

Финансовая отчётность

за период с 01.01.2024 – 31.12.2024 год

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

ТОО «Астана Эксперт Аудит» - 2025 год

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА
ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 01.01.2024 – 31.12.2024 ГОД**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства Товарищество с ограниченной ответственностью «Театр «Астана Балет», (далее – Предприятие) в отношении финансовой отчетности Предприятия.

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств, изменения в капитале за аудируемый период, закончившийся 31 декабря 2024 года, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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 Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Предприятии;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия, выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

На основании наилучшего знания и понимания данных вопросов руководство Предприятия подтверждает следующие заявления:

- Мы подтверждаем полноту информации, предоставленную в отношении связанных сторон: перечень связанных сторон, сальдо расчетов и операции со связанными сторонами.
- Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и

внутреннего контроля; также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

- Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.
- Предприятие выполнило все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае нарушения. Кроме того, не были обнаружены какие-либо нарушения требований регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их невыполнения.
- Мы не имеем планов и намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов. Отраженная в учете стоимость запасов не превышает возможную чистую стоимость реализации.
- Предприятие имеет право собственности на все свои активы.

Основываясь на наших знаниях и убеждениях, отмечаем, что не было событий, наступивших после даты баланса и до даты этого письма, которые могли бы потребовать корректировок или раскрытий в вышеупомянутой финансовой информации.

Данная финансовая отчетность за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия 7 марта 2025 года.

От имени Предприятия:

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

«7» марта 2025 год.





УТВЕРЖДАЮ:

Директор

ТОО «Астана Эксперт Аудит»

Нугуманова К.И.

(подпись, печать)

Государственная лицензия
юридического лица №16010576 от 29 июня 2016 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищество с ограниченной ответственностью «Театр «Астана Балет» (далее – Предприятие), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года, а также информации о существенных аспектах учетной политики и других примечаний к финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства Предприятия за финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- ❖ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ❖ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;

- ❖ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- ❖ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или

условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение.

Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

❖ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтоб было обеспечено их достоверное представление.

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



Бектаев Талгат Тургынбекович

Квалифицированный аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000220, выданное решением
Квалификационной комиссий по аттестации аудиторов от 18 декабря 1995 года.

7 марта 2025 года

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2024 год

Форма

Представляется в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность годовая

Круг лиц, представляющих организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Товарищество с ограниченной ответственностью "Театр" Астана

Наименование организации

Балет"

по состоянию на 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	42 310	58 493
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	016	25 380	17 593
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	89 304	52 580
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	22 030	4 407
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	179 024	133 073
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	7 254 639	108 583
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	-	-
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	7 254 639	108 583
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		7 433 663	241 656

«Астана Эксперт Аудит»
 Для аудиторских документов

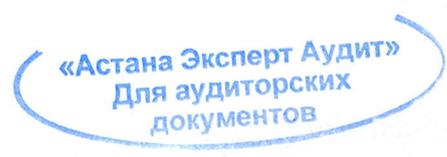
Обязательство и капитал 1	Код строки 2	На конец отчетного периода 3	На начало отчетного периода 4
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	12
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	-	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	232	68
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	232	80
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	-	-
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	7 367 676	175 787
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	65 755	65 789
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	7 433 431	241 576
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	7 433 431	241 576
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		7 433 663	241 656

Руководитель Совостьянов А. А.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер Домбаева В. Р.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)



**Отчет о прибылях и убытках
 отчетный период 2024 год**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации Товарищество с ограниченной ответственностью "Театр" Астана Балет"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	3 189 309	4 296 281
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	2 698 710	3 727 049
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	490 599	569 232
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	510 503	569 334
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(19 904)	(102)
Финансовые доходы	021	-	-
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	24 938	917
Прочие расходы	025	4 498	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	536	815
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	536	815
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	536	815
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:		-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (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	-	-
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 долевого 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	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	536	815

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общий совокупный доход, относимый на: собственников материнской организации доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель Совостьянов А. А.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

_____ (подпись)

Главный бухгалтер Домбаева В. Р.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

_____ (подпись)



Место печати
(при наличии)

«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Отчет о движении денежных средств (Прямой метод)
отчетный период 2 024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации Товарищество с ограниченной ответственностью "Театр" Астана Балет"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	3 215 040	4 279 251
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	350 537	259 110
прочая выручка	012	47 192	14 084
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	2 817 311	4 006 057
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	3 227 357	4 314 262
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	940 039	2 040 974
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	1 556 277	1 547 082
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	636 903	640 081
прочие выплаты	027	94 138	86 125
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(12 317)	(35 011)
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	1 589	-
в том числе:			
приобретение основных средств	061	1 589	-
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
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	(1 589)	-
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	571	20 184
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	571	20 184
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(571)	(20 184)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(1 706)	(2 325)
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	(16 183)	(57 520)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	58 493	116 013
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	42 310	58 493

Руководитель Совостьянов А. А.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер Домбаева В. Р.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати
(при наличии)



«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

Приложение 5 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2 024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.mintfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового г

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

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

Наименование организации Товарищество с ограниченной ответственностью "Театр "Астана Балет"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						В Тысячах тенге	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Неразмещенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	2	175 787	-	-	-	85 158	-	-	260 945
Изменение в учетной политике	010	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	175 787	-	-	-	85 158	-	-	260 945
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	815	-	-	815
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	815	-	-	815
Прочий совокупный доход, 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	-	-	-	-	-	-	-	-

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	(20 184)	-	-	(20 184)
в том числе:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:		-	-	-	-	-	-	-	-
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 долевого инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевого инструментов связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	(20 184)
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(20 184)	-	-	-
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	-	-	-	-	65 789	-	241 576
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	175 787	-	-	-	65 789	-	-	241 576

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	536	-	-	536
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	536	-	-	536
Прочий совокупный доход, 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 долевого финансового 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	-	-	-	-	(571)	-	-	(571)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долговых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевого инструментов связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(571)	-	-	(571)

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	7 191 889	-	-	-	-	-	-	7 191 889
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	7 367 676	-	-	-	65 755	-	-	7 433 431

Руководитель

Совостьянов А. А.

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

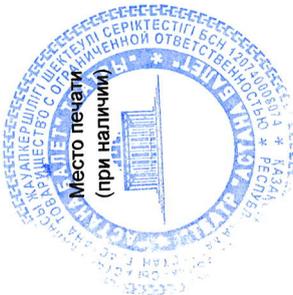
(подпись)

Главный бухгалтер

Домбаева В. Р.

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

(подпись)



«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ТОО «Театр «Астана Балет» за год, закончившийся 31 декабря 2024 год

1. Общая информация

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 7 367 676 тыс. тенге. Уставной капитал на отчетную дату сформирован полностью.

Юридический адрес и местонахождение юридического лица: Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, проспект Ұлы дала, 43.

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 2024 года среднесписочная численность работников Компании составляет 338 человек (2023 год- 301 человек).

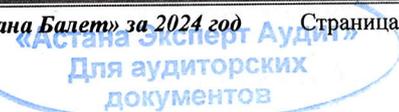
Финансовая отчетность Компании за 2024 год, подготовленная по формам финансовой отчетности, согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года, с учетом изменения внесенных приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан-Министра финансов РК от 01 июля 2019 года № 665, выпущена и подписана руководством «4» марта 2025 года.

Ответственными лицами за финансовую отчетность Товарищества являлись:
Директор – Совостьянов А.А.
Главный бухгалтер - Домбаева В.Р.

Достоверность представленных документов подтверждена подписями ответственных лиц.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Товарищества подвержена стартовым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению деятельности в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых форм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.



приобретением и поставкой товаров и услуг. Представление отчетных данных отражено в «тысячах тенге» (далее – «тыс. тенге»).

1.3. Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках.

Следующие обменные курсы используются для подготовки финансовой отчетности:

Валюта	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Доллары США	523,54	454,56
Евро	546,47	502,24
Российский рубль	4,99	5,06
ФУНТ СТЕРЛИНГОВ СОЕДИНЕННОГО КОРОЛЕВСТВА	659,08	577,47
ШВЕЙЦАРСКИЙ ФРАНК	580,49	541,08

1.4. Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.)

Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения).

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценивать сумму дохода.

1.5. Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Товарищество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики

При подготовке финансовой отчетности, согласно МСФО, применялись основные принципы Учетной политики. Принципы учетной политики, описанные ниже применялись последовательно.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года № 234, Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО), Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый Кодекс) от 25.12.2017 года № 120-VI ЗРК и других законодательных и нормативных правовых актов Республики Казахстан.

2.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и на банковских счетах, в том числе депозитных, до востребования с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и незначительным риском изменения стоимости. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются как компонент денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональные валюты Товарищества по обменным курсам на даты совершения этих операций. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

2.2. Дебиторская задолженность

Под дебиторской задолженностью понимаются обязательства физических и юридических лиц перед Товариществом. Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход. Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Для целей финансовой отчетности, дебиторская задолженность классифицируется как текущая или как долгосрочная. Предполагается, что текущая дебиторская задолженность будет получена в течение года. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная. Дебиторская задолженность классифицируется также как торговая и неторговая.

Резервы начисляются на просроченную сумму дебиторской задолженности по срокам оплаты и размер резервирования зависит от количества дней просрочки.

2.3. Текущие налоговые активы

В соответствии с налоговым законодательством необходимо осуществлять авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, налогу на имущество, налогу на землю, налогу на транспорт. Кроме этого, законодательством не запрещено оплачивать другие налоги вперед, предоплатой. Текущие налоговые активы (предоплаченные налоги) отражаются как текущий актив, дебиторская задолженность по предоплаченным налогам.

2.4. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость

реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

2.5. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество - имущество (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Товарищество владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

Первоначальное признание оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы). После первоначального признания для инвестиционной недвижимости применяется модель учета по переоцененной стоимости.

Признание инвестиционного имущества отдельной строкой в балансе прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

2.6. Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, представляющей собой стоимость основных средств на дату приобретения за вычетом накопленной впоследствии амортизации. Резерв переоценки основных средств переносится на нераспределенную прибыль при прекращении эксплуатации актива.

Амортизация начисляется только на собственные основные средства и основные средства, которые Товарищество может получить в долгосрочную аренду.

Товарищество применяет метод равномерного прямолинейного списания стоимости основных средств. При этом расчет амортизационных отчислений производится по установленным нормам от первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость основных средств принимает равной «нулю».

Последующие затраты в собственные и долгосрочно арендуемые основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Товариществом и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о совокупном доходе в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Последующие затраты в основные средства, полученные в краткосрочную аренду или во временное безвозмездное пользование, признаются как расход в том периоде, когда они понесены, независимо от характера понесенных затрат.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив был списан.

Решение руководства о списании основных средств подлежит согласованию и одобрению, уполномоченным представителем участника Товарищества.

2.7. Обесценение основных средств

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Товарищество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов.

2.8. Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы в Товариществе учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость нематериальных активов на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Резерв переоценки нематериальных активов переносится на нераспределенную прибыль при прекращении эксплуатации актива.

Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

2.9. Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Товариществу переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. После первоначального признания арендованные активы оцениваются по сумме наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой в отношении такого актива.

Прочая аренда является операционной арендой, и арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Товарищества.

2.10. Кредиторская задолженность

Под кредиторской задолженностью понимаются обязательства Товарищества в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и представленные услуги. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для уплаты долга.

2.11. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов состоят из расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам (страхование, подписка). списание этих расходов на затраты производится равномерно по месяцам в соответствии со сроком предполагаемого использования.

2.12. Обязательства по пенсионному обеспечению и социальные взносы

Товарищество выплачивает социальные взносы в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством РК в процентном отношении от суммы начисленной заработной платы (вознаграждения.)

Товарищества также удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству РК пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников. Товарищество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию. 16 ноября 2015 года Президент РК подписал Закон Республики Казахстан «Об обязательном социальном медицинском страховании», согласно которому граждане РК, Товарищество обязано с 1 июля 2017г. перечислять взносы и платежи в «Фонд обязательного социального медицинского страхования».

Вознаграждения работникам

Товарищество осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда, и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные

фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан.

Товарищество также уплачивает социальный налог, социальные отчисления и отчисления на обязательное медицинское страхование в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог, социальные отчисления, отчисления на обязательное медицинское страхование и заработная плата персонала относятся на расходы периода, производственные расходы соответственно по мере начисления.

Вознаграждения работникам включают:

вознаграждения работникам, такие как заработная плата, оплачиваемый ежегодный отпуск и пособие по временной нетрудоспособности, доплаты, надбавки, премии и другие стимулирующие выплаты, носящие постоянный характер, предусмотренные системой оплаты труда, единовременные поощрительные выплаты, включая по итогам деятельности за отчетный период, а также льготы в неденежной форме;

- прочие выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности;
- прочие вознаграждения работникам, включая выплаты за выслугу лет, празднование юбилеев, выплаты при длительной потере трудоспособности, а также участие в прибыли, премии и отложенное вознаграждение;
- выходные пособия.

2.13. Займы и привлеченные средства

Займы признаются по справедливой стоимости, которая соответствует стоимости полученных средств.

После первоначального признания долгосрочные займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки вознаграждения. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в чистой прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

2.14. Уставный капитал

Вкладом в уставный капитал Товарищества могут быть деньги, ценные бумаги, вещи, имущественные права, в том числе право землепользования и право на результаты интеллектуальной деятельности и иное имущество.

Увеличение уставного капитала Товарищества может осуществляться путем внесения Единственным участником дополнительных вкладов, увеличением размера уставного капитала за счет за счет его резервного капитала, нераспределенной прибыли или принятием в состав новых участников.

Уставный капитал — это сумма, зафиксированная в учредительных документах организации, прошедших государственную регистрацию.

В соответствии с Законом РК «О Товариществе с ограниченной ответственностью» размер уставного капитала Товарищества определяется его учредителем. Размер уставного капитала указывается в уставе в размере 7 367 676 тысяч тенге.

2.15. Признание дохода и расхода

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Товарищества используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Доходами являются:

- доходы от основной деятельности (от оказания услуг, выполнения работ, реализации продукции);
- доходы от не основной деятельности (вознаграждения, доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции; расходы по реализации;
- расходы по формированию резервов;
- административные расходы;
- прочие расходы

Прочие доходы

Доходы, полученные при оприходовании активов, выявленных в ходе инвентаризации, учитываются на счетах прочих доходов по стоимости, которая определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах по мере их образования (выявления).

2.16. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются расходы по займам (за исключением займов, полученных на строительство жилого комплекса, которые относятся на увеличение его стоимости), расходы по процентам, возникающим при аренде имущества, и прочие аналогичные расходы.

2.17. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учётная политика, принятая при составлении финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Целью МСФО (IFRS) 17 является обеспечение предоставления организацией уместной информации, которая правдиво представляет такие договоры.

• При применении МСФО (IFRS) 17 организация должна учитывать свои действительные права и обязанности, независимо от того, обусловлены они договором, законом или нормативными актами.

Принятия поправок не оказало существенное влияние на финансовую отчетность Товарищества.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»
• Определения бухгалтерских оценок.

Учетная политика – конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые организацией при подготовке и представлении финансовой отчетности.

Старая редакция:

Изменение в бухгалтерской оценке – корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или величины, отражающей потребление актива в периоде, которая возникает в результате оценки текущего состояния активов и обязательств и ожидаемых будущих выгод и обязанностей, связанных с активами и обязательствами.

Новая редакция:

Бухгалтерские оценки – это денежные суммы в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности в оценке.

Совет по МСФО сохранил само понятие изменений в бухгалтерских оценках со следующими разъяснениями:

изменение в бухгалтерской оценке, вызванное новой информацией или новыми разработками, не является исправлением ошибки;

последствия изменения исходных данных или метода оценки, использованного для формирования бухгалтерской оценки, признаются изменениями в бухгалтерских оценках, если не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

Принятия поправок не оказало существенное влияние на финансовую отчетность Товарищества.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

• Раскрытия информации об учетной политике

МСФО (IAS) 1 требует, чтобы компания раскрывала свои существенные положения учетной политики. Однако до внесения поправок не было единого мнения о том, что такое «существенные положения учетной политики».

• Заменен во всех случаях термин «significant accounting policy» на «material accounting policy information»

П. 117 Организация должна раскрыть существенную информацию об учетной политике

Новый п.117А

Информация об учетной политике, которая относится к несущественным операциям, другим событиям или условиям, является несущественной, и ее раскрытие не обязательно.

Тем не менее информация об учетной политике может быть существенной ввиду характера соответствующих операций, других событий или условий, даже если суммы являются несущественными.

Вместе с тем не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, другим событиям или условиям, является существенной сама по себе.

Новый п.117В

Ожидается, что информация об учетной политике является существенной, если данная информация понадобилась бы пользователям финансовой отчетности организации для понимания другой существенной информации в финансовой отчетности.

НОВОЕ ПОНЯТИЕ «СУЩЕСТВЕННОСТЬ»

Информация является существенной, если обоснованно ожидается, что ее пропуск, искажение или затуманивание может повлиять на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, вынесенные на основании такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

- информация о существенной статье, операции или существенном событии раскрывается в финансовой отчетности неясно и расплывчато;
- разные части информации о существенной статье, операции или существенном событии раскрываются в разных местах финансовой отчетности, «разбросаны» по всей финансовой отчетности;
- информация о разных по своему характеру и по своей сути статьях, операциях или событиях объединяется ненадлежащим образом;
- информация о подобных по своему характеру и по своей сути статьях, операциях или событиях раскрывается в отчетности отдельно и делится ненадлежащим образом;
- понимание финансовой отчетности ухудшается за счет сокрытия существенной информации за несущественной так, что первичный пользователь финансовой отчетности не в состоянии определить, какая информация существенная.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Руководство по выбору и применению учетных политик основано на МСФО (IAS) 8 и предусматривает три основных шага:

1. Найти МСФО, который можно применить непосредственно к операции, событию или условию.
2. Определить МСФО, которые регулируют аналогичные и связанные вопросы.
3. Проверить, можно ли применить Концептуальные основы представления финансовых отчетов.

ИЗМЕНЕНИЯ В МСФО (IAS) 1

Поправки обязательны для применения для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. (досрочное применение разрешено).

• Основные изменения:

- Уточнено, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если у организации есть право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев – данное право должно существовать на дату окончания отчетного периода.
- Классификация зависит только от наличия такого права и не зависит от вероятности того, планирует ли компания воспользоваться этим правом.
- Более подробно прописан порядок оценки ограничительных условий (ковенантов).

П.69 Организация должна классифицировать обязательство как краткосрочное, когда:

- у нее нет права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.
- П.73 Если организация имеет право на конец отчетного периода пролонгировать обязательство по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода в рамках существующей кредитной линии, она классифицирует обязательство как долгосрочное, даже если в противном случае оно было бы сроком погашения в течение более короткого периода. Если у организации нет такого права, она не рассматривает возможность рефинансирования обязательства и классифицирует обязательство как краткосрочное.

Более подробно прописан порядок оценки ограничительных условий (ковенантов):

П.72А: «Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения организацией определенных условий, то данное право существует на дату окончания отчетного периода только в том случае, если организация выполнила эти условия на дату окончания отчетного периода. Организация должна выполнить эти условия на дату окончания отчетного периода, даже если проверка их выполнения осуществляется кредитором позднее».

П.72В: «не влияет на существование этого права на конец отчетного периода, если от компании требуется соблюдение соглашения только после отчетного периода (например, соглашение, основанное на финансовом положении предприятия через шесть месяцев после окончания отчетного периода)».

Принятия поправок не оказало существенное влияние на финансовую отчетность Товарищества.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

•Отложенный налог по активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции.

Учет отложенных налогов по операциям, предусматривающим признание как актива, так и обязательства, возникающим в результате одной операции.

•Например, это может возникнуть при признании обязательства по аренде и соответствующему активу в форме права пользования с применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на дату начала аренды. В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 компания обязана признавать соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства.

•Например, обязательства по выводу из эксплуатации в соответствии с МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 37.

•Отложенный налоговый актив признается, если существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли.

Стандарты, которые были выпущены и вступили в силу

В 2024 году вступают в силу два новых стандарта по устойчивому развитию — МСФО S1 и МСФО S2, а также поправки к четырем действующим стандартам.

Стандарты по устойчивому развитию МСФО (IFRS) S1 и S2

МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата». Они устанавливают требования к раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием и изменением климата, которые могут повлиять на денежные потоки предприятия, доступ к финансированию или на стоимость капитала.

Эти два стандарта — первые шаги в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) по созданию глобальной основы для отчетности в области устойчивого развития. Прежде всего они ориентированы на инвесторов и дают четкое представление, какую отчетность компании должны предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала.

- МСФО S1 содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.
- МСФО S2 устанавливает требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1.

Стандарты вступили в силу 1 января 2024 года. Внедряться они будут поэтапно: в первый год

компании смогут ограничиться раскрытием информации о климатических рисках по МСФО (IFRS) S2, а со второго года должны будут публиковать данные согласно требованиям МСФО (IFRS) S1. На время переходного периода организация ISSB планирует создать рабочую группу для поддержки компаний, применяющих новые стандарты.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Товарищество не ожидает влияния поправок на финансовую отчетность.

Две поправки к МСФО (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности»

Первое изменение коснулось классификации обязательств. Согласно поправке «Классификация обязательств как текущие и не текущие», обязательство классифицируется как не текущее, если компания имеет право отсрочить урегулирование обязательства как минимум на 12 месяцев. И это право должно существовать на дату окончания отчетного периода, независимо от того, планирует ли предприятие пользоваться этим правом. Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения предприятием определенных условий, то такое право существует на дату окончания отчетного периода только, если предприятие выполнило все условия к этой дате.

Вторая поправка «Не текущие обязательства со специальными условиями» предполагает, что предприятие может классифицировать обязательства, возникающие по кредитному соглашению, как не текущие, если право предприятия отсрочить погашение этих обязательств обусловлено исполнением специальных условий в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода.

Также теперь в примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрыть информацию, которая позволит пользователям осознать риск того, что обязательства могут подлежать возврату в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода. А именно:

- информацию о специальных условиях, когда предприятие их должно выполнить;
- балансовую стоимость связанных обязательств;
- а также факты и обстоятельства, связанные с выполнением этих условий.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Товарищество не ожидает влияния поправок на финансовую отчетность.

Изменения в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Арендное обязательство в операциях продажи и обратной аренды»

В МСФО (IFRS) 16 внесли поправку, которая поясняет, как компаниям отражать в учете продажу и обратную аренду после даты сделки. Теперь продавец-арендатор должен будет учитывать переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой, в обязательство по аренде. Новая модель учета переменных платежей потребует переоценки и, возможно, пересчета сделок купли-продажи с обратной арендой, заключенных с 2019 года.

Операция продажи с обратной арендой — это когда предприятие продает актив и арендует его же у нового владельца на определенный период времени. Новая поправка дополняет требования МСФО 16 по продаже и обратной аренде, и уточняет что арендатор-продавец не должен признавать никакой суммы прибыли или убытка, касающейся права пользования, сохраненного за ним. Но это не лишает его права признавать те прибыли или убытки, что связаны с частичным или полным прекращением такой аренды. Почитать больше об этом стандарте и новой поправке к нему можно в статье «Аренда в МСФО: что изменилось после введения в действие нового стандарта».

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Товарищество не ожидает влияния поправок на финансовую отчетность.

Изменения в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставщика»

Совет МСФО внес изменения в МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО 7 «Финансовые инструменты» касательно требований к раскрытию информации о соглашениях финансирования поставщиков в финансовой отчетности. Новые правки дадут возможность повысить прозрачность механизмов финансирования поставщиков, а именно оценивать влияние соглашений на обязательства и денежные потоки компании. Поправки применяются и к таким соглашениям, как финансирование цепочек поставок, финансирование кредиторской задолженности или обратный факторинг.

Изменения в МСФО 7 и МСФО (IAS) 7 включают требования к раскрытию:

- условий соглашений о финансировании;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, являющихся частью соглашений о финансировании поставщиков и статьи, в которых отражены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, согласно которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты по финансовым обязательствам, являющимся частью этих соглашений.

Согласно поправкам, компании теперь должны раскрывать тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые относятся к соглашениям о финансировании поставщиков. Изменения вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Товарищество не ожидает влияния поправок на финансовую отчетность.

2.18. Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Товариществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Товарищество или контролируется ей; имеет долю в Товариществе, обеспечивающую значительное влияние над ним при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами — это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Связанные стороны определяются согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

2.19. Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства — это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Товарищества есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства — это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является в е р о я т н ы м .

2.20. События после отчетной даты

События после отчетной даты — это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности.

События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события).

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (не корректирующие события). Если не корректирующие события существенны, то информация о них должна быть раскрыта в примечаниях к финансовой отчетности.

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Товарищества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

3. Значительные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющие на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытие условных обязательств на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

3.1. 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.

3.2. Обесценение

На каждую отчетную дату Товарищества производит оценку относительно того, имеются ли какие-либо индикаторы, указывающие на то, что актив может быть обесценен. Если такие индикаторы существуют, то Товарищество оценивает возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость актива является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и стоимости ее использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами. Если балансовая стоимость актива превышает его

возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Товарищество не признало какие-либо убытки от обесценения в отчетном году.

3.3. Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако, в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов.

Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом убытка от обесценения.

4. Допущение о непрерывности деятельности

Руководство считает, что Товарищество сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Поэтому, финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Товарищество продолжит свою деятельность в «обозримом будущем» - как минимум в ближайшие 12 календарных месяцев от отчетной даты.

Данная финансовая отчетность не отражает корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации бухгалтерского баланса, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности к деятельности Товарищества за отчетный период.

5. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Раскрытия и расшифровки к бухгалтерскому балансу приведены с учетом требований пунктов 54-80А МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

5.1. Денежные средства и их эквиваленты

(ф.№1, стр. 010)

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

тысяч тенге

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах (KZT)	42 310	58 422
Денежные средства на расчетных счетах (GBP)	-	-
Денежные средства на расчетных счетах (USD)	-	-
Денежные средства в кассе (KZT)	-	71
Итого	42 310	58 493

Остаток текущих денежных средств на расчетных счетах подтверждается банковскими выписками и справкой банка.

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Товарищество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

5.2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (ф.№1, стр. 016)

По состоянию на 31 декабря краткосрочная дебиторская задолженность включали следующее:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей	25 380	17 593
Итого	25 380	17 593

Анализ необесцененной дебиторской торговой задолженности покупателей по срокам возникновения

представлен следующим образом:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Не просроченная и не обесцененная	785	16 488
30-180 дней	24 474	1 000
180-360 дней	121	105
Итого	25 380	17 593

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

Наименование контрагента	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<u>Қазак әуендері</u>		<u>5 000</u>

Association Geneva Dance Events		12 488
<u>TOO "Online Tickets"</u>	61	53
<u>AURORA EVENT MANAGEMENT LLC</u>	60	52
<u>Мобайл Телеком - Сервис</u>	130	
<u>Частный фонд "Astana Art Fund"</u>	100	
<u>АМИРГАЗИНОВА ОРЫНКУЛЬ ОШАКБАЕВНА ИП</u>	428	
<u>КаР-Тел TOO</u>	127	
TOO "AURORA CONCERT"	24 474	
Итого	25 380	17 593

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составляет 25 380 тыс. тенге. Дебиторская задолженность подтверждается актами сверок.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

5.3. Запасы (ф.№1, стр. 020)

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы	89 304	52 580
Итого	89 304	52 580

Движение сырья и материалов в отчетном периоде было следующее:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сальдо на начало периода	52 580	24 989
Поступило	154 808	161 794
Списано на себестоимость	99 451	117 786
Использовано на собственные нужды	18 633	16 417
Сальдо на конец периода	89 304	52 580

Товарно-материальные запасы Товарищества на 31 декабря 2024 года составили в сумме 89 304 тыс. тенге, имеющиеся запасы на 31 декабря 2024 г. залогом не обременены.

Согласно Учетной Политики, Товарищеская инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год,

обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Товарищества.

Аудиту были представлены инвентаризационные описи, по результату которой недостачи и излишков ТМЗ и основных средств не обнаружено.

5.4. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 022)

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов	4 990	1 923
Краткосрочные авансы выданные	17 001	146
Прочие краткосрочные активы	39	2 338
Итого	22 030	4 407

5.5. Основные средства

(ф.№1, стр. 121)

Собственные основные средства в момент поступления отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

ТОО «Театр «Астана Балет» применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы активов.

Начисление амортизации на основные средства, введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Списание основных средств с учета происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива.

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

В соответствии с МСФО 16 «Недвижимость, здания и оборудование» п.6 к основным средствам относятся материальные активы, используемые компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям и для административных целей, которые предполагается использовать в течение больше, чем одного периода. Объекты признаются основными средствами согласно п.7 МСФО 16 «Недвижимость, здания и оборудование» при соблюдении двух условий:

- наличие высокой степени уверенности в том, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды;

- надежность оценки себестоимости актива для компании.

Оценка основных средств и их учет ведется по первоначальной стоимости.

В составе основных средств предприятия учтены здания, оборудование, транспортные средства и прочие основные средства.

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлено следующим образом:

	Здания и сооружени я	Машины и оборудовани е	Транспортны е средства	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31.12.2022г.	100 787	40 643	12 828	45 598	199 857
Поступления	-	-	-	-	-

Выбытия	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2023г.	100 787	40 643	12 828	45 598	199 857
Поступления	7 030 764	5 126	-	157 589	7 193 479
Выбытия	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2024г.	7 131 551	45 769	12 828	203 187	7 393 335
Накопленный износ					
Сальдо на 31.12.2022г.	9 743	35 993	12 257	23 257	81 250
Начисления за год	2 016	3 685	-	4 323	10 024
Выбытия	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2023г.	11 758	39 678	12 257	27 580	91 273
Начисления за год	43 029	408	-	3 986	47 423
Выбытия	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2024г.	54 787	40 086	12 257	31 566	138 696
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 г.	89 029	965	571	18 019	108 583
На 31 декабря 2024г.	7 076 763	5 683	571	171 621	7 254 639

Товариществом применяется прямолинейный (равномерный) метод начисления амортизации. Амортизация — это систематическое распределение амортизируемой стоимости актива в течение срока полезной службы. Амортизация включается в себестоимость услуг и административных расходов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года имущество не обременено залогом, источником формирования является собственный капитал и полученное финансирование от государства.

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Себестоимость реализованных услуг	41 247	234
Административные расходы	6 176	9 790
	47 423	10 024

5.6. Нематериальные активы (ф.№1, стр. 125)

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 351	1 351
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2023 г.	1 351	1 351

Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2024 г.	1 351	1 351
Накопленный износ		
На 31 декабря 2022 г.	1 247	1 247
Начисленный износ	104	104
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2023 г.	1 351	1 351
Начисленный износ	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2024 г.	1 351	1 351
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 г.	0	0
На 31 декабря 2024 г.	0	0

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2024 г	2023 г
Административные расходы	-	104
	-	104

5.7. Краткосрочные оценочные обязательства

(ф.№1, стр. 215)

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные авансы полученные	-	12
Итого	-	12

5.8. Прочие краткосрочные обязательства

(ф.№1, стр. 222)

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обязательства по налогам и платежам в бюджет	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	232	68
Итого	232	68

5.9. Уставный капитал

(ф.№1, стр. 410, стр. 413, стр. 414)

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	7 367 676	175 787
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало периода	65 789	85 158
Корректировки*	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на	65 789	85 158

начало периода

Финансовый результат за отчетный период	536	815
Распределение части чистого дохода (дивиденды)	(571)	(20 184)
Нераспределенная прибыль на конец периода	65 755	65 789
Итого капитал	7 433 431	241 576

В соответствии с приказом ГУ «Министерства культуры и спорта Республики Казахстан» от 24 апреля 2024 года № 160-НК Товариществом выплачены дивиденды за 2023 год в республиканский бюджет в сумме 571 тысяча тенге.

Единственным участником Товарищества по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 году является Министерство культуры и спорта Республики Казахстан. По состоянию на 01.01.2024 года Уставный капитал сформирован в сумме 175 787 тысяч тенге. За отчетный период было передано оплату уставного капитала имущество согласно приказу №158 -НК от 06.05.2024 года на сумму 7 030 764 тыс.тенге и приказу № 559-НК от 25.11.2025 года на сумму 161 125 тыс.тенге. Уставный капитал Товарищества на конец отчетного периода изменился на 7 191 889 тыс.тенге и составил 7 367 676 тыс.тенге.

6. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Раскрытия и расшифровки к отчету о прибылях и убытках приведены с учетом требований пунктов 81 А-105 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Товарищество при классификации расходов по подкатегориям использует второй формат представления, который представляет собой анализ с использованием метода «по назначению расходов» или «по себестоимости продаж», в рамках которого расходы классифицируются в зависимости от их назначения как часть себестоимости продаж или как затраты на дистрибуцию или административную деятельность. Товарищество как минимум раскрывает в рамках данного метода себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовый результат за отчетный период.

За отчетный год Товарищество получило выручку от реализации товаров, работ и услуг в сумме **3 189 309** тыс. тенге, в том числе:

Детализированная информация о выручке

	31.12.2024	31.12.2023
Доход от оказания услуг	3 189 309	4 296 281
Итого	3 189 309	4 296 281

За 2024 год выручка Товарищества включает денежные средства, полученные от ГУ «Министерство культуры и спорта Республики Казахстан» по договору №КК-9-ГЗ на выполнение государственного задания от 06.02.2024 года в сумме 2 817 311 тысяча тенге и прочие доходы от проведения мероприятий в сумме 371 998 тысяча тенге.

Сроки признания выручки

	31.12.2024	31.12.2023
Услуги оказываются в течение периода времени	3 189 309	4 296 281
Итого выручка по договорам с покупателями	3 189 309	4 296 281

Остатки по договорам

	2024 год	2023 год
Торговая дебиторская задолженность	25 380	17 593
Обязательства по договорам	-	-

Товариществом согласно исполнительного листа №7119-24-00-2/3171-1 от 17.06.2024 года было признано доходом взысканную сумму в размере 23 300 тыс.тенге, законную неустойку в сумме 462 тыс.тенге и судебные расходы по оплате государственной пошлины в сумме 713 тыс.тенге.

Себестоимость реализации товаров, работ и услуг составила **2 698 710 тыс. тенге**, в том числе:

	2024 год	2023 год
Услуги сторонних организаций	24 839	1 349 656
Заработная плата	1 647 376	1 573 815
Материальные затраты	90 443	117 786
Командировочные расходы	83 063	249 709
Техническое обеспечение и обслуживание организаций	43 529	147 602
Социальный налог	94 446	96 492
Авторское вознаграждение	4 394	15 388
Социальные отчисления	44 946	37 010
Амортизация ОС и НМА	41 247	234
ООСМС	36 892	30 398
ОППВ	21 535	22 949
ОПВР	21 741	
Расчеты по доходу от разовых выплат с контрагентами	80 399	86 010
Коммунальные услуги	62 118	
Аренда	105 851	
Услуги по обслуживанию здания	295 891	
Итого	2 698 710	3 727 049

Административные расходы составили всего **510 503 тыс. тенге**, в том числе:

	2024 год	2023 год
Заработная плата, налоги	299 816	366 107
Услуги сторонних организаций	60 645	61 820
Материальные затраты	18 633	16 417
Аренда оборудования	6 160	3 801
Амортизация ОС и НМА	6 176	9 893
Командировочные расходы	48 050	22 908
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации работников	257	572
Банковские услуги	1 312	1 194
Аудиторские услуги	713	546
Страхование	2 412	1 648
Услуги связи и почты	515	435
Обязательные членские взносы	572	3 659
Расчеты по доходу от разовых выплат с контрагентами	40 386	47 759
Прочие расходы	24 856	32 575
Итого	510 503	569 334

Прочие доходы составили в сумме **24 938** тыс. тенге, в том числе:

	2024 год	2023 год
Доходы от курсовой разницы	-	-
Прочие доходы	24 938	917
Итого доходов	24 938	917

Прочие расходы составили в сумме **4 498** тыс. тенге, в том числе:

	2024 год	2023 год
Расходы по выбытию активов	-	-
Расходы по курсовой разнице	3 946	-
Прочие расходы	552	-
Итого расходов	4 498	-

В результате финансово-хозяйственной деятельности Товариществом за отчетный год получена прибыль в размере **536** тыс. тенге.

7. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Раскрытия и расшифровки к отчету о движении денежных средств приведены с учетом требований пунктов 111-124 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», а также МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные средства включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легкообратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Товарищество денежные потоки от операционной деятельности представляет, используя «прямой» метод, в соответствии с которым раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат.

	31.12.24г.	31.12.23г.
		тысяч тенге
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности за отчетный период	(12 317)	(35 011)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности за отчетный период	(1 589)	
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности за отчетный период	(571)	(20 184)
Влияние обменных курсов валют к тенге за отчетный период	(1 706)	(2 325)
Итоговое изменение денежных средств за отчетный период	(16 183)	(57 520)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	58 493	116 013
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	42 310	58 493

8. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Раскрытия и расшифровки к отчету об изменениях в капитале приведены с учетом требований пунктов 106-110 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Изменения, произошедшие в собственном капитале Товарищества между датами начала и окончания отчетного периода, отражают увеличение или уменьшение чистых активов Товарищества за этот период. За исключением изменений, являющихся следствием операций с собственниками, действующими в этом качестве (таких как вклады в капитал, выкуп собственных долевых инструментов организации и дивиденды), и затрат по сделке, непосредственно связанных с такими операциями, общее изменение величины собственного капитала за период представляет собой общую сумму доходов и расходов, в том числе прибылей и убытков, сгенерированных деятельностью организации в течение этого периода.

МСФО (IAS) 8 требует ретроспективных корректировок для отражения изменений в учетной политике в той мере, в которой это практически осуществимо, за исключением случаев, когда правилами перехода другого МСФО предусмотрено иное. Пересчет для исправления ошибок произведен ретроспективно в той мере, в какой это практически осуществимо. Ретроспективные корректировки и ретроспективные исправления не являются изменениями собственного капитала, но они корректируют вступительное сальдо нераспределенной прибыли.

Отчет об изменениях в капитале представляет подробную информацию обо всех существенных изменениях в финансовом положении предприятия (таких как прибыли и убытки), а также других элементах капитала.

Собственный капитал Товарищества на начало года составлял в сумме **241 576 тыс. тенге**, а на конец года – **7 433 431 тыс. тенге**, в том числе:

- уставный капитал на начало года – 175 787 тыс. тенге, а на конец отчетного периода – 7 367 676 тыс.тенге.
- нераспределенная прибыль на начало года 65 789 тыс. тенге, а на конец года 65 755 тыс. тенге; за отчетный год получена совокупная прибыль в размере 536 тыс. тенге.

9. Сделки между связанными сторонами

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

Связанные стороны включают ключевой персонал, а также организации, в которых ключевому управленческому персоналу Товарищества прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям.

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.

(a) Отношения контроля

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

(b) Операции с ключевым руководящим составом

Ключевой управленческий персонал включает 1 человека на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года: 1 человек). В 2024 году выплаты ключевому управленческому персоналу составили 15 863,5 тысяч тенге (в 2023 году – 17 128,7 тыс. тенге). Расходы по вознаграждению ключевому управленческому персоналу отражены в составе административных расходов.

(c) Операции с прочими связанными сторонами

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

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

	Продажи/покупки со связанными сторонами, без НДС	Задолженность связанных сторон
2024 год		
<u>1.ГУ «Министерство культуры и спорта Республики Казахстан»»</u>	2 817 311	-
<u>2.АО «Қазақ ауендері»</u>	54 839	-
<u>3. КГКП Жамбылская областная филармония им. Кенена Азербаяева</u>	700	
<u>4. Туркестанский музыкально-драматический театр ГККП Частный Фонд "Фонд развития и поддержки балета и национального танца"</u>	9 915	
Итого	2 883 565	- - -

	Продажи/покупки со связанными сторонами, без НДС	Задолженность связанных сторон
2023 год		
ГУ «Министерство культуры и спорта Республики Казахстан»»	4 006 057	-
АО «Қазақ ауендері»	7 000	5 000
Общественный фонд	3 200	



"Астана Балет НТ" Некоммерческое акционерное общество "Государственный театр оперы и балета "Астана Опера" ГККП "Актюбинская областная филармония им. Г.Жубановой" ГУ "Управления культуры, архивов и документации Актюбинской области" Товарищество с ограниченной ответственностью "Almaty Building Service"	549		
	476		
	9 494		
Итого	4 026 776	5 000	-

10. Условные и прочие обязательства

Экономические условия осуществления деятельности Товарищества.

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, включая сравнительно высокую инфляцию. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан подвержено различным интерпретациям и изменениям, которые происходят достаточно часто. Пути дальнейшего экономического развития Республики Казахстан во многом зависят от эффективности мер, предпринимаемых правительством в экономической, финансовой и денежно-кредитной сферах, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

В результате текущего финансового кризиса увеличилась неопределенность, связанная с оценками и суждениями руководства, применяемыми в процессе подготовки данной финансовой отчетности. Данные оценки, в первую очередь, включают выявление признаков обесценения и расчет суммы обесценения активов, а также оценку справедливой стоимости (включая применение при оценке рыночных котировок, определение того, является ли рынок активным и использование моделей оценки). Такие оценки и суждения пересматриваются на регулярной основе, и руководство полагает, что они актуальны в текущей ситуации и отражают всю доступную существенную информацию.

Руководство не может достоверно определить воздействие на финансовое положение Товарищества дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста неустойчивости на валютных и фондовых рынках.

Налогообложение

Налоговые законы в Республике Казахстан часто претерпевают изменения, и интерпретируются по-разному. Интерпретация руководством таких законов применительно к деятельности Товарищества может быть оспорена соответствующими налоговыми органами, которые, согласно закону, могут налагать штрафы и пени. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Товарищества может быть объектом различных судебных процессов и исков. Товарищество оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств, и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Товарищества полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Товарищества. По этой причине резервы не были созданы для отчетного периода.

Экологические вопросы

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Товарищество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Товарищества считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства, Товарищество не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Товарищество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Товарищества. До тех пор, пока Товарищество не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Товарищества.

11. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Деятельность Товарищества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сфере, колебания курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

Последствия наступления таких событий могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Товарищества.

Концентрация делового риска

Основные операции ведутся на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Товарищества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Товарищества торговая и прочая кредиторская задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является выполнение административных операций Товарищества. Товарищество подвержено рыночному риску, операционному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Товарищества контролирует процесс управления этими рисками и следит за тем, чтобы деятельность Товарищества, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими, происходили согласно политике Товарищества и его готовности принимать на себя риски. Руководство Товарищества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Кредитный риск

По мнению руководства, кредитный риск минимален ввиду того обстоятельства, что Товарищество не использует в своей операционной деятельности заемные средства.

По мнению Руководства Товарищества, общая величина кредитного риска равна сумме текущих активов за вычетом резервов, признанных на отчетную дату. Максимальная сумма возможного убытка в результате кредитного риска равна балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов, а также финансовых активов. По состоянию на 31 декабря 2024 года вышеуказанные статьи представлены следующим образом:

	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Денежные средства	42 310	58 493
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва)	25 380	17 593
Итого	67 690	76 086

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

	Сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах		Рейтинг	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
	АО «Forte Bank»	42 310	58 493	ВВ-«стабильный»
Итого	42 310	58 493	-	-

**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 — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма бизнеса, замедлению или снижению деятельности Товарищества, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Риск, связанный с ликвидностью

Риск, связанный с ликвидностью, — это риск того, что Товарищество может столкнуться с трудностями при необходимости погашения своих краткосрочных обязательств. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

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

Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по его непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе не дисконтированного 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				
2024 год				
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	232	-	-	232
Итого	232	-	-	232
Финансовые обязательства				
2023 год				
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	68	12	-	80
Итого	68	12	-	80

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

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы				
2024 год				
Денежные средства	42 310	-	-	42 310
Краткосрочная дебиторская задолженность	25 259	121	-	25 380
Итого	67 570	121	-	67 690
Финансовые активы				
2023 год				
Денежные средства	58 493	-	-	58 493
Краткосрочная дебиторская задолженность	17 488	105	-	17 593
Итого	75 981	105	-	76 086

По состоянию на 31 декабря 2024 года превышение финансовых активов над финансовыми обязательствами составило 67 458 тыс. тенге.

Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Товарищества, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Товарищества считает, что в настоящее время соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменен в текущей сделке между осведомленными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

тыс. тенге

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства и их эквиваленты	42 310	58 493	42 310	58 493
Торговая дебиторская задолженность	25 380	17 593	25 380	17 593
Торговая кредиторская задолженность				

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом.

Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения.

Управление капиталом

Товарищество контролирует уровень капитала, который включает в себя все компоненты капитала. Цели Товарищества при сохранении достаточного уровня капитала являются: обеспечение способности Товарищества продолжать деятельность в обозримом будущем, так что она может продолжать обеспечивать доходность капитала для собственников и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также обеспечить адекватную рентабельность соразмерно уровню риска.

Займы

Займы предоставляются связанными сторонами на краткосрочный период и на уровне рыночной ставки для данных видов заимствования. В результате, процентные ставки, эффективные для этих займов, расцениваются как рыночные ставки для этой категории кредиторов.

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости по причине их краткосрочного характера.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

Что касается активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости по причине краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.

12. События после отчетной даты

В деятельности Товарищества на дату выпуска аудиторского отчета не происходили события, требующие внесения корректировок в представленную финансовую отчетность согласно МСФО 10 «События после отчетной даты».

13. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была утверждена и одобрена к выпуску Руководством Товариществом «9» марта 2025 г.

Утверждено от имени Руководства:

Директор

Главный бухгалтер

Место печати

Совостьянов А.А. _____

Домбаева В.Р. _____

«9» марта 2025 год

