ТОО «Аудит Бизнес Групп»

ТОО «Аудит Бизнес Групп»
пр. Абая, дом 47, офис 625
г. Астана, 010000
Республика Казахстан

Тел.+7 (7172) 25 33 69

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№ 17006073, выдана МФ РК 07.04.2017 г.

«Утверждаю»
директор ТОО «Аудит Бизнес Групп»
Досымов Б.Ж.

Учредителям и руководству
ТОО «Театр «Астана Балет»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА № 5

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Театр «Астана Балет» (далее – Предприятие), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятия, 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 31 декабря 2017 г.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией. 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.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в

соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующим обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Предприятия, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы обеспечить основу для выражения немодифицированного (положительного) аудиторского мнения.

Немодифицированное (положительное) мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах была подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения ТОО «Театр «Астана Балет» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовых результатов деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор
ТОО «Аудит Бизнес Групп» **Б.Ж. Досымов**

Досымов Болат Жандосович
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355
Қазақстан Республикасы Аудиторлар палатасы

Квалификационное свидетельство аудитора №0000355
Выдано Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 1 июля 2015 г.

Дата аудиторского заключения: 7 марта 2018 года
Адрес: 010000, г. Астана, пр. Абая, дом 47, офис 625

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Театр «Астана Балет» (далее - Предприятие).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2017 года. А также за финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность:

1) за выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;

2) за применение обоснованных оценок и расчетов;

3) за соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и

4) за подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

5) Руководство Предприятия также несет ответственность:

6) за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всем подразделениям Предприятия;

7) за поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;

8) за ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

9) за принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Предприятия; и за выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2017 года, была одобрена и утверждена для выпуска руководством Предприятия 7 марта 2018 года.

Подписано от имени руководства Предприятия:

Кузембаев В.А.
Руководитель

Сильвановская Н.Г.
Главный бухгалтер

Досымов Болат Жандосович АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0000355

Бухгалтерский баланс
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

Активы	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	49 971	1 231
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	37	5 583
Текущий подоходный налог	017		119
Запасы	018	27 049	7 464
Прочие краткосрочные активы	019	774	434
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	**100**	**77 831**	**14 831**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	43 692	61 594
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121		19
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	**200**	**43 692**	**61 613**
Баланс (строка 100 +строка 101+ строка 200)		**121 523**	**76 444**
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		

Қазақстан Республикасының Аудиторлар Палатасы Болат Жандосұлы
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355

Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	330	1 278
Краткосрочные резервы	214		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216	186	11
Прочие краткосрочные обязательства	217	215	10 893
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	**300**	**731**	**12 182**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочные обязательств (сумма строк с 310 по 316)	**400**		
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	75 000	75 000
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	414	45 792	(10 738)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	**420**	**120 792**	**64 262**
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	**500**	**120 792**	**64 262**
Баланс (стр. 300 + стр. 301 + стр. 400 + стр. 500)		**121 523**	**76 444**

Подписано от имени руководства Предприятия:

Кузембаев В.А.
Руководитель

Сильвановская Н.Г.
Главный бухгалтер

Досымов Болат Жандосович
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355

Отчет о прибылях и убытках
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	**010**	**2 135 216**	**803 979**
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 830 497	774 714
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 011)	**012**	**304 719**	**29 265**
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	**014**	**244 846**	**132 160**
Прочие расходы	**015**	**8 340**	**18 792**
Прочие доходы	016	4 997	109 194
Итого операционная прибыль (убыток) (+/-строки с 012 по 016)	**020**	**56 530**	**(12 493)**
Доходы по финансированию	**021**		
Расходы по финансированию	**022**		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	**024**		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/-строки с 020 по 025)	**100**	**56 530**	**(12 493)**
Расходы по подоходному налогу	**101**		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка100-строка 101)	**200**	**56 530**	**(12 493)**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200+строка 201) относимая на:	**300**	**56 530**	**(12 493)**
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	**400**		
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		

Болат Жанбосынович Досымов
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355
Қазақстан Республикасының Аудиторлар

Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	**500**	**56 530**	**(12 493)**
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Подписано от имени руководства Предприятия:

Кузембаев В.А.
Руководитель

Сильвановская Н.Г.
Главный бухгалтер

Досымов Болат Жандосович
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355
Қазақстан Республикасы Аудиторлар

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	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**	**2 136 996**	**904 420**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	83 935	34 855
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	2 053 061	869 565
2. Выбытие денежных средств, всего Сумма строк с 021 по 027)	**020**	**2 088 256**	**903 189**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 224 685	513 427
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	776 898	294 625
выплата вознаграждения	024		
выплата по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	86 673	95 137
прочие выплаты	027		
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)	**030**	**48 740**	**1 231**
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	**040**		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализации 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		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		

Досымов Болат Жандосович
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355
Қазақстан Республикасы Аудиторлар

полученные дивиденды	**049**		
полученные вознаграждения	**050**		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	**060**		
в том числе:			
приобретение основных средств	**061**		
приобретение нематериальных активов	**062**		
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		
приобретение прочих финансовых активов	**067**		
предоставление займов	**068**		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	**071**		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 060)	**080**		
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		
получение вознаграждения	**093**		
прочие поступления	**094**		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**		
в том числе:			
погашение займов	**101**		
выплата вознаграждения	**102**		
выплата дивидендов	103		
выплата собственникам по акциям организации	104		
прочие выплаты	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	**110**		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	**120**		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110+/-строка 120)	130	**48 740**	**1 231**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	*140*	1 231	95

Досымов Болат Жандосович
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355
Республикалық Аудиторлар

Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	*150*	49 971	1 231

Подписано от имени руководства Предприятия:

Кузембаев В.А.
Руководитель

Сильвановская Н.Г.
Главный бухгалтер

Досымов Болат Жандосович
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355

Отчет об изменениях в капитале
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

Наименование компонентов	Код стр.	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые акции	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	**010**	**75 000**				**1 755**		**76 755**
Изменения в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (стр. 010 +/- стр. 011)	**100**	**75 000**				**1 755**		**76 755**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220)	**200**					**(12 493)**		**(12 493)**
Прибыль(убыток) за год	210					(12 493)		(12 493)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	**220**							
в том числе								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных	222							

Аудиторлық Ұйымдардың Мемлекеттік Реестріне Енгізілген Аудитор Болат Жандосович Дәсімов
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355

средств (за минусом налогового эффекта)								
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							

Досымов Болат Жандосович
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355
Қазақстан Республикасын Аудиторлар

Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	**300**							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							

Досымсаев Болат Жанбосынович
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355
Республика Қазақстан

Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+ строка 319)	**400**	**75 000**				**(10 738)**		**64 262**
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	**500**	**75 000**				**(10 738)**		**64 262**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	**600**					**56 530**		**56 530**
Прибыль (убыток) за год	610					56 530		56 530
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	**620**							
в том числе:								

Досымсэ Болат Жандосович
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355
Қазақстан Республикасы Аудиторлар

Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							

Досымса Болат Жандосович
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355
Қазақстан Республикасы Аудиторлар

Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	**700**							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							

АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355

Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	**800**	**75 000**				**45 792**		**120 792**

Подписано от имени руководства Предприятия:

Кузембаев В.А.
Руководитель

Сильвановская Н.Г.
Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ
к финансовой отчетности
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

1. Общая информация

ТОО «Театр «Астана Балет» (далее – Товарищество) зарегистрировано и имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан. Офис Товарищество располагается по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, район Алматы, пр.Улы Дала, 9.

Основным видом деятельности Товарищества является осуществление деятельности в области культуры:

1) театральная деятельность – осуществление сценических постановок, представлений произведений литературы и искусства;

2) концертная деятельность – осуществление условий для создания высокохудожественных программ и номеров, организация концертов, публичное исполнение произведений литературы и искусства.

2.Организация бухгалтерского учета и формирование учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятия осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политикой.

Учетная политика Предприятия представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению Предприятием для ведения бухгалтерского учета и составления отдельной финансовой отчетности, включая подготовку сравнительной информации за предыдущие отчетные периоды, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Учетная политика разработана и утверждена руководителем Предприятия 5 июня 2014 года приказом № 22 о/д.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятия основывается на принципах начисления и непрерывности.

Операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета и обеспечиваются:

1) адекватным подкреплением бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий;

2) хронологической и своевременной регистрацией операций и событий;

3) приведением в соответствие синтетического (итогового) учета с аналитическим (детальным).

Операции и события отражаются на синтетических счетах способом двойной записи на основании типового плана счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, составленных по утвержденным формам.

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накоплена и систематизирована в регистрах бухгалтерского учета. Данные регистров бухгалтерского учета в сгруппированном виде перенесены в финансовую отчетность.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется автоматизированным способом с применением программного обеспечения 1С: Бухгалтерия (версия 8.3).

Досымов Болат Жанадосович
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355
Республика Казахстан Аудиторы

3.Финансовая отчетность, элементы финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Концептуальной основой для подготовки и представления финансовой отчетности определены два основополагающих принципа: метод начисления и непрерывность деятельности. Данные принципы представляют собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки учетных принципов финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов Предприятия.

Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств Предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству Предприятия.

Предприятие формирует и проводит анализ финансовой отчетности, полный комплект которой включает в себя:

бухгалтерский баланс;

отчет о прибылях и убытках;

отчет о движении денежных средств;

отчет об изменениях в капитале;

пояснительная записка.

Элементами финансовой отчетности, связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и капитал.

Активы представляют собой ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, от которых ожидается получение будущих экономических выгод. Активы предприятия представлены в виде денежных средств, основных средств, нематериальных активов, запасов.

Обязательство - это существующая обязанность предприятия, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Капитал - доля в активах предприятия, остающаяся после вычета всех обязательств.

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение Предприятия и представляет информацию об активах, обязательствах и собственном капитале. Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Актив классифицируется как краткосрочный, если:

его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла предприятия;

он предназначен в основном для целей торговли;

его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или

актив представляет собой денежные средства или, их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Все остальные активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:

предполагается погашение предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла предприятия;

оно удерживает обязательство в основном для целей торговли;

обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или

у него нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течении, как минимум, 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты Предприятия за отчетный период. Предприятие применяет функциональный метод анализа затрат. Это означает классификацию расходов в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг, административных расходов. К отчету представляется анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств представлена информация о поступлении и выбытии денег в течение отчетного периода, об операционной и инвестиционной деятельности Предприятия за отчетный период. Отчет о движении денежных средств представляется с использованием прямого метода расчета.

Отчет об изменениях в капитале отражает информацию о происшедших в отчетном периоде структурных и количественных изменениях в собственном капитале Предприятия. Эти изменения представляют собой суммарную прибыль и убытки в результате деятельности Предприятия в течение периода.

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Предприятия и в ней представлена данная финансовая отчетность.

Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Финансовым годом Предприятия является календарный год (с 1 января по 31 декабря).

4.Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

4.1 Принцип начисления

Финансовая отчетность Предприятия (за исключением отчета о движении денежных средств) составлена в соответствии с принципом начисления, который обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятия, но оказывающих влияние на их финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражены в бухгалтерском учете и включены в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность Предприятия, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, представляющих деньги, которые будут получены в будущем.

4.2 Принцип непрерывной деятельности

Финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Основным видом деятельности Предприятия является осуществление театральной и концертной деятельности.

Досымса Бопат Жандосович
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355

Руководство считает, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Предприятия позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

4.3 Существенность и агрегирование

В финансовой отчетности Предприятием каждый существенный класс аналогичных статей представлен отдельно.

4.4 Взаимозачет

Активы и обязательства, а также доходы и расходы, отражены в финансовой отчетности Предприятием по отдельности.

5. Признание элементов финансовой отчетности

5.1 Признание активов

Актив признается в бухгалтерском балансе Предприятия, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод, и актив имеет стоимость или оценку, которая может быть надежна измерена.

Актив не признается в бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, не приводящие к притоку экономических выгод организации в будущем. В данном случае понесенные затраты ведут к признанию расходов в отчете о прибылях и убытках. Для обеспечения признания актива недостаточно одного лишь предположения о вероятности поступления на предприятие экономических выгод в будущем.

5.2 Признание обязательств

Обязательство признается в бухгалтерском балансе Предприятия, если существует вероятность того, что в результате погашения обязательства возникнет отток ресурсов, содержащих экономические выгоды, а величина этого погашения может быть надежна определена.

5.3 Признание доходов

Доходы признаются в отчете о прибылях и убытках Предприятия, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением актива или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание доходов происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшением обязательств.

5.4 Признание расходов

Расходы признаются в отчете прибылях и убытках Предприятия, если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание расходов происходит одновременно с признанием увеличения обязательств или уменьшения активов.

5.5 Оценка элементов финансовой отчетности

Элементы финансовой отчетности признаются и фиксируются в бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках по первоначальной стоимости. Активы отражаются по сумме выплаченных за них денег и их эквивалентов, или по справедливой стоимости, предложенной на момент их приобретения. Обязательства отражаются по сумме средств, полученных в обмен на долговое обязательство.

6. Примечания

6.1 Денежные средства



Статья бухгалтерского баланса «Денежные средства и их эквиваленты» на 31 декабря 2017 года включает:

Активы	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Денежные средства на текущих банковских счетах в национальной валюте	49 971	1 231	48 740
Итого по статье «Денежные средства и их эквиваленты»	**49 971**	**1 231**	**48 740**

6.2 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Статья бухгалтерского баланса «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» на 31 декабря 2017 года включает:

Активы	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	37	5 583	(5 546)
Итого по статье "Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность"	**37**	**5 583**	**(5 546)**

6.3 Запасы

Наименование	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Сырье и материалы	27 049	7 464	19 585
Итого по статье "Запасы"	**27 049**	**7 464**	**19 585**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние

Запасы приобретённые в рамках реализации государственного задания и других выступлений коллектива Товарищества признаются в качестве расхода в отчетном периоде после подписания актов выполненных работ в Уполномоченном органе и проведения мероприятия в рамках выполнения государственного задания и других выступлений коллектива Товарищества.

6.4 Прочие краткосрочные активы

Статья бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные активы» на 31 декабря 2017 года включает:

Активы	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Краткосрочные авансы выданные	689	434	255
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	85	-	86
Итого по статье "Прочие краткосрочные активы"	**774**	**434**	**341**

АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0000355

6.5 Основные средства

Статья бухгалтерского баланса «Основные средства» включает:

Основные средства	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 01 января 2016 года	-	-	**14 985**	**12 828**	**99 494**	**127 602**
Поступления	-	-	**5 938**		**295**	**6 233**
Сальдо на 31 декабря 2016 года	-	-	**20 923**	**12 828**	**100 105**	**133 856**
Накопленная амортизация и обесценение						
Сальдо на 01 января 2016 года	-	-	**(47)**	**(9 600)**	**(44 269)**	**(53 916)**
Начислено амортизации за год	-	-	**(2 432)**	**(1 875)**	**(14 038)**	**(18 345)**
Сальдо на 31 декабря 2016 года	-	-	**(2 479)**	**(11 475)**	**(58 308)**	**(72 262)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	-	-	**18 444**	**1 353**	**41 797**	**61 594**
Первоначальная стоимость:						
Сальдо на 01 января 2017 года	-	-	**20 923**	**12 828**	**100 105**	**133 856**
Поступления	-	-				
Выбытие	-	-				
Расходы по износу	-	-				
Износ по выбытию	-	-				
Сальдо на 31 декабря 2017 года	-	-	**20 923**	**12 828**	**100 105**	**133 856**
Накопленная амортизация и обесценение						
Сальдо на 01 января 2017 года	-	-	**(2 479)**	**(11 475)**	**(58 308)**	**(72 262)**

Досымов Болат Жанарович
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355
Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі

Начислено амортизации за год	-	-	(4 171)	(782)	(12 949)	(17 902)
Внутреннее перемещение	-	-				
Выбытия	-	-				
Сальдо на 31 декабря 2017 года	-	-	**(6 650)**	**(12 257)**	**(71 257)**	**(90 164)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	-	-	**14 273**	**571**	**28 848**	**43 692**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива.

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии (театрального сезона в конце отчетного периода) или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о совокупном доходе.

Болат Жандосович
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355

Предприятие исходит из предположения, что ликвидационная стоимость всех объектов основных средств равна нулю и при расчете амортизируемой стоимости ею пренебрегает.

Для целей составления финансовой отчетности Предприятие использует следующие сроки полезной службы для различных классов основных средств.

Класс ОС	Срок полезной службы, лет
Здания и сооружения	30-70
Транспортные средства	10-15
Компьютеры и оборудование	3-5
Оргтехника	4-5
Офисная мебель	5-10
Прочие основные средства	4-20

Балансовая стоимость основных средств анализируется на дату каждого отчета о финансовом положении для выявления объектов основных средств, учтенных по стоимости, превышающей стоимость их возмещения. В тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств превышает их расчетную стоимость возмещения, стоимость основных средств уменьшается до стоимости возмещения. Стоимость возмещения основных средств представляет собой большее из значений чистой стоимости реализации и стоимости полезного использования. При оценке стоимости полезного использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом оценки временной стоимости денег, а также рисков, связанных с данным активом.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором произошло прекращение признания актива.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Предприятие ежегодно проводит плановую инвентаризацию основных средств.

6.6 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Статья бухгалтерского баланса «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность» на 31 декабря 2017 года включает:

Обязательство	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	100	562	-462
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	230	716	-486
Итого:	**330**	**1 278**	**-773**

По состоянию на 31 декабря 2017 года «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность» составляет:

Наименование поставщика	Сумма, тыс.тенге
Частный Фонд "Фонд развития и поддержки балета и национального танца"	230

Досымов Болат Жанадосович
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355
Республика Казахстан

Мухатаева Акерке Толеугалиевна	50
Токенова Нурай Саятовна	50
Итого:	**330**

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги.

6.7 Вознаграждения работникам

Статья бухгалтерского баланса «Вознаграждения работникам» на 31 декабря 2017 года включает:

Обязательство	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Краткосрочная задолженность по оплате труда	186	11	176
Всего по статье "Вознаграждения работникам"	**186**	**11**	**176**

Предприятие обеспечивает своим работникам краткосрочные вознаграждения, в том числе:

1) заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
2) краткосрочные оплачиваемые отпуска (ежегодный оплачиваемый отпуск (в случаях, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;
3) расходы на выплату пособия по оздоровлению при предоставлении очередного отпуска;
4) расходы на вознаграждения, премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги, носящие постоянный или периодичный характер, принимаются к учету в течение периода, за который они выплачиваются, если:
   - предприятие имеет обязательство, возникшее в силу договора или требований законодательства, либо сложившейся практики деятельности;
   - это обязательство может быть надежно оценено в денежном выражении.
5) расходы и обязательство на единовременные поощрительные выплаты (кроме премий и вознаграждений по итогам года), принимаются к учету в том отчетном периоде, в котором Предприятием принято решение о соответствующих выплатах. Единовременными поощрительными выплатами признаются выплаты, не постоянный или периодический характер.

6.8 Прочие краткосрочные обязательства

Статья бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные обязательства» на 31 декабря 2017 года включает:

Обязательство	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Индивидуальный подоходный налог	66	7 970	(7 904)
Социальный налог	21	2 825	(2 804)
Налог на транспортные средства	-	(61)	61
Прочие налоги	-	(4)	4
Обязательства по социальному страхованию	14	55	(41)

Досымов Бауыржан Жандосович АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0000355 Республика Казахстан

Обязательства по пенсионным отчислениям	56	108	(52)
Обязательства по взносам на обязательное медицинское страхование	53	-	53
Обязательства по отчислениям на обязательное медицинское страхование	5	-	5
Всего по статье "Прочие краткосрочные обязательства"	**215**	**10 893**	**(10 678)**

6.9 Собственный капитал

Структура собственного капитала в бухгалтерском балансе представлена:

Капитал	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Уставный капитал	75 000	75 000	-
Нераспределенная прибыль	45 792	(10 738)	56 530
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации	**120 792**	**64 262**	**56 530**

На 31 декабря 2017 года сумма нераспределенной прибыли составляет 45 792 тыс. тенге. Собственный капитал Предприятия увеличился на 56 530 тыс. тенге.

6.10 Доходы

Доход представляет собой увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному с взносами участников капитала.

Выручка-это доход, возникающий от обычной деятельности Предприятия. Обязательство, подлежащее исполнению - это обещание Предприятии в договоре с покупателем передать покупателю:

- товар или услугу;
- или совокупность (пакет) товаров или услуг, являющихся отделимыми;
- или серии отделимых товаров или услуг, которые в значительной степени одинаковые и которые имеют одинаковую схему передачи покупателю.

Выручка может быть признана только тогда, когда организация выполнила обязательства по договору. Она может признаваться в определенный момент времени или в течение периода времени.

Организация признает выручку в определенный момент времени, когда происходит передача обещанных по договору товаров или оказания услуг покупателю. По существу, товары (услуги) передаются (оказываются), когда покупатель получает контроль над ними. Следовательно, выручка признается в момент получения покупателем контроля над соответствующими активами (так как товары и услуги являются активами в момент их получения).

Сумма доходов за отчетный период по Предприятию сложилась в размере 2 140 213 тыс. тенге.

Структура доходов, включенных в отчет о прибылях и убытках, за отчетный период представлена в таблице:

Досымов Болат Жандосович
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000355
Қазақстан Республикасының Аудиторлар

Выручка

Статья	На конец отчетного периода	Удельный вес, %	На начало отчетного периода	Удельный вес, %
Доход от реализации продукции и оказания услуг	2 135 216	100	803 979	100
Итого	**2 135 216**	**100**	**803 979**	**100**

Прочие доходы

Статья	На конец отчетного периода	Удельный вес, %	На начало отчетного периода	Удельный вес, %
Доходы от курсовой разницы	4 068	81,4	9 051	8,3
Прочие доходы	929	18,6	100 143	91,7
Итого	**4 997**	**100**	**109 194**	**100**

6.11 Расходы

Расход - уменьшение экономических выгод в форме оттока (уменьшения) активов (или увеличения обязательств), результатом чего является уменьшение капитала (без учета его распределения между собственниками).

Расходы включают в себя себестоимость реализованных услуг, административные расходы и прочие расходы, возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия.

Себестоимость состоит из фактических затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг, которые группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на страхование, износ основных средств, прочие затраты и др.

Административные расходы в отличие от затрат на производство продукции не зависят от объема производства и не связаны с определенными видами реализованной продукции или услуг.

В административных расходах учитываются управленческие и хозяйственные расходы, не связанные с производственным процессом.

В расходах по курсовой разнице учитываются расходы по курсовой разнице, возникающей при погашении монетарных статей или при представлении в отчетности монетарных статей организации по курсам, отличным от тех, по которым они были первоначально признаны в текущем периоде или представлены в предшествующих финансовых отчетах.

Резервы признаются, если Товарищество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства.

Сумма расходов Предприятия за отчетный период сложилась в размере 2 083 683 тыс. тенге.

Структура расходов, отраженных в отчете о прибылях и убытках Предприятия представлена в таблице:

Статья	На конец отчетного периода	Удельный вес, %	На начало отчетного периода	Удельный вес, %
Себестоимость реализованных товаров и услуг	**1 830 497**	**87,8**	**774 714**	**83,7**

Административные расходы	**244 846**	**11,8**	**132 160**	**14,3**
Прочие расходы, в том числе:	**8 340**	**0,4**	**18 792**	**2,0**
Расходы по курсовой разнице	6 673	0,3	13 382	1,4
Прочие расходы	1 667	0,1	5 140	0,6
Всего расходы	**2 083 683**	**100**	**925 666**	**100**

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
сумма расхода может быть надежно определена;
если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Это означает, что признание расхода происходит в том отчетном периоде, в котором признается увеличение обязательств или уменьшения актива.

Расшифровка расходов, включенных в себестоимость оказанных услуг, представлена в таблице:

Статья расходов	На конец отчетного периода		На начало отчетного периода	
	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
Привлечение сторонних организаций	672 072	36,7	222 645	28,7
Оплата труда	621 173	33,9	198 467	25,6
Материальные затраты	156 587	8,5	41 000	5,3
Командировочные расходы	146 485	8,0	111 390	14,4
Техническое обеспечение и обслуживание мероприятий	129 584	7,1	165 042	21,3
Социальный налог	41 438	2,3	13 746	1,8
Авторское вознаграждение	28 546	1,6	1 577	0,2
Социальные отчисления	19 686	1,1	6 013	0,8
Амортизация	12 218	0,7	12 676	1,6
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	2 708	0,1	-	-
Представительские расходы	-	-	2 145	0,3
Прочие расходы	-	-	13	-
Итого себестоимость реализованных товаров и услуг	**1 830 497**	**100**	**774 714**	**100**

Расшифровка административных расходов в разрезе статей затрат представлена в таблице:

Статья расходов	На конец отчетного периода		На начало отчетного периода	
	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
Оплата труда	155 725	63,6	95 724	72,4
Услуги сторонних организаций	46 786	19,1	3 722	2,8
Налоги и социальные отчисления	16 070	6,6	10 088	7,6
Материальные затраты	11 053	4,5	5 486	4,2

Амортизация ОС и НМА	**5 703**	**2,3**	**5 729**	**4,3**
Командировочные расходы	**3 924**	**1,6**	**2 015**	**1,5**
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации работников	1 768	0,7	2 457	1,9
Банковские услуги	**1 117**	**0,5**	**1 453**	**1,1**
Аудиторские услуги	**914**	**0,4**	**297**	**0,2**
Страхование	656	0,3	384	0,3
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	607	0,2	-	-
Расходы на рекламу и маркетинг	296	0,1	333	0,3
Услуги связи и почты	228	0,1	188	0,2
Аренда помещения	-	-	3 999	3,0
Прочие расходы	-	-	285	0,2
Итого административные расходы	**244 846**	**100**	**132 160**	**100**

6.12 Информация о связанных сторонах

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимодействий сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут заключать сделки, которые не могут заключить несвязанные стороны, и сделки между связанными сторонами не могут осуществляться на тех же самых условиях, положениях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Товарищество имеет соответствующие процедуры для выявления и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Товарищество не признало какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящейся к суммам задолженности связанных сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2017 году и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2017 года:

В тысячах тенге	**2017 г.**	**2016 г.**
Доходы от финансирования	**2 053 061**	**769 124**
ГУ Министерство культуры и спорта Республики Казахстан	2 053 061	769 124

6.13 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

В течение года Предприятием подавались иски в судебные органы на поставщиков товаров (работ, услуг) за неисполнение договорных обязательств. По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или

неразрешенных судебных исков, которые могли оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

События после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

Руководитель:
Кузембаев Валерий Альбекович

(подпись)

Главный бухгалтер:
Сильвановская Наталья Геннадьевна

(подпись)

МП