

2019

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

**Финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

Содержание

- 1. Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**
- 2. Аудиторское заключение независимого аудитора.**
- 3. Бухгалтерский баланс за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**
- 4. Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**
- 5. Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**
- 6. Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**
- 7. Примечание к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год , закончившийся 31 декабря 2019 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 4-6 аудиторского заключения независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Театр «Астана Балет» за 2019 год, подготовленной по формам согласно Приказа министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 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 2019 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 2019 года, была утверждена руководством ТОО «Театр «Астана Балет» 06 марта 2020 г.

От имени руководства ТОО «Театр «Астана Балет»:

Совостьянин А.А.
Руководитель



Сильвановская Н.Г.
Главный бухгалтер

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИҚАСЫ
«Аудиторская фирма БАГАМ-
аудит»
ЖАУАПКЕРШІЛГІ ШЕКТЕУЛІ
СЕРИКТЕСТИГІ

010000, Нур-Султан қаласы,
Түркестан көшесі, 30 үй, пәтер 147.
Тел.: 87014214722,
bagam-audit@mail.ru
ЖСК KZ416017111000014185
«ҚАЗАҚСТАН ХАЛЫҚ БАНКІ» АҚ
БСК HSBKKZKX
КБЕ 17, БИН 170940002266



РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН
ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Аудиторская фирма
БАГАМ-аудит»

010000, город Нур-Султан, улица
Түркістан, дом 30, к.147.
Тел: 87014214722,
bagam-audit@mail.ru
ИИК KZ416017111000014185
АО «Народный Банк Казахстана»
БИК: HSBKKZKX
Кбс 17, БИН 170940002266

Утверждаю:
Директор ТОО «Аудиторская фирма

БАГАМ-аудит»
Сулейменова Г.К.



Учредителю и Руководству ТОО «Театр «Астана Балет»

Республика Казахстан, г. Нур-Султан, пр. Улы Дала, 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 2019 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 2019 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 надзор за подготовкой 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 включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля 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 общественно значимую пользу от ее сообщения.

**Руководитель аудита, по результатам
которого выпущено настоящее аудиторское
заключение независимого аудитора**

Есимова Ж.Ж. Аудитор РК

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000502 от 27 октября 2017 года

Адрес аудитора: Республика Казахстан,
г.Нур-Султан, ул.Түркістан, дом 30, квартира 147
сот.тел.87014214722

Государственная лицензия юридического
лица № 20000279 от 09 января 2020 года

Республика Казахстан, г.Нур-Султан
06 марта 2020 года



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

Форма 1

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2019 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,
предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: ТОО «Театр «Астана Балет»

по состоянию на 31.12.2019 года

тыс.тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	11 895	42 342
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткородные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Краткосрочные производимые финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	39 807	547
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	27 433	
Запасы	020	53 054	70 561
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	587	862
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	132 776	114 312
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной	114		



стоимости			
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	154 415	149 424
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	851	1 100
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	155 266	150 524
Баланс (строка 100 +строка 101+ строка 200)		288 042	264 836
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	26 092	-
Краткосрочные оценочные обязательства	215	27	62
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		-
Вознаграждения работникам	217		-
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	22 083	
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	48 202	62
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		



Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400		-
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	175 787	175 787
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	64 053	88 987
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	239 840	264 774
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	239 840	264 774
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		288 042	264 836

Руководитель:
Совостьянов А.А.

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

(подпись)

Главный бухгалтер:
Сильвановская Н.Г.

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

(подпись)



Место печати



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

Форма 2

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2019 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,
предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: ТОО «Театр «Астана Балет»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	3 416 514	3 036 767
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	3 003 191	2 652 300
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	413 323	384 467
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	400 667	323 225
Прочие расходы	015	9 336	7 246
Прочие доходы	016	7 476	17 464
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	10 796	71 460
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	10 796	71 460
Расходы по подоходному налогу	101		-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	10 796	71 460
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	10 796	71 460
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии	411		



для продажи			
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
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	10 796	71 460
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
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))

(подпись)

Главный бухгалтер:
Сильвановская Н.Г.

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

(подпись)



Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2019 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,
предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных
средств (прямой метод)"

Наименование организации: ТОО «Театр «Астана Балет»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	3 380 288	3 036 211
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	101 000	120 906
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	3 279 288	2 915 305
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	3 410 736	3 043 840
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	2 381 944	2 096 453
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	879 654	843 500
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	149 138	103 887
прочие выплаты	027		
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(30 447)	(7 629)
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		
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		
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 (строка 040 – строка 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		
полученные 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		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	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	(30 447)	(7 629)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	42 342	49 971
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	11 895	42 342

Руководитель:
Совостьянов А.А.

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

(подпись)

Главный бухгалтер: Сильвановская Н.Г.

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

(подпись)



Место печати

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

Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2019 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,

предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: ТОО «Театр «Астана Балет»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

тыс.тенге

	код строки	Капитал материнской организации					Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	175 787				17 527	193 314
Изменения в учетной политике	011						
Пересчитанное сальдо (строка 010 - строка 011)	100	175 787				17 527	193 314
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+строка 220)	200					71 460	71 460
Прибыль/убыток за год	210					71 460	71 460
Прочая совокупная прибыль, всего (строка 221+строка 229), в том числе:	220						
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221						
Перевод амортизации от переоценки основных средств за минусом	222						



налогового эффекта)							
Переоценка финансовых активов, имеющихся 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 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						
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318), в том числе:	300						
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						



МФ - 0000502

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					
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+строка 200+строка 300+строка 319)	400	175 787			88 987	264 774
Изменения в учетной политике	401					
Пересчитанное сальдо (строка 400-строка 401)	500	175 787			88 987	264 774
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+строка 620)	600				10 796	10 796
Прибыль/убыток за год	610				10 796	10 796
Прочая совокупная прибыль, всего (строка 621+строка 629), в том числе:	620					
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						
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:	700					(35 730)	(35 730)
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						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712						
Выпуск долевых инструментов, связанные с объединением бизнеса	713						
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового	714						



эффекта)						
Выплаты дивидендов	715				(35 730)	(35 730)
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	175 787			64 053	239 840

Руководитель:
Совостьянов А.А.

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

(подпись)

Главный бухгалтер:
Сильвановская Н.Г.

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

(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 2019 г.

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 2019 год среднесписочная численность работников Товарищества составила 238 человек.

Финансовая отчетность Товарищества выпущена и подписана руководством 06 марта 2020 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 вычитываются 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 признаются 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 Товарищество 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 Товарищество 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 2019 года	31 декабря 2018 года
Евро EUR	426,85	439,37
Доллар США	381,18	384,2
Российский рубль	6,17	5,52

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработка плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый 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 недисконтированную 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

Товарищество 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 Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

Для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 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 (IFRS) 16 «Аренда»
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»
- КРМСФО (IFRIC) 22 "Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения"
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016гг..

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 признанием 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.

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.

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. невозмещаемой 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.

Поправки к МСФО (IFRS)10 «применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

Поправки разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 года или до даты применения нового стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2021 года. Оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на уровне отчитывающейся организации по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 года. Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям. Организация должна применять поправки, связанные с временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Кроме того, поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией. Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9.

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 совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями. Поправки применяются ретроспективно, допускается досрочное применение.

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

Для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года, вступили в силу новые стандарты, поправки к МСФО и интерпретации, выпущенные Советом по МСФО:

- Поправки с МСФО (IAS) 7 "Инициатива в сфере раскрытия информации"
- Поправки к МСФО (IAS) 12 "Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков"
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов – поправки к МСФО (IFRS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 7 "Инициатива в сфере раскрытия информации"

Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения.

Дополнительные раскрытия:

- Движения денежных потоков от финансовой деятельности
- Эффект приобретения/потери контроля над дочерними предприятиями или другими предприятиями
- Влияние изменений в обменных курсах иностранной валюты
- Изменения справедливой стоимости
- Другие изменения

Информация должна позволять пользователям сверить суммы баланса и суммы в отчете о движении денежных средств.

Поправки к МСФО (IAS) 12 "Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков"

Поправки содержат разъяснения относительно того, как организация должна оценивать наличие существенной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов – поправки к МСФО (IFRS) 12.



Поправки к МСФО (IFRS) 12 разъясняют, что организации освобождены от требования по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи. Поправки разъясняют, что данное освобождение является единственным исключением из общих требований по раскрытию в отношении таких долей участия.

4. Денежные средства

На 31 декабря денежные средства включали:

Тыс.тенге	2019	2018
Денежные средства в кассе	267	-
Денежные средства на текущих банковских счетах	11 628	42 342
Итого	11 895	42 342

На 31 декабря 2019 года денежные средства Товарищества числились на следующих счетах:

НАИМЕНОВАНИЕ	Сумма	
	2019	2018
KZ77070KK1KS00062004 в Комитет казначейства МФ РК	-	-
KZ3596503F0007430337 в АО "ForteBank"-(KZT)	11 628	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)	-	-
ВСЕГО	11 628	42 342

5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

Тыс.тенге	2019	2018
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	39 807	536
Краткосрочная дебиторская задолженность по заработной плате	-	11
Итого	39 807	547

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

НАИМЕНОВАНИЕ	2019	2018
Қазақ әуендері АО	-	500
Russian Day	4	27
DEVLET OPERA VE BALESİ GN.MD	10	9
Ensemble Productions LTD	15 126	-
ОФ Астана Балет НТ	3	-
Компания "YMF Enterprises"	24 664	-
ИТОГО	39 807	536



6. Запасы

На 31 декабря запасы включали:

<i>Тыс.тенге</i>	2019	2018
Сырьё и материалы	53 054	70 561
Итого	53 054	70 561

7. Прочие краткосрочные активы

На 31 декабря прочие краткосрочные активы включали:

<i>Тыс.тенге</i>	2019	2018
Краткосрочные авансы выданные	538	80
Краткосрочные расходы будущих периодов	49	782
Итого	587	862

На 31 декабря в составе краткосрочных авансов выданных числились:

<i>НАИМЕНОВАНИЕ</i>	2019	2018
АО «Казпочта»	30	80
Ensemble Productions LTD	508	-
ИТОГО	538	80

8. Текущий подоходный налог

На 31 декабря в составе текущих налоговых активов числились:

<i>Тыс.тенге</i>	2019	2018
Корпоративный подоходный налог	27 433	-
Итого	27 433	-

При составлении декларации по корпоративному подоходному налогу ТОО «Театр «Астана Балет» применялась норма Налогового Кодекса в части уменьшения исчисленного КПН на 100% в связи с тем, что Театр относится к организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере.

В 2019 году РГУ УГД по Есильскому району ДГД КГД МФ РК выставил уведомлением за период 2014-2018 годы о том, что исчисленный КПН не подлежал уменьшению в связи с направлением части чистого дохода на выплату дивидендов.

Были сданы дополнительные декларации за 2014, 2017 и 2018 годы, уменьшенный КПН был начислен и перечислен в бюджет за 2014 год 15 246 771 тенге, за 2017 год 12 420 221 тенге, за 2018 год 13 067 052 тенге. Всего перечислено КПН 40 734 044 тенге. За несвоевременное перечисление налога была начислена и перечислена пеня в размере 10 946 635 тенге. Итого в 2019 году перечислено КПН и пени по КПН 51 680 679 тенге.

Письмом от 23.09.2019 года № 1-06-01/546 ТОО «Театр «Астана Балет» обратилось в Министерство национальной экономики Республики Казахстан с просьбой дать ответ о правомерности применения уменьшения исчисленного КПН на 100%, поскольку все доходы получены от деятельности в сфере культуры, относящейся к социальной сфере. Направление не менее 50% от чистого дохода товарищества на выплату дивидендов осуществляется на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 26 июня 2007 года № 633 «О дивидендах на государственные пакеты акций и доходах на государственные доли участия в организациях».



Министерством национальной экономики Республики Казахстан письмом от 07.10.2019 года № 19-1/21540 дано подтверждение о том, что «в отношении ТОО применима норма статья 290 Налогового Кодекса для целей уменьшения КПН поскольку уплаченная сумма ТОО в республиканский бюджет в виде дивидендов от доли участия государства не имеет предпринимательский характер».

За 2014 год сдана дополнительная декларация по КПН и произведена переброска на индивидуальный подоходный налог и социальный налог на общую сумму 23 448 895 тенге.

За 2017, 2018 годы декларация по КПН будет скорректирована до 31 марта 2020 года, сумма налога и пени пересчитана. В балансе отражено как текущие налоговые активы по корпоративному подоходному налогу в сумме 27 432,0 тысяч тенге, которая складывается из расчета КПН за 2017 год - 12420,0 тысяч тенге, КПН за 2018 год - 13067,0 тысяч тенге и пеня в сумме 1945,0 тысяч тенге, и будет скорректирована после сдачи дополнительных деклараций.

9. Основные средства

На 31 декабря основные средства включали:

тыс.тенге

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2018 г.	-	-	20 923	12 828	100 105	133 856
Поступление	-	100 787	18 853	-	4 398	124 038
Выбытие	-	-	-	-	1 200	1 200
На 31.12.2018 г.	-	100 787	39 776	12 828	103 303	256 694
Поступление	-	-	268	-	27 768	28 036
Выбытие	-	-	-	-	636	636
На 31.12.2019 г.	-	100 787	40 044	12 828	130 435	284 094
Накопленный износ						
На 01.01.2018 г.	-	-	6 650	12 257	71 257	90 164
Начисление	-	1 680	4 404	-	12 140	18 224
Списание	-	-	-	-	1 118	1 118
На 31.12.2018 г.	-	1 680	11 054	12 257	82 279	107 270
Начисление	-	2016	7 658	-	13 355	23 029
Списание	-	-	-	-	620	620
На 31.12.2019 г.	-	3 696	18 712	12 257	95 014	129 679
Балансовая стоимость						
На 31.12.2018 г.	-	99 107	28 722	571	21 024	149 424
На 31.12.2019 г.	-	97 091	21 332	571	35 421	154 415

10. Нематериальные активы

На 31 декабря нематериальные активы включали:

тыс.тенге

ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ		
	2019	2018
На 01 января	1 604	359



Поступило	-	1 245
Выбыло	224	-
На 31 декабря	1 380	1 604
НАКОПЛЕННЫЙ ИЗНОС		
На 1 января	504	359
Начислено	249	145
Списано	224	-
На 31 декабря	529	504
БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ		
На 1 января	1 100	0
На 31 декабря	851	1 100

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

Тыс.тенге	2019	2018
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	23 523	-
Краткосрочные авансы полученные	2 569	-
Итого	26 092	-

На 31 декабря в составе краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам числились:

Наименование	Сумма тыс. Тенге
YMF Enterprises Компания	23 523
Договор № 424 от 08.11.2019 г.	507
Договор № 425 от 08.11.2019 г.	1 022
Договор № 426 от 08.11.2019 г.	5 721
Договор № 427 от 08.11.2019 г.	886
Договор № 428 от 08.11.2019 г.	2 310
Договор № 429 от 08.11.2019 г.	817
Договор №432 от 08.11.2019 г.	11 831
Договор №437 от 08.11.2019 г.	429

12. Краткосрочные оценочные обязательства

На 31 декабря краткосрочные оценочные обязательства включали:

Тыс.тенге	2019	2018
Краткосрочные гарантитные обязательства	27	60
Итого	27	60

На 31 декабря в составе краткосрочных гарантитных обязательств числились:

НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.



ТОО «Альфа»	-	30
ИП Ин В.В.	-	30
ТОО "МИНТАКСАУДИТ"	25	-
ТОО "Нвпринт"	2	-
ИТОГО	27	60

13. Прочие краткосрочные обязательства

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали:

Тыс.тенге	2019	2018
Обязательства по налогам	22 081	2
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	2	-
Итого	22 083	2

На 31 декабря в составе обязательств по налогам числились:

наименование	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Индивидуальный подоходный налог	10 794	2
Социальный налог	11 287	-
Итого	22 081	2

На 31 декабря в составе обязательств по другим обязательным и добровольным платежам числились:

наименование	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	2	-
Итого	2	-

14. Уставный капитал

Тыс.тенге	2019	2018
Уставный капитал	175 787	175 787
Итого	175 787	175 787

15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Тыс.тенге	2019	2018
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало	88 987	45 792
Прибыль за отчетный период	10 796	71 460
Выплата дивидендов	(35 730)	(28 265)
Итого	64 053	88 987

В 2019 году были выплачены дивиденды в республиканский бюджет в сумме 35 730 тысяч тенге в соответствии с приказом Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 28 марта 2019 года №81.



16. Выручка

<i>Тыс.тенге</i>	2019	2018
Доход от реализации продукции и оказания услуг	3 416 514	3 036 767
Итого	3 416 514	3 036 767

За 2019 год выручка Товарищества включала полученные денежные средства от ГУ "Министерство культуры и спорта Республики Казахстан" по договору № 1 от 03.01.2019 года в суммее 3 279 288 тысяч тенге и прочие доходы от проведения мероприятий в сумме 137 226 тысяч тенге, что в общей сумме составило 3 416 514 тысяч тенге.

17. Себестоимость реализованной продукции

Себестоимость на 31 декабря включала:		
<i>Тыс.тенге</i>	2019	2018
Услуги сторонних организаций	1 581 315	1 422 602
Заработка плата	671 342	634 798
Материальные затраты	217 572	49 592
Командировочные расходы	228 067	149 129
Техническое обеспечение и обслуживание мероприятий	224 011	312 885
Социальный налог	41 396	47 485
Авторское вознаграждение	5 368	2 521
Социальные отчисления	14 917	13 866
Амортизация ОС и НМА	11 114	11 354
ОСМС	8 089	8 068
Итого	3 003 191	2 652 300

18. Административные расходы

Административные расходы на 31 декабря включали:

<i>Тыс.тенге</i>	2019	2018
Заработка плата	208 312	208 504
Услуги сторонних организаций	63 932	60 762
Налоги и социальные отчисления	22 583	13 557
Материальные затраты	49 960	20 310
Аренда помещений	630	
Амортизация ОС и НМА	12 163	7 016
Командировочные расходы	33 016	5 147
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации работников	349	743
Банковские услуги	2 849	1 401
Аудиторские услуги	760	1 200
Страхование	1962	1 032
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	2 260	2 293
Расходы на рекламу и маркетинг	1 693	1 193
Услуги связи и почты	198	67
Итого	400 667	323 225



19. Прочие расходы

На 31 декабря прочие расходы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Расходы по выбытию активов	16	82
Расходы по курсовой разнице	5 930	5 614
Прочие расходы	3 390	1 550
Итого	9 336	7 246

20. Прочие доходы

На 31 декабря прочие доходы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Доходы от курсовой разницы	7 248	14 901
Прочие доходы	228	2 563
Итого	7 476	17 464

21. 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 2019 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.

22. 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:



	2019	2018
Денежные средства	11 895	42 342
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	39 807	547
Прочая прочие краткосрочные активы	587	862
Итого	52 289	43 751

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
	2019			
Обязательства				
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	26 092	-	-	26 092
Краткосрочные резервы	-	-	-	-
Вознаграждения работникам	-	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	27	-	-	27
Итого	26 119	-	-	26 119
Обязательства				
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	-	-	-	-
Краткосрочные резервы	-	-	-	-
Вознаграждения работникам	-	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	62	-	-	62
Итого	62	-	-	62

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
	2018			
Активы				
Денежные средства	11 895	-	-	11 895



	2019		
Денежные средства	11 895	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	39 807	-	-
Прочие краткосрочные активы	587	-	-
Итого	52 287	-	-
	2018		
Денежные средства	42 342	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	547	-	-
Прочие краткосрочные активы	862	-	-
Итого	43 751	-	-

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Нетто-позиция за 2019 год	26 168	-	-	26 168
Нетто-позиция за 2018 год	43 689	-	-	43 689

Валютный риск

У Товарищества отсутствует валютный риск, так как денежные средства, требований 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.

23. 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))



(подпись)



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



(подпись)



Место печати