

***Товарищество с ограниченной  
ответственностью «Театр «Астана Балет»***

**Финансовая отчетность,  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года  
и Аудиторское заключение независимого аудитора**



## Содержание

1. Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.
  2. Аудиторское заключение независимого аудитора.
  3. Бухгалтерский баланс за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.
  4. Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.
  5. Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.
  6. Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.
  7. Примечание к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.



**Заявление руководства об ответственности за подготовку  
и утверждение финансовой отчетности за год , закончившийся 31 декабря 2018 года**

Ниже следующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 4-6 аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Театр «Астана Балет» за 2018 год, подготовленной по формам согласно Приказа министра финансов Республики Казахстан № 404 от 27 июня 2017 года.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ТОО «Театр «Астана Балет» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

*При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:*

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что ТОО «Театр «Астана Балет» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

*Руководство ТОО «Театр «Астана Балет» несет ответственность за:*

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему предприятию;
- 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 и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов ТОО «Театр «Астана Балет»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

*Руководство ТОО «Театр «Астана Балет» заявляет, что:*

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством ТОО «Театр «Астана Балет» 18 марта 2019 г.

От имени ТОО «Театр «Астана Балет»:

Совостыянов А.А.  
Руководитель

Сильвановская Н.Г.  
Главный бухгалтер



ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

«Аудиторская фирма

БАГАМ-аудит»

ЖАУАПКЕРШІЛГІ ШЕКТЕУЛІ  
СЕРІКТЕСТІГІ



010000, Астана каласы, Кенесары көшесі,  
17, кенсе 15. Тел.: 87014214722,  
bagam-audit@mail.ru  
170940002266

РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Аудиторская фирма  
БАГАМ-аудит»

010000, город Астана, улица Кенесары, 17,  
офис 15. Тел: 87014214722,  
bagam-audit@mail.ru  
БИН 170940002266

Утверждаю:  
Директор ТОО «Аудиторская фирма  
БАГАМ-аудит»

Судейменова Г.К.

18 марта 2019 г.

Учредителю и Руководству ТОО «Театр «Астана Балет»

Республика Казахстан, г. Астана, пр. Улы Даля, 9

### Аудиторское заключение независимого аудитора

#### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Театр «Астана Балет» (далее - Товарищество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ТОО «Театр «Астана Балет» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

#### Основание для выражения мнения

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

#### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за подготовку финансовой отчетности Товарищества.



## **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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, 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 Товарищества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Товарищества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Товарищество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественную значимую пользу от ее сообщения.

**Руководитель аудита, по результатам**



ТОО «Teatr «Астана Балет»

Финансовая отчетность, выполнена в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года (тыс. тенге)

**которого выпущено настоящее аудиторское  
заключение независимого аудитора**

Сулейменова Г.К. / Аудитор РК

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 0000290 от 09 ноября 2015 года

Адрес аудитора: Республика Казахстан,  
г.Астана, ул.Кенесары ,дом 17, офис 15  
сот.тел.87014214722

Государственная лицензия юридического  
лица № 17017395 от 09 октября 2017 года

Республика Казахстан, г.Астана  
18 марта 2019 года



Приложение 2  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года №404

Форма

**Бухгалтерский баланс**

отчетный период 2018 г.

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, предназначеннной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: **ТОО «Театр «Астана Балет»**

по состоянию на 31.12.2018 года

тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Активы</b>			
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	42 342	49 971
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	547	37
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	70 561	27 049
Прочие краткосрочные активы	019	862	774
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>114 312</b>	<b>77 831</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
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	149 424	43 692
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	1 100	-
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>150 524</b>	<b>43 692</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)</b>		<b>264 836</b>	<b>121 523</b>
<b>Обязательство и капитал</b>			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			



## ТОО «Театр «Астана Балет»

Финансовая отчетность, выполнена в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года (тыс. тенге)

Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	-	330
Краткосрочные резервы	214	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216	-	186
Прочие краткосрочные обязательства	217	62	215
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>62</b>	<b>731</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
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		
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	175 787	75 000
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	88 987	45 792
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>	<b>264 774</b>	<b>120 792</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>264 774</b>	<b>120 792</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>		<b>264 836</b>	<b>121 523</b>

Руководитель: Совостьянов А.А.  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))  
 Главный бухгалтер: Сильвановская Н.Г.  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Ал-  
Мария  
 (подпись)  
 (подпись)

Место печати



Приложение 3  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

**Отчет о прибылях и убытках**

отчетный период 2018 г.

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, предназначеннной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: **ТОО «Театр «Астана Балет»**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	3 036 767	2 135 216
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	2 652 300	1 830 497
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>384 467</b>	<b>304 719</b>
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	323 225	244 846
Прочие расходы	015	7 246	8 340
Прочие доходы	016	17 464	4 997
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>	<b>71 460</b>	<b>56 530</b>
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		
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>71 460</b>	<b>56 530</b>
Расходы по подоходному налогу	101	-	-
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>71 460</b>	<b>56 530</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>71 460</b>	<b>56 530</b>
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>		
в том числе:			
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		



ТОО «Teamr «Астана Балет»

Финансовая отчетность, выполнена в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года (тыс. тенге)

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		
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>71 460</b>	<b>56 530</b>
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Совостьянов А.А.  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))  
Главный бухгалтер: Сильвановская Н.Г.  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

*WL*

(подпись)

*Шелег*

(подпись)

Место печати



Приложение 4  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)**  
отчетный период 2018 г.

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, предназначеннной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: **ТОО «Театр «Астана Балет»**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>3 036 211</b>	<b>2 136 996</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	120 906	83 935
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	2 915 305	2 053 061
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>3 043 840</b>	<b>2 088 256</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	2 096 453	1 224 685
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	843 500	776 898
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	103 887	86 673
прочие выплаты	027		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>(7 629)</b>	<b>48 740</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	<b>040</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		



ТОО «Teatr «Астана Балет»

Финансовая отчетность, выполнена в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года (тыс. тенге)

полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	-	-
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		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>080</b>		
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	-	-
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	-	-
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>120</b>		
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)</b>	<b>130</b>	<b>(7 629)</b>	<b>48 740</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>140</b>	<b>49 971</b>	<b>1 231</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>42 342</b>	<b>49 971</b>

Руководитель:

Совостьянов А.А.

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

Главный бухгалтер:

Сильвановская Н.Г.

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

*М.*  
(подпись)

*Мария*  
(подпись)

Место печати



Приложение 6  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года №404

Форма

**Отчет об изменениях в капитале**

отчетный период 2018 г.

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, предназначеннной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: **ТОО «Театр «Астана Балет»**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

	код строки	Капитал материнской организации					Итого капитала
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
<b>Сальдо на 1 января предыдущего года</b>	<b>010</b>	<b>75 000</b>				(10 738)	<b>64 262</b>
Изменения в учетной политике	011						
<b>Пересчитанное сальдо (строка 010-строка 011)</b>	<b>100</b>	<b>75 000</b>				(10 738)	<b>64 262</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего ( строка 210+строка 220)</b>	<b>200</b>					<b>56 530</b>	<b>56 530</b>
Прибыль/убыток за год	210					56 530	56 530
<b>Прочая совокупная прибыль, всего ( строка 221+строка 229), в том числе:</b>	<b>220</b>						
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221						
Перевод амортизации от переоценки основных средств за минусом налогового эффекта)	222						
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223						
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных	224						



организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия								
Актуарные прибыль (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							
Курсовые разницы по инвестициями в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
<b>Операции с собственниками, всего ( сумма строк с 310 по 318), в том числе:</b>	<b>300</b>							
Вознаграждения работников по акциям, в том числе:	310							
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, связанные с объединением бизнеса	313							
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплаты дивидендов	315							
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							
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+строка 200+строка 300+строка 319)</b>	<b>400</b>	<b>75 000</b>				<b>45 792</b>		<b>120 792</b>
Изменения в учетной политике	401							
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400-строка 401)</b>	<b>500</b>	<b>75 000</b>				<b>45 792</b>		<b>120 792</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего ( строка 610+строка 620)</b>	<b>600</b>					<b>71 460</b>		<b>71 460</b>
Прибыль/убыток за год	610					71 460		71 460



<b>Прочая совокупная прибыль, всего (строка 621+строка 629), в том числе:</b>	<b>620</b>							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющихся 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 прибыл(убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовые разницы по инвестициями в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:</b>	<b>700</b>	<b>100 787</b>				<b>(28 265)</b>		<b>72 522</b>
Вознаграждения работников по акциям, в том числе:	710							
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711	100 787						100 787
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанные с объединением бизнеса	713							
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплаты дивидендов	715					<b>(28 265)</b>		<b>(28 265)</b>
Прочие распределения в пользу собственников	716							



ТОО «Театр «Астана Балет»

Финансовая отчетность, выполнена в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года (тыс. тенге)

Прочие операции с собственниками	717					
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718					
Прочие операции	719					
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года(строка 500+строка 600+строка 700+строка 719)</b>	<b>800</b>	<b>175 787</b>			<b>88 987</b>	<b>264 774</b>

Руководитель: Совостьянов А.А.

Совостьянов А.А.

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

Главный бухгалтер: Сильвановская Н.Г.

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

Ми -  
Фёдоров  
(подпись)

(подпись)

Место печати



Баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, которая является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.  
ТОО «Театр «Астана Балет» (в тысячах тенге, если не указано иное)**

**1. Характер деятельности**

ТОО «Театр «Астана Балет» (далее – Товарищество) зарегистрировано в Департаменте юстиции города Астана как юридическое лицо (свидетельство о государственной регистрации № 43634-1901-ТОО от 16 июля 2012 года, справка о государственной перерегистрации от 13 февраля 2015 года)  
БИН 1207 4000 8074.

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.

За 2018 год среднесписочная численность работников Товарищества составила 216 человек.

Финансовая отчетность Товарищества выпущена и подписана руководством 18 марта 2019 года.

**2. Принципы представления финансовой отчетности**

**Основа представления финансовой отчетности.** Финансовая отчетность Товарищества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации СМСФО (КИМСФО), и полностью соответствует им. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указано иное.

**Функциональная валюта и валюта презентации.** Функциональной валютой и валютой презентации данной финансовой отчетности является казахстанский тенге.

**Принцип непрерывной деятельности.** Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Товарищество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует признаков того, что Товарищество имеет намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые могут быть вызваны данной неопределенностью. Корректировки, в случае необходимости, будут раскрыты в финансовой отчетности Товарищества в периоде, когда они станут известны и могут быть надежно оценены.

**Использование оценок и допущений.** Соответствие МСФО требует от руководства Товарищества использования оценок и допущений. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода.

Данная финансовая отчетность подготовлена в целом, в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по другой методике. При составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активном рынке, которое Товарищество может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую, или косвенно;



- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и будущие периоды.

Основные допущения относительно будущего развития событий и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки сумм активов и обязательств в следующем финансовом году:

**Последовательность представления.** Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Товарищество 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, пересмотренная структура будет сохраняться и сравнимость информации не пострадает.

### 3. Обзор основных принципов учетной политики

**Денежные средства и их эквиваленты.** Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах.

**Дебиторская задолженность.** Дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности по справедливой стоимости. Резерв по сомнительным долгам создается по итогам проведенной инвентаризации на основе метода учета счетов по срокам оплаты.

**Запасы.** Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Товарищество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признается как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

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, после премьеры.

**Основные средства и нематериальные активы.** Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Товарищество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Товарищество применяет прямолинейный метод амортизации, который предполагает списание одинаковой части стоимости в течении всего срока полезной службы актива. Остаточная стоимость и срок полезной службы основного средства могут пересматриваться в конце каждого финансового года и



при этом любые изменения будут учитываться в качестве изменения в учетной оценке в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

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.

Срок полезной службы актива определяется на основе взвешенного решения и основывается на опыте эксплуатации подобных активов.

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

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

**Обесценение.** На каждую отчетную дату Товарищество проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

**Подоходный налог.** Текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу рассчитываются согласно налогового законодательства Республики Казахстан и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО.

**Аренда** - это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

**Финансовая аренда** - это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При **операционной аренде**, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

**Операции и события в иностранной валюте.** Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Евро EUR	439,37	395,29
Доллар США	384,2	331,31
Российский рубль	5,52	5,76

**Вознаграждения работникам.** Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработка плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный отыскиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым



законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства, расходы на выплату пособия на оздоровление при предоставлении очередного отпуска.

Товарищество признает недисконтируемую величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

**Оценочные обязательства.** Резервы признаются в случае, если Товарищество имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную 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 приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным)

**Финансовые активы и обязательства.** При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Товарищество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

**Признание доходов и расходов.** Доходы по всем видам оказанных услуг признаются в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны. Доход признается при условии, что существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой и что сумму дохода можно оценить с большой степенью вероятности. Доход оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления. Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Товарищества.

**События после отчетной даты.** Событиями после отчетной даты являются события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

**Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки.** Результат изменения в какой-либо расчетной оценке должен признаваться перспективно путем включения его в прибыль или убыток. Существенные ошибки предшествующего периода должны быть исправлены ретроспективно (за счет изменения начального сальдо нераспределенной прибыли) путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

## ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Предприятие должно** применять новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности, которые вступили в действие в отношении финансовой отчетности Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

**Для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты**

Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).



- МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"
- МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с клиентами" (и Поправки к МСФО (IFRS) 15 (МСФО (IAS) 18 «Выручка» перестал действовать с 1 января 2018 года, новый стандарт по выручке действует с 01.01.2018 года - IFRC 15))
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»
- КРМСФО (IFRIC) 22 "Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения"
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;

### **МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"**

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования.

Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились:

- к требованиям по обесценению финансовых активов;
- к поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (ССПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ССПСД. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признаком в прибылях или убытков только дохода от дивидендов.

- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.

- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами,



теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

### **МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями"**

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена *единая комплексная модель учета выручки* по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменяет стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги.

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

### **Поправки к МСФО (IFRS) 2 "Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций"**

Поправки разъясняют следующие аспекты:

- При оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых перехода прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.
- Если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевых инструментов, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.

- Изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает



классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:

- прекращается признание предыдущего обязательства;
- операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;
- разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибылей или убытков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода. Руководство Компании не ожидают, что применение поправок в будущем

#### **Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»**

Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без использования более поздней информации) или перспективно. Применяются специальные переходные положения.

#### **КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»**

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещенной предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

#### **Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов**

Документ «Ежегодные усовершенствования» включает поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28, которые еще не вступили в силу. Документ также содержит поправки к МСФО (IFRS) 12, которые вступили в силу в текущем году – см. более подробное описание изменений в разделе «Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность».

Поправки к МСФО (IAS) 28 разъясняют, что организации, которые специализируются на венчурных инвестициях, и аналогичные организации, могут принять решение учитывать свои инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия как ССЧПиУ, в отношении каждой отдельной инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, и этот выбор должен быть сделан при первоначальном признании соответствующей инвестиции. Кроме того, выбор для организации, которая сама не является инвестиционной организацией, но имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к их собственным долям участия в дочерних организациях, также существует в отношении каждой ассоциированной организации или



Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

## **Новое в МСФО, стандарты и поправки, действующие с 1 января 2019 года**

### **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

Во-первых, в новом стандарте появилось четкое определение "договора аренды", также вводится новое понятие "идентифицированный актив". Теперь договором аренды считается только тот договор, после заключения которого у арендатора появляется право контролировать использование идентифицированного актива. В свою очередь, идентифицированный актив - это актив, определенный в явной форме в соглашении или в неявной форме в момент предоставления его в пользование. Если же в пользование предоставляется оборудование, поставщик которого имеет реальное право заменить актив в любой момент, то речь будет идти не об аренде, а предоставлении услуг.

Во-вторых, ранее у арендатора активы, связанные с операционной арендой (в отличие от финансовой аренды), учитывались на забалансовых счетах, а в отчете о финансовых результатах отражались расходы по аренде актива. Теперь для арендатора вводится единая модель учета для всех видов аренды: в бухгалтерском балансе должны быть отражены актив (право использования оборудования) и обязательство по аренде, а в отчете о финансовых результатах отражаются амортизационные расходы и процентные расходы. Обязательство по аренде рассчитывается как дисконтированная (т. е. оцененная с точки зрения временного использования) стоимость будущих арендных платежей по договору аренды. Отметим, что есть несколько исключений: новая модель учета может не применяться к аренде, срок которой составляет менее 12 месяцев, или в аренду предоставляется оборудование незначительной стоимости.

В-третьих, вводится требование об отдельном учете сервисного элемента арендных договоров, если величина его существенна.

И еще один момент: из старых отчетов арендодателей не было видно, каким оборудованием они не распоряжаются в настоящее время, так как сдали его в аренду. Т.е. не отображались остаточные риски по активам. Сейчас предусмотрены дополнительные требования к раскрытию информации о рисках, связанных с правами на подобные активы. В целом же, в отличие от арендаторов, в отчетности арендодателей практически ничего не поменялось.

### **КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль»**

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация:

- определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками;
- оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль;
- если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой;
- если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

### **МСФО (IAS)28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (поправки к МСФО (IAS) 28).**

Поправки разъясняют, что МСФО (IFRS) 9, включая его требования в отношении обесценения, применяются к долгосрочным вложениям в ассоциированные организации и совместные предприятия, которые являются частью чистых инвестиций в эти организации. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, организация не принимает во внимание корректировки балансовой



стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

### **МСФО (IFRS)9 Условия досрочного погашения при наличии отрицательной компенсации (поправки к МСФО(IFRS)9 «Финансовые инструменты»)**

С 1 января 2018 года вступил в силу еще один стандарт МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", который устанавливает принципы подготовки отчетности в части финансовых активов и обязательств. Для арендного бизнеса может быть интересен анализ дебиторской задолженности и создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности, которые регулируются данным стандартом.

МСФО 9 меняет порядок признания обесценения дебиторской задолженности и может привести к росту резервов по сомнительной дебиторской задолженности. Отличие модели понесенных потерь от модели ожидаемых потерь для расчета резерва по сомнительным долгам состоит в том, что уже при первоначальном признании актива (например, дебиторской задолженности) признаются ожидаемые потери (как минимум за следующие 12 месяцев). Ожидаемые потери рассчитываются на основании коэффициента несобираемости дебиторской задолженности.

### **МСФО (IFRS)3 «Объединение бизнеса» и 11 «Совместное предпринимательство»**

в МСФО 3 теперь содержится требование повторной оценки доли в бизнесе при условиях, когда субъект хозяйствования получает контроль над таким бизнесом, являющимся совместной операцией. Указанное требование связано с позиционированием такого соглашения как поэтапного объединения бизнеса. Вместо этого в МСФО 11 делается уточнение касательно совместного контроля: когда предприятие получает совместный контроль над бизнесом, являющимся совместной операцией, предприятие не проводит повторную оценку ранее признанной доли в этой компании.

### **МСФО (IAS)23 «Затраты по заимствованию»**

Изменения вносят в **МСБУ 23 «Расходы на займы»** в части расходов на займы, подлежащих капитализации, и непосредственно касаются § 14. Изменения уточняют: если какие-либо конкретные займы остаются непогашенными после того, как соответствующий актив будет готов к его ожидаемому использованию или продаже, это заимствование становится частью средств, которые субъект хозяйствования в целом заимствует, при расчете ставки капитализации на общие займы.

### **МСФО (IAS)12 «Налоги на прибыль» налоговые последствия в отношении дивидендов».**

Незначительным трансформациям подвергается **МСБУ 12 «Налоги на прибыль»**. В частности, § 52В из указанного стандарта исключен, вместе с тем его основную идею переместили в § 52А. Так, налоговые последствия дохода в форме дивидендов признают тогда, когда признают обязательства выплатить дивиденды. Отметим, что это утверждение применяют ко всем налоговым последствиям дивидендов, а не только к ситуациям, в которых существуют разные ставки налога для распределенной и нераспределенной прибыли.

#### **4. Денежные средства**

На 31 декабря денежные средства включали:

	2018	2017
Тыс.тенге		
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на текущих банковских счетах	42 342	49 971
<b>Итого</b>	<b>42 342</b>	<b>49 971</b>

На 31 декабря 2018 года денежные средства Товарищества числились на следующих счетах:



Тыс. тенге

НАИМЕНОВАНИЕ	Сумма
KZ77070KK1KS00062004 в Комитет казначейства МФ РК	-
KZ3596503F0007430337 в АО "ForteBank"-(KZT)	1 223
KZ8396503F0007430346 в АО "ForteBank" (EUR)	25 676
KZ4096503F0007430344 в АО "ForteBank" (USD)	15 442
KZ4996503F0007607886 в АО "ForteBank" (GBP)	-
KZ5696503F0007430347 в АО "ForteBank" (RUB)	-
<b>ВСЕГО</b>	<b>42 342</b>

**5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

На 31 декабря краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

Тыс.тенге	2018	2017
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	536	9
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	28
Краткосрочная дебиторская задолженность по заработной плате	11	-
<b>Итого</b>	<b>547</b>	<b>37</b>

На 31 декабря в составе краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков числились:

НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Қазак әуендері АО	500	-
Russian Day	27	
DEVLET OPERA VE BALESİ GN.MD	9	8
Филиал АО "ForteBank" в г. Астана	-	1
<b>ИТОГО</b>	<b>536</b>	<b>9</b>

**6. Запасы**

На 31 декабря запасы включали:

Тыс.тенге	2018	2017
Сырьё и материалы	70 561	27 049
<b>Итого</b>	<b>70 561</b>	<b>27 049</b>

**7. Прочие краткосрочные активы**

На 31 декабря прочие краткосрочные активы включали:

Тыс.тенге	2018	2017
Краткосрочные авансы выданные	80	689
Текущие налоговые активы	2	85
Краткосрочные расходы будущих периодов	780	-
<b>Итого</b>	<b>862</b>	<b>774</b>

На 31 декабря в составе краткосрочных авансов выданных числились:

НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
АО «Казпочта»	80	4
Компания по страхованию жизни "Азия Life"	-	685
<b>ИТОГО</b>	<b>80</b>	<b>689</b>



ТОО «Teatr «Астана Балет»

Финансовая отчетность, выполнена в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года (тыс. тенге)

На 31 декабря в составе текущих налоговых активов числились переплаты по следующим видам налогов и платежей:

Тыс. тенге

НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Налог на добавленную стоимость	-	33
Обязательные пенсионные взносы	1	3
Социальный налог	1	17
Таможенная пошлина	-	32
<b>ИТОГО</b>	<b>2</b>	<b>85</b>

## 8. Основные средства

На 31 декабря основные средства включали:

Тыс.тенге

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 01.01.2017 г	-	-	20 923	12 828	100 105	133 856
Поступление	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
<b>На 31.12.2017 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20 923</b>	<b>12 828</b>	<b>100 105</b>	<b>133 856</b>
Поступление	-	100 787	18 853	-	4 398	124 038
Выбытие	-	-	-	-	1 200	1 200
<b>На 31.12.2018 г.</b>	<b>-</b>	<b>100 787</b>	<b>39 776</b>	<b>12 828</b>	<b>103 303</b>	<b>256 694</b>
<b>Накопленный износ</b>						
На 01.01.2017 г	-	-	2 479	11 475	58 308	72 262
Начисление	-	-	4 171	782	12 949	17 902
Списание	-	-	-	-	-	-
<b>На 31.12.2017 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 650</b>	<b>12 257</b>	<b>71 257</b>	<b>90 164</b>
Начисление	-	1 680	4 404	-	12 140	18 224
Списание	-	-	-	-	1 118	1 118
<b>На 31.12.2018 г.</b>	<b>-</b>	<b>1 680</b>	<b>11 054</b>	<b>12 257</b>	<b>82 279</b>	<b>107 270</b>
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 31.12.2017 г.	-	-	14 273	571	28 848	43 692
<b>На 31.12.2018 г.</b>	<b>-</b>	<b>99 107</b>	<b>28 722</b>	<b>571</b>	<b>21 024</b>	<b>149 424</b>

## 9. Нематериальные активы

На 31 декабря нематериальные активы включали:

Тыс.тенге

<b>ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ</b>		
	2018	2017
На 01 января	359	359
Поступило	1 245	-
Выбыло	-	-



На 31 декабря	1 604	359
<b>НАКОПЛЕННЫЙ ИЗНОС</b>		
На 1 января	359	359
Начислено	145	-
Списано	-	-
На 31 декабря	504	359
<b>БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ</b>		
На 1 января	0	0
На 31 декабря	1 100	0

**10. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

На 31 декабря краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

Тыс.тенге	2018	2017
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	-	100
Прочая кредиторская задолженность	-	230
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>330</b>

**11. Вознаграждения работникам**

На 31 декабря вознаграждения работникам включали:

Тыс.тенге	2018	2017
Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда	-	186
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>186</b>

**12. Прочие краткосрочные обязательства**

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали:

Тыс.тенге	2018	2017
Обязательства по налогам	2	87
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	-	128
Краткосрочные гарантитные обязательства	60	-
<b>Итого</b>	<b>62</b>	<b>215</b>

На 31 декабря в составе краткосрочных гарантитных обязательств числились:

НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
ТОО «Альфа»	30	
ИП Ин В.В.	30	-
<b>ИТОГО</b>	<b>60</b>	<b>-</b>

**13. Уставный капитал**

	2018	2017
Уставный капитал	175 787	75 000
Итого	<b>175 787</b>	<b>75 000</b>

В 2018 году в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 сентября 2017 года №585 «О некоторых вопросах республиканской собственности», приказа Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 13 февраля 2018 года №140 «О некоторых вопросах республиканской собственности», приказом Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 25 января 2018 года №27 с баланса ГУ «Министерство культуры и спорта Республики Казахстан» в Уставный капитал Товарищества были переданы 10 квартир. Уставный капитал Товарищества был увеличен на 100 787 тысяч тенге и на 31 декабря 2018 года составил 175 787 тысяч тенге.

#### 14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Тыс.тенге	2018	2017
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало	45 792	(10 738)
Прибыль за отчетный период	71 460	56 530
Выплата дивидендов	(28 265)	-
<b>Итого</b>	<b>88 987</b>	<b>45 792</b>

В 2018 году были выплачены дивиденды в республиканский бюджет в сумме 28 265 тысяч тенге в соответствии с приказом Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 30.03.2018 года №80.

#### 15. Выручка

Тыс.тенге	2018	2017
Доход от реализации продукции и оказания услуг	3 036 767	2 135 216
<b>Итого</b>	<b>3 036 767</b>	<b>2 135 216</b>

За 2018 год выручка Товарищества включала полученные денежные средства от ГУ "Министерство культуры и спорта Республики Казахстан" по договору № 1 от 08.01.2018 года в суммее 2 915 305 тысяч тенге и прочие доходы от проведения мероприятий в сумме 121 462 тысяч тенге, что в общей сумме составило 3 036 767 тысяч тенге.

#### 16. Себестоимость реализованной продукции

Себестоимость на 31 декабря включала:

Тыс.тенге	2018	2017
Услуги сторонних организаций	1 422 602	672 072
Заработка плата	634 798	621 173
Материальные затраты	49 592	156 587
Командировочные расходы	149 129	146 485
Техническое обеспечение и обслуживание мероприятий	312 885	129 584
Социальный налог	47 485	41 438
Авторское вознаграждение	2 521	28 546
Социальные отчисления	13 866	19 686
Амортизация ОС и НМА	11 354	12 218
ОСМС	8 068	2 708
<b>Итого</b>	<b>2 652 300</b>	<b>1 830 497</b>



**17. Административные расходы**

Административные расходы на 31 декабря включали:

<i>Тыс.тенге</i>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Заработка плата	208 504	155 725
Услуги сторонних организаций	60 762	46 786
Налоги и социальные отчисления	13 557	16 070
Материальные затраты	20 310	11 053
Амортизация ОС и НМА	7 016	5 703
Командировочные расходы	5 147	3 924
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации работников	743	1 768
Банковские услуги	1 401	1 117
Аудиторские услуги	1 200	914
Страхование	1 032	656
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	2 293	607
Расходы на рекламу и маркетинг	1 193	296
Услуги связи и почты	67	228
<b>Итого</b>	<b>323 225</b>	<b>244 846</b>

**18. Прочие расходы**

На 31 декабря прочие расходы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Расходы по выбытию активов	82	-
Расходы по курсовой разнице	5 614	6 673
Прочие расходы	1 550	1 667
<b>Итого</b>	<b>7 246</b>	<b>8 340</b>

**19. Прочие доходы**

На 31 декабря прочие доходы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Доходы от курсовой разницы	14 901	4 068
Прочие доходы	2 563	929
<b>Итого</b>	<b>17 464</b>	<b>4 997</b>

**20. События после отчетной даты и условные активы***Налогообложение*

В налоговое законодательство Республики Казахстан вносятся изменения и дополнения с достаточно частой периодичностью. Штрафные санкции, как правило, составляют 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, пеня начисляется по 2,5 кратной ставке рефинансирования Национального Банка. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течении пяти лет. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года его толкование применимого законодательства является соответствующим, однако существует неопределенность по подтверждению позиции Товарищества в части подсчета корпоративного подоходного налога. Товарищество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и создает резерв по условным обязательствам в своей финансовой отчетности только в случае достаточной вероятности возникновения обязательства и возможности определения суммы соответствующего обязательства.



## **21. Управление финансовыми рисками**

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Основные финансовые риски для Товарищества связаны с кредитным, рыночным риском, риском ликвидности и валютным риском, возникающими в связи со всеми финансовыми инструментами. Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с операциями Товарищества, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков.

### **Кредитный риск**

По мнению Руководства Товарищества, общая величина кредитного риска равна сумме текущих активов за вычетом резервов, признанных на отчетную дату. Максимальная сумма возможного убытка в результате кредитного риска равна балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов, а также финансовых активов. По состоянию на 31 декабря вышеуказанные статьи представлены следующим образом:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Денежные средства	42 342	49 971
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	547	37
Прочая прочие краткосрочные активы	862	774
<b>Итого</b>	<b>43 751</b>	<b>50 782</b>

### **Рыночный риск**

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Рыночный риск зависит от общего состояния финансовой системы страны и государственной политики. Товарищество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

### **Риск ликвидности**

Руководство Товарищества управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

### **Таблицы по риску ликвидности**

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Товарищества по его непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Товарищества может быть потребована оплата.

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	<b>2018</b>			
<b>Обязательства</b>				
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	-	-	-	-
Краткосрочные резервы	-	-	-	-
Вознаграждения работникам	-	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	62	-	-	62
<b>Итого</b>	<b>62</b>	-	-	<b>62</b>
<b>Обязательства</b>				
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	330	-	-	330
Краткосрочные резервы	-	-	-	-



Вознаграждения работникам	186	-	-	186
Прочие краткосрочные обязательства	215	-	-	215
<b>Итого</b>	<b>731</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>731</b>

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам Товарищества. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Товарищество ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>Активы</b>				
Денежные средства	42 342	-	-	42 342
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	547	-	-	547
Прочие краткосрочные активы	862	-	-	862
<b>Итого</b>	<b>43 751</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>43 751</b>
<b>Активы</b>				
Денежные средства	49 971	-	-	49 971
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	37	-	-	37
Прочие краткосрочные активы	774	-	-	774
<b>Итого</b>	<b>50 782</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50 782</b>
	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Нетто-позиция за 2018 год	43 689	-	-	43 689
Нетто-позиция за 2017 год	50 051	-	-	50 051

### Валютный риск

У Товарищества отсутствует валютный риск, так как денежные средства, требования и обязательства выражены в национальной валюте.

### Справедливая стоимость

Финансовые активы и обязательства, сроком исполнения менее одного года, включающие в себя торговую дебиторскую задолженность, деньги и их эквиваленты, а также торговую кредиторскую задолженность отражены по текущей балансовой стоимости, которая, по мнению руководства Товарищества, равна номинальной стоимости данных инструментов в связи с краткосрочным характером.

### 22. Управление капиталом

Товарищество управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем, наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Структура капитала Товарищества представлена обязательствами, денежными средствами и нераспределенной прибылью.

Руководитель: Совостьянов А.А  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))  
 Главный бухгалтер: Сильвановская Н.Г.  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

М  
 (подпись)  
Сильвановская  
 (подпись)

Место печати

