

Бухгалтерский баланс отчетный период 2025 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 ТОО "Межрегионэнерготранзит"
по состоянию на " 31 " декабря 2025года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	2 778	88714
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	266 923	207183
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	2 902	3043
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		
Текущий подоходный налог	19		45611
Запасы	20	134 068	175845
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	317 590	96283
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	724 261	616 679
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	900	1500
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	35 007 261	39773441
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	50 909	34745
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	40 931	11102
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	35 100 001	39 820 788
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		35 824 262	40 437 467

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	313 235	575471
Краткосрочные оценочные обязательства	215	50 647	31221
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	8 626	
Вознаграждения работникам	217	239 031	110294
Краткосрочная задолженность по аренде	218	1 461	1252
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	391 808	233722
Итого краткосрочных обязательств			
(сумма строк с 210 по 222)	300	1 004 808	951 960
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	98 742	
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	998 911	343409
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств			
(сумма строк с 310 по 321)	400	1 097 653	343 409
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	634 346	634346
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	25 782 359	32465507
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	7 305 096	6042245
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	33 721 801	39 142 098
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	33 721 801	39 142 098
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		35 824 262	40 437 467

Руководитель Кан В.А.

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

Главный бухгалтер Лещук Т.Б.

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

Место печати (при наличии)



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

"Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации ТОО "Межрегионэнерготранзит"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	10173726	6768353
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	13884148	6896317
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	-3710422	-127964
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	801941	462586
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	20	-4512363	-590550
Финансовые доходы	21	3235	5347
Финансовые расходы	22		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	102100	61757
Прочие расходы	25	210965	172297
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	-4617993	-695743
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	317191	100411
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	-4935184	-595332
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	-4935184	-595332
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	0	2580446
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий	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		
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		2580446
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	0	2580446
Общий совокупный доход			
(строка 300 + строка 400)	500	-4935184	1985114
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель Кан Владимир Анатольевич
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер Лещук Татьяна Борисовна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати (при наличии)



Отчет о движении денежных средств
(косвенный метод) отчетный период 2025 год

Индекс: № 4 – ДДС-К

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации ТОО "Межрегионэнерготранзит"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
прибыль (убыток) до налогообложения	10	-4935184	1986800
амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	11	7266038	1985771
обесценение гудвила	12		
обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	13		
списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	14		
убыток (прибыль) от выбытия основных средств	15	-191940	-29392
убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	16		
убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	17		
убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	18		
расходы (доходы) по финансированию вознаграждения работникам	20	19426	12471
расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	21		
доход (расход) по отложенным налогам	22	171402	-149377
нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	23		
доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу	24		
прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	25	6632606	-30619123
Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего			
(+/- строк с 011 по 025)	30	13897532	-28799650
изменения в запасах	31	41777	-40457
изменения резерва	32	-6683147	28111254
изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	33	-256627	164031

изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	34	-34549	313939
изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	35	172582	-17605
изменения в прочих краткосрочных обязательствах	36	16062	7873
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строк с 031 по 036)	40	-6743902	28539035
уплаченные вознаграждения	41		
полученные вознаграждения	42		
уплаченный подоходный налог	43	112180	86661
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	50	2330626	1812846
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072)	60		
в том числе:			
реализация основных средств	61		
реализация нематериальных активов	62		
реализация других долгосрочных активов	63		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
реализация долговых инструментов других организаций	65		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	66		
изъятие денежных вкладов	67		
реализация прочих финансовых активов	68		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
полученные дивиденды	70		
полученные вознаграждения	71		
прочие поступления	72		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)	80	2416562	1725642
в том числе:			
приобретение основных средств	81	2397787	1723992
приобретение нематериальных активов	82	18775	1650
приобретение других долгосрочных активов	83		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	84		
приобретение долговых инструментов других организаций	85		
приобретение контроля над дочерними организациями	86		
размещение денежных вкладов	87		
приобретение прочих финансовых активов	88		
предоставление займов	89		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	90		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	91		

прочие выплаты	92		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)	100	-2416562	-1725642
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	110		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111		
получение займов	112		
полученные вознаграждения	113		
прочие поступления	114		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120		0
в том числе:			
погашение займов	121		
выплата вознаграждения	122		
выплата дивидендов	123		
выплаты собственникам по акциям организации	124		
прочие выбытия	125		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	130		0
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	150		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150)	160	-85936	87204
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	170	88714	1510
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	180	2778	88714

Руководитель Кан В.А.

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

Главный бухгалтер Лещук Т.Б.

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

Место печати (при наличии)



Отчет о движении денежных средств
(прямой метод) отчетный период 2025год

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации ТОО"Межрегионэнерготранзит"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 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)	10	11578428	7903129
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	11501882	7808924
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	76546	94205
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	11667659	7825145
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	5981199	3883774
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		
выплаты по оплате труда	23	3178503	2317551
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	1456051	934888
прочие выплаты	27	1051906	688932
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	-89231	77984
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	545	3875
в том числе:			
реализация основных средств	41	545	3875
реализация нематериальных активов	42		

реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	0	0
в том числе:			
приобретение основных средств	61		
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности			
(строка 040 – строка 060)	80	545	3875
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	2750	5347
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94	2750	5347
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		

выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности			
(строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		-2
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	-85936	87204
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	88714	1510
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	2778	88714

Руководитель Кан В.А.

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

Главный бухгалтер Лещук Т.Б.

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

Место печати (при наличии)



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	634346			25782359	7305096			33721801

Руководитель Кан В.А.

(Фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер Лещук Т.Б.

(Фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати (при наличии)



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Межрегионэнерготранзит» зарегистрировано в Отделе г. Костанай по регистрации и земельному кадастру филиала некоммерческого акционерного общества «ГК Правительство для граждан Костанайской области».

Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 11 июля 2025 года.

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 16327-1937-ТОО серии В № 0602476 28 сентября 2011 г. Дата первичной государственной регистрации 25 сентября 2003 г.

Единственным участником является ТОО «ЭПК – forfait» (ЭПК форфайт)

Юридический адрес Товарищества: Индекс 110000, Республика Казахстан, Костанайская область, город Костанай, ул. Киевская, д 28.

БИН 030940005395

Уставной капитал составляет 634 346 000 тенге.

Среднегодовая численность работников на 31.12.2025 г составила 886 человек.

Согласно уставу основными видами деятельности товарищества являются:

- ✓ Передача и распределение электрической энергии;
- ✓ Другие виды деятельности, связанные с передачей и распределением электрической энергии.

В целях извлечения дохода Товарищество осуществляет следующие дополнительные виды деятельности:

- ✓ Оказание автотранспортных услуг;
- ✓ Монтаж и ремонт энергетического оборудования;
- ✓ Строительно-монтажные работы;
- ✓ Аренда производственных помещений;
- ✓ Аренда площадей под размещение оборудования сотовой связи;
- ✓ Подготовка и повышение квалификации кадров по всем видам своей деятельности;
- ✓ Оперативно- диспетчерское управление сетями сторонних организаций;
- ✓ Поверка и калибровка средств измерений;
- ✓ Иная деятельность не запрещенная законодательством.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законодательными актами, товарищество может заниматься только на основании лицензии.

Приказом Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий за № 221-ОД от 13 сентября 2006 года ТОО "Межрегионэнерготранзит" включено в республиканский раздел Государственного регистра субъектов естественной монополии по виду деятельности – передача и распределение электрической энергии (основание: Закон Республики Казахстан «О естественных монополиях» от 09 июля 1998 года № 272).

Предприятие имеет следующие лицензии:

- Государственная лицензия № 12003378 от 15.05.2012 на занятие медицинской деятельностью;
- Государственная лицензия № 15001942 от 30.01.2015 года на строительно-монтажные работы.

Передача и (или) распределение электрической энергии исключена из вида лицензируемой деятельности в соответствии с Законом РК от 10.07.12 г. № 36-V (введено в действие с 1 января 2013 г.)

-Предприятие получило Аттестат Аккредитации №КЗ.Р.11.0446 от 06.12.2024 г. действителен до 06.12.2029 года. Направление вида деятельности: Поверочная лаборатория.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Условия ведения деятельности предприятия

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для товарищества и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение товарищества, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности предприятия в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение товарищества способом, который в настоящее время не поддается определению.

Принцип непрерывной деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Способность предприятия реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы предприятие не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для предприятия, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Резервы

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности признается по срокам оплаты. Списание сомнительного долга производится за счет резерва.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые предприятие не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Полезный срок службы основных средств

Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация финансовых активов и финансовых обязательств», вводится в действие с 01.01.2018 года.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вводится с 01.01.2018 года.

Предприятие не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение предприятия.

Принятая учетная политика соответствует учетной политике предыдущего финансового года, за исключением обесценения финансовых активов и выручки по договорам с клиентами.

Новые стандарты, поправки и интерпретации должны применяться при подготовке финансовой отчетности, выпущенной после даты вступления их в силу. МСФО или их интерпретации, которые оказали бы существенное влияние при применении их впервые к данному отчету отсутствуют.

Исправление ошибок прошлых отчетных периодов

Существенной ошибкой признается ошибка, если она может оказать влияние на принятие пользователями экономических решений на основании финансовой отчетности. Существенность оценивается в каждой конкретной ситуации и зависит от размера и характера (содержания) пропуска или ошибки. Существенной ошибкой признается сумма в размере 5% от актива баланса предыдущего отчетного периода.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основные средства

При первоначальном признании основные средства оцениваются по первоначальной (фактической) стоимости, включающей в себя все фактически произведенные затраты по возведению или приобретению актива. В фактическую стоимость основных средств включаются все неизбежные затраты до момента приведения актива в состояние готового к эксплуатации.

При получении основных средств на безвозмездной основе, стоимость таких активов определяется на основании документов на передачу активов (акт приема-передачи основных средств). При отсутствии акта приема-передачи основных средств, стоимость активов определяется на основании акта оценки основных средств, утвержденного комиссией.

Согласно учетной политике, учет основных средств после первоначального признания в качестве актива должен учитываться:

- по классу земельные участки – по фактическим затратам;
- по классу здания и сооружения – по справедливой стоимости;
- по классу машины и оборудование (подгруппа «Электрооборудование и силовое оборудование») – по справедливой стоимости, остальные активы класса- по фактическим затратам;
- по классу автотранспортные средства - по справедливой стоимости;
- по классу прочие - по фактическим затратам.

Переоцененная стоимость основных средств представляет собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения.

Справедливая стоимость основных средств определяется независимым оценщиком.

В соответствии с МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 8 переход от модели по фактическим затратам к модели учета по переоцененной стоимости производится **перспективно**.

На дату каждого балансового отчета производится проверка балансовой стоимости активов для того, чтобы оценить, не существует ли предпосылок уменьшения стоимости (тест на обесценение). Если такие предпосылки существуют, то проводится оценка. Не снизилась ли возмещаемая стоимость активов ниже их балансовой стоимости, указанной в финансовой отчетности. Если такое снижение произошло, то балансовая стоимость активов уменьшается до их возмещаемой стоимости.

Балансовая стоимость – сумма, по которой актив отражается в бухгалтерском балансе, за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Возмещаемая сумма – наибольшее значение из чистой цены реализации актива и его ценности от использования.

Чистая цена реализации – это выручка от продажи актива в результате сделки, заключенной между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, за вычетом затрат, связанных с выбытием актива.

Ценность от использования – текущая дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих поступлений и платежей денежных средств, ожидаемых от непрерывного продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока полезной службы.

На предприятии начисление амортизации объектов основных средств проводится методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости.

Метод равномерного (прямолинейного) списания стоимости применяется с использованием следующих норм амортизации:

Амортизационная группа	срок (лет)
Здания, сооружения в том числе:	
- зданиям	30-67
- подстанции	9

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- линии электропередач	10-20
Машины и оборудование	5-10
Автотранспортные средства.	5-10
Прочие, (оргтехника, мебель и др.)	5-7

Последующие затраты, относящиеся к объектам основных средств, которые уже признаны и, соответственно, оценены, признаются как капитальные и относятся на увеличение первоначальной стоимости, если предприятие с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды (увеличение срока полезной службы, улучшение качества производимой продукции, увеличение производственной мощности, или сокращение производственных затрат в процессе эксплуатации объектов основных средств). Замененные составные части списываются.

Затраты на ремонт и эксплуатацию основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы в момент их возникновения (т.е. отражаются в затратах в том отчетном периоде, в котором они произведены).

Выбывающие основные средства (по причине списания или иной реализации) списываются с баланса вместе с ранее начисленным износом. Доход или убыток от прекращения использования или выбытия основных средств определяется как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой (остаточной) стоимостью основных средств и отражается в отчете о доходах и расходах как результат от неосновной деятельности.

К капитальным вложениям относятся затраты предприятия, направленные на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик, или приобретения внеоборотных активов длительного пользования (свыше 1 года), не предназначенные для продажи.

Инвестиционной недвижимостью является недвижимое имущество (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), которым предприятие владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг. Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы). После первоначального признания по фактическим затратам инвестиционная недвижимость учитывается по методу учета фактических затрат с начислением амортизации и признанием убытков от обесценения.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности предприятия в течение длительного времени (более одного года) и приносящие доход.

Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости (фактической стоимости), с начислением амортизации прямолинейным методом, исходя из срока их полезного использования. Ликвидационная стоимость нематериальных активов принимается равной нулю. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по **первоначальной стоимости** за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

По состоянию на каждую отчетную дату (не реже одного раза в год в конце отчетного периода) предприятия должно оценивать наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива в соответствии с МСБУ 36 «Обесценение активов». В случае выявления любого такого признака предприятия оценивает возмещаемую сумму актива. Если балансовая стоимость нематериального актива превышает его возмещаемую стоимость, признается убыток от обесценения.

Нематериальный актив списывается с бухгалтерского баланса предприятия при его выбытии или если не ожидается получение экономических выгод от его использования. Прибыли или убытки, возникающие от выбытия или реализации нематериальных активов, должны определяться как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаваться как доход или расход в отчете о прибылях и убытках.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком службы не начисляется.

Финансовые активы и обязательства

Предприятие признаёт финансовые активы и обязательства в своём отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства предприятия включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и предприятие намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о совокупном доходе текущего периода.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- предприятие сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо
(а) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
(б) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.

Если предприятие передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой предприятие продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от предприятия.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что предприятие не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о совокупном доходе. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о совокупном доходе.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной служба. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о совокупном доходе. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках, наличность в кассе, деньги на депозитных банковских счетах, деньги на специальных счетах, деньги в пути. Деньги учитываются в балансе по первоначальной стоимости.

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости, в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что предприятие не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета предприятие. Предприятием не создается резерв по сомнительным долгам.

Остатки по договору

Активы по договору

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

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Предприятия на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Займы и ссуды

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заем с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Займы классифицируются, как текущие обязательства, если только предприятие не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

При первоначальном признании финансового обязательства предприятия оценивает его по справедливой стоимости, которая обычно является ценой сделки. Однако в случае сделок со связанными сторонами, часть уплаченного или полученного вознаграждения представляет собой нечто иное, чем финансовый инструмент. В большинстве случаев, такое дополнительное вознаграждение является нематериальным и не может быть оценено. В таком случае, справедливая стоимость финансового обязательства рассчитывается как текущая стоимость всех будущих движений денежных средств, дисконтированная с использованием действующих рыночных ставок вознаграждения для аналогичного инструмента.

Резервы

Резервы признаются, если предприятие имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства.

Резервы создаются при наличии трех условий:

1. Обязательство должно уже существовать у предприятия как результат прошлых событий. Обязательство может быть юридически определено, т.е. вытекать из договора или закона или вытекать из прошлой практики, предприятие публикуемой политикой или достаточно конкретным текущим заявлением указало, что принимает на себя определенные обязательства, и тем самым создало действительные ожидания других сторон, что обязательства будут выполнены.

2. Предприятие должно будет выполнить это обязательство с высокой степенью вероятности.

3. Сумма обязательства может быть надежно оценена.

Предприятие создает оценочные резервы (условные обязательства):

№	Виды резерва	Периодичность начисления
1	Резерв на предстоящую оплату отпусков	Ежегодно

Условные обязательства имеют переходящий остаток на следующий год.

Выплаты работникам

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, предприятие удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Предприятие не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Вознаграждения сотрудникам

К краткосрочным вознаграждениям относятся любые выплаты работникам, производимые в срок до двенадцати месяцев по окончании периода, в котором были выполнены работы.

Краткосрочные вознаграждения работникам учитываются на основе метода начисления. Вознаграждение списывается как расходы в отчете о прибылях и убытках и до момента оплаты отражается как обязательство перед работником. В момент выплаты краткосрочного вознаграждения работнику отраженные ранее обязательства предприятия погашаются. На конец отчетного периода неоплаченный остаток признается краткосрочным обязательством.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Краткосрочные вознаграждения работникам включают:

- накапливаемые отпуска. Если у работника остается неиспользованный отпуск на конец отчетного периода, то должно быть создано обязательство.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что предприятие будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доход от реализации продукции, работ, услуг отражается в учете по методу начисления. Согласно этому методу, результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены).

Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Доходы от реализации товаров

Доход от продажи товаров признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар.

Доходы от предоставления услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объема работ по каждому контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признаётся только в размере понесённых затрат, которые будут возмещены.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», представляет модель признания выручки:

- Идентифицировать договор
- Идентифицировать обязанности к исполнению
- Определить цену сделки
- Распределение цены сделки на обязательства к исполнению
- Признание выручки.

Идентифицировать определить договор-есть вероятность того, что компания получит вознаграждение за поставленные товары и услуги.

Идентифицировать определить обязанности к исполнению - возможно разделение одного контракта на несколько обязательств, если:

- товар или услуга могут быть отдельными и
- товар или услуга являются отдельными в контексте контракт.

Определить цену сделки - с учетом дисконтирования, скидок, штрафов и т.д.

Распределение цены сделки на обязательства к исполнению - ориентируясь на цену каждого товара или услуги, продаваемых по отдельности

Признание выручки- контрактное обязательство исполняется тогда, когда заказчику передаётся контроль.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Затраты по займам

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в том периоде, в котором они возникли.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Предприятия.

Предприятие намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих

юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды.

Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов в отношении аренды активов с низкой

стоимостью и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права

пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от

расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения

индекса или ставки, используемых для определения таких платежей).

В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17.

Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Переход на МСФО (IFRS) 16

Предприятие планирует применить МСФО (IFRS) 16 ретроспективно к каждому представленному предыдущему отчетному периоду. Предприятие решило применять стандарт к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. В 2019 году Предприятие осуществило анализ влияния МСФО (IFRS) 16, все договора краткосрочные.

Расчетные операции со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО IAS-24 “Раскрытие информации о связанных сторонах”. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отложенный налог. Подходный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением предприятия и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Уставный капитал

Уставный капитал предприятия признается по первоначальной стоимости.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного периода, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного периода и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2025 года денежные средства и их эквиваленты составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Денежные средства в кассе	550	94
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	1088	20
Денежные средства на сберегательных счетах в тенге	1140	88600
	2778	88714

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составила:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	264307	206068
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	15	515

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Краткосрочная задолженность по заработной плате	2600	600
	266922	207183

Расшифровка по связанным сторонам:

<i>В тысячах тенге</i>	2025
ЭПК-forfait ТОО	90850
Итого	90850

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2025
Алюминий Казахстана АО	81823
Казахстанский оператор рынка электрической энергии и мощности АО	33135
КТЭК акимата г. Костаная ГКП	5255
КТЖ- Грузовые перевозки ТОО	29207
CASPIAN STEEL QZ ТОО14 165	6474
Дирекция магистральной сети Ф-л АО НК КТЖ	4213
ССГПО АО	2740
Электромонтаж Филиал АО в г. Алматы	
Аруана-2010 ТОО	1850
НК КТЖ АО	144
Брендт ТОО	
РК Битум ТОО	1 317
Объединения «Дивизион «Сеть» - филиал Акционерного общества «Казахтелеком»	550
Юг-ТрансЭнерго ПВЛ ТОО	498
ЖЕЛ ЭЛЕКТРИК ТОО	337
Сарбайские МЭС Филиал АО КЕГОС	368
Остальные контрагенты (задолженность менее 300 тыс. тенге)	5546
Итого	173457

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

На 31 декабря 2025 и 2024 годов задолженность составила:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Краткосрочная задолженность по аренде	2902	3043
	2902	3043

Расшифровка дебиторской задолженности по аренде:

<i>В тысячах тенге</i>	2025
Приора ТОО	1 160
Кселл АО	1 089
ЭПК-forfait ТОО	365

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Остальные контрагенты (задолженность менее 300 тыс. тенге)	288
Итого	2902

7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

На 31 декабря 2025 и 2024 годов подоходный налог составил:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Текущий подоходный налог	0	45611
	0	45611

8. ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2025 и 2024 годов товарно-материальные запасы составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Сырье и материалы	134068	175845
	134068	175845

Товарно-материальные запасы не обременены.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2025 год прочие краткосрочные активы составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Земельный налог	14	14
Плата за пользование земельными участками	41	41
НДС	32238	20635
Авансы выданные под выполнение работ и услуг	269595	73013
Расходы будущих периодов	3627	2580
	317590	96283

Расшифровка авансов выданных в разрезе поставщиков:

<i>В тысячах тенге</i>	2025
Расчетно-фин. центр по поддержке воз. ист. эн. ТОО	82337
ЭнергоНК ТОО	137000
Сарбайские МЭС Филиал АО KEGOC	10449
Weibarys Engineering ТОО	34916
Man story company ИП	3900
Остальные контрагенты (задолженность менее 300 тыс. тенге)	689
Итого	269291

Расшифровка прочей дебиторской задолженности по связанным сторонам:

<i>В тысячах тенге</i>	2025
ЭПК-forfait ТОО	304
Итого	304

10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31 декабря 2025 и 2024 годов товарно-материальные запасы составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Долгосрочная дебиторская задолженность	900	1500
	900	1500

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2025 года Основные средства составили:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Остаток на 31 декабря 2023г.	24 010	11 336 957	25236 523	868 629	62 220	37 528 339
Поступления		13 430	166 345	134 844	6 982	321 601
Выбытие (списание износа при переоценке)		(7 927 481)	(16 250 172)	(297 241)	(1 090)	(24 475 983)
Выбытие (реструктуризация)		(3 526)	(25 858)	0	(5)	(29 390)
Переоценка		12 241 950	18 127 584	438 105		30 807 639
Переоценка (удешевление)		(210 363)	(78 046)	(4 875)		(137 192)
Поступило с незавершенного		449 875	909 346	43 171		1 402 392
Списание резерва по переоценке		(106 580)	(9 275)	(84)		(115 939)
Остаток на 31 декабря 2024г.	24 010	15 794 261	28 232 538	1 182 550	68 107	45 301 466
Поступления	105700			292 597	173 782	572 079
Выбытие						
Переоценка						
Поступило с незавершенного		675 137	1 126 670	23 900		1 825 707
Списание резерва по переоценке						
Остаток на 31 декабря 2025г.	129 710	16 469 398	29 359 208	1 499 047	241 889	47 699 252
Амортизационные отчисления						
Остаток на 31 декабря 2025г.	0	4 083 765	8 195 534	270 073	142619	12 691 991
Остаточная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2025г.	129 710	12 385 631	21 163 674	1 228 974	99 272	35 007 261

1. Основные средства не в обременении.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2025 года нематериальные активы составили:

	Лицензии	ПЗУ	Итого
Остаток на 31 декабря 2023г.	21	41 297	41 318
Поступления		1 686	1 686
Выбытие		(36)	(36)
Остаток на 31 декабря 2024г.	21	42 947	42 968
Поступления		23 335	23 335
Выбытие		4560	4 560

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Остаток на 31 декабря 2025г.	21	61722	61 743
------------------------------	----	-------	--------

Накопленная амортизация

Остаток на 31 декабря 2023г.	21	5 475	5 496
Амортизационные отчисления	-	2 763	2 763
Выбытие		(36)	(36)
Остаток на 31 декабря 2024г.	21	8 202	8 223
Амортизационные отчисления		2 612	2 612
Выбытие			
Остаток на 31 декабря 2025г.	21	10 814	10 835

Остаточная стоимость

Остаток на 31 декабря 2023г	-	35 822	35 822
Остаток на 31 декабря 2024г	-	34 745	34 745
Остаток на 31 декабря 2025г	-	50 908	50 908

НМА не обременены.

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составила:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Незавершенное строительство	40 931	11 102
	40 931	11 102

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составила:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Краткосрочная задолженность по поставщикам и подрядчикам	307 680	572 971
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	5 551	2 500
	313 231	575 471

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам:

<i>В тысячах тенге</i>	2025
Приора ТОО	91 490
Inter Express ТОО	2 900
Мегатэк ТОО	9 380
Расчетно-фин. центр по поддержке воз. ист. эн. ТОО	19 345
Костанайнефтепродукт ТОО	3 754
Kainar Group ТОО	14 112
Азурит ТОО	12 000
Kst trade ТОО	3 171
Mineral Product Филиал ТОО в г. Астане	6 697
Status Distribution ТОО	14 000
Авангард-спецодежда Казахстан ТОО	5 640
АВК Спецстроймонтаж ТОО	6 159

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

КТЭК акимата г. Костаная ГКП	10 017
Казахстанский оператор рынка электрической энергии и мощности АО	51 891
Эридан Альфа ТОО	1 624
Буровин С. А. ИП	1 992
АлатауЭнерготрейд Лимитед ТОО	4 459
НК КТЖ АО	2 789
Инвестиционный дом ТОО	2 352
ЭнергоНК ТОО	4 545
ЭПК-forfait ТОО	1 911
Корпорация Gulfstream ТОО	5 514
КранСервис KST	1 320
Мега-Строй 21 ТОО	3 412
Погорелов А.А. ИП	1 937
Дивизион по корпоративному бизнесу	782
Профимакс ИП	3 922
Беспятов И.О. ИП	482
Государский И.Н. ИП	428
Связьпром ТОО	17 306
Остальные контрагенты (задолженность менее 300 тыс. тенге)	2 349
	307 680

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2025 года краткосрочные резервы составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	50 647	31 221
	50 647	31 221

16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

На 31 декабря 2025 года вознаграждения работникам составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Краткосрочная задолженность по оплате труда	239 031	110 294
	239 031	110 294

17. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

На 31 декабря 2025 года краткосрочная задолженность по аренде составила:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Краткосрочная задолженность по аренде	1 461	1 252
	1 461	1 252

Расшифровка задолженности по аренде:

<i>В тысячах тенге</i>	2025
ЛопКАЗ ТОО	970
Энергоинформ АО	491
Итого	1 461

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Индивидуальный подоходный налог	44 217	18 800
Налог на добавленную стоимость	168 412	123 856
Социальный налог	35 221	14 818
Налог на транспорт	0	42
Налог на имущество	12 704	14 823
Плата за эмиссии в окружающую среду	375	303
Обязательства по социальным отчислениям	19 276	7 396
Взносы на ОСМС	8 802	4 504
ОСМС	13 201	6 756
Обязательства по обязательным пенсионным взносам	48 968	23 355
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	0	2 080
Обязательства по обязательным пенсионным взносам работодателя	7 585	46
Краткосрочные авансы полученные	33 005	16 943
	400 434	233 722

Краткосрочная задолженность, авансы полученные:

<i>В тысячах тенге</i>	2025
КТЖ-Пассажирыские перевозки ТОО	1 814
Казахский арматурно-изоляционный завод ТОО	484
УКСЭЗ Сарыарка АО	13 400
Остальные контрагенты (задолженность менее 300 тыс. тенге)	971
	16 669

Краткосрочная задолженности связанные стороны:

<i>В тысячах тенге</i>	2025
ЭПК-forfait ТОО	16 336
	16 336

19. ВЫРУЧКА

Выручка по предприятию составила :

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Транзит электрической энергии	9 840 409	6 600 196
Монтаж и ремонт энергетического оборудования	169 497	25 201
Образовательная деятельность	5 760	4 267
Поверка средств измерения	4 879	4 168
Услуги по оперативному, диспетчерскому управлению электрическими сетями др. орг.	60 000	48 869
Услуги автотранспортом и специальной техникой	966	2 368
Услуги по техническому обслуживанию э/сетей	11 682	11 829
Услуги по испытанию эл. оборудования и средств защиты		1 817

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Услуги по расчетам уставок релейной защиты и автоматики и токов короткого замыкания.	-	0
Строительно-монтажные работы	179	15 634
Техническое сопровождение проекта	-	0
Электроэнергия (дисбаланс)	77 232	54 004
	10 173 726	6 768 353

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Материалы и комплектующие, использованные в произв.	7 615	411 647
Производственные накладные расходы	1 138 512	494 572
Затраты на оплату труда	3 383 926	2 518 336
Амортизация	7 253 136	1 976 728
Социальный налог	198 038	141 532
Социальные отчисления	134 004	72 023
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование		66 374
Обязательные пенсионные взносы работодателя	44 654	18 862
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	734	539
Электроэнергия на технические потери	1 529 217	1 066 478
Электроэнергия на хоз. нужды	106 806	71 320
Электроэнергия (дисбалансы)	87 506	57 906
	13 884 148	6 896 317

Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Костанайской области утверждены нормативные технические потери электрической энергии в электрических сетях на 2021-2025 годы.

Приказом от 19 февраля 2025 года №33-ОД внесены изменения в приказ от 05 ноября 2020 года №266-ОД годовая норма потерь на 2025 год утверждена 4,58% в тыс. Квтч 64 877,9

Фактически за 2025 год отпуск с шин 1 505 699,81 тыс.Квтч из них:

- передано потребителям – 1 444 961,54 тыс.Квтч;
- технические потери – 56 629,1 тыс.Квтч или 3,76 %;
- хозяйственные нужды – 4 109,5 тыс.Квтч.

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Состав административных расходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 года, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Начисления по заработной плате	460 320	274 094
Материальные затраты	6 790	4 973

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Амортизация	10 142	9 079
Социальный налог	30 782	16 496
Социальные отчисления	14 735	6 954
ОСМС	9 975	6 556
ОПВР	6 983	2 501
Налоги	222 033	82 907
Прочие расходы	40 181	59 026
	801 941	462 586

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Состав прочих доходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Финансовые доходы	3 235	5 347
	3 235	5 347

Сальдо по вкладу на 31.12.2025г.-1 140 тыс. тенге.

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Состав прочих расходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 года, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Доход от аренды	37 511	33 946
Доходы от выбытия активов	487	0
Доходы от курсовой разницы	-	0
Прочие доходы	64 103	29 497
	102 100	85 098

В составе прочих доходов:

<i>В тысячах тенге</i>	2025
Возмещение ущерба	2 127
Оприходование запасов от списания ОС	41 516
Оприходование право землепользования	
Реализация металлолома	18 240
Корректировка налогов	
Прочие	2219
	64 102

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Состав прочих расходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 года, представлен следующим образом:

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Расходы по выбытию основных средств	192 427	29 392
Оприходован металлом	18 479	
Прочие расходы (реализация)	39	5 710
Расходы от обесценения нефинансовых активов		137 192
Корректировки сальдо по налогам	20	
	210 965	172 296

25. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Прибыль (убыток)	(4 935 191)	(1 077 746)
	(4 935 191)	(1 077 746)

26. КАПИТАЛ

Капитал представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2025	2024
Уставный (акционерный) капитал	634 346	634 346
Компоненты прочего совокупного дохода	25 782 359	32 465 506
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	7 305 096	5 558 146
	33 721 801	38 657 998

По состоянию на 31.12.2024 года – 38 657 998 тыс.тенге в т.ч.:
 уставный капитал – 634 346 тыс. тенге;
 компоненты прочего совокупного дохода 32 465 506
 переоценка основных средств 2 580 446
 нераспределенный доход (убыток) текущего года - (1 077 746) тыс. тенге;
 нераспределенный доход (убыток) прошлых лет - 4 055 446 тыс. тенге.

По состоянию на 31.12.2025 года – 38 657 998 тыс.тенге в т.ч.:
 уставный капитал – 634 346 тыс. тенге;
 компоненты прочего совокупного дохода 25 782 359
 переоценка основных средств 6 683 146
 нераспределенный доход (убыток) текущего года - (4 935 191) тыс. тенге;
 нераспределенный доход (убыток) прошлых лет - 7 305 096 тыс. тенге.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Компанию влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Предприятие может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна. Предприятие не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска.

Предприятие размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и процентов по займам, окажут негативное влияние на прибыль Предприятие или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Займы полученные и вознаграждение по займам выражены в иностранной валюте. Предприятие не использует форвардные контракты в качестве инструментов управления риском изменений валютных курсов.

Руководство полагает, что валютный риск регулярно контролируется, и руководство следит за изменениями валютных курсов и их влиянием на операционную деятельность Товарищество.

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства

Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников.

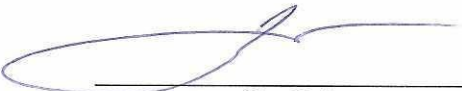

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения,

Генеральный директор

Главный бухгалтер




Кан В.А.

Тшук Т.Б.