Аудиторская компания «Finex - Standart»
РК, г. Нур-Султан,
010000, район Байконур,
улица А.Иманова 11, БЦ "Нурсаулет-1",офис 204
Т: +7 (7172) 626 130, +7 707 705 27 53
www.finexst.kz; finex_st@mail.ru

Финансовая отчетность ТОО «Театр «Астана Балет», подготовленная в соответствии с Приказом МФ РК №404 от 28.06.2017 года за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и Аудиторское заключение независимого аудитора



СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА 1
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 г. 4
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС 5
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ 7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ 11
1. Характер деятельности 15
2.Основа подготовки финансовой отчетности 15
3. Обзор основных принципов учетной политики 18
4. Денежные средства и их эквиваленты 28
5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность 28
6. Запасы 28
7. Прочие краткосрочные активы 29
8. Основные средства 29
9. Нематериальные активы 29
10. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность 30
11. Краткосрочные оценочные обязательства 30
12. Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу 31
13. Капитал 31
14. Выручка 31
15. Себестоимость реализованных товаров и услуг 32
16. Административные расходы 32
17. Прочие доходы и расходы 32
18. Операции со связанными сторонами 32
19. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности . 33
20. Управление финансовыми рисками 34
21. Управление капиталом 36

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ
«Finex-Standart»
для отчетов

«Finex-Standart» ЖШС
аудиторлық ұйымы
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

Аудиторская организация
ТОО «Finex-Standart»
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

«Finex-Standart» LLP
audit organization
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

010005,ҚР, Нұр-Сұлтан қаласы, Байқоңыр ауданы, Иманов көшесі, 11, оф. 204
тел.: +7(7172) 62-61-30, +7 (707)805-27-53, +7 (701)951-40-80, +7 (701)757-16-30

010005, РК, Нур-Султан, район Байконур, улица Иманова, дом 11, 204 офис
тел.: +7(7172)62-61-30, +7(707)805-27-53, +7(701)951-40-80, +7(701)757-16-30

Утверждаю:
Директор ТОО «Finex-Standart»
Еспенбетова Р.К.
……

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству и Участнику
ТОО «Театр «Астана Балет»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой ТОО «Театр «Астана Балет» (далее - Компания), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания положений учетной политики и примечаний к данной финансовой отчетности, подготовленных по формам финансовой отчетности согласно приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ТОО «Театр «Астана Балет» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года.

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 Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения.

Отчет по прочим требованиям законодательства РК

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на тот факт, что формы отчетности подготовлены во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года. Представление форм финансовой отчетности в соответствии с данным Приказом не противоречит требованиям МСФО.

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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 по формам финансовой отчетности согласно Приказа Министра финансов РК № 404 от 28 июня 2017 года 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 Компании 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 Компанию, прекратить ее 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 Компании.

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 Компании;

- 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 Компании 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

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, 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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора

Копчикова Ж.М./Аудитор РК

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ- 0000387 от 07.12.2016 г.

Адрес аудитора: Республика Казахстан,
г. Нур-Султан, ул. Иманова 11, офис 204

Государственная лицензия юридического
лица № 21029578 от 15.10.2021 г.

Республика Казахстан,
город Нур-Султан
21 февраля 2022

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Театр «Астана Балет» (далее - Компания) за 2021 год.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 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 (МСФО).

При подготовке отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Компании несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности международным стандартам финансовой отчетности;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Руководство Компании 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.

Прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года подписана исполнительным органом «21» февраля 2022 года.

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:

Совостьянов А.А.
Директор

М.П.

Домбаева В.Р.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2021г.

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
Наименование организации: ТОО «Театр «Астана Балет»
по состоянию на « 31 » декабря 2021 года

тыс. тенге

Активы	Прим	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	4	010	75 647	23 692
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты		014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы		015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	016	2 064	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде		017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями		018	-	-
Текущий подоходный налог		019	-	-
Запасы	6	020	30 357	67 908
Биологические активы		021	-	-
Прочие краткосрочные активы	7	019	759	1 025
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)		**100**	**108 827**	**92 625**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи		101	-	-
II. Долгосрочные активы				
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты		113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости		114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы		116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде		118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями		119	-	-
Инвестиционное имущество		120	-	-
Основные средства	8	121	128 130	139 308
Актив в форме права пользования		122		-
Биологические активы		123	-	-
Разведочные и оценочные активы		124	-	-
Нематериальные активы	9	125	353	602
Прочие долгосрочные активы		123	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)		**200**	**128 483**	**139 910**
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			**237 310**	**232 535**

АУДИТ... компания «... Standart» для отчетов

Обязательство и капитал		Код строки		
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	10	214	-	600
Краткосрочные оценочные обязательства	11	215	51	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		216	15	-
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	-	-
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)		**300**	**66**	**600**
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**	**175 787**	**175 787**
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	12	410	175 787	175 787
Эмиссионный доход		411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты		412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода		413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12	414	61 457	56 148
Прочий капитал		415		-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 454)		***420***	**237 244**	**231 935**
Доля неконтролирующих собственников		421		-
Всего капитал (строка 420 +строка 421)		**500**	**237 244**	**231 935**
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)			**237 310**	**232 535**

Совостьянов А. А.
Директор
М.П.

Домбаева В.Р.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 15-36 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2021 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

Наименование организации: ТОО «Театр «Астана Балет»

по состоянию на « 31 » декабря 2021 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Прим	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	13	010	3 657 663	2 664 115
Себестоимость реализованных товаров и услуг	14	011	3 268 133	2 352 654
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)		**012**	**389 530**	**311 461**
Расходы по реализации		013		-
Административные расходы	18	014	382 562	308 687
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)		020	**6 968**	**2 774**
Финансовые расходы		021		-
Финансовые доходы		022		-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		023		-
Прочие расходы	16	024	1 046	50
Прочие доходы	16	025	1 411	167
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)		**100**	**7 333**	**2 891**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу		101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 строка 101)		**200**	**7 333**	**2 891**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:		**300**	**7 333**	**2 891**
собственников материнской организации			-	-
долю неконтролирующих собственников			-	-
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк 420 по 440):		**400**	**-**	
в том числе:				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		410	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		411	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог		412	-	-
Хеджирование денежных потоков		413	-	-

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		414	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		415	-	-
Прочие компоненты прочего совокупного дохода		416	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)		417	-	-
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода		418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)		420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов		431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода		434	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)		440	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)		**500**	**7 333**	**2 891**
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			-	-

Совостьянов А. А.
Директор
М.П.

Домбаева В.Р.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 15-36 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2021 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
Наименование организации: ТОО «Театр «Астана Балет»
за год, заканчивающийся «31» декабря 2021 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Прим	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**	**3 655 993**	**2 677 988**
в том числе:				
реализация товаров и услуг		011	133 943	61 403
прочая выручка		012		16 611
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013	-	-
поступления по договорам страхования		014	-	-
полученные вознаграждения		015	-	-
прочие поступления		016	3 522 050	2 599 974
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		**020**	**3 599 203**	**2 666 191**
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги		021	2 011 878	1 632 128
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022	17	-
выплаты по оплате труда		023	994 448	934 106
выплата вознаграждения		024	-	-
выплаты по договорам страхования		025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет		026	231 947	89 161
прочие выплаты		027	360 913	10 796
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)		**030**	**56 790**	**11 797**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)		**040**	**-**	**-**
в том числе:				
реализация основных средств		041	-	-
реализация нематериальных активов		042	-	-
реализация других долгосрочных активов		043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций		045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями		046	-	-
изъятие денежных вкладов		047	-	-
реализация прочих финансовых активов		048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		049	-	-
полученные дивиденды		050	-	-
полученные вознаграждения		051	-	-
прочие поступления		052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)		**060**	**867**	
в том числе:				
приобретение основных средств		061	867	-
приобретение нематериальных активов		062	-	-
приобретение других долгосрочных активов		063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном		064	-	-

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

предпринимательстве				
приобретение долговых инструментов других организаций		065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями		066	-	-
размещение денежных вкладов		067	-	-
выплата вознаграждения		068	-	-
приобретение прочих финансовых активов		069	-	-
предоставление займов		070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		072	-	-
прочие выплаты		073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)		**080**	**(867)**	**-**
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**	**2 024**	**-**
в том числе:				
погашение займов		101	-	-
выплата вознаграждения		102	-	-
выплата дивидендов		103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации		104	2 024	-
прочие выбытия		105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)		**110**	**(2 024)**	**-**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге		120	(1 944)	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)		140	51 955	11 797
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		**150**	**23 692**	**11 895**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		**160**	**75 647**	**23 692**

Совостьянов А. А.
Директор

Домбаева В.Р.
Главный бухгалтер

М.П.

Примечания на стр. 15-36 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 1-3

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2021 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
Наименование организации: ТОО «Театр «Астана Балет»
за год, заканчивающийся «31» декабря 2021 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	**010**	**175 787**	**-**	**-**	**-**	**64 053**	**-**	**-**	**239 840**
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	**100**	**175 787**	**-**	**-**	**-**	**64 053**	**-**	**-**	**239 840**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	**200**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 891**	**-**	**-**	**2 891**
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	2 891	-	-	2 891
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-

Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	**300**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(10 796)**	**-**	**-**	**(10 796)**
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(10 796)	-	-	(10 796)
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**	**-**	**-**	**-**	**56 148**	**-**	**-**	**231 935**

«Flex-Standard» для отчетов

Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	**500**	**175 787**	**-**	**-**	**-**	**56 148**	**-**	**-**	**231 935**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	**600**	**-**	**-**	**-**	**-**	**7 333**			**7 333**
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	7 333			**7 333**
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	**700**	**-**	**-**	**-**	**-**				
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы		-	-	-	-	-	-	-	-

«Inex-Standard»
Для отчетов

вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	2 024			2 024
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	-	-	-	61 457			237 244

Совостьянов А. А.
Директор
М.П.

Домбаева В.Р.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 15-36 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.

1. Характер деятельности

Товарищество с ограниченной ответственностью «Театр «Астана Балет» (далее - Компания) перерегистрировано Департаментом Юстиции города Астана 13.02.2015 года. Дата первичной регистрации 16 июля 2012 года.

Во исполнение Постановления Правительства РК от 12 ноября 2013 года № 1208 «О некоторых вопросах товарищества с ограниченной ответственностью «Astana Ballet», частный фонд «Фонд культуры, образования и социальных программ Н. Назарбаева» передал 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Astana Ballet» в республиканскую собственность.

Единственным участником, обладающим правом владения и пользования государственной долей участия в уставном капитале Компании, является Министерство культуры и спорта Республики Казахстан.

Уставный капитал Компании на отчетную дату составляет 175 787 тыс. тенге. Уставной капитал на отчетную дату сформирован полностью.

Юридический адрес и местонахождение юридического лица: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Есиль, проспект Ұлы Дала, 9.

Основным видом деятельности Компании 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года среднесписочная численность работников Компании составляет 302 человека (2020 год- 227 человек).

Финансовая отчетность Компании за 2021 год, подготовленная по формам финансовой отчетности согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года, с учетом изменении внесенных приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан-Министра финансов РК от 01 июля 2019 года № 665, выпущена и подписана руководством 21 февраля 2021 года.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Основа представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации СМСФО (КИМСФО), и полностью соответствует им, по формам финансовой отчетности согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критических учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты ниже в *Примечании* 2.

Функциональная валюта и валюта презентации.

а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности. Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой презентации данных настоящей финансовой отчетности. Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

б) 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 составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они возникают.

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	431,80	420,91
Фунт стерлингов	583,32	574,88

Условия ведения деятельности. COVID-19 ограничил передвижение людей и товаров по всему миру, а также повлиял на прибыльность и долгосрочную жизнеспособность многих предприятий. В то время как в отдельных юрисдикциях улучшились экономические перспективы в 2021 году, многие юрисдикции и отрасли по - прежнему серьезно страдают от последствий COVID-19. Это включает сбои в цепочках поставок, изменения спроса на товары и услуги, а также неопределенность будущих ограничений, вводимых Правительством на операции.

Вместе с тем, Компанией были приняты меры, направленные на недопущение распространения коронавирусной инфекции, в том числе были разработаны типовые алгоритмы, предусматривающие обязательное соблюдение санитарных Правил (применение дезинфицирующих средств), обеспечение средствами индивидуальной защиты, отмену очных совещаний и т.д.). Также актуализированы планы непрерывности деятельности и разработаны алгоритмы действий в случае появления симптомов заболевания среди работников. Планы и принимаемые Компанией меры, постоянно актуализируются в соответствии с Постановлениями главного государственного санитарного врача Республики Казахстан.
На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация, связанная с COVID-19 все еще развивается. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство продолжит следить за потенциальным эффектом вышеуказанных событий и примет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий для Компании.

На фоне протестов и сложившейся ситуации в Казахстане в начале 2022 года Компания обеспечила бесперебойность деятельности и полную безопасность сотрудников Компании. Руководство Компании внимательно следит за развитием событий и факторами, которые могут оказать влияние на Компанию в будущем.

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной налоговой и нормативной базы как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок эффективности экономических финансовых и монетарных мер, предпринятых Правительством. Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире.

Принцип непрерывной деятельности. Финансовая отчетность была составлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, которое предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем и сможет реализовать свои активы и погасить свою задолженность и выполнить свои обязательства. Компания не имеет намерение или необходимость в ликвидации или существенном сокращении деятельности в будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Использование оценок и допущений. Соответствие МСФО требует от руководства Компании 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

Аудиторская компания «Finex-Standart» для отчетов

составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки относятся к непрерывности деятельности, определению сроков службы основных средств, обесценению финансовых активов и запасов, определению аренды.

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, которые Компания 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:

Обесценение финансовых активов

В текущем отчетном периоде Компания при расчете резерва по обесценению финансовых активов в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 9 «Финансовые инструменты» основывала свои расчеты на имеющейся текущей информации и ожиданиях относительно сроков погашения дебиторской задолженности, исторических данных по списанию задолженности, а также возможных изменениях в условиях платежей. По состоянию на 31 декабря 2021 года в связи с погашением дебиторской задолженности в январе 2022 года, Компания не признавала резерв по сомнительной дебиторской задолженности в финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания не имеет денежных средств размещенных на депозитных счетах в банках. В отношении денежных средств размещенных на текущих счетах Компания на отчетную дату не признала резерв под возможные убытки, в виду их не существенности.

Обесценение запасов

Компания на каждую отчетную дату производит анализ признаков обесценения по запасам. В финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, запасы признаны по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Обесценение запасов не производилось.

Срок полезной службы основных средств

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Периодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов.

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

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» для отчетов

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

- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежна измерена.

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

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

3. Обзор основных принципов учетной политики

Классификация активов и обязательств на краткосрочные/ долгосрочные. В бухгалтерском балансе Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные /долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

• его предполагается реализовать или он предназначен для продажи, передачи или потребления в рамках обычного операционного цикла;

• его предполагается реализовать или передать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или

• он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

• его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;

• оно удерживается преимущественно для целей торговли;

• оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или

• у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев. Компания составляет отчет о движении денежных средств с использованием прямого метода.

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, комиссионные вознаграждения, таможенные пошлины, и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Степень детализации в аналитическом учете товарно-материальных

Аудиторская компания «Finex-Standart» для отчетов

запасов Компании определяется бухгалтерской службой самостоятельно, исходя из потребностей при предоставлении финансовой отчётности Уполномоченному органу соответствующей отрасли, а также при подготовке Плана развития и Отчета по исполнению Плана развития.

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. При оценке выбытия запасов используется средневзвешенный метод. 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 Компании, 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 Компании, 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 Компания 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. Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы (лет):

Вид основных средств	Срок службы (%)
Здания и сооружения	30-70
Машины и оборудование	3-5
Транспортные средства	10-15
Прочие основные средства	4-20

Срок полезной службы нематериальных активов определяется самостоятельно постоянно действующей комиссией с момента готовности нематериального актива к использованию и исчисляется периодом времени, в течение которого ожидается использование НМА, но не более срока деятельности Компании, если иное не предусмотрено законодательством (патент, авторское право) или договором (лицензионное соглашение).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при признании объекта активом. Срок полезной службы актива является предметом суждений руководства Компании, основанного на опыте с аналогичными активами, устанавливается в соответствии с техническими условиями, предполагаемого срока полезной службы, с учетом специфики производства и опыта работы.

Вид нематериального актива	Срок службы (лет)
Программное обеспечение	1-7

Срок полезного использования и остаточная стоимость объекта ОС и НМА должны периодически пересматриваться (не реже, чем в конце каждого финансового года), и если предположения существенно отличаются от предыдущих оценок, сумма изменения должна корректироваться как изменение учетных оценок.

Прибыль и убытки от реализации (выбытия) основных средств и нематериальных активов включаются в прочие доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

Обесценение. На каждую отчетную дату Компания 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

Астанайская компания «InterStandart» для отчетов

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.

Аренда. В момент заключения договора Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора. Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования. Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Обязательства по аренде. На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью. Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды здания театра и сопутсвующего оборудования, а также иных помещений (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания в качестве арендодателя. Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость

АУДИТОРСКАЯ КОМ... «Finex-Standart» для отчетов

переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам включают краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии, выплаты за выслугу лет, а также вознаграждения в неденежной форме для занятых в настоящее время работников. Компания признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Компания 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.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка. Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив. Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность. Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо,
- Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитывает ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты), Компания расчитывает ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые

Аудиторская компания
«Finex-Standart»
для отчетов

кредитные убытки – это часть кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

У Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Финансовые обязательства. Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Выручка по договорам с покупателями. Выручка по договорам с покупателями признается, когда услуги оказаны покупателю. Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией. Компания определило, что будет ежемесячно признавать доход по фактически оказанным услугам.

У Компании отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Деятельность Компании финансируется в основном за счет бюджетных средств, в соответствии договором №9 на выполнение государственного задания от 15.01.2021 г., заключенного между Компанией и ГУ «Министерство культуры и спорта Республики Казахстан». По условиям данного договора Компания получает предоплату в размере 30% в течение 20 рабочих дней с даты подписания договора, оставшаяся сумма оплачивается по мере сдачи и приема оказанных услуг. При реализации билетов населению Компания, как правило, получает оплату до оказания услуг.

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между передачей обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составит не более одного года.

Активы по договору

Актив по договору является правом Компании на получение возмещения в обмен на услуги, переданные покупателю. Если Компания передает услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

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

Уставный капитал. Взносы в Уставный капитал и дополнительный оплаченный капитал учитываются по справедливой стоимости полученного возмещения. Взносы в уставный капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату взноса.

Связанные стороны. Связанными сторонами для Компании являются организации, имеющие доли участия, позволяющие контролировать, совместно контролировать или оказывать значительное влияние на Компанию, ключевой управленческий персонал Компании и другие связанные стороны. Операции со связанными сторонами (контрагенты, сальдо взаиморасчетов на начало периода, характер сделки, сальдо на конец периода) раскрываются в финансовой отчетности.

Для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли составить мнение о влиянии взаимоотношений между связанными сторонами на Компанию, раскрывается информация о взаимоотношениях между связанными сторонами в случаях, когда существует контроль, независимо от того, осуществлялись ли операции между этими связанными сторонами.

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.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика может быть изменена только в случае, если изменение:

– требуется стандартами МСФО;

– приведет к представлению более надежной и более уместной информации о финансовом положении результатах деятельности или движении денежных средств Компании.

Изменения в расчетных оценках

Изменение в расчетных оценках может влиять только на текущий период или на текущий и будущий периоды.

Результаты изменений в расчетных оценках должны быть включены в те же самые классификационные статьи отчета о прибылях и убытках, в которых были ранее учтены указанные расчетные значения.

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Характер и величина изменений в расчетных оценках, оказывающих существенное воздействие в текущем периоде или существенное воздействие которых ожидается в последующих периодах должны быть раскрыты. Если осуществить количественную оценку практически невозможно этот факт подлежит раскрытию.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года» 28 мая 2020 г.

Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2».

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

• упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;

• допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;

• организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением».

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» для отчетов

непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия.

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*».

На отчетную дату Компания не имеет долгосрочные вложения в ассоциированные организации, к которым не применяется метод долевого участия. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «*Договоры страхования*», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

• Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).

• Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт неприменим к Компании.

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода,

Аудиторская компания
для отчетов

справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Компании.

4. Денежные средства и их эквиваленты

Расшифровка денежных средств на текущих банковских счетах по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства на расчетных счетах (USD)	46 654	-
Денежные средства на расчетных счетах (KZT)	28 993	23 405
Денежные средства на расчетных счетах (GBP)	-	287
Итого	**75 647**	**23 692**

Рейтинг обслуживающего банка согласно данным международного рейтингового агентства «Fitch Ratings» приведны в *Примечании 20.*

5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность покупателей	2 064	-
Итого	**2 064**	**-**

5.1 Анализ необесцененной дебиторской торговой задолженности покупателей по срокам возникновения представлен следующим образом:

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Не просроченная и не обесцененная	2 064	-
30 -180 дней	-	-
180 – 360 дней	-	-
Итого	**2 064**	**-**

5.2 Расшифровка дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря:

Наименование контрагента	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Акционерное общество "Қазақ әуендері"	2 000	-
AURORA EVENT MANAGEMENT LLC	49	-
Alaman Consulting GmbH	15	-
Итого	**2 064**	**-**

6. Запасы

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Сырье и материалы	30 357	67 908
Итого	**30 357**	**67 908**

6.1 Движение сырья и материалов в отчетном периоде было следующее:

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Сальдо на начало периода	**67 908**	**53 054**
Поступило	297 634	91 934
Списано на себестоимость	309 583	62 708
Использовано на собственные нужды	25 602	14 372
Сальдо на конец периода	**30 357**	**67 908**

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

По состоянию на отчетную дату запасов, находящихся в залоге в качестве обеспечения долговых обязательств Компании, нет.

7. Прочие краткосрочные активы

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы будущих периодов	732	959
Краткосрочные авансы выданные	17	66
Прочие краткосрочные активы	10	-
Итого	**759**	**1 025**

8. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31.12.2019г.	**100 787**	**40 044**	**12 828**	**130 435**	**284 094**
Поступления	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	(3 943)	**(3 943)**
Сальдо на 31.12.2020г.	**100 787**	**40 044**	**12 828**	**126 492**	**280 151**
Поступления	-	599	-	268	**867**
Выбытия	-	-	-	(4 702)	**(4 702)**
Сальдо на 31.12.2021г.	**100 787**	**40 643**	**12 828**	**122 058**	**276 316**
Накопленный износ					
Сальдо на 31.12.2019г.	**(3 696)**	**(18 712)**	**(12 257)**	**(95 014)**	**(129 679)**
Начисления за год	(2 015)	(5 945)	-	(7 097)	**(15 057)**
Выбытия	-	-	-	3 893	**3 893**
Сальдо на 31.12.2020г.	**(5 711)**	**(24 657)**	**(12 257)**	**(98 218)**	**(140 843)**
Начисления за год	(2 016)	(6 030)	-	(3 999)	**(12 045)**
Выбытия	-	-	-	4 702	**4 702**
Сальдо на 31.12.2021г.	**(7 727)**	**(30 687)**	**(12 257)**	**(97 515)**	**(148 186)**
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2020 г.	95 076	15 387	571	28 274	139 308
На 31 декабря 2021 г.	**93 060**	**9 956**	**571**	**24 543**	**128 130**

По состоянию на 31 декабря 2021 года имущество не обременено залогом, источником формирования является собственный капитал и полученное финансирование от государства.

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Себестоимость реализованных услуг	339	3 117
Административные расходы	11 706	11 940
	12 045	**15 057**

9. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	**1 380**	**1 380**
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2020 г.	**1 380**	**1 380**
Поступление		

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Выбытие	(29)	(29)
На 31 декабря 2021 г.	**1 351**	**1 351**
Накопленный износ		
На 31 декабря 2019 г.	**(529)**	**(529)**
Начисленный износ	(249)	(249)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2020 г.	**(778)**	**(778)**
Начисленный износ	(249)	(249)
Выбытие	29	29
На 31 декабря 2021 г.	**(998)**	**(998)**
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2020 г.	**602**	**602**
На 31 декабря 2021 г.	**353**	**353**

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2021	2020
Административные расходы	249	249
	249	**249**

10. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	-	600
Итого	**-**	**600**

10.1 Анализ кредиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Менее 30 дней	-	600
30 -60 дней	-	-
60-90 дней	-	-
	-	**600**

10.2 Дебиторская торговая задолженность покупателей представлена в следующих валютах:

	2021		2020	
	Сумма (в валюте)	Сумма (в тыс. тенге)	Сумма (в валюте)	Сумма (в тыс. тенге)
Казахстанский тенге	-	-	-	600
Доллар США	-	-	-	-
Итого	-	**-**	-	600

10.3 Расшифровка дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2019 года:

Наименование контрагента	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
РОО Казахстанское Авторское Общество	-	600
Итого	**-**	**600**

11. Краткосрочные оценочные обязательства

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочные авансы полученные	51	-

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Итого	51	-

12. Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате	15	-
Итого	**15**	**-**

13. Капитал

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уставный капитал	**175 787**	**175 787**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало периода	56 148	64 053
Корректировки	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало периода	**56 148**	**64 053**
Финансовый результат за отчетный период	7 333	2 891
Распределение части чистого дохода (дивиденды)	(2 024)	(10 796)
Нераспределенная прибыль на конец периода	**61 457**	**56 148**
Итого капитал	**237 244**	**231 935**

В соответствии с приказом ГУ «Министерства культуры и спорта Республики Казахстан» от 01 марта 2021 года № 67 Компанией выплачены дивиденды за 2020 год в республиканский бюджет в сумме 2 024 тысяч тенге.

14. Выручка

Детализированная информация о выручке

	2021 год	2020 год
Доход от оказания услуг	3 657 663	2 664 115
Итого	**3 657 663**	**2 664 115**

За 2021 год выручка Компании включает денежные средства, полученные от ГУ «Министерство культуры и спорта Республики Казахстан» по договору №9 на выполнение государственного задания от 15.01.2021 г. в сумме 3 522 050 тысяч тенге и прочие доходы от проведения мероприятий в сумме 135 613 тысяч тенге.

Сроки признания выручки

	2021 год	2020 год
Услуги оказываются в течение периода времени	3 657 663	2 664 115
Итого выручка по договорам с покупателями	**3 657 663**	**2 664 115**

Остатки по договорам

	2021 год	2020 год
Торговая дебиторская задолженность	2 064	-
Обязательства по договорам	-	-

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок ее погашения, как правило, составляет 30 календарных дней после утверждения соответствующих документов. В 2021 году оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности не создавался, в связи с полным погашением в январе 2022 года.

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

15. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2021 год	2020 год
Услуги сторонних организаций	1 607 293	1 428 558
Заработная плата	1 002 224	720 986
Материальные затраты	314 731	62 708
Техническое обеспечение и обслуживание организаций	117 662	3 250
Командировочные расходы	116 051	35 168
Социальный налог	67 298	59 610
Социальные отчисления	18 695	20 349
Авторское вознаграждение	12 415	4 469
ОСМС	11 425	14 438
Амортизация ОС и НМА	339	3 118
Итого	**3 268 133**	**2 352 654**

16. Административные расходы

	2021 год	2020 год
Заработная плата и соответсвующие налоги	271 605	214 298
Услуги сторонних организаций	57 905	56 204
Материальные затраты	25 602	14 372
Амортизация ОС и НМА	11 954	12 189
Командировочные расходы	7 947	8 260
Банковские услуги	1 697	285
Аренда помещения и оборудования	1 440	360
Расходы на рекламу и маркетинг	1 250	-
Аудиторские услуги	1 200	1 094
Страхование	1 132	224
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации работников	718	1 358
Услуги связи и почты	112	43
Итого	**382 562**	**308 687**

17. Прочие доходы и расходы

	2021год	2020 год
Доходы от курсовой разницы	-	135
Прочие доходы	1 411	32
Итого доходов	**1 411**	**167**
Расходы по выбытию активов	-	50
Расходы по курсовой разнице	1 046	-
Прочие расходы	-	-
Итого расходов	**1 046**	**50**

18. Операции со связанными сторонами

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

(а) Отношения контроля

Информация об учредителе и конечной контролирующей стороне приведена в *Примечании 1.*

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

(b) Операции с ключевым руководящим составом

Ключевой управленческий персонал включает 1 человека на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 1 человек). В 2021 году выплаты ключевому управленческому персоналу составили 14 129,5 тысяч тенге (в 2020 году – 9 098,3 тыс. тенге). Расходы по вознаграждению ключевому управленческому персоналу отражены в составе административных расходов (*Примечание 16*).

(c) Операции с прочими связанными сторонами

Сделки между прочими связанными сторонами включают операции с организациями, контролируемыми единственным участником Компании - Министерством культуры и спорта Республики Казахтстан.

Операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	Продажи связанным сторонам, без НДС	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам
			2021 год	
ГУ «Министерство культуры и спорта Республики Казахстан»»	3 522 050	-	-	-
АО «Қазақ ауендері»	7 610	-	2 000	
Итого	**3 529 660**	**-**	**2 000**	**-**
			2020 год	
ГУ «Министерство культуры и спорта Республики Казахстан»»	2 599 974	-	-	-
АО «Қазақ ауендері»	3 000	-	-	-
РГКП «Ансамбль классической музыки «Камерата Казахстана»	-	2 000	-	-
РГКП «Казахский государственный Академический театр оперы и балета имени Абая»	-	2 009	-	-
Итого	**2 602 974**	**4 009**	**-**	**-**

19. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты

В 2021 году пандемия Covid-19 продолжает развиваться, в связи с чем, следует отметить, что негативные факторы продолжают оказывать влияние на мировую экономику и соответственно на экономику Казахстана. По прежнему наблюдается высокая волатильность курса тенге по отношению к иностранным валютам. По мере развития пандемии Covid-19 Правительство принимает дополнительные меры для решения возникающих проблем в области общественного здравоохранения и экономических последствий. Принятые Правительствами стран ограничительные меры влияют на выручку Компании, повсеместно отменяются гастроли и культурные мероприятия. Компания продолжает следить за развитием ситуации с пандемией Covid-19 и при необходимости примет дальнейшие меры в ответ на экономический кризис.

Судебные иски

Компания не является участником судебных разбирательств, относящихся к его хозяйственной деятельности. Руководство Компании считает, что возможные потенциальные претензии по отдельности и, в общем, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Компания 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.

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Налогообложение

В налоговое законодательство Республики Казахстан вносятся изменения и дополнения с достаточно частой периодичностью. Интерпретация руководством данного законодательства по отношению к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Штрафные санкции, как правило, составляют до 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, пеня начисляется по 1,25 кратной ставке рефинансирования Национального Банка. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течении трех лет.

Таким образом, Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и высока вероятность подтверждения позиции Компании по вышеуказанному и иным вопросам налогообложения.

Обязательства перед работниками

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

Бизнес-риски

Бизнес – риск Компании заключается в обеспеченности необходимыми кадровыми ресурсами, то есть достаточности высококвалифицированных специалистов, способных выполнять принятые Компанией обязательства в отношении оказания услуг.

Компания на регулярной основе проводит обучение, повышение квалификации своих работников. Вышеуказанные меры позволяют сглаживать бизнес – риски.

20. 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 Компании 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 Компании, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков.

Кредитный риск

По мнению Руководства Компании, 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 2021 года вышеуказанные статьи представлены следующим образом:

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Денежные средства	75 647	23 692
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва)	2 064	-
Итого	**77 711**	**23 692**

В следующей таблице отражены рейтинги банков второго уровня, в которых размещены денежные средства Компании, по данным международного рейтингового агентства «Fitch Ratings»:

	Сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах		Рейтинг	
	2021 год	2020 год	2021год	2020 год
АО «Forte Bank»	75 647	23 692	B+/«позитивный»	B/«стабильный»
Итого	**75 647**	**23 692**	**-**	**-**

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» для отчетов

**Источник:* *Официальные сайты банков по состоянию на 31 декабря соответствующего года.*

Постоянная поддержка со стороны государственных органов Республики Казахстан является ключевым допущением в выводах руководства о том, что не требуется создание резервов на обесценение, и основывается на анализе руководством всей имеющейся информации на дату утверждения финансовой отчетности.

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. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Риск ликвидности

Руководство Компании 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 Компании по его непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые обязательства		**2021 год**		
Краткосрочная кредиторская задолженность	15	-	-	15
Прочие краткосрочные обязательства	51	-	-	51
Итого	**66**	**-**	**-**	**66**
Финансовые обязательства		**2020 год**		
Краткосрочная кредиторская задолженность	600	-	-	600
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	-
Итого	**600**	**-**	**-**	**600**

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

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы		**2021 год**		
Денежные средства	75 647	-	-	75 647
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 064	-	-	2 064
Итого	**77 711**	**-**	**-**	**77 711**
Финансовые активы		**2020 год**		
Денежные средства	23 692	-	-	23 692
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-
Итого	**23 692**	**-**	**-**	**23 692**

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Нетто-позиция за 2021 год	**77 645**	**-**	**-**	**77 645**

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Finex-Standart» для отчетов

Нетто-позиция за 2020 год	**23 092**	**-**	**-**	**23 092**

По состоянию на 31 декабря 2021 года превышение финансовых активов над финансовыми обязательствами составило 77 645 тыс. тенге.

Справедливая стоимость

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

21. Управление капиталом

Компания 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 Компания представлена нераспределенной прибылью и уставным капиталом. В сравнении с 2020 годом стратегия Компании осталась неизменной.

Совостьянов А. А.
Директор
М.П.

Домбаева В.Р.
Главный бухгалтер