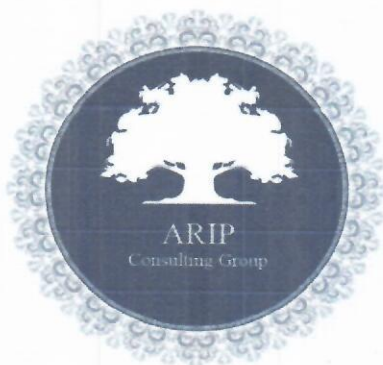




**Акционерное Общество  
"Институт развития электроэнергетики и  
энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)"**

**Финансовая отчетность,  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года  
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

---

### **Страница**

|                                                                      |            |
|----------------------------------------------------------------------|------------|
| <b><u>ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА</u></b>        |            |
| <b><u>ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,</u></b> |            |
| <b><u>ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА</u></b>                     | <b>3-4</b> |
| <b>АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА</b>                  | <b>5-7</b> |
| <b>ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ</b>                   |            |
| <b>31 ДЕКАБРЯ 2021 года:</b>                                         |            |
| Бухгалтерский баланс                                                 | 8-10       |
| Отчет о прибылях и убытках                                           | 11-12      |
| Отчет о движении денежных средств                                    | 13-14      |
| Отчет об изменениях в капитале                                       | 15-17      |
| Примечания к финансовой отчетности                                   | 18-44      |
| Аудиторское заключение независимого аудитора на казахском языке      | 46-60      |

- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

От имени АО "Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)":

  
Смагулов Б.А.  
Руководитель

24 мая 2022 года

  
Сапарова У.Р.  
Главный бухгалтер

24 мая 2022 года

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

#### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

#### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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

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

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны

Приложение 1  
к приказу Первого заместителя Премьер-Министра  
Республики Казахстан  
от 01 июля 2019 года № 665

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

Форма 1

### Бухгалтерский баланс

отчетный период 2021г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: АО "Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)"

по состоянию на 31.12.2021 года

(в тысячах тенге)

| Активы                                                                                               | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>I. Краткосрочные активы:</b>                                                                      |            |                            |                             |
| Денежные средства и их эквивалент                                                                    | 010        | 466 622                    | 568 853                     |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости                           | 011        |                            |                             |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 012        |                            |                             |
| Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки      | 013        |                            |                             |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты                                                     | 014        |                            |                             |
| Прочие краткосрочные финансовые активы                                                               | 015        | 5 385                      | 10 115                      |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                                            | 016        | 1 413                      | 167                         |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде                                                    | 017        |                            |                             |
| Краткосрочные активы по договорам с покупателями                                                     | 018        |                            |                             |
| Текущий подоходный налог                                                                             | 019        | 36 152                     | 27 876                      |
| Запасы                                                                                               | 020        | 5 318                      | 6 122                       |
| Биологические активы                                                                                 | 021        |                            |                             |
| Прочие краткосрочные активы                                                                          | 022        | 72 486                     | 48 985                      |
| <b>Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)</b>                                         | <b>100</b> | <b>587 376</b>             | <b>662 118</b>              |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи                                          | 101        |                            |                             |
| <b>II. Долгосрочные активы</b>                                                                       |            |                            |                             |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости                            | 110        |                            |                             |

|                                                                                                       |            |                |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 311        |                |                |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты                                                       | 312        |                |                |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства                                                          | 313        |                |                |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность                                             | 314        |                |                |
| Долгосрочные оценочные обязательства                                                                  | 315        |                |                |
| Отложенные налоговые обязательства                                                                    | 316        | 12 276         | 0              |
| Вознаграждения работникам                                                                             | 317        |                |                |
| Долгосрочная задолженность по аренде                                                                  | 318        |                |                |
| Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями                                                | 319        |                |                |
| Государственные субсидии                                                                              | 320        |                |                |
| Прочие долгосрочные обязательства                                                                     | 321        | 136 677        | 223 119        |
| <b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>                                     | <b>400</b> | <b>148 953</b> | <b>223 119</b> |
| <b>V. Капитал</b>                                                                                     |            |                |                |
| Уставный (акционерный) капитал                                                                        | 410        | 69 069         | 69 069         |
| Эмиссионный доход                                                                                     | 411        |                |                |
| Выкупленные собственные долевые инструменты                                                           | 412        |                |                |
| Компоненты прочего совокупного дохода                                                                 | 413        | 7 180          | 8 343          |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                                          | 414        | 376 554        | 388 650        |
| Прочий капитал                                                                                        | 415        |                |                |
| <b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>                           | <b>420</b> | <b>452 803</b> | <b>466 062</b> |
| Доля не контролирующих собственников                                                                  | 421        |                |                |
| <b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>                                                        | <b>500</b> | <b>452 803</b> | <b>466 062</b> |
| <b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>                                     |            | <b>619 315</b> | <b>704 311</b> |

Руководитель

Смагулов Б.А.

Главный бухгалтер

Сапарова У.Р.



Место печати

|                                                                                                                                                                          |            |              |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|---------------|
| 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        |              |               |
| <b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>    | <b>420</b> |              |               |
| переоценка основных средств и нематериальных активов                                                                                                                     | 431        |              |               |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия                                   | 432        |              |               |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам                                                                                                                  | 433        |              |               |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода                                                                                                                  | 434        |              |               |
| переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                                         | 435        |              |               |
| <b>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)</b> | <b>440</b> |              |               |
| <b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>                                                                                                                  | <b>500</b> | <b>4 899</b> | <b>25 947</b> |
| Общий совокупный доход, относимый на:                                                                                                                                    |            |              |               |
| собственников материнской организации                                                                                                                                    |            |              |               |
| доля неконтролирующих собственников                                                                                                                                      |            |              |               |
| Прибыль на акцию                                                                                                                                                         | 600        | 7,1          | 37,57         |
| в том числе:                                                                                                                                                             |            |              |               |
| Базовая прибыль на акцию:                                                                                                                                                |            |              |               |
| от продолжающейся деятельности                                                                                                                                           |            |              |               |
| от прекращенной деятельности                                                                                                                                             |            |              |               |
| Разводненная прибыль на акцию:                                                                                                                                           |            |              |               |
| от продолжающейся деятельности                                                                                                                                           |            |              |               |
| от прекращенной деятельности                                                                                                                                             |            |              |               |

Руководитель

Смагулов Б.А.

Главный бухгалтер

Сапарова У.Р.

Место печати



|                                                                                                                        |            |                  |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|----------------|
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями                                                             | 046        |                  |                |
| изъятие денежных вкладов                                                                                               | 047        |                  |                |
| реализация прочих финансовых активов                                                                                   | 048        |                  |                |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы                                                                     | 049        |                  |                |
| полученные дивиденды                                                                                                   | 050        |                  |                |
| полученные вознаграждения                                                                                              | 051        |                  |                |
| прочие поступления                                                                                                     | 052        |                  | 1 548          |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>                                                   | <b>060</b> |                  | <b>294</b>     |
| в том числе:                                                                                                           |            |                  |                |
| приобретение основных средств                                                                                          | 061        |                  |                |
| приобретение нематериальных активов                                                                                    | 062        |                  |                |
| приобретение других долгосрочных активов                                                                               | 063        |                  |                |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 064        |                  |                |
| приобретение долговых инструментов других организаций                                                                  | 065        |                  |                |
| приобретение контроля над дочерними организациями                                                                      | 066        |                  |                |
| размещение денежных вкладов                                                                                            | 067        |                  |                |
| выплата вознаграждения                                                                                                 | 068        |                  |                |
| приобретение прочих финансовых активов                                                                                 | 069        |                  |                |
| предоставление займов                                                                                                  | 070        |                  |                |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы                                                                     | 071        |                  |                |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации                                                                    | 072        |                  |                |
| прочие выплаты                                                                                                         | 073        |                  | 294            |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>                       | <b>080</b> |                  | <b>1 254</b>   |
| <b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>                                                       |            |                  |                |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>                                               | <b>090</b> | <b>1 687 784</b> | <b>803 197</b> |
| в том числе:                                                                                                           |            |                  |                |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов                                                                         | 091        |                  |                |
| получение займов                                                                                                       | 092        |                  |                |
| полученные вознаграждения                                                                                              | 093        |                  |                |
| прочие поступления                                                                                                     | 094        | 1 687 784        | 803 197        |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>                                                   | <b>100</b> | <b>1 818 348</b> | <b>648 310</b> |
| в том числе:                                                                                                           |            |                  |                |
| погашение займов                                                                                                       | 101        |                  |                |
| выплата вознаграждения                                                                                                 | 102        |                  |                |
| выплата дивидендов                                                                                                     | 103        | 18 163           |                |
| выплаты собственникам по акциям организации                                                                            | 104        |                  |                |
| прочие выбытия                                                                                                         | 105        | 1 800 185        | 648 310        |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>                           | <b>110</b> | <b>(130 564)</b> | <b>154 887</b> |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге                                                                               | 120        | (12 166)         |                |
| 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        | (102 232)        | 176 998        |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода                                                      | 150        | 568 853          | 391 855        |
| 8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода                                                       | 160        | 466 622          | 568 853        |

Руководитель

Смагулов Б.А.

Главный бухгалтер

Сапарова У.Р.

Место печати

|                                                                                                                                                  |     |        |  |  |         |         |  |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|--|--|---------|---------|--|---------|
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия           | 224 |        |  |  |         |         |  |         |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам                                                                                          | 225 |        |  |  |         |         |  |         |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог                                                                                | 226 |        |  |  |         |         |  |         |
| хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)                                                                                    | 227 |        |  |  |         |         |  |         |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции                                                                                             | 228 |        |  |  |         |         |  |         |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации                                                                                         | 229 |        |  |  |         |         |  |         |
| Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):                                                                                     | 300 |        |  |  |         | (1 571) |  | (1 571) |
| в том числе:                                                                                                                                     |     |        |  |  |         |         |  |         |
| Вознаграждения работников акциями:                                                                                                               | 310 |        |  |  |         |         |  |         |
| в том числе:                                                                                                                                     |     |        |  |  |         |         |  |         |
| стоимость услуг работников                                                                                                                       |     |        |  |  |         |         |  |         |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями                                                                                          |     |        |  |  |         |         |  |         |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями                                                                             |     |        |  |  |         |         |  |         |
| Взносы собственников                                                                                                                             | 311 |        |  |  |         |         |  |         |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций)                                                                                                  | 312 |        |  |  |         |         |  |         |
| Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса                                                                                    | 313 |        |  |  |         |         |  |         |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)                                                                    | 314 |        |  |  |         |         |  |         |
| Выплата дивидендов                                                                                                                               | 315 |        |  |  |         | (1 571) |  | (1 571) |
| Прочие распределения в пользу собственников                                                                                                      | 316 |        |  |  |         |         |  |         |
| Прочие операции с собственниками                                                                                                                 | 317 |        |  |  |         |         |  |         |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля                                                                | 318 |        |  |  |         |         |  |         |
| Прочие операции                                                                                                                                  | 319 |        |  |  |         | (1 760) |  | (1 760) |
| Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)                                                              | 400 | 69 069 |  |  | 8 343   | 388 650 |  | 466 062 |
| Изменение в учетной политике                                                                                                                     | 401 |        |  |  | (1 163) | 1 163   |  |         |
| Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)                                                                                                 | 500 | 69 069 |  |  | 7 180   | 389 813 |  | 466 062 |
| Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):                                                                                         | 600 |        |  |  |         | 4 899   |  | 4 899   |
| Прибыль (убыток) за год                                                                                                                          | 610 |        |  |  |         | 4 899   |  | 4 899   |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):                                                                                       | 620 |        |  |  |         |         |  |         |
| в том числе:                                                                                                                                     |     |        |  |  |         |         |  |         |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 621 |        |  |  |         |         |  |         |
| переоценка долевых финансовых                                                                                                                    | 622 |        |  |  |         |         |  |         |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года**

**1. Общие сведения**

АО "Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)" (далее-Общество) было создано на основании постановления Правительства Республики Казахстан № 91 от 23 января 2002 года «О реорганизации Республиканского государственного предприятия «Госэнергоэкспертиза» Комитета по государственному энергетическому надзору Министерства энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан», далее Общество переименовано в АО «Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)» в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 ноября 2013 года № 1294 «О некоторых вопросах акционерного общества «Казахэнергоэкспертиза» и в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» в форме акционерного общества со 100-процентным участием государства в уставном капитале Общества.

«Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)» является правопреемником всех прав и обязательств ЗАО «Казахэнергоэкспертиза». Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом. Объявленный уставный капитал Общества составляет 69 069 тыс. тенге, разделенный на 690 690 (шестьсот девяносто тысяч шестьсот девяносто) простых именных акций, номинальной стоимостью 100 (сто) тенге.

Общество зарегистрировано в Управлении Юстиции Алматинского района Департамента юстиции г.Нур-Султан Министерства Юстиции Республики Казахстан. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № б/н от 31.01.2014года.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета в банках, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Деятельность предприятия:

В соответствии с Уставом, предметом деятельности предприятия является оказание услуг и реализация программ в области энергетики.

Целью деятельности является: получение дохода.

Виды деятельности:

- 1) участие в разработке и реализации программ в области электроэнергетики, энергосбережения и повышения энергоэффективности;
- 2) участие в разработке и реализации программ по возобновляемым источникам энергии;
- 3) формирование и ведение государственного энергетического реестра;
- 4) проведение энергетической экспертизы по 1-категории (в том числе в области энергосбережения и повышения энергоэффективности);
- 5) оказание информационных, аналитических и консультационных услуг в рамках реализации карты энергоэффективности;
- 6) проведение анализа заключений энергоаудитов.
- 7) выдача экспертных заключений и рекомендаций в области энергосбережения и повышения энергоэффективности;
- 8) формирование и ведение карты энергоэффективности;
- 9) сотрудничество с международными организациями с целью привлечения информационных, образовательных и финансовых ресурсов для стимулирования развития энергосбережения;
- 10) проведение курсов повышения профессиональной квалификации в области энергосбережения и повышения энергоэффективности;
- 11) оказание информационных, аналитических и консультационных услуг в области энергосбережения и повышения энергоэффективности;
- 12) проведение оценки и анализа эффективности мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности, осуществляемых субъектами Государственного энергетического реестра.

Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в Обществе являются:

– начисление – согласно которому, результаты операций и прочих событий признаются, когда они возникают и отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся;

– непрерывность – финансовая отчетность составляется на основе допущения, что Общество функционирует непрерывно и будет вести операции в обозримом будущем.

Основными качественными характеристиками финансовой отчетности Общества являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

Общество должно вносить изменения в учетную политику, только если данное изменение:

1) требуется каким-либо МСФО;

2) приведет к тому, что финансовая отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации.

Потенциальные ошибки в финансовой отчетности текущего периода, обнаруженные в том же периоде, исправляются до одобрения финансовой отчетности к выпуску. Если существенные ошибки остаются необнаруженными до наступления последующего периода, такие ошибки предыдущих периодов исправляются путем пересчета сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за данный последующий период.

### **Первичные бухгалтерские документы и организация документооборота**

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов.

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события либо непосредственно после их окончания.

Формы первичных учетных документов утверждены приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562.

Первичные документы как на бумажных, так и на электронных носителях, формы которых или требования к которым не утверждены, Общество разрабатывает самостоятельно либо применяют формы или требования, утвержденные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, или применяют к учету формы, представленные физическими лицами - нерезидентами или юридическими лицами - нерезидентами, не зарегистрированными на территории Республики Казахстан, которые должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа (формы);
- 2) дату составления;
- 3) наименование организации или фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, от имени которых составлен документ;
- 4) содержание операции или события;
- 5) единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);
- 6) наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события) и правильность ее (его) оформления;
- 7) идентификационный номер.

Согласно ст.12 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение руководства, а также должностным лицам в соответствии с законами Республики Казахстан.

Руководство определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов.

Общество обязано хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и (или) электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику, программы электронной

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Общество оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

#### *Условные активы и обязательства*

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного, или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

#### *Налогообложение*

Общество является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Общество использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами, между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

### **3. Основные принципы учетной политики**

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства включают денежные средства на банковских счетах и депозиты до востребования. Классификация денежных средств и их эквивалентов в Обществе включает:

- 1) денежные средства на расчетных счетах в тенге: используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в тенге на текущих счетах Общества;
- 2) денежные средства на валютных счетах: используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на текущих счетах Общества;
- 3) денежные средства на депозитных счетах в тенге: используются для отражения информации о наличии и движении средств в тенге на депозитных счетах;
- 4) денежные средства на депозитных счетах в иностранной валюте: используются для отражения информации о наличии и движении средств в иностранной валюте на депозитных счетах;
- 5) прочие.

Эквиваленты денежных средств предназначены для урегулирования краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестирования или иных целей.

Общество раскрывает вместе с комментариями сумму значительных остатков денежных средств и их эквивалентов, имеющихся у Общества, но недоступных для использования.

Порядок осуществления платежей в Обществе, а также последующего контроля за отправкой денежных средств с расчетных счетов Общества и конвертацией валют осуществления платежей с расчетных счетов Общества определен Правилами движения денежных средств Общества.

Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее двенадцати месяцев после даты отчета о финансовом положении, отражаются в составе краткосрочных активов.

Операции в иностранной валюте подлежат отражению в учете по рыночному курсу на дату совершения операции.

Порядок учета запасов, указания по определению первоначальной стоимости и ее последующему признанию в качестве расходов, включая любое списание до чистой возможной цены продажи, установлены в Обществе в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы – это активы, находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе

Все запасы в Обществе оцениваются по методу ФИФО.

Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии следующих критериев признания:

- 1) при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем;
- 2) при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производство актива.

Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

При списании и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости. Сумма любых списаний до чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются как расход в течение того отчетного периода, в который произошло списание.

Финансовая отчетность Общества раскрывает:

- 1) принципы учетной политики, принятые для оценки запасов;
- 2) общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость запасов по видам;
- 3) величину запасов, признанную в качестве расхода в течение отчетного периода.

### Основные средства

Порядок учета основных средств в Обществе установлен в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Для целей составления финансовой отчетности Общество применяет следующую классификацию основных средств по группам:

- здания и сооружения;
- машины и оборудование;
- офисное оборудование и оргтехника
- транспортные средства
- прочие основные средства

В зависимости от характера участия в процессе производства основные средства подразделяются на производственные и административные.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные.

Объект основных средств признается как актив, если только удовлетворяет следующим условиям (критериям признания):

- 1) представляется вероятным, что Общество получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- 2) затраты на приобретение данного объекта могут быть надежно оценены;

## Нематериальные активы

Порядок учета нематериальных активов в Обществе, порядок оценки балансовой стоимости нематериальных активов и требуемой к раскрытию определенной информации о нематериальных активах, установлен в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

В Обществе для принятия к учету актива в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- 1) идентифицируемость;
- 2) контроль;
- 3) будущие экономические выгоды.

Нематериальный актив, удовлетворяющий критериям признания в качестве актива, оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериального актива формируется в зависимости от варианта приобретения нематериального актива Обществом.

Основой для учета нематериального актива является срок его полезной службы. Общество оценивает срок полезной службы нематериального актива и определяет, является ли он ограниченным или неограниченным.

Амортизируемая стоимость нематериальных активов с ограниченным сроком использования списывается на систематической основе в течение наилучшей оценки срока полезной службы. Амортизируемая стоимость актива определяется как разница между первоначальной стоимостью и ожидаемой ликвидационной стоимостью.

Общество исходит из предположения, что экономические выгоды от использования нематериальных активов потребляются равномерно в течение срока полезной службы объектов и использует метод линейной амортизации для амортизации нематериальных активов.

Для целей формирования финансовой отчетности Общество использует срок полезной службы.

Объект нематериальных активов исключается из отчета о финансовом положении Общества при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод.

В финансовой отчетности Общество раскрывает следующую информацию по каждому классу нематериальных активов, с разграничением между самостоятельно созданными нематериальными активами и прочими нематериальными активами:

- 1) является ли срок полезного использования соответствующих активов неопределенным или конечным и, если конечный, срок полезного использования или примененные нормы амортизации;
- 2) методы амортизации, использованные в отношении нематериальных активов с конечным сроком полезного использования;
- 3) валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (объединенную с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец соответствующего периода;
- 4) статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которую (которые) включена амортизация нематериальных активов;
- 5) сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода.

## Учет труда и заработной платы

Правила учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам в Обществе установлены в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Вознаграждения работникам в Обществе включают:

- 1) краткосрочные вознаграждения работникам, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- 2) вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- 3) прочие долгосрочные вознаграждения работникам;
- 4) выходные пособия.

С точки зрения МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» кредиторская задолженность является финансовым обязательством.

Оценка кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Финансовое обязательство – обязательство, представляющее собой:

- 1) предусмотренную договором обязанность:
  - передать денежные средства или иной финансовый актив другой организации; или
  - обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально невыгодных для Общества; или
- 2) договор, расчеты по которому будут или могут быть осуществлены собственными долевыми инструментами Общества и который является:
  - непроизводным инструментом, по которому Общество обязано или может стать обязано передать переменное количество своих собственных долевого инструментов; или
  - производный инструмент, расчеты по которому будут или могут быть урегулированы иным способом, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или иного финансового актива на фиксированное количество собственных долевого инструментов Общества.

Когда Общество впервые признает финансовое обязательство, оно классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- 1) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- 2) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или, когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- 3) договоров финансовой гарантии;
- 4) обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной;
- 5) условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов.

После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство в соответствии с классификацией.

Общество должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т. е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

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

## Налогообложение

Порядок учета налогов на прибыль определяется в Обществе в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Расход по налогу (доход по налогу) включает в себя расход (доход) по текущему налогу и расход (доход) по отложенному налогу.

Текущий налог – сумма налогов на прибыль, подлежащих уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за период, определяемой в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами. Неоплаченные суммы текущего налога за текущий и предыдущие периоды признаются в качестве обязательства. Если сумма, которая уже была уплачена в отношении текущего и предыдущих периодов, превышает сумму, подлежащую уплате в отношении этих периодов, то сумма превышения признается в качестве актива.

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода (себестоимость), административные расходы и прочие операционные расходы, возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

Общие затраты, являющиеся и административными расходами, и себестоимостью услуг, такие как транспортные и типографские расходы, расходы на интернет, арендная плата, услуги связи, информационные услуги, расходы по налогам, представительские расходы, износ и другие, учитываются путем распределения их в процентном соотношении. Размер соотношения определяется ежегодно внутренними документами Общества.

#### **Раскрытие информации о связанных сторонах**

Общество должно раскрывать информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Связанная сторона – частное лицо или организация, связанная с Обществом, составляющим свою финансовую отчетность.

Операция со связанной стороной – передача ресурсов, услуг или обязательств между Обществом и связанной с ней стороной, независимо от того, взимается ли при этом плата.

Отношения со связанными сторонами могут влиять на прибыль или убыток и на финансовое положение организации, даже если операции со связанными сторонами не осуществляются. Само наличие таких отношений может быть достаточным для того, чтобы повлиять на операции организации с другими сторонами.

При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут оказаться отношениями со связанными сторонами, принимается во внимание сущность таких отношений, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Общества являются ключевой персонал Общества, а также единственный акционер Общества.

#### **Оценочные и условные обязательства, условные активы**

Оценочное обязательство – обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Оценочные обязательства отличаются от других обязательств наличием неопределенности относительно сроков или величины будущих затрат, требуемых для проведения расчетов.

Условное обязательство:

1) возможная обязанность, которая возникает из прошлых событий и наличие которой будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем Общества; или

2) существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается, так как:  
– не является вероятным, что для урегулирования обязанности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или  
– величина обязанности не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Общество не признает условные обязательства. Информация об условном обязательстве раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

Условный актив – возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного, или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем Общества.

Общество не признает условные активы. Информация об условном активе раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

#### **События после отчетной даты**

В каких случаях Общество корректирует финансовую отчетность с учетом событий после отчетного периода, определяется в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода».

содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Общества.

**Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19».**

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка подразумевает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендатором в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Общества.

**Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки - Этап 2»**

В 2018 году Совет по МСФО добавил в свою повестку проект по рассмотрению последствий реформы для финансовой отчетности. Он выявил две группы вопросов бухгалтерского учета, которые могут иметь последствия для финансовой отчетности. Это были:

- Этап 1: последствия до замены - вопросы, влияющие на финансовую отчетность за период до замены, существующей базовой процентной ставки на альтернативный базовой процентной ставки.
- Этап 2: последствия замены - вопросы, которые могут повлиять на финансовую отчетность, когда существующая базовая процентная ставка заменяется альтернативной базовой процентной ставкой.

Совет по МСФО уделил первоочередное внимание вопросам Этапа 1, поскольку они были более срочными, и в сентябре 2019 года Совет выпустил для их решения Реформа базовой процентной ставки, Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 (поправки Этапа 1)». Поправки Этапа 1 предусматривают ряд временных исключений из применения определенных требований к учету хеджирования как в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», но также добавили некоторые дополнительные требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил Этап 2 Реформ базовой процентной ставки, Поправки к МСФО 9, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 (поправки Этапа 2). Поправки Этапа 2 предусматривают следующие изменения в отношении финансовых инструментов, которые напрямую требуются Реформой:

- практическое средство при учете изменений в основе определения договорных денежных потоков по финансовым активам и обязательствам, требующее корректировки эффективной процентной ставки
- освобождение от прекращения отношений хеджирования;
- временное освобождение от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент базовой процентной ставки определен в качестве хеджирования компонента риска;
- дополнительные раскрытия информации в соответствии с МСФО 7.

Поправки Этапа 2 также затронули МСФО 16 «Аренда» и МСФО 4 «Страховые обязательства». Поправки Этапа 2 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и досрочное применение разрешено. Поправки не оказали существенного влияния на Общество.

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

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

**МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

#### **Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности**

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D 16(a) МСФО (IFRS) 1. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

#### **Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств**

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

#### **4. Денежные средства**

(тыс. тенге)

| Наименование               | 31.12.2021г. | 31.12.2020г. |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Сырье и материалы          | 3 997        | 4 516        |
| Товары                     | 33 346       | 33 631       |
| Резерв по списанию товаров | (32 025)     | (32 025)     |
| <b>Итого</b>               | <b>5 318</b> | <b>6 122</b> |

Изменение запасов Общества в отчетном периоде было следующим:

|                      | 2021год (тыс. тенге) |
|----------------------|----------------------|
| <b>На 01 января</b>  | <b>6 122</b>         |
| Приобретено          | 3 021                |
| Израсходовано        | 3 329                |
| Выбыло по иску       | 496                  |
| <b>На 31 декабря</b> | <b>5 318</b>         |

**8. Прочие краткосрочные активы**

(тыс. тенге)

| Наименование                                         | 31.12.2021г.  | 31.12.2020г.  |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Краткосрочные авансы выданные                        | 194           | 333           |
| Расходы будущих периодов                             | 433           | 312           |
| Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет | 273           | 547           |
| НДС к возмещению                                     | 71 586        | 47 792        |
| <b>Итого</b>                                         | <b>72 486</b> | <b>48 985</b> |

**9. Основные средства**

Принцип учета основных средств определяет МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Основные средства отражены в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация основных средств распределяется систематически на протяжении их срока полезного использования с использованием метода равномерного начисления амортизации. Срок эксплуатации и ликвидационная стоимость определяется постоянно-действующей комиссией в момент поступления основного средства на баланс предприятия и указывается в обязательном порядке в акте приема-передачи и утверждается руководителем, которые при необходимости могут пересматриваться.

В отчетном периоде имели место следующие существенные сделки с имуществом:

(тыс. тенге)

|                                           | Земля        | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспорт     | Прочие активы | ИТОГО         |
|-------------------------------------------|--------------|---------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Стоимость на 01 января 2021 г.</b>     | <b>2 880</b> | <b>11 675</b>       | <b>2 004</b>          | <b>13 680</b> | <b>33 408</b> | <b>63 647</b> |
| Приобретено                               | -            | -                   | -                     | -             | 15 616        | 15 616        |
| Выбыло                                    | -            | -                   | -                     | -             | (250)         | (250)         |
| <b>Стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>    | <b>2 880</b> | <b>11 675</b>       | <b>2 004</b>          | <b>13 680</b> | <b>48 774</b> | <b>79 013</b> |
| <b>Амортизация на 01 января 2021 г.</b>   | <b>-</b>     | <b>4 827</b>        | <b>1 951</b>          | <b>6 836</b>  | <b>28 900</b> | <b>42 514</b> |
| Начислена амортизация                     | -            | 486                 | -                     | 2732          | 2022          | 5 240         |
| Амортизация при выбытии                   | -            | -                   | -                     | -             | (250)         | (250)         |
| <b>Амортизация на 31 декабря 2021 г.</b>  | <b>-</b>     | <b>5 313</b>        | <b>1 951</b>          | <b>9 568</b>  | <b>30 672</b> | <b>47 504</b> |
| <b>Балансовая стоимость на 01.01.2021</b> | <b>2 880</b> | <b>6 848</b>        | <b>53</b>             | <b>6 844</b>  | <b>4 508</b>  | <b>21 133</b> |
| <b>Балансовая стоимость на 31.12.2021</b> | <b>2 880</b> | <b>6 362</b>        | <b>53</b>             | <b>4 112</b>  | <b>18 102</b> | <b>31 509</b> |

| № | Поставщик                               | Сумма (тыс.тенге) | Дата возникновения |
|---|-----------------------------------------|-------------------|--------------------|
| 1 | ТОО Mabex Trade                         | 3 311             | 30.12.2021         |
| 2 | ТОО Аурика                              | 101               | 30.12.2021         |
| 3 | АО Казахтелеком                         | 91                | 30.12.2021         |
|   | АО Казпочта                             | 3277              | 30.12.2021         |
|   | ИП Жас Орда                             | 87                | 30.12.2021         |
|   | ИП Comras                               | 95                | 30.12.2021         |
|   | Задолженность перед подотчетными лицами | 197               | 31.12.2021         |
|   | прочие                                  | 1 111             | 30.12.2021         |

**13. Краткосрочные оценочные обязательства**

Задолженность по краткосрочным гарантийным обязательствам составила 273,0 тыс.тенге.

Задолженность по оплате труда работникам составило 415,0 тыс.тенге

Изменение оценочных обязательств по выплате вознаграждения работникам было следующим:

(тыс. тенге)

|                                       | 2021 год     |
|---------------------------------------|--------------|
| <b>Сальдо резерва на 01 января</b>    | 5 029        |
| Использован резерв в отчетном периоде | 5 029        |
| Создание резерва                      | 7 865        |
| <b>Сальдо резерва на 31 декабря</b>   | <b>7 865</b> |

**14. Прочие краткосрочные обязательства**

(тыс. тенге)

| Наименование                             | 31.12.2021г. | 31.12.2020г. |
|------------------------------------------|--------------|--------------|
| Социальный налог                         | 387          | 137          |
| Индивидуальный подоходный налог          | 20           | 0            |
| Земельный налог                          | 8            | 8            |
| Налог на транспортные средства           | 76           | 76           |
| Налог на имущество                       | 90           | 117          |
| Прочие налоги и отчисления               | 48           | 52           |
| Обязательства по социальному страхованию | 8            | 8            |
| Обязательства по пенсионным отчислениям  | 98           | 94           |
| Авансы полученные                        | 1            | 37           |
| <b>Итого</b>                             | <b>736</b>   | <b>529</b>   |

**15. Отложенные налоговые обязательства**

Задолженность по отложенным налоговым обязательствам за 2021 год составило 12 275,8 тыс. тенге.

**16. Долгосрочные обязательства**

Прочие долгосрочные финансовые обязательства представляют собой чистые обязательства Общества по полученным денежным средствам для реализации Проекта. Задолженность на 31.12.2021 года составляют 136 677,1 тыс. тенге.

Между Республикой Казахстан (Получатель) и Международным Банком Реконструкции и развития (Всемирный банк), выступающим в качестве администратора Трастового фонда одного донора для программы по повышению энергоэффективности и развития молодежных объединений было заключено Соглашение от 18 июня 2014 года, согласно которому Всемирный банк дает свое согласие на выделение Получателю, в порядке и на условиях, изложенных или упомянутых в Соглашении, гранта в размере двадцати одного миллиона семисот шестидесяти трех тысяч долларов США (21 763 000 \$) (далее - Грант) для оказания содействия в финансировании Проекта. Грант финансируется из средств Трастового фонда, для пополнения которого Всемирный банк получает периодические взносы от донора Трастового фонда. Общество определено Исполнительным Агентом, действующим в

Данные затраты не являются расходам Общества, так как Общество является исполнительным агентом Проекта, действующим интересам Правительства Республики Казахстан. По всем произведенным затратам и освоению бюджета гранта Общество ежеквартально отчитывается перед Всемирным банком, ежегодно проводится аудит сторонней аудиторской компаний.

### 17. Капитал

Объявленный уставный капитал Общества составляет 69 069 тыс. тенге, разделенный на 690 690 (шестьсот девяносто тысяч шестьсот девяносто) простых именных акций, номинальной стоимостью 100 (сто) тенге.

На отчетную дату каких-либо обременений на простые акции Общества не существует.

(тыс. тенге)

| Наименование                                                | 31.12.2021г.   | 31.12.2020г.   |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Уставный капитал                                            | 69 069         | 69 069         |
| Резерв на переоценку                                        | 7 180          | 8 343          |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года | 376 554        | 388 650        |
| <b>Итого</b>                                                | <b>452 803</b> | <b>466 062</b> |

За 2021 год резерв на переоценку основных средств по сравнению с 2020 годом уменьшился и составил 7 180 тыс.тенге, в связи с реализацией недвижимого имущества .

### 18. Выручка

(тыс. тенге)

| Наименование                        | 31.12.2021г.   | 31.12.2020г.   |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Доходы от государственного заказа   | 411 813        | 425 183        |
| Доходы от коммерческой деятельности | 17 489         | 12 632         |
| <b>Итого</b>                        | <b>429 662</b> | <b>437 815</b> |

### 19. Себестоимость реализованных товаров и услуг

(тыс. тенге)

| Наименование                                                    | 31.12.2021г.   | 31.12.2020 г.  |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Расходы на оплату труда                                         | 297 353        | 297 451        |
| Налоги и отчисления по заработной плате                         | 30 638         | 30 584         |
| Резерв по отпускам                                              | 7 865          | 5 029          |
| Расходы по операционной аренде                                  | 33 590         | 31 899         |
| Расходы на командировки                                         | 1 870          | 1 228          |
| Расходы на связь и интернет                                     | 5 828          | 5 032          |
| Расходы на почтовые услуги                                      | 5 776          | 6 996          |
| Материалы                                                       | 1 944          | 1 587          |
| Услуги документолога                                            | 1 389          | -              |
| Информационные услуги                                           | 976            | 2 071          |
| Расходы на типографские услуги                                  | 867            | 1 011          |
| Услуги банка                                                    | 151            | 176            |
| Расходы на оплату услуг по договорам возмездного оказания услуг |                | 4 200          |
| Прочие расходы                                                  | 1 753          | 1368           |
| <b>Всего:</b>                                                   | <b>390 000</b> | <b>388 632</b> |

### 20. Административные расходы

(тыс. тенге)

| Наименование            | 31.12.2021г. | 31.12.2020 г. |
|-------------------------|--------------|---------------|
| Расходы на оплату труда | 16 095       | 19 538        |
| Налоги и отчисления     | 914          | 2 009         |

## 26. Условные обязательства

### **Налогообложение**

Налоговое законодательство страны может иметь более чем одно толкование. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Общества, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени.

Руководство Общества считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

### **Экономическая ситуация**

Экономическая деятельность Общества осуществляется в Республике Казахстан в условиях умеренной инфляции и общей финансовой нестабильности. Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Республике Казахстан. Вследствие чего существуют значительные неопределенности, которые могут оказать влияние на будущую деятельность, восстанавливаемость активов и возможность Общества обслуживать свои долги. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, учитывающих это влияние.

## 27. Справедливая стоимость и управление рисками

### **(а) Справедливая стоимость**

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Общества приближена к их балансовой стоимости ввиду их характера и, в первую очередь, вследствие короткого срока погашения вышеуказанных активов и обязательств.

### **(б) Управление финансовыми рисками**

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- валютный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

### **Основные принципы управления рисками**

Руководство несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы, а также разработку политики по управлению рисками Общества и надзор за ее проведением.

Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство контролирует соблюдение политик и процедур Общества по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Общество.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами.

Денежные средства Общества не содержат ограничения в использовании или обеспечении каких-либо долгосрочных гарантий. Общество не имеет в учете денежные средства от кредитных учреждений.

Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств равна их балансовой стоимости. В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, риск связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства, при этом максимальный риск в таком случае будет равен балансовой стоимости данных инструментов.

В 2021 году Обществом операции по выпуску и размещению акций не проводились.

Объявленные и выплаченные дивиденды:

| Наименование                | (тыс. тенге) |          |
|-----------------------------|--------------|----------|
|                             | 2021 год     | 2020 год |
| Задолженность на 01 января  | -            | -        |
| Объявлены дивиденды         | 18 164       | 1 571    |
| Выплачены дивиденды         | (18 164)     | (1 571)  |
| Задолженность на 31 декабря | -            | -        |

## 29. Связанные стороны

Связанные стороны Общества представлены:

- Единственным акционером Общества;
- ключевым управленческим персоналом.

Общая сумма сделок со связанными сторонами: За 2021 год на основании заключенных договоров за №12 и 13 о государственных закупках услуг между Обществом и РГУ "Комитетом индустриального развития Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан, были оказаны услуги: по обеспечению развития рынка энергосервисных услуг и услуги по формированию и ведению Государственного энергетического реестра по бюджетной программе 056 на общую сумму 461 230,0 тыс. тенге с НДС.

| Наименование компании                                                                                                                       | (тыс. тенге)          |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|
|                                                                                                                                             | 2021 год<br>(без НДС) | 2020 год       |
| РГУ "Комитет индустриального развития и промышленной безопасности Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан" | 411 813               | 425 183        |
| <b>Итого</b>                                                                                                                                | <b>411 813</b>        | <b>425 183</b> |

### Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал Общества состоял из членов Правления и членов Совета Директоров. Общая сумма вознаграждения ключевому, управленческому персоналу за отчетный период составила 52 066,0 тысяч тенге (в 2020 году – 46806,4 тысяч тенге).

## 30. События после отчетной даты

В январе 2022 года на территории Республики Казахстан прошли массовые протесты, которые привели к введению чрезвычайного положения на территории страны. В органах управления страны проведены кардинальные изменения. Новым Правительством Республики Казахстан разрабатывается пакет мер по стабилизации экономики и сокращению инфляции.

Начавшиеся военные действия в Украине еще больше повысили уровень экономической неопределенности в Казахстане. Санкции стран Евросоюза и США против России также имеют определенный эффект. На дату утверждения финансовой отчетности курс тенге составил 427,84 тенге/доллар США.

Руководитель

Смагулов Б.А.

Главный бухгалтер

Сапарова У.Р.

Место печати

**«Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу  
институты (Қазақэнергиясараптама)»  
Акционерлік қоғамы**

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін  
**Қаржылық есептілік**  
**және Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы**

«ARIP Consulting group»  
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ  
ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО С  
ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ARIP Consulting group»

010000, Республика Казахстан, г. Нур-Султан, Е 491, дом 7, тел: 8/701/257-11-14, e-mail: [acgarip@gmail.com](mailto:acgarip@gmail.com)



Бекітемін:

«ARIP Consulting group»

ЖШС директоры

Жуматов М.К.

2022 жылдың 24 мамыры

«Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу  
институты (Қазақэнергиясараптама)» АҚ басшылығына

## ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

### Ескертпемен пікір

Біз «Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу институты (Қазақэнергиясараптама)» АҚ-ның 2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бухгалтерлік балансынан, кірістер мен шығындар туралы есептен, ақша қаражатының қозғалысы туралы есептен, капиталдағы өзгерістер туралы есептен және есеп саясатының негізгі ережелерінің қысқаша шолуын қоса алғанда, түсіндірме жазбадан тұратын қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, біздің қорытындымыздың "Ескертпемен пікір білдіруге негіздеме" бөлімінде баяндалған мәселелердің әсерін қоспағанда, қоса беріліп отырған қаржылық есептілік 2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу институты (Қазақэнергиясараптама)» АҚ-ның қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қаржылық нәтижелерін және ақша қаражатының қозғалысын сәйкес көрсетілген күні аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік халықаралық стандарттарына (ҚЕХС) сәйкес барлық елеулі аспектілерде дұрыс көрсетеді.

### Ескертпемен пікір білдіруге негіздеме

Біз "Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу институты (Қазақэнергиясараптама)" АҚ қаржылық есептілігінің аудитін орындау үшін 2022 жылғы мамырда есепті күннен кейін аудиторлар болып тағайындалдық және Қоғам есепті кезеңнің соңында жүргізген қорлар мен ұзақ мерзімді активтердің түгенделуін бақылай алмадық, сондай-ақ есепті кезеңнің соңында олардың санына басқа балама жолмен көз жеткізе алмадық. Есепті күнгі қорлар мен ұзақ мерзімді активтерді бағалау Қоғамның қызмет нәтижелеріне және бөлінбеген пайдасына әсер ететіндіктен, біз есепті кезеңдегі қызмет нәтижелеріне түзетулер енгізу қажет пе, жоқ па, соны анықтай алмадық.

Біз 2810 "Корпоративтік табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған салық активтері" шоты бойынша 20 205 256 теңге мөлшеріндегі кіріс сальдосын және 12 275 775 теңге мөлшеріндегі 4310 "корпоративтік табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған салық міндеттемелері" шоты бойынша шығыс сальдосын кейінге қалдырылған салықты дұрыс есептемеуіне байланысты растамаймыз (түсіндірмені басшылыққа хатта қараңыз).

Біз аудитті Аудиттің Халықаралық стандарттарына (АХС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз біздің қорытындымыздың "қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі" бөлімінде сипатталған. Біз бухгалтерлерге арналған этиканың халықаралық стандарттары жөніндегі кеңестің кәсіби бухгалтерлердің этика кодексіне (ХБЖК кодексі) сәйкес қоғамға қатысты тәуелсізбіз және Біз ХБЖК кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті деп санаймыз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға жеткізген сұрақтардың ішінен ағымдағы кезеңдегі қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды мәселелерді анықтаймыз, сондықтан аудиттің негізгі мәселелері болып табылады. Біз бұл мәселелерді аудиторлық қорытындымызда сипаттаймыз, егер бұл мәселелер туралы ақпаратты заңмен немесе нормативтік актімен жария етуге тыйым салынса немесе өте сирек жағдайларда біз қандай да бір мәселе туралы ақпарат біздің қорытындымызда хабарланбауы керек деген қорытындыға келсек, өйткені бұл туралы мұндай ақпаратты хабарлаудың теріс салдары оның хабарламасының әлеуметтік маңызды пайдасынан асып түседі деп болжауға болады.

**Нәтижелері бойынша тәуелсіз аудитордың  
осы қорытындысы шығарылған Аудит басшысы**

**Жуматов М.К. / ҚР Аудиторы**

Аудитордың біліктілік куәлігі  
№ 0000555, 02 ақпан 2018 жыл



**Бисенгалиева А.Б. / Аудитор**

Аудитордың біліктілік куәлігі  
№ МФ-0001421, 05 наурыз 2021 жыл



Аудитор мекен жайы: Қазақстан Республикасы,  
Нұр-Сұлтан қ, көшесі. Е 491, 7 үй  
сот.тел. 87012571114

Заңды тұлғаның мемлекеттік лицензиясы  
№ 20001708, 30 қаңтар 2020 жыл

Қазақстан Республикасы, Нұр-Сұлтан қ,  
24 мамыр 2022 жыл

|                                                                                               |             |                           |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110 жолдан 127 жолды қоса алғанда сомасы)                    | 200         | 31 939                    | 42 193                    |
| Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол)                                                          |             | 619 315                   | 704 311                   |
| Міндеттеме және капитал                                                                       | Жол<br>коды | Есепті кезеңнің<br>соңына | Есепті кезеңнің<br>басына |
| III. Қысқа мерзімді міндеттемелер                                                             |             |                           |                           |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер              | 210         |                           |                           |
| Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер | 211         |                           |                           |
| Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары                                                         | 212         |                           |                           |
| Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер                                                 | 213         |                           |                           |
| Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек                                         | 214         | 8 270                     | 9 141                     |
| Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері                                                         | 215         | 8 138                     | 5 198                     |
| Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері                                            | 216         |                           |                           |
| Қызметкерлерге сыйақы                                                                         | 217         | 415                       | 263                       |
| Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек                                                         | 218         |                           |                           |
| Сатып алушылардың шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелері                               | 219         |                           |                           |
| Мемлекеттік субсидиялар                                                                       | 220         |                           |                           |
| Төлеуге дивидендтер                                                                           | 221         |                           |                           |
| Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер                                                             | 222         | 736                       | 528                       |
| Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиынтығы (210 жолдан 222 жолды қоса алғанда сомасы)           | 300         | 17 559                    | 15 130                    |
| Сатуға арналған шығатын топтардың міндеттемелері                                              | 301         |                           |                           |
| IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер                                                               |             |                           |                           |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер               | 310         |                           |                           |
| Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер  | 311         |                           |                           |
| Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары                                                          | 312         |                           |                           |
| Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер                                                 | 313         |                           |                           |
| Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек                                          | 314         |                           |                           |
| Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері                                                          | 315         |                           |                           |
| Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері                                                      | 316         | 12 276                    | 0                         |
| Қызметкерлерге сыйақы                                                                         | 317         |                           |                           |
| Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек                                                          | 318         |                           |                           |
| Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер                                 | 319         |                           |                           |
| Мемлекеттік субсидиялар                                                                       | 320         |                           |                           |
| Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер                                                          | 321         | 136 677                   | 223 119                   |
| Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиынтығы                                                       | 400         | 148 953                   | 223 119                   |
| V. Капитал                                                                                    |             |                           |                           |
| Жарғылық (акционерлік) капитал                                                                | 410         | 69 069                    | 69 069                    |
| Эмиссиялық кіріс                                                                              | 411         |                           |                           |
| Сатып алынған меншікті үлестік құралдар                                                       | 412         |                           |                           |
| Басқа жиынтық табыстың компоненттері                                                          | 413         | 7 180                     | 8 343                     |
| Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)                                                           | 414         | 376 554                   | 388 650                   |
| Басқа капитал                                                                                 | 415         |                           |                           |
| Меншік иелеріне жатқызылатын капитал жиынтығы (сомасы 410-нан 415-ке дейін)                   | 420         | 452 803                   | 466 062                   |
| Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі                                                          | 421         |                           |                           |
| Барлық капитал (420 жол + 421 жол)                                                            | 500         | 452 803                   | 466 062                   |
| Баланс (300 жол + 301 жол + 400 жол + 500 жол)                                                |             | 619 315                   | 704 311                   |



Басшы Смагулов Б.А.

Бас бухгалтер Сапарова У.Р.

М.б.

|                                                                                                                                                                                            |     |       |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|--------|
| жататын басқа да жиынтық табыстың жиынтығы (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (410-418 жолдар сомасы)                                                                                  |     |       |        |
| негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау                                                                                                                             | 431 |       |        |
| үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлес                                                       | 432 |       |        |
| зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайдалар (залалдар)                                                                                                                             | 433 |       |        |
| басқа жиынтық табыс компоненттерінің салықтық әсері                                                                                                                                        | 434 |       |        |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау                                                                                             | 435 |       |        |
| Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта сыныптауға жатпайтын басқа да жиынтық табыс жиынтығы (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (431-ден 435-ке дейінгі жолдар сомасы) | 440 |       |        |
| Жалпы жиынтық табыс (300 жол + 400 жол)                                                                                                                                                    | 500 | 4 899 | 25 947 |
| Мыналарға жататын жалпы жиынтық табыс:                                                                                                                                                     |     |       |        |
| бас ұйымның меншік иелері                                                                                                                                                                  |     |       |        |
| бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі                                                                                                                                                       |     |       |        |
| Акцияға пайда                                                                                                                                                                              | 600 | 7,1   | 37,57  |
| оның ішінде:                                                                                                                                                                               |     |       |        |
| Акцияға базалық пайда:                                                                                                                                                                     |     |       |        |
| жалғасып жатқан қызметтен                                                                                                                                                                  |     |       |        |
| тоқтатылған қызметтен                                                                                                                                                                      |     |       |        |
| Акцияға бөлінген пайда:                                                                                                                                                                    |     |       |        |
| жалғасып жатқан қызметтен                                                                                                                                                                  |     |       |        |
| тоқтатылған қызметтен                                                                                                                                                                      |     |       |        |

Басшы Смагулов Б.А.

Бас бухгалтер Сапарова У.Р.



М.о.



[illegible]

