



**Акционерное общество АО «Телерадиокомпания «Almaty»
Финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2022 год**

**ТОО «Элит Аудит» Республика Казахстан
г. Алматы, микрорайон Коктем-2, дом 22,701 офис.
тел.+7-727-2777-610
2723100a@mail.ru**

**Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 20017404 от 19.11.2020 года.
Дата первичной выдачи 09.07.2013г.**

г.Алматы

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к финансовой отчетности	17-38

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного Общества «Телерадиокомпания «Almaty» (далее именуемое - Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч., данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обосновано предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022 года утверждена к выпуску 10 апреля 2023 года руководством Компании.

Подписано от имени руководства:

Акционерное Общество «Телерадиокомпания «Almaty»

Генеральный директор

Т. Базарбаев



Главный бухгалтер

Гудзь С.В.



«Утверждаю»

Директор ТОО «Элит Аудит»
Генеральная гос. лицензия №20017404
выдана Минфином РК 19.11.2020 года

Жапсарбаева А.А.
«10» апреля 2023 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Учредителям и Руководству

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерное Общество «Телерадиокомпания «Almaty» (далее - «Компания»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Компании, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения Акционерного Общества Телерадиокомпания «Almaty», по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и подготовлена в соответствии с Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 о внесении изменения в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство Акционерного общества «Телерадиокомпания «Almaty». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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 МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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 Компании;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания 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, чтоб 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, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор,
ТОО Элит Аудит



Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001619,
Выданное Квалификационной Комиссией Лиги Аудиторов
по аттестации аудиторов РК от 15.07.2021 г.
10 апреля 2023 года, Республика Казахстан, г. Алматы

Жолдасбек Б.Ж.



Бухгалтерский баланс

отчетный период 2022 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: Акционерное общество «Телерадиокомпания «Almaty»

по состоянию на 31.12.2022 года

тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	234 955	300 547
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	37 710	3 951
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	101	432
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	27 015	6 436
Запасы	020	22 584	34 061
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	276 467	481 960
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	598 832	827 387
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	1 589 082	1 718 538
Актив в форме права пользования	122		



Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	461 778	127 595
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2 050 860	1 846 133
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		2 649 692	2 673 520
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	18 775	23 112
Краткосрочные оценочные обязательства	215	45 598	47 855
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	1 513	765
Краткосрочная задолженность по аренде	218	388	
Краткосрочные обязательства по договорам покупателей	219	6 100	12 453
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	60 288	52 496
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	132 662	136 681
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	19 167	25 024
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	19 167	25 024
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	2 430 149	2 427 678
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	376 529	410 755
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(308 815)	(326 618)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	2 497 863	2 511 815
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	2 497 863	2 511 815
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		2 649 692	2 673 520

Руководитель: Базарбаев Т.Т.

(фамилия, имя, отчество (при его

наличии)

Главный бухгалтер: Гудзь С.В.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

(подпись)

Отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2022 год

Индекс: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: Акционерное Общество «Телерадиокомпания «Almaty»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	2 986 839	2 881 251
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	2 665 621	2 573 109
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	321 218	308 142
Расходы по реализации	013	-	26 067
Административные расходы	014	303 005	272 437
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	18 213	9 638
Финансовые доходы	021		-
Финансовые расходы	022		-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		-
Прочие доходы	024	36 020	7 144
Прочие расходы	025	26 403	3 610
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	27 830	13 172
Расходы (-) доходы (+) по подоходному налогу	101		(2 460)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100+строка 101)	200	27 830	10 712
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	300	27 830	10 712
относимая на:			
собственников материнской организации			-
долю неконтролирующих собственников			-
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 440):	400	21 205	23 063
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия для продажи	411		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		



курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочих совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	21 205	23 063
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочих совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	21 205	23 063
Общая совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	49 035	33 775
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	0,0338	0,0233
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		0,0338	0,0233
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Базарбаев Т.Т.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Гуляев С.В.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати

(подпись)

(подпись)

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 2022 год

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: Акционерное общество «Телерадиокомпания «Almaty»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	3 285 794	3 214 905
реализация товаров и услуг	011	3 063 953	3 197 459
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	216 096	12 453
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	5 745	4 993
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	2 693 306	2 891 762
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	865 970	1 721 327
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	408 648	9
выплаты по оплате труда	023	805 138	562 924
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	603 930	528 346
прочие выплаты	027	9 620	79 156
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	592 488	323 143
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		



реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	634 320	296 653
в том числе:			
приобретение основных средств	061	187 900	200 222
приобретение нематериальных активов	062	446 420	96 431
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(634 320)	(296 653)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	23 643	13 801
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	23 643	13 801
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(23 643)	(13 801)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(117)	(723)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(65 592)	11 966
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	300 547	288 581
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	234 955	300 547

Руководитель: Базарбаев Т.Т.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Гудзь С.В.



Handwritten signature: *С.В. Гудзь*

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2022 год

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: Акционерное общество «Телерадиокомпания «Almaty»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	2 427 678			458 843	(346 346)		2 540 175
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	2 427 678			458 843	(346 346)		2 540 175
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200				(48 088)	33 775		(14 313)
Прибыль (убыток) за год	210					10 712		10 712
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				(48 088)	23 063		(25 025)
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий	221	-	-	-	-	-	-	-



[illegible]

[illegible]

АО Телерадиокомпания «Almaty»

связанный с объединением
бизнеса

[illegible]

Руководитель: Базарбаев Т.Т.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Гудзь С.В.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



1. Общие сведения о Компании

Акционерное общество «Телерадиокомпания «Almaty» (далее - Компания) является юридическим лицом, созданным в организационно-правовой форме Акционерного Общества, в своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан.

Общество создано путем преобразования в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан, на основании Решения Аким города Алматы от 06 ноября 2000 года №1038 «Об акционировании коммунального государственного казенного предприятия «Алматинская городская телерадиокомпания «Алматы ОА-Алматы ЮС» и путем перерегистрации на основании Решения Единственного акционера ГУ «Департамент по управлению коммунальной собственностью города Алматы» от 20 января 2004 года №1 «О перерегистрации ЗАО «Телерадиокомпания «Южная столица». На основании Решения Единственного акционера №4 от 17 ноября 2020 года АО «Телерадиокомпания «Южная столица» переименовано в АО «Телерадиокомпания «Almaty».

Дата государственной первичной регистрации: 23 августа 2001 года.

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии со следующими разрешительными документами:

- Свидетельство о постановке на учет средства массовых информации №7888-Э от 01.12.2006 года, выданное Комитетом информации Министерства информации и коммуникаций Республики Казахстан.
- Свидетельство о переучете отечественного теле-, радиоканала №KZ42VJB00000460 от 12.01.2021 года, выданное Комитетом информации Министерства информации и общественного развития Республики Казахстан.
- Государственная лицензия №000449 от 27.03.2009 года по организации телевизионного вещания, выданная Комитетом информации Министерства информации и коммуникаций Республики Казахстан.
- Лицензия №21000362 от 12.01.2021 года на деятельность по распространению теле-, радиоканалов выданная Комитетом информации Министерства информации и общественного развития Республики Казахстан.
- Свидетельство о постановке на учет периодического печатного издания, информационного агентства и сетевого издания №KZ10VPY00052326 от 21.07.2022 года.

Бизнес - идентификационный номер: 010840001246.

Компания состоит на учете в качестве налогоплательщика в Управлении государственных доходов по Бостандыкскому району города Алматы.

Компания является плательщиком налога на добавленную стоимость, свидетельство по учету НДС серия 60001 №1218325 от 06.01.2021 года.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г.Алматы, улица Габдуллина, дом 88а.

Основной целью деятельности Компании является извлечение дохода. Для достижения указанной цели Компания осуществляет следующие виды деятельности, предусмотренные Уставом:

- ✓ Организация телевизионного вещания на территории Республики Казахстан;
- ✓ Осуществление трансляции и ретрансляции телевизионного сигнала путем его доставки и распространения по спутниковым, проводным каналам связи и релейным линиям, в том числе в интернет сегменте;
- ✓ Сбор, подготовка и передача в эфир событийной информации, собственных и приобретенных программ, в том числе рекламных передач, фильмов, концертов, а также издание и распространение печатных, видео и аудиовизуальных информационных и рекламных материалов;
- ✓ Осуществление и обеспечение творческо-производственного процесса, программ, кино, аудио-видео и аудиовизуальных информационных и рекламных материалов;
- ✓ Осуществление внешнеэкономической деятельности, незапрещенной действующим законодательством Республики Казахстан.

Независимый реестродержатель Общества- АО «Единый регистратор ценных бумаг».

Органы управления Компании:

По состоянию на 31.12.2022 года единственным участником Общества является КГУ «Управление общественного развития города Алматы».

Высший орган Компании – Общее собрание акционеров.

Орган управления- Совет директоров.

Исполнительным Органом Компании является - Генеральный директор.

В соответствии с реестром держателей акций по состоянию на 31 декабря 2022 года количество объявленных акций составило 1 469 212 штук, размещенных акции 1 450 035 штук, принадлежащие

единственному акционеру КГУ «Управление общественного развития города Алматы», которым присвоен международный идентификационный номер KZ1C00010610.

2. Основа подготовки финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов. Основные учетные политики, применяемые при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные учетной политики последовательно применены ко всем представленным периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Компании. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и подразумевает, что Компания сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665, которым внесено изменение в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Элементы финансовой отчетности Компании, включенную в данную финансовую отчетность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Национальной валютой РК является казахстанский тенге, и эта валюта является функциональной валютой для Компании. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Пересчет иностранной валюты

При подготовке отдельной финансовой отчетности операции в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения операции. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату отдельной финансовой отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящимся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Финансовые активы и их классификация.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Компания классифицирует финансовые активы следующим образом:

- 1) Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- 2) Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- 3) Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования и в отношении которой Компания применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты и торговую дебиторскую задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на текущих банковских счетах, денежные средства на текущих банковских депозитах со сроком погашения менее 3-х месяцев, денежные средства на карт-счетах, и наличность в кассе.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это право Компании на возмещение, которое является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. Например, Компания признает дебиторскую задолженность, если у него имеется существующее право на получение платежа, даже если такая сумма может подлежать возврату в будущем. Компания должна учитывать дебиторскую задолженность в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

После первоначального признания дебиторской задолженности по договору любая разница между оценкой дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и соответствующей ей суммой признанной выручки должна представляться в качестве расходов (например, в качестве убытка от обесценения).

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения.

Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, при этом используя матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть Компании аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо

Компания передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо

- (а) Компания передало практически все риски и выгоды от актива, либо

- (б) Компания не передало, но и не сохраняет за собой п

рактически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передало, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, и прочую кредиторскую задолженность

Торговая кредиторская задолженность и прочая кредиторская первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Все кредиты и займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением заемных средств. После первоначального признания, кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

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

Взаимозачеты

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма представлена в отдельном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Компании есть намерения произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Основные средства.

Объект признается в качестве основного средства, когда существует большая вероятность того, что Компания получит экономическую выгоду, связанную с данным объектом, и фактическая стоимость приобретения актива может быть надежно оценена.

При первоначальном признании основные средства учитываются по стоимости приобретения. Основные средства отражаются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Себестоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования. Для последующей оценки основных средств Компания выбрало модель учета по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения

Последующие затраты, относящиеся к объекту основного средства, который был уже признан, увеличивают его балансовую стоимость, когда существует большая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, которые превышают первоначально рассчитанные стандартные параметры для существующего актива.

Все прочие затраты отражаются в качестве расходов в том отчетном периоде, когда они были понесены. После первоначального признания в качестве актива, объект основного средства учитывается по исторической стоимости за вычетом износа и обесценения, накопленных впоследствии.

Срок полезной службы основных средств определяется с учетом ожидаемого использования актива и может быть короче его экономического срока. Срок полезной службы основных средств является предметом суждения на основе опыта использования аналогичных активов.

Компания определяет следующие сроки полезной службы для основных средств:

- | | |
|---|-----------------|
| • Здания и сооружения | от 8 до 60 лет; |
| • Машины и оборудования в т.ч. | |
| Стационарное технологическое оборудование | от 6 до 10 лет; |
| Передвижные телевизионные комплексы | от 6 до 8 лет; |
| • Компьютерная техника | от 3 до 8 лет; |
| • Транспортные средства | от 5 до 10 лет; |
| • Прочие основные средства | от 5 до 10 лет. |

На землю амортизация не начисляется. Сумма износа отражается в отчете о прибылях и убытках и рассчитывается по методу равномерного списания в течение расчетного срока полезной службы данного объекта основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств и их остаточная стоимость могут быть пересмотрены руководством в случае необходимости, с учетом всех факторов, которые влияют на будущие экономические выгоды и намерения Компании в отношении использования основных средств.

Износ основных средств отражается в отдельном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и рассчитывается с использованием прямолинейного метода в течение ожидаемого срока полезной службы активов.

При продаже или выбытии активов, их стоимость и накопленный износ списываются с соответствующих счетов, и любая прибыль или убыток, полученные от выбытия, включаются в отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Нематериальные активы.

Нематериальные активы первоначально отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Срок полезной службы активов может быть как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения и, при необходимости, списываются до возмещаемой стоимости.

Амортизация начисляется по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который определяется техническими специалистами и утверждается Комиссией по приему-списанию долгосрочных активов.

Срок полезного использования	(кол-во лет)
Лицензии	Срок действия лицензии
Программное обеспечение	2 года
Прочие	2-4

Аренда.

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Операционная аренда – это аренда, в рамках которой не осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на базовый актив и срок аренды является краткосрочным и

Финансовая аренда – это аренда, в рамках которой осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на базовый актив.

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

Запасы.

Запасы Компании учитываются по наименьшей из двух величин : из себестоимости или чистой стоимости реализации. Запасы первоначально учитываются по стоимости приобретения, которая включает цену приобретения, импортные пошлины и прочие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и прочие затраты, напрямую связанные с приобретением товарно-материальных запасов.

Для измерения стоимости запасов используется средневзвешенный метод учета себестоимости, согласно которому стоимость каждого объекта определяется из средневзвешенной стоимости аналогичных объектов в начале периода и стоимости аналогичных объектов, приобретенных или произведенных в течение периода. Сумма частичного списания товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации и все потери товарно-материальных запасов признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, когда списание или убыток возникли. Сумма любого восстановления списания товарно-материальных запасов, возникающего в результате увеличения чистой стоимости реализации, признается как уменьшение ранее признанных расходов в том периоде, в котором восстановление возникло. Товарно-материальные запасы списываются до чистой стоимости реализации постатейно. На 31 декабря 2022 года не был сформирован резерв под обесценения запасов, ввиду отсутствия факта обесценения.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполнит свои обязанности по договору.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые необходимо будет погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Расходы по оплате труда и связанные отчисления.

Компания 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. Формы, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Положением об оплате труда и мотивации сотрудников Компании, нормативными правовыми актами вышестоящих организаций и действующим законодательством Республики Казахстан. Расходы на заработную плату, социальный налог, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные вознаграждения начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудникам Компании.

При определении величины обязательств в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

Компания не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных пособий своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в единый пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются вышеуказанным пенсионным фондом.

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Компания уплачивает за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, ОСМС, которые поступают на специальные лицевые счета , открытые в Государственном фонде социального страхования.

Налог на прибыль.

Подходный налог включает текущие налоги, рассчитываемые исходя из налогооблагаемой прибыли (например, корпоративный подходный налог, налог у источника выплат), а также отложенные налоги. Подходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, включенным в состав прочего совокупного дохода или капитала, в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода или капитала, соответственно.

Текущий подходный налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный налог учитывается по методу балансовых обязательств по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и налоговой базой этих активов и обязательств, определенной для целей налогообложения. Не признаются отложенные налоги в отношении временных разниц, которые возникают:

1) при первоначальном признании гудвила;

2) при первоначальном признании актива или обязательства в сделке, которая не является объединением бизнесов и, на момент сделки не оказывает влияние ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль; и

Активы по отсроченному подходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если представляется вероятным получение в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Активы по отсроченному подходному налогу уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, возникающий при реализации, подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан при отгрузке товаров или оказании услуг. Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке.

Уставный капитал

Уставный капитал – это величина взносов, поступающих от акционеров по номинальной стоимости размещенных акций. Уставный капитал отражается по номинальной стоимости акций за вычетом задолженности учредителей по взносам в уставный капитал и за вычетом номинальной стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров. Результат от размещения акций не признается в прибылях и убытках, а представляется в финансовой отчетности, как изменение в капитале

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности за текущий период к нераспределенной прибыли прошлых лет и вычета распределения данной прибыли. Согласно уставу чистый доход Компании остается в распоряжении Компании и направляется на развитие Компании, предусмотренное решением Общего собрания акционера, в том числе на выплату дивидендов.

Выручка

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг. Выручка от предоставления услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка указывается за вычетом НДС и скидок.

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с потребителем;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;

- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Расходы

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности Компании на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

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 Компании

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Обесценение дебиторской задолженности.

Формирование индивидуальных резервов под обесценение дебиторской задолженности основывается на регулярной оценке руководства результатов погашения дебиторской задолженности, статуса ее просрочки и прошлого опыта. Руководство сформировало резервы под обесценение дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года.

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчета сумм ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации.

Оценка справедливой стоимости

Руководство использует методы оценки для определения справедливой стоимости финансовых инструментов (в случае отсутствия рыночных предложений), а также для нефинансовых активов. Они включают в себя определение оценок и предположений в соответствии с тем, как участники рынка оценивают инструменты. Руководство основывает свои предположения на основе наблюдаемых данных, насколько это возможно, но они не всегда доступны. В этом случае руководство использует наиболее подходящую информацию из числа доступных ему. Рассчитанная справедливая стоимость может отличаться от фактических цен, которые были бы установлены в результате сделки между независимыми сторонами на отчетную дату.

Обесценение основных средств

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

Если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с их балансовой стоимостью. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Руководство считает, что не существует признаков обесценения долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Резерв под обесценение запасов.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Компания создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. Руководство не наблюдает признаков обесценения запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года.

4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2022 года.

Ставок-ориентиров реформы уровень – Этап 2 – поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16

Поправки предусматривают временные льготы, которые учитывают влияние на финансовую отчетность, когда межбанковская предлагаемая ставка (IBOR) заменяется альтернативной почти безрисковой процентной ставкой (RFR). Поправки включают следующие практические рекомендации:

- Практическая целесообразность требовать, чтобы изменения в контрактах или изменения в потоках денежных средств, которые непосредственно требуются реформой, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки.
- Разрешить внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в обозначения хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования.
- Предоставить временное освобождение организациям от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент RFR обозначен как хеджирование компонента риска. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но, поскольку последствия пандемии Covid-19 продолжаются, 31 марта 2021 года Совет по МСФО продлил срок применения практической целесообразности до 30 июня 2022 года. Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 апреля 2021 года или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Предприятия. Предприятие намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Данный стандарт не применим к Предприятию.

Определение бухгалтерских оценок - Поправки к МСФО (IAS) 8

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение "бухгалтерских оценок". Поправки разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как предприятия используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят в начале этого периода или после этой даты. Более ранняя заявка допускается до тех пор, пока этот факт не будет раскрыт. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Раскрытие информации об учетной политике - Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому заявлению по МСФО (IFRS) 2

В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 2 "Заявление о практике применения суждений о существенности", в которых содержатся рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправки направлены на то, чтобы помочь организациям предоставлять более полезную информацию об учетной политике, заменив требование к организациям раскрывать свои "основные положения" об учетной политике на требование раскрывать свои "существенные положения" учетной политики и добавив руководство о том, как организации применяют концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается более раннее применение. Поскольку поправки к Практическому заявлению 2 содержат необязательные рекомендации по применению определения существенного положения об учетной политике, дата вступления в силу этих поправок не является необходимой.

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок, чтобы определить, какое влияние они окажут на раскрытие информации об учетной политике Компании.

5. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	232 550	299 438
Электронные денежные средства	2 977	1 681
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(572)	(572)
Итого	234 955	300 547

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК. Сальдо денежных средств по состоянию на 31.12.2022 г. соответствуют представленным банковским справкам об остатках.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	37 765	3 916
Краткосрочная задолженность работников	5	35
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	(60)	-
Итого	37 710	3 951

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в таблице ниже:*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование контрагентов	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
IM Service TOO	33 778	-
PowerMedia TOO	3 680	3 576
Прочие менее 1 млн тенге <i>Резерв</i>	307	339
Итого	37 765	3 915

7. Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	101	432
Итого	101	432

Расшифровка краткосрочной задолженности по аренде в таблице ниже:*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование контрагентов	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
ТОО Картел	101	302
ТОО Кселл	-	130
Итого	101	432

8. Текущий подоходный налог*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Корпоративный подоходный налог	27 015	6 436
Итого	27 015	6 436

9. Запасы*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Запасы	22 584	34 061
Итого	22 584	34 061

Согласно приказу №101-П от 28.10.2022 года проведенная инвентаризация на 01.11.2022 года не выявила расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета. Ввиду отсутствия признаков обесценения резерв на обесценение не сформирован.

10. Прочие краткосрочные активы*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Краткосрочные авансы выданные	139	9
Краткосрочные расходы будущих периодов	260 386	480 730
НДС	15 698	1 074
Прочие налоги и отчисления	244	147
Итого	276 467	481 960

Расходы будущих периодов в основном представлены расходами на право показа фильмов и программ, и программное обеспечение.

11. Основные средства

Движение по основным средствам за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 и 2022 годов, представлено следующим образом:

в тысячах тенге	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Компьютеры и канц.машинны	Прочие	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2021г.	586 006	272 859	613 442	123 669	89 164	146 072	1 831 212
Поступления			136 953		56 480	6 789	200 222
Корректировки от переоценки							0
Выбытие			-381		-71	-110	-562
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	586 006	272 859	750 014	123 669	145 573	152 751	2 030 872
Поступление		0	154 213		13 575	563	168 351
Выбытие		0	-71		-3	-18	-92
Прочие изменения							
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	586 006	272 859	904 156	123 669	159 145	153 296	2 199 131
Накопленный износ на 01.12.2021 г.		-1 693	-36 990	-5 934	-4 079	-9 102	-57 798
Амортизация за период		-6 772	-163 196	-22 594	-25 070	-37 119	-254 751
Корректировки от переоценки							0
Списание амортизации			134		31	50	215
Прочие изменения							
Накопленный износ на 31.12.2021 г..	0	-8 465	-200 052	-28 528	-29 118	-46 171	-312 334
Начисленная амортизация за период		-6 772	-192 826	-22 593	-37 006	-38 581	-297 778
Списание амортизации			43		2	18	63
Накопленный износ на 31.12.2022 г.	0	-15 237	-392 835	-51 121	-66 122	-84 734	-610 049
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	586 006	264 394	549 962	95 141	116 455	106 580	1 718 538
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	586 006	257 622	511 321	72 548	93 023	68 562	1 589 082

12. Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге

Первоначальная стоимость	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2020г	10 559	459 583	470 142
Поступление	23 446	72 985	96 431
Выбытие	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021г.	34 005	532 568	566 573
Поступление	10 491	388 099	398 589
Выбытие	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г	44 496	920 667	965 163
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г.	(6 907)	(378 551)	(385 457)
Отчисления на износ	(858)	(52 663)	(53 521)
Списание износа при выбытии	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.	(7 764)	(431 214)	(438 978)
Отчисления на износ	(5 764)	(58 642)	(64 406)
Списание износа при выбытии	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022г.	(13 528)	(489 856)	(503 384)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	26 241	101 354	127 595
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	30 968	430 811	461 778

13. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	17 174	23 046
Краткосрочная задолженность по аренде	388	
Обязательства по налогам и отчислениям	60 288	47 282
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 601	66
Итого	79 451	70 394

14. Краткосрочные оценочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	45 338	47 855
Гарантийные обязательства	260	5 213
Итого	45 598	53 068

Гарантийные обязательства представляют собой возвратную сумму гарантий под обеспечение исполнения договоров по госзакупкам.

15. Вознаграждения работникам

В тысячах казахстанских тенге

	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Задолженность по оплате труда	1 513	765
Итого	1 513	765

16. Краткосрочные обязательства по договорам покупателей

В тысячах казахстанских тенге

	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Авансы полученные	6 100	12 453
Итого	6 100	12 453

17. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, уставный капитал представлен следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге	Доля	31.12.2022 г.	31.12.2021г.
КГУ Управление общественного развития города Алматы	100%	2 430 149	2 427 678
Итого	100%	2 430 149	2 427 678

В соответствии с реестром держателей акций по состоянию на 31 декабря 2022 года количество объявленных акций составило 1 469 212 штук, размещенных простых акции 1 452 506 штук, принадлежащие единственному акционеру КГУ «Управление общественного развития города Алматы», которым присвоен международный идентификационный номер KZ1C00010610, номинальной стоимостью одной акции 1000 тенге.

В тысячах казахстанских тенге	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Чистая прибыль/(убыток) за период	49 035	33 775
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	1 452 506	1 450 035
Базовая прибыль на акцию (тенге)	33,76	23,29

В отчетном периоде были объявлены и выплачены денежные средствами дивиденды за счет чистого дохода за 2021 в размере 23 643 тыс. тенге

18. Выручка

На 31 декабря 2022 и 2021 годов выручка включает:

Ниже представлена детализированная информация о выручке Компании по договорам с покупателями:

В тысячах казахстанских тенге

Статьи дохода	2022г.	2021г.
Доход от операционной аренды	8 612	7 200
Доход от оказания услуг по производству АВП (МИОР)	292 812	268 862
Доход от оказания услуг по провед. гос. информ. политики (УОР)	2 336 983	2 345 930
Доход от размещение рекламного материала	125 401	102 924
Доход от оказ усл по обесп. сопров. сурдопер трансл. новостей (УОР)	39 827	36 196
Доход от рекламы (Sales House)	180 196	117 196
Доход от ретрансляции	749	741
Доходы прочие	2 259	2 202
Итого	2 986 839	2 881 251

19. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

В тысячах казахстанских тенге

Статьи расхода	2022г.	2021г.
Запасы	28 983	27 196
Заработная плата	830 502	497 250
Амортизация ОС и НМА	270 973	254 861
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	42 334	55 835
Коммунальные услуги	11 130	9 700
Страхование	8 547	10 158
Операционная аренда	51 832	58 297
Услуги связи и почты	9 559	6 818
Информационные услуги		1 228
Командировочные расходы	2 078	1 914
Услуги охраны	8 246	7 751
Услуги клининга	8 191	10 900
Налоги и социальные отчисления	92 208	53 000
Расходы по производству телевизионных программ	636 661	904 031
Ретрансляция	22 547	35 087
Расходы на право показа фильмов	555 713	390 162
Резерв по отпускам работникам	-1 887	3 701
ГПХ	50 569	85 700
Расходы будущих периодов	3 114	131 007
Сурдоперевод	6 296	6 038
Развитие интернет ресурса	1 188	1 173
Комиссионное вознаграждение комиссионера	21 623	27 196
Прочие расходы	5 214	7 239
Итого	2 665 821	2 573 109

20. Расходы по реализации

В тысячах казахстанских тенге

Статьи расхода	2022г	2021г.
Заработная плата	-	17 298
Сувенирная, полиграфическая продукция и раздаточный материал	-	7 955
Налоги и социальные отчисления	-	1 698
Резерв по отпускам	-	(2 264)
Прочие расходы	-	1 380
Итого	-	26 067

21. Административные расходы*В тысячах казахстанских тенге*

Статьи расхода	2022г.	2021г.
Запасы	2 799	845
Заработная плата	168 791	178 924
Амортизация ОС и НМА	91 311	53 440
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	1 522	42
Коммунальные услуги	2 142	3 235
Страхование	249	40
Услуги связи	1 244	1 780
Повышение квалификации работников	89	732
Программное, информационное обслуживание и прочее	7 098	10 656
Командировочные расходы	2 645	1 059
Аудиторские услуги	700	490
Банковские услуги	1 238	2 153
Налоги и социальные отчисления	18 540	18 993
Резерв по отпускам работников	-630	(3 449)
Прочие расходы	5 267	3 497
Итого	303 005	272 437

22. Прочие доходы*В тысячах казахстанских тенге*

Статьи дохода	2022г.	2021г.
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	-	180
Доходы от курсовой разницы	24 205	1 727
Прочие доходы	11 815	5 237
Итого	36 020	7 144

Прочие доходы в основном представлены суммой неустойки по недобросовестным поставщикам.

23. Прочие расходы*В тысячах казахстанских тенге*

Статьи расхода	2022г.	2021г.
Расходы по выбытию активов	25	346
Расход по курсовой разнице	23 927	1 546
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	60	-
Прочие расходы	2 391	1 718
Итого	26 403	3 610

Прочие расходы в основном представлены суммовой разницей при обмене валюты.

Итого	36 020	7 144
--------------	---------------	--------------

Прочие доходы в основном представлены суммой неустойки по недобросовестным поставщикам.

23. Прочие расходы

В тысячах казахстанских тенге

Статьи расхода	2022г.	2021г.
Расходы по выбытию активов	25	346
Расход по курсовой разнице	23 927	1 546
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	60	-
Прочие расходы	2 391	1 718
Итого	26 403	3 610

Прочие расходы в основном представлены суммовой разницей при обмене валюты.

24. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Связанные стороны представлены:

- Единственным акционером Общества;
- Ключевым управленческим персоналом.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2022 г. ключевой управленческий персонал включает 5 человек. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании составила 74 413 тыс. тенге и представлена заработной платой и прочими краткосрочными вознаграждениями. Расходы по вознаграждению включены в состав административных затрат.

25. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Компания осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть газ, и минеральное сырье, составляющую основную часть экспорта страны. Текущий момент ознаменовался новым витком ослабления национальной валюты на фоне снижения цен на нефть и введением чрезвычайного положения из-за коронавируса. Сохраняющаяся напряженная политическая обстановка в регионе, волатильность обменного курса оказывают негативное воздействие на экономику страны. Объемы оказания услуг Компании в определенной степени связаны с экономикой страны в целом. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Однако, сложно спрогнозировать будущие последствия сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценка руководства могут отличаться от фактических последствий.

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Действующая практика указывает на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. 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.

На 31 декабря 2022 года руководство Компании считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Компании будут подтверждены.

Страхование

Компания страхует гражданскую ответственность работодателя, принадлежащий ей автотранспорт и имущественный интерес лица, осуществляющего экологически опасные виды хозяйственной и иной деятельности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Компания самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

Судебные разбирательства

В течение 2022 года Компанией было предъявлено исков в основном к недобросовестным поставщикам по государственным закупкам на сумму 16 327,0 тыс тенге. По мнению руководства Компании, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

26. Управление рисками

Функция управления рисками Компании осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам. Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Компании и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Компания поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Компании и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Компания подвержена валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок купли-продажи в валюте, отличной от функциональной валюты Компании.

Функциональной валютой Компании является тенге. Валюта, которая ведет к возникновению такого валютного риска, является, в основном доллар США. Компания не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает денежные средства в казахстанских банках. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Руководство Компании считает, что международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является чрезвычайным кредитным риском. Соответственно, по остаткам денег на банковских счетах обесценение не требуется.

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Компании состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Компания осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

В таблице ниже представлены обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании не дисконтированных потоков денежных средств к оплате:

В тыс. тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
31 декабря 2022 года					
Прочие обязательства	—	60 548	—		60 548
Торговая кредиторская задолженность	-	19 002	—		19 002
		79 009	—		79 009
31 декабря 2021 года					
Прочие обязательства	—	52 496	-		52 496
Торговая кредиторская задолженность		23 112		—	23 112
		75 608			75 608

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Компании отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, текущая стоимость денежных средств, торговой кредиторской и дебиторской задолженности примерно равна их справедливой стоимости, так как сроки погашения этих инструментов менее одного года.

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;

Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;

Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В тыс. тенге	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	234 955	—	—	234 955
Депозиты свыше 3-х месяцев				
Торговая дебиторская задолженность		37 811	—	37 811
Итого	234 955	37 811	—	270 766
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				

Прочие обязательства	—	60 548	—	60 548
Торговая кредиторская задолженность	—	19 002	—	19 002
Итого	—	79 550	—	79 550

В тыс. тенге	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	300 547	—	—	300 547
Торговая дебиторская задолженность	—	3 915	—	3 915
Итого	300 547	3 915	—	304 462
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Прочие обязательства	—	52 496	—	52 496
Торговая кредиторская задолженность	—	23 112	—	23 112
Итого	—	75 608	—	75 608

28. Последующие события

События произошедшие после отчетного периода- благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности

Руководство оценило потенциальное влияние этих событий на деятельность Компании и пришло к выводу, что Компания в состоянии выполнять текущие обязательства, как минимум, в течение 12 месяцев после утверждения данной финансовой отчетности.

Генеральный директор
АО «Телерадиокомпания «Almaty»

Т. Базарбаев

Главный бухгалтер
АО «Телерадиокомпания «Almaty»

Гудзь С.В.

10 апреля 2023 года