



**Некоммерческого акционерного Общества «Государственный
театр оперы и балета «Астана Опера»
Финансовая отчётность
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора**

**ТОО «Элит Аудит» Республика Казахстан
г. Алматы, Сатпаева 30/2, 2 этаж, офис 135.
Тел +7 727 2 777 610, +7 701 981 79 37
2723100a@mail.ru**

**Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 24003175 от 05.02.2024 года.
Дата первичной выдачи 09.07.2013 г.**

• **НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»**

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Аудиторский отчет независимого аудитора

Финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс	6-8
Отчет о прибылях и убытках	9-10
Отчет о движении денежных средств	11-13
Отчет об изменениях в капитале	14-18
Примечания к финансовой отчетности.....	19-46

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным Отчетом независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и Аудитора в отношении финансовой отчетности Некоммерческого акционерного Общества «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера» (далее – «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств на указанную дату, 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; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Общества к выпуску 16 апреля 2024 года.

Г.А. Ахмедьяров
Директор



А.Е. Жараспаева
Главный бухгалтер

Исх. №706/О от 16.04.2024 г.

«Утверждаю»

Директор ТОО «Элит Аудит»

Генеральная гос. лицензия №24003175
выдана Министерством финансов РК

05.02.2024 года

Жапсарбаева А.А.

«16» апреля 2024 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Акционерам и Руководству

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности Акционерного общества Некоммерческого акционерного Общества «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера» (далее - «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также обзор существенных аспектов учетной политики Общества и прочие примечания к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах дает правдивое и достоверное представление финансового положения НАО «ГТОиБ «Астана Опера» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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». Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство Общества. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, 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 заключения, 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 Общества;
- ✓ 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении 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 заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество 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.

Аудитор

ТОО «Элит Аудит» _____ Макашова А.Ж.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001459,
Выданное Квалификационной Комиссией Лиги Аудиторов
по аттестации аудиторов РК от 15.03.2021 г.



Приложение 1
к приказу
Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан - Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

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

**Бухгалтерский баланс
отчетный период 2023 год**

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

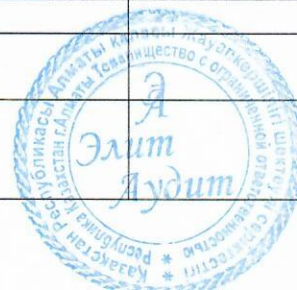
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным.

Наименование организации: НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»
по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 032 811	959 566
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	33 527	45 288
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	253 099	250 404
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	165 582	173 355
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	1 485 019	1 428 613
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	352 799	341 309
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	48 095 947	49 637 618
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	47 124	51 378
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	23 631	50 145
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	48 519 501	50 080 450
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		50 004 520	51 509 063
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
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	180 133	246 265
Краткосрочные оценочные обязательства	215	199 157	198 277
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	468	546
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	302 294	429 574
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	682 052	874 662
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	2 384 474	2 517 163
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	2 384 474	2 517 163
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	51 681 565	51 681 565
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(4 743 571)	(3 564 327)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	46 937 994	48 117 238
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	46 937 994	48 117 238
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		50 004 520	51 509 063



Подписано и утверждено от имени Общества «16» апреля 2024 года:

Директор _____ Ахмедьяров Г. А.
(подпись)

Главный бухгалтер _____ Жараспаева А.Е.
(подпись)



Приложение 2
к приказу
Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан -
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

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

**Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2023 год**

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

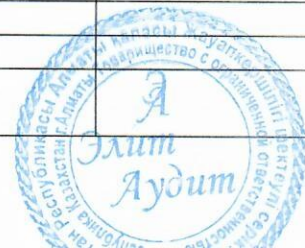
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным.

Наименование организации: НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	571 616	383 493
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(7 110 540)	(7 855 973)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	(6 538 924)	(7 472 480)
Расходы по реализации	013	(103 671)	(116 167)
Административные расходы	014	(473 671)	(469 943)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(7 116 266)	(8 058 590)
Финансовые доходы	021	7 616	3 329
Финансовые расходы	022	(78 260)	(139 599)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	6 371 718	6 869 009
Прочие расходы	025	(364 052)	(650 984)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(1 179 244)	(1 976 835)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(1 179 244)	(1 976 835)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(1 179 244)	(1 976 835)
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	(1 179 244)	(1 976 835)
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			



Подписано и утверждено от имени Общества «16» апреля 2024 года:

Директор _____ Ахмедьяров Г. А.
(подпись)

Главный бухгалтер _____ Жараспаева А.Е.
(подпись)





Приложение 3
к приказу
Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан -
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

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

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2023 год**

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

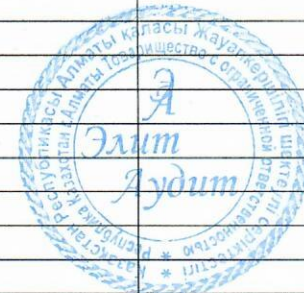
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	725 712	453 734
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	553 016	315 379
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	4 874	4 169
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	167 822	134 186
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(6 451 047)	(5 514 906)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(1 464 880)	(1 206 988)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(585)	(599)
выплаты по оплате труда	023	(3 236 941)	(2 999 385)
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(1 560 875)	(1 213 291)
прочие выплаты	027	(187 766)	(94 643)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(5 725 335)	(5 061 172)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	142 348	260 568

в том числе:			
реализация основных средств	041	142 348	260 568
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	(103 265)	(131 164)
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(101 059)	(119 724)
приобретение нематериальных активов	062	(2 206)	(11 440)
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		
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	39 083	129 404
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	5 756 743	5 544 248
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления (полученные субсидии на покрытие убытков)	094	5 756 743	5 544 248
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		



3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	5 756 743	5 544 248
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	2 754	1 487
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	73 245	613 967
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	959 566	345 599
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1 032 811	959 566

Подписано и утверждено от имени Общества «16» апреля 2024 года:

Директор _____  (подпись) Ахмедьяров Г. А.

Главный бухгалтер _____  (подпись) Жараспаева А.Е.



Приложение 5
приказу
Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан -
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма

**Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2023 год**

Индекс: № -5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

Наименование организации: НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года



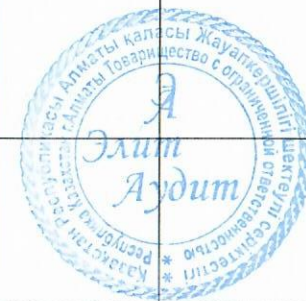
в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	51 580 664				(1 587 492)		49 993 172	
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	51 580 664				(1 587 492)		49 993 172	
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					(1 976 835)		(1 976 835)	
Прибыль (убыток) за год	210					(1 976 835)		(1 976 835)	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								

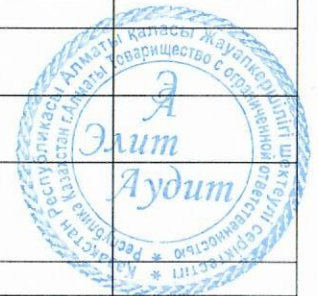
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
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	100 901							100 901
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									



Взносы собственников	311	100 901						100 901
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
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	51 681 565				(3 564 327)		48 117 238
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	51 681 565				(3 564 327)		48 117 238
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600					(1 179 244)		(1 179 244)
Прибыль (убыток) за год	610					(1 179 244)		(1 179 244)
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 долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622							




переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700								
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								



Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	51 681 565				(4 743 571)		46 937 994

Подписано и утверждено от имени Общества «16» апреля 2024 года:

Директор  Ахмедьяров Г. А.
(подпись)

Главный бухгалтер  Жараспаева А.Е.
(подпись)



НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Некоммерческое акционерное общество «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера» (далее – «Общество») создано на основании постановления Правительства Республики Казахстан от 22.05.2013 года №512 и приказа Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан №414 от 28.05.2013 года. Уставный капитал Общества сформирован за счет республиканского имущества, находящегося на балансе республиканского государственного казенного предприятия «Национальный театр оперы и балета имени Куляш Байсеитовой».

В качестве хозяйствующего субъекта Общество зарегистрировано Департаментом юстиции г. Астана Министерства юстиции Республики Казахстан 29.05.2013 года, БИН 130540021938, свидетельство плательщика налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») серия 62001 № 0029099 от 05.11.2013 года).

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Общества: Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, улица Кунаева, 1.

Целями деятельности Общества являются:

- реализация политики Республики Казахстан в области культуры, сохранение и развитие общемировых и национальных культурных ценностей, приобщение к ним зрительской аудитории в Республике Казахстан и за рубежом;
- обеспечение высокого международного уровня функционирования Общества, как центра театрално-музыкальной культуры;
- создание условий для роста профессионального мастерства и преемственности артистической школы театра;
- решение социально-культурных задач, определяемых потребностями Общества и государства на территории города Астана, Республики Казахстан, а также за их пределами;

Для реализации поставленных целей Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- создание и публичное исполнение спектаклей, концертов, проведение культурно-развлекательных и зрелищных программ и фестивалей, тематических вечеров, встреч с деятелями культуры, искусства и литературы;
- участие в создании совместных постановок с ведущими театрами мира;
- проведение творческих смотров и конкурсов;
- организация и проведение гастролей театрального коллектива Общества в Республике Казахстан и за рубежом;
- выбор и реализация программ повышения роста профессионального мастерства творческих и технических работников театра и преемственности артистической школы театра;
- участие в изготовлении сценическо-постановочного имущества, в том числе реквизита, предметов бутафории, декораций (мягких и жестких), мебели, одежды для сцены, театральных и концертных костюмов, включая обувь, головные уборы и постижерские изделия, а также их реализация;
- сохранение объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), входящих в состав имущества Общества, а также музейного и библиотечного фондов, предметов искусства, музыкальных инструментов и другого имущества, появившегося на основаниях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, закрепленного за Обществом на праве собственности;
- участие в создании мультимедийной продукции (кино-, видео-, аудио-, фотопродукции), включая программы любого вида;
- предоставление сценических площадок для проведения гастрольных мероприятий иных организаций культуры.

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по МСФО.

2.2 Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на плане развития Общества на пятилетний период, 2023-2027 годы, утвержденном Советом директоров Общества.

План развития Общества составляется в соответствии с приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года № 14 «Правила разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению». План развития разрабатывается и утверждается один раз на пятилетний период в соответствии с целями и задачами, изложенными в стратегическом плане Министерства культуры и спорта Республики Казахстан.

Во исполнение целей своей деятельности Общество получает субсидии из республиканского бюджета в соответствии с Приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года № 354 «Об утверждении Правил выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-досуговым организациям, музеям и циркам».

По итогам деятельности Общества на пятилетний период, 2023-2027 годы, ежегодно планируется убыток, который складывается в основном за счет начисления амортизации по основным средствам, полученным в качестве взноса в уставный капитал. Таким образом, убыток отчетного периода, а также убытки последующих периодов, предусмотренные долгосрочными планами Общества, не окажут негативного влияния на деятельность Общества и соответственно на его финансирование.

План развития Общества не предусматривает ликвидацию или сокращения масштабов деятельности Общества.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности деятельности. Возможные корректировки могут быть внесены в финансовую отчетность Общества тогда, когда необходимость их отражения станет очевидной и станет возможным достоверно оценить их количественное значение.

2.3 Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на его финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

2.4 База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до целых тыс. тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

2.5 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Обществом операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность.

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

2.6 Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Обществом в их функциональной валюте по курсу, действовавшему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу обмена функциональной валюты, действовавшему на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, включаются в отчет о совокупном доходе. Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Валютные обменные курсы КФБ, использованные Обществом при составлении финансовой отчетности, являются следующими:

	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	454,56	462,65
Российский рубль	5,06	6,43
Евро	502,24	492,86
Фунт стерлингов Соединенного Королевства	577,47	556,57

2.7 Основа представления отчетности. Форма и содержание финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных финансового учета, где бухгалтерский учет ведется на синтетических счетах подразделов Типового (рабочего) плана счетов, где формируются все расходы и доходы в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества с поправками для достоверного представления информации в соответствии с требованиями с МСФО.

В пункте 10 МСФО (IAS) 1: «Представление финансовой отчетности» имеется следующее разрешения: «...Организация может использовать наименования отчетов, отличающиеся от тех, что использованы в настоящем стандарте».

Финансовая отчетность за 2023 год включает в себя:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчёт о прибылях и убытках;
- 3) Отчёт о движении денежных средств (прямой метод);
- 4) Отчет об изменениях в капитале.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости в соответствии с принципами ведения учета. Общество ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге (далее – «тенге»), в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234-III от 28.02.2007 года.

Корректировки финансовой отчетности включали переклассификацию определенных активов и обязательств, доходов и расходов соответствующих статей финансовой отчетности для приведения их в соответствие с экономической сущностью операций.

2.8 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты и разъяснения стали обязательными для Общества с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года. Данный стандарт не применим к Обществу.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года. Поправки не оказывают существенного влияния на Общество;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года. Поправки не оказывают существенного влияния на Общество;

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года. Поправки не оказывают существенного влияния на Общество;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции, вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года. Данные поправки предусматривают необходимость признания отложенных налогов по операциям, которые при их первоначальном признании приводят к появлению одинаковых по размеру налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. В связи с тем, что Общество уменьшает исчисленный корпоративный подоходный налога на 100% на основании статьи 290 Налогового кодекса Республики Казахстан, поправки не оказывают влияния на Общество;

Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Общество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Долгосрочные обязательства с ковенантами, дата вступления для годовых периодов, начинающихся не ранее 01 января 2024 года. Данные поправки не окажут влияния на Общество;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при проведении операций продажи с обратной арендой», дата вступления для годовых периодов, начинающихся не ранее 01 января 2024 года. Данные поправки не окажут влияния на Общество;
- МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата», дата вступления для годовых периодов, начинающихся не ранее 01 января 2024 года. Данные стандарты не применим к Обществу;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»: соглашения о финансировании поставщиков, которые вступают в силу с 1 января 2024 года в отношении финансирования поставщиков (обратный факторинг). Данные поправки не применим к Обществу.

2.9 Оценки руководства

Подготовка прилагаемой финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период.

Бухгалтерские оценки и основные допущения анализируются на постоянной основе. Изменения бухгалтерских оценок отражаются в том периоде, в котором эти изменения были пересмотрены и в любых будущих периодах, на которые эти изменения оказали влияния. Неопределенность в отношении таких оценок и допущений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются оценки и допущения.

Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы основных средств, к классификации расходов на постановку спектаклей. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

2.10 Признание элементов финансовой отчетности

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

- Общество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

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

2.11 Последовательность представления

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

2.12 Взаимозачет

Общество не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

2.13 Ответственность руководства Общества за подготовку и достоверность финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО несет руководство Общества. Данная ответственность включает в себя: разработку, внедрение, поддержание системы внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или вследствие недобросовестных действий, а также ошибками; выбор и применение соответствующей учетной политики; использование в бухгалтерском учете обоснованных, применительно к соответствующим обстоятельствам, оценок.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные далее, применялись при составлении настоящей финансовой отчетности.

3.1 Финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс

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

Актив классифицируется как краткосрочный (оборотный) в случае, если:

- предполагается использовать его в ходе нормального операционного цикла;
- он предназначен для продажи в течение 12 месяцев с отчетной даты;
- он существует в виде денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничений в использовании.

Все прочие активы классифицируются как долгосрочные. Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:

- предполагается оплатить его в нормальном ходе операционного цикла Общества;
- оно должно быть исполнено в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

3.2 Отчет о прибылях и убытках (доходах и расходах)

Представляет собой отчет, измеряющий результаты деятельности Общества. К отчету представляются анализ доходов и расходов с использованием метода «по назначению затрат». Все статьи прибылей и убытков признаются в том периоде, в котором включены доходы и расходы Общества. Однако, согласно принципу осмотрительности, некоторые статьи могут исключаться из доходов и расходов текущего периода. Например, корректировка ошибок и эффект от изменений в учетной политике.

3.3 Отчет о движении денежных средств

Содержит информацию об изменениях в денежных средствах и эквивалентах денежных средств Общества за период с подразделением этих изменений на изменения от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в течение отчетного периода. Составляется прямым методом расчета. Денежные средства включают денежные средства на текущем счете в банке, денежные средства в кассе. Операционная деятельность - основная деятельность Общества по получению дохода и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности. Инвестиционная деятельность - приобретение и продажа долгосрочных активов и других инвестиций. Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе капитала и заемных средств Общества. Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или их эквивалентов, в отчет не включаются, перечень их приводится отдельным списком в конце отчета.

3.4 Отчет об изменениях в капитале

Отчет об изменениях в капитале содержит информацию о прибыли или убытке за период, доходах и расходах, признанных напрямую в составе капитала за период, результаты влияния корректировок ошибок и изменений в учетной политике за период.

3.5 Пояснительная записка

Примечания к пояснительной записке содержат информацию в дополнение представляемой непосредственно в финансовых отчетах и краткий обзор значимых положений учетной политики. В примечаниях дается повествовательное описание или детализация статей, представленных в этих отчетах, и информация о статьях, не подлежащих признанию в этих отчетах.

3.6 Исправление ошибок прошлых отчетных периодов.

Существенной ошибкой признается сумма в размере более 5% от валюты баланса Общества предыдущего отчетного периода.

Исправление существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится основным порядком учета - ретроспективно:

- корректируется сальдо нераспределенного дохода на начало периода;
- пересчитываются сравнительные показатели отчета о доходах и расходах.

3.7 Основные средства

Объекты основных средств отражены по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих различный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект основных средств.

По основным средствам амортизация учитывается в той категории расходов, которая соответствует функции основных средств на основе прямолинейного метода на протяжении предполагаемого срока полезной службы каждого актива.

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

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

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

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

	Срок полезного использования
Квартиры	50-100
Сценические активы	3-8
Музыкальные инструменты	5-30
Прочие основные средства	3-10

3.8 Нематериальные активы

Нематериальные активы на момент поступления отражаются по себестоимости - по стоимости приобретения, которая включает все фактические затраты, понесенные в связи с приобретением актива. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Ожидаемые полезные сроки службы нематериальных активов с ограниченным сроком представлены следующим образом:

	Срок полезного использования
Программное обеспечение	1-5
Исключительные права пользования	5 -50

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования анализируются Обществом, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности, как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается, как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Прибыли или убытки, возникающие от прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива, и признаются в прибылях и убытках, когда актив перестает признаваться в финансовой отчетности.

3.9 Запасы

Запасы в момент поступления отражаются по себестоимости. Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Общество оценивает себестоимость запасов по формуле «первое поступление – первый отпуск» (ФИФО).

Запасы учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на реализацию.

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

Резерв формируется под снижение стоимости запасов в случаях, если рыночная цена запасов в течение отчетного года снизилась. Резерв под снижение стоимости запасов образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Резерв под снижение стоимости запасов создается и по запасам с низкой оборачиваемостью.

3.10 Обесценение активов нефинансовых активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывает то, что балансовая стоимость, может быть, не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих движение денежных средств.

Если балансовая стоимость актива или его единицы, генерирующей движение денежных средств, превышает возмещаемую стоимость, формируется резерв для отражения актива по наименьшей стоимости. Убытки по обесценению признаются в прибылях и убытках.

3.11 Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемой стоимостью активов является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования, расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих такому активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих деньги, к которой данный актив принадлежит. Активы Общества, генерирующие деньги, являются наименьшими идентифицируемыми группами активов, которые генерируют поступление, в значительной мере независимых от поступления денег от других активов или групп активов.

3.12 Сторнирование обесценения

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению.

3.13 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Общества. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

3.14 Обязательства по пенсионному обеспечению, социальный налог, социальные отчисления и отчисления на социальное медицинское страхование

Общество уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Социальный налог, социальные отчисления и заработная плата сотрудников относятся на расходы по мере начисления. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9,5% от облагаемых доходов работников.

Общество уплачивает обязательные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от заработной платы своих работников. Общество также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% из заработной платы своих работников. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством работников. Общество производит отчисления на обязательное социальное медицинское страхование в размере 3% от объекта исчисления отчислений.

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

3.15 Финансовые инструменты

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Первоначальная оценка финансовых инструментов (и активов, и обязательств) осуществляется по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, которая оценивается в соответствии с IFRS 15.

Затраты, связанные с приобретением или выпуском финансовых инструментов, включаются в их первоначальную стоимость, за исключением связанных с приобретением или выпуском финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

3.16 Финансовые активы

Общество, исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, классифицирует финансовые активы как: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости по модели эффективной ставки процента; оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Если финансовый актив удерживается с целью получения предусмотренных договором денежных потоков; и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга - финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости по модели эффективной ставки процента.

К данной квалификационной группе финансовых активов, в случае если эти инструменты удерживаются с целью получения платежей в счет погашения основного долга и процентов, относятся займы, дебиторская задолженность (торговая).

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. Ссуды и дебиторская задолженность оцениваются по начальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, денежные скидки, возврат проданных товаров.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»), относя в дебет прибылей и убытков сумму увеличения резерва и в кредит прибылей и убытков сумму его уменьшения. Оценка резерва осуществляется путем взвешивания остатков денежных средств на расчетном счете с учетом вероятности суммы ОКУ. Оценка ожидаемого обесценения производится на отчетную дату. В отчете о финансовом положении резерв под ОКУ признается в составе активов, уменьшая тем самым значение балансовой стоимости финансового актива.

Общество использует упрощения практического характера при оценке ОКУ. Примером упрощения практического характера является расчет ОКУ по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов, в зависимости от количества дней просрочки торговой дебиторской задолженности.

Порядок списания сомнительных долгов

Если Общество не имеет оснований ожидать возмещения предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу в целом или в какой-либо его части, оно должно напрямую уменьшить валовую балансовую стоимость финансового актива. Списание представляет собой событие, ведущее к прекращению признания. Безнадежные долги списываются за счет резерва по сомнительным долгам. Безнадежными считаются долги, не погашенные в течение срока исковой давности (3 года).

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

Финансовые обязательства

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости по модели эффективной ставки процента, за исключением:

- производных финансовых инструментов;
- условного возмещения, связанное с приобретением дочерней компании (в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»);
- договоров финансовой гарантии;
- обязательства по предоставлению займа по цене ниже рыночной.

Финансовые обязательства Общества представлены торговой кредиторской задолженностью. После первоначального признания кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Общество прекращает признание финансового актива, когда:

- 1) истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или
- 2) оно передает этот финансовый актив, и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания.

Если Общество не имеет оснований ожидать возмещения предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу в целом или в какой-либо его части, оно должно напрямую уменьшить валовую балансовую стоимость финансового актива, если у организации нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. Списание представляет собой событие, ведущее к прекращению признания.

При полном прекращении признания финансового актива в составе прибыли или убытка признается разница между балансовой стоимостью (оцененной на дату прекращения признания) и суммой полученного возмещения (включая величину полученного нового актива за вычетом величины принятого на себя нового обязательства).

Общество прекращает признание финансового обязательства (или части финансового обязательства) когда:

- оно погашено, т. е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована; или
- оно прекращено по истечении срока.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

3.17 Резервы - обязательства

Резервы - признаются тогда, когда у Общества есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

3.18 Доходы и расходы

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Доход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива. Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

3.19 Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. К расходам будущих отчетных периодов относятся: платежи по обязательному страхованию имущества и работников, иные расходы.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету. Аналитический учет расходов будущих периодов ведется в ведомости учета расходов будущих периодов по каждому виду расходов.

3.20 Подоходный налог

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, Общество, при определении суммы корпоративного подоходного налога (далее – «КПН»), подлежащего уплате в бюджет, уменьшает сумму исчисленного КПН на 100 процентов, так как осуществляет деятельность в сфере культуры. Доходы Общества с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода. В связи с этим Общество не несет обязательства по КПН по основному виду деятельности и не признает отложенные налоговые активы и обязательства.

3.21 Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод. Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

3.22 Государственные субсидии

Учет доходов от государственных субсидий на предприятии осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не признаются Обществом до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

- Общество выполнит связанные с ними условия;
- субсидии будут получены.

Общество систематически признает государственные субсидии в составе прибыли или убытка на протяжении периодов, в которых Общество признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные субсидии должны компенсировать.

Субсидии, относящиеся к активам, в том числе и не денежные субсидии, первоначально квалифицируются как доходы будущих периодов и в последующем систематически переносятся в состав доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых связанные с ними активы амортизируются (списываются на расходы). Полученные, но неиспользованные средства, Общество отражает в составе текущих обязательств по субсидиям.

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

Безвозмездное получение активов является не денежной операцией. Основной отличительной чертой немонетарной статьи является отсутствие права на получение (или обязательства по предоставлению) фиксированного или определенного количества единиц валюты.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в балансе одним из двух методов:

1. путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов);
2. путем ее вычитания при определении балансовой стоимости актива.

Общество для учета государственных субсидий выбрали подход с позиции доходов и выбрало первый метод.

3.23 Учетная политика

Учетная политика, в соответствии с которой Общество подготовило финансовую отчетность за 2023 год, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных выше новых и пересмотренных стандартов, разъяснений и поправок, вступивших в силу 1 января 2023 года.

4. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем году. Бухгалтерские суждения и оценки подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие.

4.1 Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан допускают возможность различных толкований.

4.2 Первоначальное признание операций со связанными сторонами.

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. При отсутствии активного рынка для таких операций, для того чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

4.3 Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

При проведении оценки организация должна ориентироваться на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ОКУ. Чтобы сделать такую оценку, Общество должно сравнить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и проанализировать обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента.

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

4.4 Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок полезного использования; (б) ожидаемый физический износ основных средств, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (строка 010)

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

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в кассе	1 004	730
Денежные средства на текущих банковских счетах	1 031 807	958 836
Итого	1 032 811	959 566

Денежные средства выражены в следующих валютах

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
В тенге	745 414	682 743
В евро	287 397	276 823
Итого	1 032 811	959 566

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 016)

На 31 декабря краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	33 527	45 288
Резерв	-	-
Итого	33 527	45 288

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность выражены в следующих валютах:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
В тенге	33 148	45 288
В евро	379	-
Итого	33 527	45 288

Расшифровка прочей дебиторская задолженность по контрагентам:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
DUBAI OPERA L.L.C	33 148	-
Некоммерческое партнерство «Ассоциация Музыкальных Театров»	379	-
ТОО «Halyk Finservice»	-	2 018
РГКП "Казахская государственная филармония имени Жамбыла"	-	1 076
КФ "НҰРЛЫ АСТАНА TRUST"	-	2 894
Акционерное общество "Қазақ әуендері"	-	39 300
Итого	33 527	45 288

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

7. ЗАПАСЫ (строка 020)

На 31 декабря запасы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Сырье и материалы	251 827	241 922
Товары	1 272	8 482
Итого	253 099	250 404

В течение 2023 и 2022 годов списание запасов на расходы представлено следующим образом:

Материалы	Сумма, в тыс. тенге
на 31.12.2021 г.	255 180
Приобретено	196 022
Собственное производство	5 656
Прочие поступления	541
Израсходовано	(126 552)
Переведено в состав основных средств	(56 715)
Прочие выбытия	(23 728)
на 31.12.2022 г.	250 404
Приобретено	185 390
Прочие поступления	361
Израсходовано	(136 890)
Переведено в состав основных средств	(38 382)
Обесценение до чистой стоимости реализации	(7 210)
Прочие выбытия	(574)
на 31.12.2023 г.	253 099

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (Строка 022)

На 31 декабря прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные авансы выданные	585	599
Резерв от обесценения	(594)	(594)
	(9)	5
НДС к возмещению	69 135	73 832
НДС за нерезидента	317	10 693
НДС, отложенное принятие к зачету	254	321
КПН за нерезидента	221	3 113
Налог на имущество	1 162	719
Индивидуальный подоходный налог	-	106
Прочие	52	189
	71 132	88 978
Расходы будущих периодов	23 448	27 198
Задолженность подотчетных лиц	-	176
Прочая дебиторская задолженность работников	2 233	1 025
Задолженность по выкупу квартир	66 579	52 414
Прочая	2 190	3 564
Итого	165 582	173 355

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (Строка 117)

По состоянию на 31 декабря долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	352 799	341 309
Итого	352 799	341 309

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность представлена задолженностью работников Общества по выкупу служебных квартир, срок погашения составляет 15 лет, отражается по дисконтированной стоимости. Общество использует в качестве годовой эффективной ставки среднегодовую ставку вознаграждения по долгосрочным ипотечным займам, выданных банковским сектором за отчетный период, по статистическим данным Национального банка Республики Казахстан. Годовая эффективная ставка в целях дисконтирования для дебиторской задолженности, возникшей в 2023 году, составила 10,7%, для дебиторской задолженности, возникшей в 2022 году - 8,7%, для дебиторской задолженности, возникшей в 2021 году - 8,2%, для дебиторской задолженности, возникшей в 2020 году - 7,9%.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (Строка 121)

На 31 декабря основные средства представлены следующим образом:

Группа ОС	Здания и сооружения (квартиры)	Транспортные средства	Сценические активы	Музыкальные инструменты	Офисное оборудование и компьютеры	Прочие	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	39 348 496	30 728	4 768 908	311 203	91 766	12 467 141	57 018 242
Приобретено			132 256		3 134	12 401	147 791
Перевод из запасов			44 280		9 782	2 653	56 715
Вклад в уставный капитал	100 901						100 901
Выбытие (списание)	(412 892)		(203 738)		(1 366)	(51 087)	(669 083)
Прочее	(30 029)				(535)	534	(30 030)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	39 006 476	30 728	4 741 706	311 203	102 782	12 431 642	56 624 537
Приобретено	715		74 549		1 147	26 373	102 784
Перевод из запасов			33 738		2 703	3 085	39 526
Вклад в уставный капитал							-
Реклассификация	(1 993 548)		24			1 993 524	-
Выбытие (списание)	(176 713)					(1 079)	(177 792)
Прочее	(15 492)		(15 832)		(1 430)	(6 873)	(39 627)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	36 821 438	30 728	4 834 185	311 203	105 202	14 446 672	56 549 428
Накопленный износ на 31.12.2021 г.	398 001	2 595	2 803 090	153 341	70 307	1 100 905	4 528 239
Износ за период	477 279	4 190	539 527	18 777	9 935	1 693 268	2 742 976
Списание износа в связи с выбытием (прочее)	(30 029)		(203 736)		(1 328)	(49 203)	(284 296)
Накопленный износ на 31.12.2022 г.	845 251	6 784	3 138 882	172 118	78 914	2 744 970	6 986 919
Износ за период	373 420	2 193	180 419	7 295	3 725	939 137	1 506 189
Реклассификация	(153 019)		(17)			153 002	-
Списание износа в связи с выбытием (прочее)	(15 492)		(15 832)		(1 430)	(6 873)	(39 627)
Накопленный износ на 31.12.2023 г.	1 050 160	8 977	3 303 486	179 413	81 209	3 830 236	8 453 481
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	38 161 225	23 944	1 602 824	139 085	23 868	9 686 072	49 637 618
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	35 771 278	21 751	1 530 699	131 790	23 993	10 616 436	48 095 947

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (Строка 125)

На 31 декабря нематериальные активы составляют 47 124 тыс. тенге и представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	19 312	42 978	62 290
Приобретение за 2022 г.	382	12 876	13 258
Выбытие за 2022 г.			
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	19 694	55 854	75 548
Приобретение за 2023 г.		3 106	3 106
Выбытие за 2023 г.	(280)		(280)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	19 414	58 960	78 374
Накопленный износ на 31.12.2021 г.	11 005	5 742	16 747
Начисленный износ за 2022 г.	3 720	3 703	7 423
Накопленный износ на 31.12.2022 г.	14 725	9 445	24 170
Начисленный износ за 2023 г.	1 868	5 282	7 150
Списание износа в связи с выбытием	(70)		(70)
Накопленный износ на 31.12.2023 г.	16 523	14 727	31 250
Балансовая стоимость на 31.12.2022	4 969	46 409	51 378
на 31.12.2023	2 891	44 233	47 124

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (Строка 127)

На 31 декабря прочие долгосрочные активы составляют 23 631 тыс. тенге и представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Незавершенное строительство	1 350	24 300
Долгосрочные расходы будущих периодов (безвозмездно полученные активы)	22 281	25 845
Итого	23 631	50 145

13. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (Строка 214)

На 31 декабря краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженности представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	180 133	246 265
Итого	180 133	246 265

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
В тенге	161 393	159 705
В российских рублях	11 310	9 011
В евро	6 473	44 049
В долларах США	957	13 856
В фунтах стерлингов Соединенного Королевства	-	19 644
Итого	180 133	246 265

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

Расшифровка краткосрочной торговой задолженности по контрагентам:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
BINGHAMFRENCH ЗАО	-	19 644
ТОО "MEREKE 2020"	-	17 637
ИП «PSP kz»	-	11 077
Association pour le Rayonnement de l oeuvre de Monsieur Yves Saint Layrent	-	10 952
ИП "Maxi Style KZ"	14 480	-
ТОО «Компания Астана Энерго Холдинг»	13 772	8 669
KTZ Express"- "KTZE Северный" Филиал АО	11 679	-
ИП «Рамазан»	-	6 515
ТОО "Астанаэнергосбыт"	6 474	6 246
ART HUB ИП	4 349	-
ТОО «KazBioRost»	-	4 389
Бидай Агро Холдинг ТОО	2 728	-
Казахстанское Авторское Общество РОО	2 378	1 892
ЛС ГРУПП ТОО	2 520	2 240
ZHANA TRADE	1 092	2 041
Александров Юрий Исаакович	-	17 714
Драгунов Павел Геннадьевич	-	8 401
Тасмагамбетова Софья Имангалиевна	-	8 188
Григорович Юрий	3 416	7 544
Калинина Надежда Станиславовна	-	6 241
Суворов Павел Николаевич	-	5 847
Madison C Young	-	5 517
Кыдырбек Балнур Балгабеккызы	-	4 673
Окунев Вячеслав Александрович	5 060	-
Giuseppe Acquaviva (Джузеппе Акувива)	3 440	-
Roul Raimondo Rebeck	2 827	-
Прочие контрагенты	105 918	90 838
Итого	180 133	246 265

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 215)

На 31 декабря движение в резерве по неиспользованным отпускам работников представлено следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
На 1 января	198 277	164 433
Списано	(327 835)	(322 776)
Начислено	328 715	356 620
На 31 декабря	199 157	198 277

15. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (Строка №217)

На 31 декабря краткосрочная задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная задолженность по оплате труда	468	546
Итого	468	546

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (Строка 222)

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Индивидуальный подоходный налог	1 414	77 852
Налог на добавленную стоимость	317	10 693
Социальный налог	36	48 788
Обязательства по налогам на имущество, землю, транспорт	849	238
Корпоративный подоходный налог за нерезидента	78	-
Обязательства по взносам на обязательное социальное медицинское страхование	18	631
Обязательства по пенсионным отчислениям	1 236	6 864
Краткосрочные авансы полученные	4 874	4 169
Краткосрочные гарантийные обязательства и задолженность по исполнительным листам	60	2 705
Краткосрочные доходы будущих периодов	293 408	277 601
Прочие краткосрочные обязательства	4	33
Итого	302 294	429 574

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 321)

На 31 декабря прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные доходы будущих периодов от субсидий*	2 383 124	2 492 863
Прочие долгосрочные доходы будущих периодов	1 350	24 300
Итого	2 384 474	2 517 163

Государственные субсидии и прочая помощь

В соответствии с Приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года № 354 «Об утверждении Правил выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-досуговым организациям, музеям и циркам» Общество получает государственные субсидии на покрытие убытков, связанных с предоставлением услуг по обеспечению доступности театральных, культурно-досуговых и концертных мероприятий для всех слоев населения, пропагандой классического, народного, музыкального и хореографического искусства.

Бюджетные средства направляются на расчетный счет в начале отчетного года. И только по результатам отчетного периода Общество имеет возможность определить размер освоенного бюджетного субсидирования.

Общество, в целях учета, применяет пункт 12 МСФО (IAS) 20 - «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Данный стандарт предусматривает, что субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

Расшифровка долгосрочных доходов будущих периодов:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные доходы будущих периодов от прочих активов	1 350	24 300
Долгосрочные доходы будущих периодов от субсидий	2 360 843	2 467 018
Долгосрочные доходы будущих периодов по расходам на неисключительные лицензионные и авторские права (на использование произведений, костюмов)	22 281	25 845
Итого	2 384 474	2 517 163

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

Расшифровка краткосрочных доходов будущих периодов:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные доходы будущих периодов, образовавшиеся по приобретению ТМЦ за счет государственных субсидий	253 099	250 404
Краткосрочные доходы будущих периодов прочие	23 448	27 197
Итого	276 547	277 601

18. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ (Строка 410)

По состоянию на 31 декабря объявленный уставный капитал полностью оплачен и представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Строка	31.12.2023	31.12.2022
Уставный (акционерный) капитал	410	51 681 565	51 681 565
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	414	(1 179 244)	(1 976 835)
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	414	(3 564 327)	(1 587 492)
Итого		46 937 994	48 117 238

19. ВЫРУЧКА (Строка 010)

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Балетная труппа	157 107	144 718
Оперная труппа	102 986	90 392
Прочая театральная деятельность	183 009	144 931
Реализация работ и услуг	1 071	1 071
Прочее	127 443	2 381
Итого	571 616	383 493

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (Строка 011)

Себестоимость реализованных товаров и услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Заработная плата	3 387 871	3 114 980
Налоги, взносы и отчисления от заработной платы	400 641	165 723
Резерв по неиспользованным отпускам	263 992	280 208
Налоги и отчисления по резерву по неиспользованным отпускам	29 401	30 849
Услуги по постановкам	208 466	276 528
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 453 423	2 666 672
Транспортные расходы	76 722	32 432
Расходы по аренде	132 414	125 215
Командировочные расходы	427 896	207 719
Коммунальные услуги	201 837	166 270
Услуги по обслуживанию инженерных систем, сетей	25 271	23 478
Расходы по списанию запасов	90 155	91 792
Услуги по обслуживанию зрительного зала	22 621	19 177
Услуги связи	1 596	1 279
Прочие	215 330	215 487
Налоги	49 003	250 418
По договорам ГПХ	105 868	143 146
Расходы по страхованию	136	154
Аттестация сотрудников	617	629
Услуги в сфере образования в сфере культуры	17 280	43 817
Итого	7 110 540	7 855 973

НАО «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ (строка 013)

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Заработная плата	55 330	52 882
Налоги и отчисления от заработной платы	6 472	5 919
Резерв по неиспользованным отпускам	451	627
Налоги и отчисления по резерву по неиспользованным отпускам	4 424	6 073
Амортизация основных средств	4 913	5 539
Расходы на рекламу	18 586	19 913
Командировочные расходы	424	1 673
Расходы по списанию запасов	5 852	4 054
Прочие	6 579	17 861
Коммунальные расходы	640	506
По договорам ГПХ		1 120
Итого	103 671	116 167

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (Строка 014)

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Заработная плата	299 447	288 514
Налоги и отчисления от заработной платы	32 336	31 170
Резерв по неиспользованным отпускам	25 721	33 173
Налоги и отчисления по резерву по неиспользованным отпускам	2 813	3 560
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7 572	7 857
Расходы по аренде	3 153	8 391
Командировочные расходы	970	1 383
Коммунальные услуги	4 083	3 251
Расходы по списанию запасов	1 360	1 379
НДС, не принятый в зачет	76 105	69 982
Услуги банка	1 082	1 020
Услуги связи	803	679
Вознаграждение членам Совета директоров	1 139	1 187
Налоги по вознаграждению членам Совета директоров	60	124
Прочие	12 911	14 081
По договорам ГПХ	4 005	3 860
Аттестация работников	111	332
Итого	473 671	469 943

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (Строка 021)

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Доходы от дисконтирования дебиторской задолженности	7 616	3 329
Итого	7 616	3 329

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (Строка 022)

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности (примечание 9)	78 260	139 599
Итого	78 260	139 599

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (Строка 024)

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Доходы от субсидирования	5 873 626	6 070 965
Доходы от безвозмездно полученного имущества	106 056	185 179
Доходы от предоставления жилья в пользование работникам	29 527	31 271
Доходы от услуг в сфере питания	52 788	39 405
Доходы от выбытия активов	238 872	504 194
Доходы от аренды имущества	8 413	3 877
Доходы от вознаграждения на остаток денег на текущем счете	18 764	9 248
Доходы от курсовой разницы	3 142	521
Прочие доходы	40 530	24 349
Итого	6 371 718	6 869 009

Расшифровка строки «Доходы от субсидирования»:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Связанные с амортизацией основных средств	208 903	596 818
Связанные с амортизацией нематериальных активов	7 151	7 423
Связанные с приобретением запасов, услуг и с прочими расходами периода	5 657 572	5 466 724
Итого	5 873 626	6 070 965

26. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (Строка 025)

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Расходы от выбытия основных средств	181 528	414 817
Расходы от суммовой разницы	3 713	5 152
Амортизация и износ	47 433	70 331
Расходы по списанию запасов	39 549	52 427
Коммунальные расходы	2 929	6 671
Налоги	34 321	45 076
Прочие расходы	4 245	1 548
Оплата труда (столовая)	39 529	40 935
Налоги и отчисления от заработной платы	1 827	1 891
Резерв по неиспользованным отпускам	1 583	1 701
Налоги и отчисления по резерву по неиспользованным отпускам	185	186
Расходы по обеспечению актива	7 210	86
Прочие неоперационные расходы		10 163
Итого	364 052	650 984

27. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 государственным органом, осуществляющим на основании соответствующего акта приема-передачи права владения и пользования 100 % государственным пакетом акций Общества, является Министерство культуры и информации Республики Казахстан (Единственный акционер). Общество осуществляет деятельность с предприятиями и кредитными организациями, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Республики Казахстан через исполнительные органы, акиматы, национальные компании и холдинги, общественные фонды и прочие организации, и в совокупности относятся к организациям с государственным влиянием.

Общество приняло решение применить освобождение от раскрытия информации об индивидуально несущественных сделках и остатках по расчетам с государством и подконтрольными государству предприятиями. Операции Общества с организациями с государственным контролем включают, но не ограничиваются, следующими:

- государственные субсидии
- проведение совместных мероприятий в сфере культуры

в тысячах казахстанских тенге.

Существенные сделки отражены ниже в таблице:

В тысячах тенге	Примечание	Продажи		Приобретения	
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Организации, которые находятся под общим контролем					
РГКП «Госколлекция уникальных смычковых музыкальных инструментов»	Аренда музыкальных инструментов (поступление)	-	-	643	643
РГП на ПХВ "Казахская национальная академия хореографии"	Полный цикл НИР на тему "Театр "Астана Опера": спектакли и создатели, образы и исполнители" (поступление)	-	-	112	112
Акционерное общество "Қазақ әуендері"	Совместное проведение мероприятия (реализация)	58 510	41 300	-	-
РГКП "Казахский государственный академический театр оперы и балета им. Абая"	Совместное проведение мероприятия (реализация)	2 513	-	3 086	-
ТОО "Театр "Астана Балет"	Совместное проведение мероприятия (реализация)	-	-	549	-

Операции со связанными сторонами совершаются на условиях, согласованных между сторонами, и не предусматривают обязательного использования рыночных цен.

Торговая дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря по контрагентам:

В тысячах тенге	Примечание	31.12.2023	31.12.2022
АО «Қазақ әуендері»	дебиторская задолженность	-	39 300
РГКП «Госколлекция уникальных смычковых музыкальных инструментов»	кредиторская задолженность	117	-
РГП на ПХВ "Казахская национальная академия хореографии"	кредиторская задолженность	112	112

Вознаграждения руководящим работникам

Вознаграждение, полученное ключевым руководящим персоналом, отражено в составе административных расходов и составило:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Заработная плата	34 870	34 068
Использованный резерв по отпускам	4 546	2 856
Начисленный резерв по отпускам	3 861	4 628
Численность, человек	3	3

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Общества, включают риск ликвидности, рыночный риск и кредитный риск.

28.1. Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Следующая таблица представляет собой анализ сроков погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов на основании контрактных не дисконтированных платежей:

В тысячах тенге	Срок погашения 1–3 месяца	Итого
По состоянию на 31.12.2023 г.	180 133	180 133
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	180 133	180 133
Прочие краткосрочные обязательства	-	-
По состоянию на 31.12.2022 г.	246 265	246 265
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	246 265	246 265
Прочие краткосрочные обязательства	-	-

28.2. Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск. Общество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

28.3. Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. В таблице ниже показана общая сумма активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые подвержены валютному риску:

на 31.12.2023

В тысячах тенге	Всего	Тенге	Евро	Доллар США	Фунт стерлингов	Российский рубль
Активы	1 032 811	745 414	287 397	-	-	-
Обязательство	180 133	161 393	6 473	957	0	11 310

на 31.12.2022

В тысячах тенге	Всего	Тенге	Евро	Доллар США	Фунт стерлингов	Российский рубль
Активы	959 566	682 743	276 823	-	-	-
Обязательство	246 265	159 705	44 049	13 856	19 644	9 011

Анализ чувствительности до налогообложения

Укрепление (ослабление) курса тенге, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Общество рассматривал как обоснованно возможные по состоянию на конце отчетного периода.

Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие параметры, остаются неизменными. Показатели 2023 года анализировались на основе тех же принципов:

В тысячах тенге	Укрепление Прибыль/(убыток)	Ослабление Прибыль/(убыток)
31 декабря 2023 г.		
укрепление/ослабление тенге на 10%		
Евро	(31 407)	31 407
Доллары США	96	(96)
Фунт стерлингов	-	-
Российский рубль	1 093	(1 093)
В тысячах тенге	Укрепление Прибыль/(убыток)	Ослабление Прибыль/(убыток)
31 декабря 2022 г.		
укрепление/ослабление тенге на 10%		
Евро	(23 277)	23 277
Доллары США	1 386	(1 386)
Фунт стерлингов	1 964	(1 964)
Российский рубль	901	(901)

28.4. Процентный риск

Процентный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Потенциальный риск Общества, связанный со ставками вознаграждения, относится к займам. Общество не подвержено процентному риску в связи с отсутствием финансовых инструментов, стоимость которых зависит от рыночных процентных ставок.

28.5. Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Максимальный кредитный риск, которому подвержено Общество, представлен денежными средствами и их эквивалентами, краткосрочной торговой и дебиторской задолженностью, прочими краткосрочными активами:

В тысячах тенге		Торговая дебиторская задолженность				итого
		просрочка платежа				
На 31 декабря 2023 года	текущая	до 30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков		2%	5%	7%	10%	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33 527	-	-	-	-	33 527
Ожидаемый кредитный убыток	-	-	-	-	-	-
	33 527	-	-	-	-	33 527

В тысячах тенге		Торговая дебиторская задолженность				итого
		просрочка платежа				
		до 30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	
На 31 декабря 2022 года	текущая					
Процент ожидаемых кредитных убытков		2%	5%	7%	10%	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	45 288	-	-	-	-	45 288
Ожидаемый кредитный убыток	-	-	-	-	-	-
	45 288	-	-	-	-	45 288

Кредитное качество денежных средств и их эквивалентов может быть оценено со ссылкой на внешние кредитные рейтинги (при их наличии) и суммировано следующим образом:

В тысячах тенге	Рейтинги			
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО "Народный банк Казахстана"	S&P Global Ratings: BB+/Стабильный	S&P Global Ratings: BB+/Стабильный	1 031 807	958 836

28.6. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Общества, состоящих из денежных средств, краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, не отличается значительно от их справедливой стоимости из-за краткосрочности этих инструментов.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости, классифицируются в рамках 2 уровня оценки (в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке).

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности Общества определяет при помощи метода дисконтирования денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку привлечения заемных средств по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года оценивался как незначительный.

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов, не было переводов между уровнями в иерархии источников справедливой стоимости по финансовым инструментам Общества.

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Общества по справедливой стоимости:

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

В тысячах казахстанских тенге	Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства	31.12.2023	1 032 811		1 032 811	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2023	33 527			33 527

Активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости				
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2023	352 799		352 799
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	31.12.2023	180 133		180 133

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
В тысячах казахстанских тенге					
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства	31.12.2022	959 566		959 566	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2022	45 288			45 288
Активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости					
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2022	341 309			341 309
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	31.12.2022	246 265			246 265

29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

29.1 Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация операций Общества для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Общества. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Обществу могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, по действующему на 31.12.2023 года налоговому законодательству составляют 5 лет. Руководство Общества уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в финансовой отчетности создано не было.

29.2 Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Общество может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Общества в будущем.

30. Управление капиталом

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность. Политику управления капиталом определяет единственный акционер Общества. Общество проводит мониторинг капитала, анализируя соотношение заемного и собственного капитала. Информация о чистой задолженности и собственном капитале на отчетную дату представлена следующими данными, в тысячах тенге:

	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства	(1 032 811)	(959 566)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	180 137	247 524
Чистая задолженность	(852 674)	(712 042)
Капитал	46 937 994	48 117 237
Коэффициент финансового рычага	0,02	0,01

30 НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2022 году увеличение уставного капитала сделано за счет передачи внеоборотных активов в сумме 100 901 тыс. тенге.

31. РАСКРЫТИЕ ПОСЛЕДУЮЩИХ СОБЫТИЙ

У Общества не было существенных событий после отчетной даты и до даты выпуска данной финансовой отчетности.

32. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов РК от 28.06.2017 №404, одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 16 апреля 2024 года, и от имени руководства ее подписали:

Директор _____ Ахмедьяров Г. А.


(подпись)

Главный бухгалтер _____ Жараспаева А.Е.


(подпись)

