытием, определяемые как разность между поступлением и балансовой стоимостью актива, включаются в отчет о прибылях и убытках в том периоде, в котором произошло прекращение признания актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы того периода, в котором они понесены.
Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обеспечения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, учитываются по справедливой стоимости за вычетом амортизации. Переоценка переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Приrost стоимости от переоценки относится на увеличение резерва по переоценке активов, входящего в состав капитала в отчете о финансовом положении, за исключением той его части, которая восстанавливает уменьшение стоимости этого же актива, произошедшее вследствие переоценки и признанное ранее в отчете о прибылях и убытках. В этом случае увеличение стоимости актива признается в отчете о прибылях и убытках. Убыток от переоценки признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва по переоценке.

Разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переводится из резерва по переоценке активов в распределительную прибыль. Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и затем чистая сумма дооценивается до переоцененной стоимости актива. При выбытии актива фонд переоценки, относящийся к конкретному продаваемому активу, переносится в распределительную прибыль.

Права на трансляцию

Права на трансляцию включают преимущественно договоры, действительные в течение периода от 1 года до 3 лет и связанные с трансляцией фильмов и телепередач (преимущественно контракты на эксклюзивное право трансляции). Первоначальной стоимостью права на трансляцию является общая уплаченная сумма и справедливая стоимость любых прочих средств, предоставляемых для приобретения актива.

Ожидаемый срок полезной службы прав на трансляцию составляет в среднем от 1 до 10 лет.

Програмное обеспечение

Первоначальной стоимостью программного обеспечения является общая уплаченная сумма и справедливая стоимость любых прочих средств, предоставляемых для приобретения актива.

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе и, при необходимости, корректировки в сроках полезной службы учитываются в последующих периодах. Ожидаемый срок полезной службы программы обеспечения составляет в среднем 6 лет.

Нематериальные активы амортизируются на основе прямолинейного метода в течение ожидаемого срока полезной службы активов.

Балансовая стоимость нематериальных активов пересматривается на предмет обеспечения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделение, генерирующего денежные потоки (ПДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПДП), за вычетом затрат на продажу, и стоимость от использования актива (ПДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует потоки денежных средств, которые, в основном, независимы от потоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости от использования денежных потоки списываются до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости от использования денежных потоков дисконтируются вся по ставке дисконтирования до начала обесценения, которая отражает текущую рыночную цену временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения продолжают признаваться в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функциям обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов основных средств и нематериальных активов, когда переоценка была признана в составе совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах сумм ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имел место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление отражается таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как приток стоимости от переоценки.

Финансовые активы

Финансовые активы в рамках МСБУ 39 классифицируются либо в качестве финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, займов и дебиторской задолженности, инвентаризации, либо как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, исходя из их назначения. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвентаризация не классифицируется как финансовые активы, оцененные по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Компания определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании и, если это разрешено и приемлемо, пересматривает установленную классификацию в конце каждого финансового года.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, т.е. дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести актив. Стандартные приобретения или продажи – это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормативными актами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы включают денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, инвестиции, предназначенные для торговли и прочие текущие активы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это непризванные активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не копируются на активном рынке. После первоначальной оценки займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва на обеспечение. Доходы и убытки, возникающие при прекращении признания или обеспечения займов и дебиторской задолженности, признаются в отчете о прибылях и убытках, а также через процесс амортизации.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, имеющая в основном краткосрочный характер, отражается в отчетности в размере суммы выставленного счета за вычетом резерва под безнадежную задолженность. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Инвестиции, предназначенные для торговли

Инвестиции классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Инвестиции, предназначенные для торговли, учитываются в балансе по справедливой стоимости, а связанные с ними доходы или расходы признаются в отчете о прибылях и убытках.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Если существует объективное свидетельство о появлении убытков от обесценения по активам, которые учитываются по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые еще не возникли), дисконтированных по первоначальной ставке возмездия (визини по финансовому активу (то есть по эффективной ставке процента, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива должна быть снижена с использованием резерва. Сумма убытка признается в отчете о прибылях или убытках.

Если в последующий период сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках в том объеме, чтобы балансовая стоимость актива не превышала амортизованную стоимость этого актива на дату восстановления. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках.

По торговой дебиторской задолженности создается резерв на обеспечение в том случае, если существует объективное свидетельство (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора) того, что Компания не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями использования счета резерва. Обеспеченные задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадежными.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания пердала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательства по выплате третьей стороне денежных потоков от актива либо взяла на себя ответственность задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания пердала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не пердала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но пердала контроль над данным активом.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом расходов связанных с такой реализацией.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответствующим образом как финансовые обязательства, перепениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают займы, кредиторскую задолженность и прочие текущие обязательства.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно будет продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Компания капитализирует затраты по займам в отношении всех соответствующих установленных критериям активов, строительство которых началось 1 января 2009 года или после этой даты.

Кредиторская задолженность

Обязательства по кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью гуды, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если истекает финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия истекающего обязательства значительно изменены, такая замена или изменение учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представляется в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно погасить обязательства.

Резервы

Резервы в финансовой отчетности признаются тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Компания ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является бесспорным.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там где это уместно, риски, присущие обязательствам. При использовании дисконтирования, увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовое затрата.

Признание выручки

Выручка признается, если существует вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продаж. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуги

Доходы от предоставления услуг, таких, как телевизионное и радиовещание, рекламные и другие услуги, признаются в момент оказания услуги.

Чистые доходы от операций купли-продажи финансовых инструментов

Финансовые результаты, полученные от торговых операций, включают все доходы и расходы от изменения справедливой стоимости, соответствующие доходы или расходы и ликвидация по финансовым активам и финансовым обязательствам, как предназначенным для торговли, так по имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения.

Доход по вознаграждению

Доход признается по мере начисления процентов (по методу эффективной ставки процента, которая приведет к ожидаемому будущему денежному потоку в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой балансовой стоимости актива).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Доход по бартерным операциям

Выручка по бартерным операциям признается в случаях, когда происходит обмен ненадежными товарами либо услугами и сумма выручки и затрат, а также экономической выгодой поддается достоверной оценке. Выручка признается в соответствии с рыночными ценами полученных по договору бартера товаров либо услуг и может быть скорректирована на сумму доплатленного платежа. Бартерные сделки Компании представляются собой в основном операции обмена, связанные с продажей рекламного времени.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Аренда

Определение того, является ли аренда арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Компания в качестве арендатора

Договоры аренды, по которым у Компании остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

Подходный налог

Текущий подходный налог

Активы и обязательства по текущему подходному налогу, относящиеся к текущему и предыдущим периодам, оцениваются по сумме, ожидаемой к возмещению или уплате налоговым органом. Для расчета данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство, которые действовали или фактически использовались на отчетную дату.

Текущий подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках.

Отсроченный подходный налог

Отсроченный подходный налог учитывается по методу обязательств по временным различиям на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отсроченный подходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных различий на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным различиям, кроме случаев, когда отсроченное обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным различиям, неиспользуемым налоговым льготам и неиспользуемым налоговым льготам и вероятностью того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные различия, кроме случаев, когда отсроченный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достигается достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволяет использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и в той степени, в которой достигается достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая использовать значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут использоваться отсроченные налоговые активы. Вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы пересматривается на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой повышается значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

Капитал

Акционерный капитал

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения предприятия, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение сумм, полученных в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из сумм капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были объявлены до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Раскрытие информации о сделках со связанными сторонами

Связанные стороны включают акционера Компании, ключевой управленческий персонал Компании, предприятия, в которых существенная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит акционеру или ключевому управленческому персоналу Компании и организации, контролируемые Правительством Республики Казахстан.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их порешением является маловероятным.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательства условий, которые существовали на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ССУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценочных допущений, которые влияют на отраженные в отчетности активы, обязательства и раскрытие условий активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчетности, а также отраженные в отчетности активы, обязательства, доходы, расходы и раскрытие условий активов и обязательств за отчетный период. Самые существенные допущения расматриваются ниже.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство расматривает в качестве возможных сферы налогообложения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнителные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует выяснения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определении ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результатам налоговой отчетности. Органы проверяют на соответствие. Руководство считает, что резервы по налогам (Примечания 14 и 25) являются достаточными и не имеется других существенных рисков для дополнителных начислений.

Актив по отсроченному налогу

Актив по отсроченному налогу признается по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. Более подробная информация раскрыта в Примечании 22.

Резерв по сомнительным долгам

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учета расчетных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов осуществлять требуемые платежи. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, руководство основывает свои оценки на классификации дебиторской задолженности по срокам давности и предыдущего опыта по списанию, кредитоспособности клиента и изменениях в сроках оплаты клиента. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может быть выше ожидаемого.

Переоценка основных средств и нематериальных активов

Компания учитывает принадлежащие ей основные средства и нематериальные активы по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. Компания привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2008 года (Примечания 5 и 6). В процессе определения справедливой стоимости основных средств и нематериальных активов были использованы затратный подход к оценке. В рамках данной оценки сравнительный подход использовался косвенно, в рамках затратного подхода, для которых на дату оценки существовал развитый рынок и существовала возможность получения информации о продажах объектов (неспециализированные объекты недвижимости, транспортные средства, телекоммуникационные объекты при анализе величин рыночной стоимости износ специализированных объектов основных средств. Компания на основе следующих ключевых допущений:

- Ставка дисконтирования составила 12,22%;
- Долгосрочный темп роста составил 3,4%;
- Индекс потребительских цен составил от 8,3% в 2009 году до 8,6% в 2013 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ССЖДЕНИЯ (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов
Компания оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидается отпрежудущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и отчисления».

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге							
Остаточная стоимость на	31 декабря 2009 года	31 декабря 2010 года	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года	31 декабря 2010 года
Земля	Здания и сооружения	Машин и оборудование	Ванне	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
105,249	1,921,552	2,274,959	485,586	243,050	4,014	5,034,410	1,645,768
27,016	25,897	1,514,790	68,966	8,740	359	1,645,768	243,140
Вывития	(2,958)	(225,627)	(4,355)	(10,200)	-	(243,140)	-
Переводы и	795	(307)	7	300	(842)	-	-
реклассификации	(273,147)	(474,125)	(55,784)	(70,009)	300	(842)	-
Расходы по износу	-	-	-	-	-	-	-
Инос по выбытиям	-	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на	132,312	1,675,097	3,315,317	498,774	182,063	5,807,094	243,121
31 декабря 2009 года	132,312	1,675,097	3,315,317	498,774	182,063	5,807,094	201,334
Остаточная стоимость на	132,312	1,562,894	3,366,369	437,311	156,278	5,659,910	7,021,180
31 декабря 2010 года	132,312	1,562,894	3,366,369	437,311	156,278	5,659,910	7,021,180
Накопленный износ	-	(152,847)	(1,041,222)	(104,910)	(62,291)	(1,361,270)	-
Остаточная стоимость на	132,312	1,410,047	2,325,147	332,401	93,987	4,298,640	7,021,180
31 декабря 2010 года	132,312	1,410,047	2,325,147	332,401	93,987	4,298,640	7,021,180
Накопленный износ	132,312	1,946,043	3,803,192	554,189	195,460	6,634,727	6,634,727
Остаточная стоимость на	-	(270,946)	(487,875)	(55,415)	(13,397)	(827,633)	-
31 декабря 2009 года	132,312	1,675,097	3,315,317	498,774	182,063	5,807,094	-
31 декабря 2009 года	132,312	1,675,097	3,315,317	498,774	182,063	5,807,094	-
Земля	Здания и Машин и	соору- оборудование	ванне	Транспорт	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
66,201	1,221,326	2,723,629	318,239	358,959	94,008	4,470,999	4,470,999
66,201	1,311,867	2,537,810	358,959	358,959	94,008	4,371,882	4,371,882
На 31 декабря 2010 года	66,201	1,221,326	2,723,629	318,239	94,008	4,470,999	4,470,999
На 31 декабря 2009 года	66,201	1,311,867	2,537,810	358,959	94,008	4,371,882	4,371,882

Оценка справедливой стоимости основных средств Компании была произведена независимым оценщиком, по состоянию на 31 декабря 2008 года. Справедливая стоимость определяется, исходя из цен, существующих на рынке. Это означает, что в основе оценки, выполненной оценщиком, лежат цены на активном рынке, скорректированные с учетом различий в характере, расположении или состоянии определенного объекта основных средств.

Балансовая стоимость каждого класса основных средств, которая была признана в финансовой отчетности, если бы основные средства были отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа, представлена следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Акционерное общество «Республиканская телерадиокомпания «Казахстан»

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

		В тысячах тенге	
Остаточная стоимость на 1 января 2009 года	284.886	236.054	48.832
Поступления	171.084	155.864	15.220
Выбытия	(9.384)	(9.151)	(233)
Расходы по амортизации	(245.551)	(236.059)	(9.492)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	201.035	146.708	54.327
Поступления	273.318	239.780	33.538
Расходы по амортизации	(34.706)	(19.563)	(15.143)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	439.647	366.925	72.722
По первоначальной стоимости	439.647	366.925	72.722
Накопленная амортизация	492.811	395.805	97.006
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	(53.164)	(28.880)	(24.284)
По первоначальной стоимости	201.035	146.708	54.327
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	201.035	146.708	54.327

Оценка справедливой стоимости нематериальных активов Компании была произведена независимым оценщиком, по состоянию на 31 декабря 2008 года. Справедливая стоимость определяется исходя из цен, существующих на рынке. Это означает, что в основе оценки, выполненной оценщиком, лежат цены на активном рынке, скорректированные с учетом различий в характере, расположении или состоянии определенного объекта нематериальных активов.

Балансовая стоимость каждого класса нематериальных активов, которая была признана в финансовой отчетности, если бы нематериальные активы были отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа, представляется следующим образом:

		В тысячах тенге	
Права на программное обеспечение и прочие активы	368.116	121.029	489.145
трансляцию	147.899	102.634	250.533
Итого	489.145	250.533	489.145

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

		В тысячах тенге	
На 31 декабря 2010 года	368.116	121.029	489.145
На 31 декабря 2009 года	147.899	102.634	250.533
Видео- и аудиокассеты	40.057	27.419	40.057
Декорации	—	—	—
Комплекующие и расходные материалы	27.419	27.114	45.246
Запасные части	12.244	12.597	12.244
Одежда	—	8.228	—
Топливо	10.626	7.945	10.626
Прочие товарно-материальные запасы	10.101	23.005	10.101
Итого	118.274	141.496	118.274

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	
2010	2009
59,043	47,759
83,557	4,666
(16,703)	(10,324)
125,897	42,101

Торговая дебиторская задолженность третьих сторон
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)
Минус: Резерв по сомнительным долгам

На 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года по торговой дебиторской задолженности проценты не начисляются. Торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 30-90 дней. Изменения в резерве по сомнительным долгам представляются следующим образом:

В тысячах тенге	
2010	2009
(10,324)	(31,255)
2,821	–
(9,200)	(1,136)
(16,703)	(10,324)

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения представляется следующим образом:

В тысячах тенге	
2010	2009
125,897	42,101
113,287	25,995
4,548	10,490
5,704	1,082
2,358	4,534
–	–

Итого
Ни просрочена, ни обесценена
0 – 90 дней
90 – 180 дней
180 – 360 дней
>360 дней
Просроченная, но не обесцененная

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

В тысячах тенге	
2010	2009
527,081	110,000
154,511	114,238
(80,581)	(71,413)
601,011	152,825
527,081	110,000
73,930	42,825
601,011	152,825

Авансы, выданные на покупку долгосрочных активов
Авансы, выданные на покупку краткосрочных активов
Минус: Резерв на обесценение

Классифицировано как:
Долгосрочные активы
Краткосрочные активы

Акционерное общество «Республиканская телеаудиокомпания «Казахстан»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Изменения в резерве по сомнительным долгам представлены следующим образом:

В тысячах тенге	
2010	2009
Использовано	(62.695)
Начисление за год	(8.718)
На 31 декабря	(71.413)
На 1 января	(71.413)

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	
2010	2009
Права на трансляцию	464.991
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	36.300
Прочая дебиторская задолженность	19.732
Расходы будущих периодов	11.236
Займы, выданные сотрудникам организации	4.426
Инвестиции в ассоциированные организации	500
Инвестиции в дочерние организации	110
Денежные средства, ограниченные в использовании	-
Классифицировано как:	537.295
Прочие долгосрочные активы	1.810
Прочие краткосрочные активы	304.153
	305.353

31 мая 2010 года Общественный Фонд «Фонд Первого Президента Республики Казахстан» передал Компании на безвозмездной основе 100%-ную долю участия в уставном капитале ТОО «Агентство телевизионных новостей».

Деятельность, страна регистрации или местонахождения организации, а также доля эффективного владения Компанией представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Страна регистрации	Деятельность	Доля владения	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Дочерняя организация	Казахстан	Управление деятельностью ТОО «Евразия + ОРТ»	100%	110	-
Ассоциированная компания	Казахстан	Рекламное агентство	25%	500	-
				610	-

Настоящая отдельная финансовая отчетность не включает финансовое положение дочерней организации и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности вследствие требований Акционера по подготовке отдельной финансовой отчетности в дополнение к консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Акционерное общество «Республиканская телерадиокомпания «Казахстан»

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	
Текущие счета в банках – Тенге	2,056,320
Текущие счета в кассе	4,630
	2,259,319
	9,698
	2,269,017
По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года текущие банковские счета являются бесспорными.	

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

В тысячах тенге	
Количество простых акций	Акционерный капитал
На 31 декабря 2008 года	824,031
Выпуск акций	8,240,310
На 31 декабря 2009 года	4,777
Выпуск акций	8,288,080
На 31 декабря 2009 года	408,940
Выпуск акций	869,702
На 31 декабря 2010 года	8,697,020

Все объявленные простые акции имеют номинальную стоимость 10,000 тенге и на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года были выпущены и полностью оплачены.

В 2010 году, Компания выпустила дополнительно 40,894 простых акций (2009: 4,777), которые были оплачены деньгами в размере 408,940 тысяч тенге (2008: 47,770 тысяч тенге).

Простая акция предоставляет владельцу право на принятие решений по всем вопросам, выносимым на его рассмотрение. Простая акция также предоставляет владельцу право на получение дивидендов при наличии у Компании чистого дохода и на получение части имущества Компании при её ликвидации в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	149,526
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 23)	25,601
	70,000
	27
	70,027
	2010
	2009

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	
Дивиденды к оплате	394,053
Резерв по неиспользованным отпускам	166,064
Гарантийные депозиты поставщиков	28,767
Обязательства по другим обязательным платежам	7,410
Резервы по налогам, включая связанные штрафы и пени (Примечание 25)	–
	109,340
	251,451
	2010
	2009

В 2010 году объявленные дивиденды составили 394,053 тысячи тенге, что являются распределением чистого дохода за 2009 год (2009: 4,273 тысячи тенге за 2008 год).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	
Налог на добавленную стоимость	52.088
Прочие налоги	9.529
2010	61.617
2009	178.595

16. ДОХОД ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	
Доход от производства и реализации телевизионной продукции	6.123.739
Доход от производства и реализации радио продукции	5.901.017
Доход от рекламы	1.179.826
Прочий доход	1.176.453
2010	13.179.826
2009	13.176.453

В 2010 и 2009 году 78% и 88% доходов, соответственно, были представлены доходами от предоставления услуг по телевизионному и радиовещанию по договору на оказание услуг с Министерством культуры и информации Республики Казахстан.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	
Заработная плата и соответствующие налоги	2.592.880
Услуги по распространению сигнала	2.160.987
Расходы по приобретению прав на показ	1.655.038
Износ и амортизация	1.856.477
Налог на приобретение прав на показ	1.248.952
Материалы	619.395
Услуги по созданию программ	708.541
Прочие расходы	955.552
2010	182.049
2009	188.566

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	
Заработная плата и соответствующие налоги	407.516
Налоги, кроме подоходного налога	59.053
Износ и амортизация	33.560
Материалы	158.520
Аудиторские и консультационные услуги	13.992
Командировочные расходы	46.129
Банковские услуги	29.313
Расходы по сомнительным долгам	17.399
Услуги связи	16.084
Расходы по социальным программам	15.547
Расходы на ремонт	12.967
Эксплуатационные расходы	7.358
Штрафы и пени	5.477
Расходы по повышению квалификации	3.491
Резервы по налогам, включая связанные штрафы и пени	3.627
Прочее	16.782
2010	5.129
2009	10.867

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Акционерное общество «Республиканская теплорадиокорпорация «Казakhstan»

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	
Заработная плата и соответствующие налоги	59,900
Комиссионные вознаграждения	52,046
Износ	38,956
Расходы по материалам	4,544
Прочие расходы	2,671
	23,217
	137,399
	108,673
	2010
	2009

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	
Прочие доходы	25,700
Доходы по операционной аренде	28,484
Прочий доход	34,788
Прочие расходы	57,916
Расходы по выбытию активов	(45,904)
Прочие расходы	(4,392)
	(50,296)
	7,620
	63,272
	2010
	2009

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В 2008 году, Компания приобрела 99,173 привилегированных акций АО «Темірбанк» по цене 2,902 тенге за акцию. По состоянию на 31 декабря 2008 года, рыночная цена данных акций составила 910 тенге за акцию. Компания признала убыток в размере 197,519 тысяч тенге в 2008 году. По состоянию на 31 декабря 2009 года АО «Темірбанк» имело негативный совокупный капитал, и Компания признала убыток в размере 90,247 тысяч тенге по данным акциям в 2009 году. В 2010 году Компания получила доход в виде дивидендов от привилегированных акций АО «Темірбанк» в размере 9,008 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2010 года инвестиции Компании в привилегированные акции АО «Темірбанк» не были реализованы.

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, льготы по подоходному налогу представляются следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
Расход по текущему подоходному налогу	35,299
Корректировка текущего подоходного налога за предыдущие периоды	39,145
Корректировка отсроченного подоходного налога за предыдущие периоды	(16,149)
Расход по отсроченному подоходному налогу	120,224
	178,519
	22,731
	2010
	2009

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Ниже приведена свертка расхода по подоходному налогу, примененному к прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога 20%, с расходами по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно:

В тысячах тенге	
2010	2009
2010	2009
463,963	810,837
20%	20%
92,793	162,167
Налоговый эффект прочих статей, не относимых на вычеты или не подпадающих под налогообложение в целях налогообложения	
27,430	5,046
Корректировка текущего подоходного налога за предыдущие периоды	
39,145	-
Социальная сфера	
10,093	-
Эффект изменения налоговой ставки	
9,058	-
Использование ранее непризнанных налоговых убытков	
-	(150,432)
Корректировка стоимости акций и прочих ценных бумаг	
-	5,950
178,519	22,731

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отсроченному налогу представлены следующим образом:

В тысячах тенге		1 января 2009 года		31 декабря 2009 года		31 декабря 2010 года	
Активы по отсроченному налогу		отчете о совокупном доходе		отчете о совокупном доходе		отчете о совокупном доходе	
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	6,252	10,095	16,347	(14,616)	1,731	3,950	15,375
Товарно-материальные запасы	-	-	-	-	-	-	-
Предоплата по налогам	-	-	-	-	-	-	-
Резерв по неиспользованным отпускам	20,045	7,096	27,141	6,072	33,213	33,213	33,213
Обязательства по отсроченному налогу	(96,686)	(33,340)	(130,026)	(131,005)	(261,031)	(261,031)	(261,031)
Основные средства и нематериальные активы	(96,686)	(33,340)	(130,026)	(131,005)	(261,031)	(261,031)	(261,031)
Чистое обязательство по отсроченному подоходному налогу	(70,389)	(16,149)	(86,538)	(120,224)	(206,762)	(206,762)	(206,762)

В ноябре 2009 года правительство Республики Казахстан утвердило изменения в налоговом кодексе, действующие с 1 января 2009 года, в соответствии с которыми установленные ставки изменились до 20% для периода с 1 января 2010 года по 1 января 2013 года, до 17,5% - с 1 января 2013 года по 1 января 2014 года и до 15% с 1 января 2014 года. В ноябре 2010 года правительство Республики Казахстан утвердило изменения в налоговом кодексе, действующие с 1 января 2011 года, в соответствии с которыми установленные налоговые ставки изменены до 20% на будущие периоды.

23. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, организации, контролируемые Правительством Республики Казахстан. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Следующая таблица показывает общую сумму операций, которые были совершены со связанными сторонами:

В тысячах тенге

Организации, контролируемые Правительством Республики Казахстан	2010	2009
Доход от реализации продукции и услуг	7.688.582	7.103.987
Приобретения товаров и услуг	2.125.296	1.795.503
Заработная плата и прочие краткосрочные вознаграждения	74.091	60.460

Следующая таблица показывает сальдо по операциям, которые были совершены со связанными сторонами, по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года:

В тысячах тенге

Организации, контролируемые Правительством Республики Казахстан	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Торговая дебиторская задолженность	83.557	4.666
Авансы выданные	3.227	-
Прочие текущие активы	36.300	-
Кредиторская задолженность	25.601	27

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, ключевой управленческий персонал состоял из 11 человек. Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчете о совокупном доходе составляет 74,091 тысяча тенге и 60,460 тысяч тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно.

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и прочими текущими выплатами.

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Деятельность Компании осуществляется главным образом в Казахстане. Все доходы и расходы в течение 2010 и 2009 годов были полностью денонминированы в тенге. Эффект возможного изменения курса тенге по отношению к другим валютам с учетом того, что все остальные переменные будут неизменны, на убыток до налогообложения и капитал Компании 2010 и 2009 годов равны нулю.

Риск изменения процентных ставок

Риск, связанный с изменением процентных ставок, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность Компании риску изменений в рыночных процентных ставках очень низкая вследствие того, что в Компании нет займов, а имеющиеся текущие обязательства на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года являются краткосрочными и беспроцентными.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

Финансовые инструменты, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью, денежными средствами и займами, выданными контрадминистрами. В то время как Компания может понести убытки в разном объеме стоимости контрактов в случае неисполнения их условий контрадминистрами, она не ожидает возникновения данного рода убытков. Компания не требует гарантии для обеспечения финансирования финансовых инструментов, подверженных кредитному риску. Служащая таблица показывается кредитные рейтинги, определенные агентством Moody's Investors Service, на соответствующие отчетные даты:

Банки	Рейтинговое агентство	2010	2009
АО «Банк ЦентрКредит»	Moody's Investors Service	Ва3/Негативный	Ва3/Негативный

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, финансовые обязательства Компании, включающие кредиторскую задолженность и прочие текущие обязательства, подлежат погашению в течение 3 месяцев после отчетной даты.

Справедливая стоимость финансовых активов

Балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года.

Управление капиталом

Первоочередная задача управления капиталом Компании является поддержание стратегии бизнеса и увеличение стоимости акций.

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы поддерживать непрерывность деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации бааланса задолженности и капитала.

Структура капитала Компании состоит из уставного капитала и накопленного убытка.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года договорные обязательства Компании по договорам на приобретение долгосрочных активов составляют 458.292 тысяч тенге и ноль тенге, соответственно.

Юридические вопросы

В процессе деятельности Компании в судебном порядке предъявляются претензии. Руководство считает, что удовлетворение даже всех претензий к Компании не окажет значительного отрицательного влияния на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождений 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 налоговых законов, весьма сурова. Штрафные санкции включаются в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы доплатительно начисленных налогов и пени, 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.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В несных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обособленных оценок руководства. По состоянию на 31 декабря 2009 года резервы по налогам составили 109,340 тысяч тенге (2010: ноль тенге). Политика Компания предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких доплатительных траг, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности. В 2010 году Компания полностью погасила все свои обязательства по ранее начисленным резервам по налогам.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящему время и начисленную на 31 декабря 2010 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компания считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Обязательства по Лицензии

В соответствии с условиями Лицензии, Компания обязана была получить разрешение от компетентного органа на использование номиналов радиочастотного спектра для целей телевизионного и радиовещания. По состоянию на 31 декабря 2010 года, Компания не получила разрешения на использование номиналов радиочастотного спектра для целей телевизионного и радиовещания. Руководство Компания считает, что сумма максимально возможного совокупного штрафа не существенна для целей финансовой отчетности и отсутствие такого разрешения не может отрицательно повлиять на деятельность Компании.

26. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

Согласно протоколу заседания Правления от 18 января 2011 года, было принято решение о создании ТОО «Управляющая Компания Телерадиокомплекс». Компания совместно с АО «Агентство «Хабар» и АО «Ремкомотив» выступает одним из учредителей ТОО «Управляющая Компания Телерадиокомплекс» с долей участия в уставном капитале в размере 33%.

Создание ТОО «Управляющая Компания Телерадиокомплекс» необходимо для проведения технического обслуживания медийного оборудования, отдельных его частей, в целях установления надежности и устойчивости функционирования в строящемся в г. Астане телерадиокомплексе, а также осуществления дальнейшей эксплуатации здания после завершения строительства.