

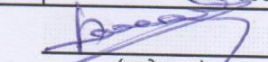
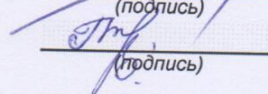
Наименование КГКП "Аркалыкский казахский театр юного зрителя" Управ-я культуры акимата Костанайской обл
 Вид деятельности _____
 Среднегодовая численность работников _____ 58 _____
 Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер _____ , 010240002024 _____

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)
 по состоянию на 31 декабря 2025 года

тыс. тенге

Показатели	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы	01	10 652	6 569
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	02	-	-
Краткосрочные финансовые инвестиции	03	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	04	-	-
Запасы	05	867	401
Текущие налоговые активы	06	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	07	-	-
Прочие краткосрочные активы	08	9 785	6 168
II. Долгосрочные активы	09	188 928	191 622
Долгосрочные финансовые инвестиции	10	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	-	-
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	12	-	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
Инвестиции в недвижимость	14	-	-
Основные средства	15	188 928	191 622
Биологические активы	16	-	-
Разведочные и оценочные активы	17	-	-
Нематериальные активы	18	-	-
Отложенные налоговые активы	19	-	-
Прочие долгосрочные активы	20	-	-
БАЛАНС (строка 01 + строка 09)	21	199 580	198 192
Обязательства	22	8 276	7 112
III. Краткосрочные обязательства	23	7 433	5 877
Краткосрочные финансовые обязательства	24	-	-
Обязательства по налогам	25	-	-
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	26	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	27	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	28	7 433	5 877
Прочие краткосрочные обязательства	29	-	-
IV. Долгосрочные обязательства	30	843	1 236
Долгосрочные финансовые обязательства	31	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	32	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	33	-	-
Отложенные налоговые обязательства	34	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	35	843	1 236
V. Капитал	36	191 304	191 079
Уставный капитал	37	-	-
Неоплаченный капитал	38	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	39	-	-
Эмиссионный доход	40	-	-
Резервы	41	14 139	14 139
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	42	177 165	176 940
Прочий капитал	43	-	-
БАЛАНС (строка 22 + строка 36)	44	199 580	198 192

Руководитель Касжанов Н. С.
 (фамилия, имя, отчество)
 Главный бухгалтер Турганова Г. М.
 (фамилия, имя, отчество)


 (подпись)

 (подпись)



КГКП "Аркалыкский казахский театр юного зрителя" Управ-я культуры акимата Костанайской обл

Наименование

Вид деятельности

Среднегодовая численность работников

58

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер

, 010240002024

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

2025 г.

тыс. тенге

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	10	235 570	196 843
в том числе:			
реализация товаров	11	-	-
предоставление услуг	12	7 533	6 008
авансы полученные	13	-	-
дивиденды	14	-	-
прочие поступления	15	228 038	190 835
2. Выбытие денежных средств, всего	20	235 570	196 856
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	47 620	47 394
авансы выданные	22	-	-
выплаты по заработной плате	23	130 021	108 287
выплата вознаграждения по займам	24	-	-
корпоративный подоходный налог	25	-	-
другие платежи в бюджет	26	18 640	15 553
прочие выплаты	27	39 289	25 623
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)	30	-	(13)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	40	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация финансовых активов	44	-	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	45	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	46	-	-
прочие поступления	47	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	50	-	-
в том числе:			
приобретение основных средств	51	-	-
приобретение нематериальных активов	52	-	-
приобретение других долгосрочных активов	53	-	-
приобретение финансовых активов	54	-	-
предоставление займов другим организациям	55	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	56	-	-
прочие выплаты	57	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 050)	60	-	-

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	70	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг	71	-	-
получение займов	72	-	-
получение вознаграждения по финансируемой аренде	73	-	-
прочие поступления	74	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	80	-	-
в том числе:			
погашение займов	81	-	-
приобретение собственных акций	82	-	-
выплата дивидендов	83	-	-
прочие	84	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 070 - стр. 080)	90	-	-
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 030 +/- стр. 060 +/- стр. 090)	100	-	(13)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	110	-	13
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	120	-	-

Руководитель

Касжанов Н. С.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Турганова Г. М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

(подпись)



Наименование
 Вид деятельности
 Среднегодовая численность работников

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер

010240002024

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 2025 г.

Показатель	Код строки	Капитал материнской организации				Доля меньшинства	Итого капитал
		Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на 1 января отчетного года	010	-	14 139	176 940	191 079	-	191 079
Изменения в учетной политике	020	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 020)	030	-	14 139	176 940	191 079	-	191 079
Прибыль/Убыток от переоценки активов	031	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков	032	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033	-	-	-	-	-	-
Прибыль/убыток, признанный/непосредственно в самом капитале (стр. 031+/-стр. 032+/- стр.033)	040	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход	050	-	-	224	224	-	224
Всего прибылей/убытков за период (стр. 040+/-стр. 050)	060	-	-	224	224	-	224
Дивиденды	070	-	-	-	-	-	-
Эмиссия акций	080	-	-	-	-	-	-
Выкупленные собственные долиевые инструменты	090	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр.030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 090)	100	-	14 139	177 165	191 304	-	191 304
Сальдо на 1 января предыдущего года	110	-	14 139	183 756	197 895	-	197 895
Изменения в учетной политике	120	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр.110+/-стр. 120)	130	-	14 139	183 756	197 895	-	197 895
Прибыль/убыток от переоценки активов	131	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков	132	-	-	-	-	-	-

Тыс. тенге

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой отчетности КГКП «Аркалыкский казахский театр юного зрителя
«Управления культуры акимата Костанайской области за 2025 год

Согласно пункту 2 статьи 15 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями), финансовая отчетность, за исключением отчетности государственных учреждений, включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) отчет о движении денежных средств;
- 4) отчет об изменениях в капитале;
- 5) пояснительную записку.

Пояснительная записка КГКП «Аркалыкский казахский театр юного зрителя «Управления культуры акимата Костанайской области к финансовой отчетности за 2025 год включает в себя следующие разделы:

Общая информация

Основа представления финансовой отчетности

Основные принципы Учетной политики

Информация об активах и обязательствах

Информация о результатах финансово-хозяйственной деятельности

Информация о движении денежных потоков

Информация об изменениях в собственном капитале

Общая информация о КГКП «Аркалыкский казахский театр юного зрителя
«Управления культуры акимата Костанайской области

КГКП «Аркалыкский казахский театр юного зрителя «Управления культуры акимата Костанайской области далее ГККП «АркТЮЗ», сокращенное фирменное наименование: ГККП «АркТЮЗ», зарегистрировано Управлением юстиции по городу Аркалык, свидетельство государственной регистрации №26-1937-25-МК от 22 апреля 2013 года (первичная регистрация), свидетельство государственной перерегистрации № 26-1937-25-ГП от 05.02.2001 года.

Зарегистрированный юридический адрес и местонахождение: Республика Казахстан, индекс 110300, Костанайская область, город Аркалык, ул. Ш.Жанибека, 86.

БИН 000 010240002024, зарегистрировано в качестве налогоплательщика с 05.02.2001 года в УГД по городу Аркалык.

Предприятия является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, а также положениями устава предприятия.

Форма собственности – на праве оперативного управления.

Код ОКПО

Основными видами деятельности ГККП «АркТЮЗ» согласно полученным разрешениям, лицензиям, Уставу и общему классификатору видов экономической деятельности являются:

ОКЭД - 90011;

- Создание и выпуск спектаклей, их прокат на зрителя, как на стационаре, так и на выездных площадках ;

- Организация гастрольной деятельности.

Органом управления является акимат Костанайской области, далее - местный исполнительным органом.

Местный исполнительный орган, уполномочивает государственное учреждение «Управления культуры акимата Костанайской области», далее- орган управления

Целью деятельности Предприятия являются пропаганда духовного наследия казахского и других народов, проживающих в Республики Казахстан, духовное, эстетическое, нравственное воспитание и развитие детей и подростков, гармоничное развитие личности.

Товарищество имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в АО «Евразийский банк», печать и бланки с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Лицом, уполномоченным осуществлять управленческие функции (должностными лицами), является Руководитель Предприятия, который назначается решением органа управления.

Ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной финансовой отчетности несет главный бухгалтер Предприятия. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С: Предприятие 8.3».

Предприятия является плательщиком следующих видов налогов и других обязательных платежей в бюджет:

Налоги:

- индивидуальный подоходный налог;
- социальный налог;
- налог на транспортные средства;
- налог на имущество;
- земельный налог;

Другие обязательные платежи в бюджет:

- регистрационные сборы;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- отчисления в фонд социального страхования;

По состоянию на 31 декабря 2025 года списочная численность работников ГККП «АрктЮЗ» составляет 58 человек.

Финансовая отчетность за 2025 год ГККП «АрктЮЗ» выпущена и подписана руководством

Основа представления финансовой отчетности ГККП «Аркалыкский казахский театр юного зрителя «Управления культуры акимата Костанайской области

Финансовая отчетность ГККП «АрктЮЗ» подготовлена в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой отчетности (далее - МСФО), Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и принципами Учетной политики Товарищества.

Функциональная валюта и валюта представления.

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Предприятия и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с МСФО.

Все суммы статей финансовой отчетности Предприятия и примечаний к ней, представлены в тенге и округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Любая другая валюта помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

Операции в иностранной валюте влекут образование положительной и отрицательной курсовой разницы, учет которых осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов». Положительные и отрицательные разницы, возникающие в результате пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Принцип непрерывной деятельности.

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств, происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Или, например, амортизация актива начисляется исходя из срока его полезного использования, допуская, что актив будет использован, пока Предприятия функционирует.

Руководство Предприятия считает, что будущие потоки денежных средств от операционной деятельности будут достаточными для выполнения обязательств Предприятия, и Предприятия сможет непрерывно продолжать свою деятельность.

Использование оценок и допущений.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Предприятия использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и на представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения и оценки, применяемые Предприятием - определение резервов по неиспользованным отпускам работников, определения срока службы долгосрочных активов и обесценение основных средств.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на этот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

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 Предприятия, но оказывающих влияние на его финансовое положение, по дате факта их совершения независимо от времени оплаты.

Согласно принципу начисления, результаты операций и прочих событий (например, решение суда, стихийные бедствия, принятие субъектом обязательств по выплате компенсаций) признаются, когда они возникают (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов), и отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

Признание элементов финансовой отчетности.

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

Предприятия 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 Предприятия.

Последовательность представления.

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего периода к следующему.

Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Товарищество может вносить изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, пересмотренная структура будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

База для оценки стоимости.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

Основные принципы Учетной политики ГККП «Арктиюз»

Учетная политика Предприятия составлена в соответствии с МСФО.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятия основывается на принципах начисления и непрерывности.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов.

Для обобщения, классификации и накопления информации, содержащейся в первичных учетных документах, и отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности Предприятия ведутся регистры бухгалтерского учета.

Элементами финансовой отчетности Предприятия, связанными с оценкой его финансового положения, являются активы, обязательства и капитал.

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные.

В отчете о финансовом положении Предприятия представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные.

Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;

- он предназначен в основном для целей торговли;

- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода;

- или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Предприятия отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Предприятия классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Финансовые активы.

Финансовые активы - часть активов Предприятия, представляющая собой финансовые ресурсы: денежные средства и ценные бумаги. Финансовые активы включают кассовую наличность, обязательства других предприятий.

Для целей оценки Предприятия классифицирует все финансовые инструменты в четыре категории:

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

финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

кредиты и дебиторская задолженность.

инвестиции, удерживаемые до погашения.

Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства включают денежные средства в кассе, денежные средства на банковских счетах Предприятия. Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в распоряжении, представляются обособленно от денежных средств доступных для использования. Раскрытие движения денежных средств Предприятия производит с использованием прямого метода.

Дебиторская задолженность.

Сомнительными признаются требования, не удовлетворенные в срок, установленный договорами.

Резерв по сомнительным требованиям создается, если существуют доказательства или имеются свидетельства того, что Предприятия не сможет получить причитающуюся ему сумму в установленный договором срок.

Безнадежными признаются требования, по которым имеются доказательства того, что Предприятия никогда не получит причитающуюся ему сумму. Безнадежные требования учитываются в прибыли (убытке) в периоде признания.

Основанием для списания дебиторской задолженности с баланса Предприятия является истечение 3-летнего срока исковой давности (статья 178 Гражданского кодекса). Течение срока исковой давности начинается со дня, когда Предприятия узнало или должно было узнать о нарушении права. По обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения. По обязательствам, срок исполнения которых не определен либо определен моментом востребования, течение исковой давности начинается с момента предъявления требования об исполнении обязательства. По регрессным обязательствам течение исковой давности начинается с момента исполнения основного обязательства (статья 180 Гражданского кодекса).

Вычету подлежат требования, признанные сомнительными в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса.

Товарно-материальные запасы.

Запасы признаются в балансе только тогда, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод от их использования. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости, с использованием метода средневзвешенной стоимости (или ФИФО), и возможной чистой цене продажи.

Аналитический учет движения товарно-материальных запасов ведется по количественно-суммовому методу в разрезе структурных подразделений по материально-ответственным лицам.

Себестоимость запасов включают все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются Предприятием налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, товаров и материалов. Торговые уценки, скидки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

Плановая инвентаризация товарно-материальных запасов на складе проводится один раз в год по состоянию на 1 ноября.

Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам либо понесенные в предыдущих периодах, относимые на расходы отчетного периода.

В Предприятии принята следующая группировка расходов будущих периодов.

По сроку, в течение которого предполагается списать расходы будущих периодов:

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев.

По видам:

- страховые премии;
- подписка;
- прочие расходы будущих периодов.

Аналитический учет обеспечивает получение для каждой статьи расходов информации о дате начала и дате окончания использования.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется в ведомости учета расходов будущих периодов по каждому виду (группе) расходов.

В зависимости от срока, оставшегося для списания расходов будущих периодов, остаток расходов будущих периодов отражается в балансе в разделе «Краткосрочные активы», если оставшийся срок - менее 12 месяцев, или в разделе «Долгосрочные активы», если оставшийся срок - более 12 месяцев. Отражение производится по балансовой стоимости.

Основные средства.

Предприятия применяет модель учета по первоначальной стоимости основных средств, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Использование основных средств необходимо для получения выгод.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, увеличивают балансовую стоимость, если Предприятия с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива. Амортизация начисляется на основе равномерного

прямолинейного метода списания стоимости, исходя из срока полезного использования по каждой группе активов.

Срок службы основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования (кол-во лет)
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	30-70
Машины и оборудование	3-5
Транспортные средства	5 лет
Офисное оборудование, компьютеры и оргтехника	3-5
Прочие основные средства	3-8

Нормы амортизации основных средств устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости основных средств и соответственно нормы амортизационных отчислений.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль (убытки) от реализации основных средств включается в прочие доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках как разница между балансовой стоимостью и стоимостью реализации актива.

Инвентаризация основных средств производится один раз в год по состоянию на 1 ноября.

Последующие затраты на объекты основных средств.

Капитальные вложения.

К капитальным вложениям Предприятия относит затраты, направленные на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение объектов основных средств. Назначение этих затрат классифицируется как капитальный ремонт основных средств. В момент признания объекта основных средств и отнесения его к определенному виду, затраты по капитальным вложениям переводятся в состав основных средств.

Последующие затраты на объекты недвижимости, зданий и оборудования.

Предприятия не признает в балансовой стоимости объекта основных средств затраты на повседневное техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Затраты на повседневное техническое обслуживание состоят главным образом из затрат на оплату труда и приобретение расходных материалов, а также могут включать затраты на приобретение мелких комплектующих частей. Назначение этих затрат классифицируется как «ремонт и текущее обслуживание» объекта основных средств.

Нематериальные активы.

Нематериальные активы на момент поступления отражаются по себестоимости их приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости (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.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов.

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются Предприятием, 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 отчете о совокупном доходе 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 отчете о совокупном доходе, когда актив перестает признаваться в финансовой отчетности.

Вознаграждение работникам.

Согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» работники Предприятия имеет право на получение краткосрочного вознаграждения в виде заработной платы, премий, краткосрочных оплачиваемых отсутствий на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, оплачиваемые дни по болезни), компенсаций и гарантий, предусмотренных Трудовым кодексом и законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском испытательном ядерном полигоне и коллективным договором. Величина всех краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащая выплате за оказанные работниками услуги в течение отчетного периода, на не дисконтируемой основе признается Товариществом в учете в качестве обязательства (начисленного расхода) после вычета всех уже выплаченных сумм.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному страхованию и социальному налогу.

Предприятия уплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с Налоговым кодексом.

Предприятия уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Предприятия удерживает 10% из заработной платы своих сотрудников в качестве обязательных пенсионных взносов. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Предприятия не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Предприятия начисляет и уплачивает обязательные пенсионные взносы работодателя в единый накопительный пенсионный фонд за работников, родившихся после 1 января 1975 года.

Предприятия уплачивает установленные законом взносы и отчисления на обязательное медицинское страхование в Фонд социального медицинского страхования.

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости и оценивается суммой денежных средств, необходимых для оплаты долга, образованного в результате

совершения различных сделок. Кредиторская задолженность числится с момента ее образования и до момента ее погашения.

Списание кредиторской задолженности производится по истечении сроков исковой давности в соответствии с положениями Гражданского кодекса Республики Казахстан.

Оценочное обязательство.

Оценочные обязательства признаются только том в случае, если Предприятия имеет текущее обязательство в настоящем, как результат прошлого события. При этом существует вероятность, что для погашения обязательства потребуются выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Оценка Предприятиям вероятности оттока ресурсов, заключающих экономические выгоды, в критерии признания оценочного обязательства предполагает не столько точный математический расчет, сколько профессиональное суждение. Оценочные обязательства не признаются по затратам, которые когда-то будут понесены, поскольку финансовая отчетность отражает положение на конец отчетного периода, а не возможное положение в будущем.

Признание выручки (доходов).

Общими условиями признания дохода является:

- 1) Наличие уверенности в том, что будущие экономические выгоды, связанные со сделкой будут получены Предприятием;
- 2) Сумма дохода может быть надежно оценена.

Доходы принимаются к учету *по методу начисления* и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Доходы от представления услуг может быть надежно оценен при соблюдении общих условий признания дохода и приведенных ниже двух дополнительных условий:

- 1) Стадия завершенности сделки к отчетной дате может быть надежно определена;
- 2) Затраты, понесенные при проведении сделки, и затраты, необходимые для ее завершения, должны быть надежно оценены.

Информация об активах и обязательствах ГККП «АркТЮЗ

Денежные средства и их эквиваленты

в тысячах тенге

Счета бухгалтерского учета	Наименование счетов	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2025 г.
1010	Денежные средства в кассе	0	0
1020	Денежные средства в пути	0	0
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	0	0
1031	Денежные средства на текущих банковских счетах, в валюте	0	0
1050	Денежные средства на сберегательных счетах	0	0
1060	Денежные средства, ограниченные в использовании	0	
Итого		0	0

По состоянию на 31.12.2025 г. Предприятия имеет расчетные счета следующих банках:

1) Бюджетный счет KZ0794807KZT22031710 в АО «Евразийский банк», БИК EURIKZKA;

2) Собственные средства KZ7794807KZT22031711 в АО «Евразийский банк», БИК EURIKZKA;

течение 2025 года:

поступило денежных средств 235570,0 тыс. тенге, в том числе:

на расчетный счет - 235570,0 тыс. тенге, в том числе:

реализация готовой продукции – 7533,0 тыс. тенге;

государственные субсидии – 227200,0 тыс. тенге;

прочие поступления (возвраты) – 837,0 тыс. тенге.

выбыло денежных средств 235570,0 тыс. тенге, в том числе:

с расчетного счета – 235570, тыс. тенге, в том числе:

приобретение ТМЗ и услуг – 45183,5 тыс. тенге;

авансовые платежи – 2436,5 тыс. тенге (счет 3110);

оплата налогов и отчислений – 18640,0 тыс. тенге;

выплата заработной платы – 130021,0 тыс. тенге;

прочие выплаты – 39289,0 тыс. тенге.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

в тысячах тенге

Дебитор	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2025 г.
Крупный дебитор 1		
Крупный дебитор 2		
Крупный дебитор 3		
Прочие дебиторы		
<i>Итого по счету 1210</i>		
Крупный дебитор 4		
Крупный дебитор 5		
Прочие дебиторы		
<i>Итого по счету 1250</i>		
Резерв по сомнительным долгам		
<i>Итого по счету 1290</i>		
Итого по разделу 1200		

Запасы

тысячах тенге

Вид запасов	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2025 г.
Товары		
Материалы	83,7	231,4
Топливо	52,0	171,5
Прочие запасы	265,3	464,1
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам		
Итого	401,0	867,0

В течение 2025 года было поступление товарно-материальных запасов:

Товары для постановку спектакля на сумму 3748,7 тыс. тенге;

ГСМ и топливо на сумму 863,0 тыс. тенге;

Запасные части на сумму 158,8 тыс.тенге;
 Театральные билеты на сумму 103,0 тыс .тенге;
 Прочие ТМЗ на сумму 2834,8 тыс тенге.

Прочие краткосрочные активы

в тысячах тенге

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2025 г.
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	155,2	2436,5
Задолженность работников		
Расходы будущих периодов	272,4	341,2
Прочие краткосрочные активы	5740,4	7007,3
Резерв по обесценению прочих текущих активов		
Итого	6168,0	9785,0

В течение 2025 года из расходов будущих периодов была списана сумма страховки на 2025 год и стоимость подписки на газеты и журналы за период с января 2025 года по декабрь 2025 года.

Основные средства

в тысячах тенге

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Комп оборудование	Прочие основные средства	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01 января 2025 года	23154,3	165410,0	18470,5	2295,2	3187,9	46290,3	258808,2
Поступление			420,0	1738,5	571,2	1265,0	3994,7
Перевод с незавершенного строительства							
Реклассификация из ТМЗ / в ОС						384,1	384,1
Выбытие							
Первоначальная стоимость на 01 января 2025 года	23154,3	165410,0	18890,5	4033,7	3759,1	47939,4	263187,0
Накопленная амортизация и обесценение на 01 января 2025 года	0	11353,1	13726,4	2232,1	2511,3	37363,1	67186,0
Амортизация за 2025 год	0	2432,8	1229,6	164,5	182,5	3063,8	7073,2
Выбытие							
Восстановление обесценения							
Накопленная амортизация и обесценение на 01 января 2026 года	0	13785,9	14956,0	2396,6	2693,8	40426,9	74259,2
Балансовая стоимость ОС							

На 01 января 2025 года	23154,3	154056,9	4744,1	63,1	676,6	8927,2	191622,2
На 01 января 2026 года	23154,3	151754,1	3934,5	1637,1	1065,3	7512,5	188927,8

В течение 2025 года было:
приобретено основных средств на сумму 4378,8 тыс. тенге:
-Безвозмездно получено от спонсоров автомашина Hyundai H350 BUS с остаточной стоимостью 1738,5 тыс тенге:
-Приобретено за счет экономии 2 комплекта компьютера на общую сумму 571,2 тыс тенге;
-Приобретено за счет экономии Кондиционер ARG на сумму 284,5 тыс тенге;
-Приобретено за счет экономии Пароотпариватель 2/1 KARCHER на сумму 420,0 тыс тенге;
-Переквалифицировано искусственные елки 2 штуки в состав основные средств на общую сумму 384,1 тыс тенге;
-Приобретено за счет экономии Металлоискатель арочный на сумму 580,0 тыс тенге;
-Приобретено мебель на общую сумму 400,5 тыс тенге.
Списания основных средств в 2025 году не было

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

в тысячах тенге

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2025 г.
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		
Прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность работникам		
Торговая кредиторская задолженность по аренде		
Итого		

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам

в тысячах тенге

Дебитор	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2025 г.
Крупный кредитор 1		
Крупный кредитор 2		
Крупный кредитор 3		
Прочие кредиторы		
Итого по счету 3310	0	0

Вознаграждения работникам

По состоянию на 31.12.2025 г. у ГККП «АрктЮЗ» задолженность по заработной плате работникам не имеется.

Обязательства по налогам и платам в бюджет

в тысячах тенге

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2025 г.

Индивидуальный подоходный налог		
Социальный налог		
Земельный налог		
Налог на транспортные средства		
Налог на имущество		
Плата за негативное воздействие на окружающую среду		
Итого	0	0

У ГККП «АрктЮЗ» имеются в собственности земля, здание, транспорт, в соответствии с положениями Налогового кодекса, Предприятия является плательщиком налога на имущество, земельного налога, налога на транспорт и платы за пользование земельными участками.

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

в тысячах тенге

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2025 г.
Обязательства по обязательным социальным отчислениям (СО)		
Обязательства по отчислениям на обязательное социальное медицинское страхование (ООСМС)		
Обязательства по взносам на обязательное социальное медицинское страхование (ВОСМС)		
Обязательства по обязательным пенсионным взносам (ОПВ)		
Обязательства по обязательным профессиональным пенсионным взносам (ОППВ)		
Обязательства по обязательным пенсионным взносам работодателя (ОПВР)		
Итого	0	0

Прочие краткосрочные обязательства

в тысячах тенге

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2025 г.
Авансы полученные		
Прочие краткосрочные обязательства (Резерв по отпускам)	5877,0	7433,0
Итого	5877,0	7433,0

Нераспределенная прибыль

в тысячах тенге

	2024 год	2025 год
Накопленная прибыль на 01 января	183755,5	176940,0
Прибыль отчетного периода	-6815,5	224,0
Дивиденды		
Накопленная прибыль на 31 декабря	176940,0	177165,0

Информация о результатах финансово-хозяйственной деятельности ГККП «АркТЮЗ»

Результаты финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год отражаются в Отчете о прибылях и убытках ГККП «АркТЮЗ»

За 2025 год ГККП «АркТЮЗ» получило убыток в размере 156,3 тыс. тенге.

По сравнению с 2024 годом ГККП «АркТЮЗ» убыток уменьшилась на 6800,1 тыс. тенге.

Информация о движении денежных потоков ГККП «АркТЮЗ»

При составлении отчета о движении денежных средств применяется прямой метод. Товариществом за 2025 год было получено денежных средств:

- от операционной деятельности – 235570,0 тыс. тенге;
- от инвестиционной деятельности (поступление от реализации фиксированных и финансовых активов) - _____ тыс. тенге;
- от финансовой деятельности - _____ тыс. тенге.

Итого поступления денежных средств за 2025 год составили 235570,0 тыс. тенге.

За 2025 год выбыло денежных средств:

- от операционной деятельности – 235570,0 тыс. тенге;
- от инвестиционной деятельности - _____ тыс. тенге;
- от финансовой деятельности (погашение кредита) - _____ тыс. тенге.

Итого выбыло денежных средств за 2025 год – 235570,0 тыс. тенге.

Остаток денежных средств на конец 2025 года составил 0,0 тыс. тенге.

Информация об изменениях в собственном капитале ГККП «АркТЮЗ»

Собственный капитал Предприятия складывается из:

Капитал	Сальдо на 01.01.2025 г.	Уменьшение за период	Увеличение за период	Сальдо на 31.12.2025 г.
Уставный капитал				
Выплата дивидендов				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года				
Непокрытый убыток прошлых лет	176940,0		224	177165,0
Итого:	176940,0		224,0	177165,0

И.о.руководитель



Н.Касжанов