



## **АО «Кентауский трансформаторный завод»**

**Финансовая отчетность,  
За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.**

**и Аудиторский отчет**

*г. КЕНТАУ, 2018г.*

## СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.:

- Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)
- Отчет о совокупном доходе (отчет о прибылях и убытках)
- Отчет о движении денежных средств
- Отчет об изменениях в капитале
- Примечания к финансовой отчетности



Кентауский  
трансформаторный  
завод

Исх.№.52

От 13.04.2018 г.

ТОО "Жаңа-аудит"

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащихся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства АО "Кентауский трансформаторный завод" (далее – Общество) в отношении финансовой отчетности Общества.

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств, изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества, выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

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

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



«Кентау трансформатор зауыты» АҚ  
160400, Қазақстан Республикасы  
Кентау қ-сы, І. Қожабаев к-сі,  
Тел./ факс: +7 (72536) 324 39,3 59 79  
Сату б-мі: +7 (72536) 390 18, 390 19  
www.alageum.com , e-mail: ktz@alageum.com

АО «Кентауский трансформаторный завод»  
Республика Казахстан, 160400  
ЮКО. г. Кентау, ул. И.Кожобаева, 2  
Тел./ факс: +7 (72536) 324 39,3 59 79  
Отдел продаж: +7 (72536) 390 18, 390 19  
www.alageum.com , e-mail: ktz@alageum.com

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

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

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена для выпуска руководством Общества.

От имени Общества:

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Кожабаяев Х.Б.

Токабаева Р.А.

ЖШС «Жаңа-аудит»  
Қазақстан Республикасы  
ОҚО, 160016, Шымкент қ,  
Еңбекші ауданы, Күншығыс  
ы/а, 108 үй, офис-1  
БИН 100640010227  
E-mail: zhana-audit@mail.ru



ТОО «Жаңа-аудит»  
Республика Казахстан  
ЮКО, г. 160016, Шымкент,  
Еңбекшінский р-н,  
мкр. Күншығыс, д. 108 , офис-1  
БИН 100640010227  
E-mail: zhana-audit@mail.ru



*«Утверждаю»*

*Директор*

*ТОО «Жаңа-аудит»*

*(государственная лицензия №17015248 от 29.08.2017г.)*

*Т.Т. Әуенқұл*

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### **Участникам и руководству АО «Кентауский трансформаторный завод»**

#### **Заключение по результатам аудита финансовой отчетности**

#### **Немодифицированное (положительное) мнение**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Кентауский трансформаторный завод» (далее именуемое – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017г., отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

#### **Основание для выражения мнения**

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 аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Общество, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

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

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которая, по мнению Общества, является необходимой для обеспечения того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений из-за злоупотреблений и ошибок. Общество несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности.

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

Цели нашего аудита заключаются в том, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений из-за злоупотреблений или ошибок, а также чтобы выпустить аудиторское заключение, содержащее наше мнение. Достаточная уверенность – это высокий уровень уверенности, который все же не гарантирует того, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют.

Искажения могут возникать по причине злоупотреблений или по ошибке, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности с другими искажениям, как можно ожидать, они повлияют на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

Аудитор



Әуенқұл Т.Т.

Квалификационное свидетельство №МФ-0000240 выданный от 18.02.2015г.

«26» апреля 2018 г.

ТОО «Жаңа-аудит»  
г.Шымкент, мкр. Күншығыс, дом 108, оф.1.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
за 2017 года

Наименование организации	<u>Акционерное общество "Кентауский трансформаторный завод"</u>
Сведения о реорганизации	<u>нет</u>
БИН организации	<u>940 140 001 056</u>
Вид деятельности организации	<u>Производство трансформаторного оборудования</u>
Организационно-правовая форма	<u>частная</u>
Форма отчетности:	<u>консолидированная / неконсолидированная</u>
Среднегодовая численность работников	<u>1030</u>
Субъект предпринимательства	<u>крупный</u>
Юридический адрес организации	<u>Южно-Казахстанская область, г. Кентау, ул. И. Кожобаева, 2</u>

Бухгалтерский баланс  
по состоянию на 31 декабря 2017 года

тенге

Активы	код строки	на 31.12.2017г.	на 31.12.2016г.
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>010</b>	<b>2 088 546 132</b>	<b>1 686 055 331</b>
Денежные средства в кассе в тенге	1010	14 118 781	2 487 731
Денежные средства в кассе в валюте	1020		
Денежные средства в пути в тенге	1030		
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	1040	614 609 274	4 017 549
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	1050	150 080 323	1 643 113 468
Денежные средства на депозитных банковских счетах	1060	1 309 737 753	36 436 583
Денежные средства на специальных счетах	1070		
<b>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>	<b>011</b>		
<b>Производные финансовые инструменты</b>	<b>012</b>		
<b>Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки</b>	<b>013</b>		
<b>Финансовые активы, удерживаемые до погашения</b>	<b>014</b>		
<b>Прочие краткосрочные финансовые активы</b>	<b>015</b>		
<b>Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, в том числе :</b>	<b>016</b>	<b>3 876 572 256</b>	<b>6 670 160 738</b>
задолженность покупателей и заказчиков	1210	3 872 414 342	6 661 777 474
задолженность дочерних организаций	1220		
задолженность ассоциированных и совместных организаций	1230		
задолженность филиалов и структурных подразделений	1240		
задолженность работников	1250	4 157 914	
текущая задолженность по финансовой аренде	1260		
краткосрочные вознаграждения к получению	1270		
прочая дебиторская задолженность	1280		8 383 265
резерв по сомнительным требованиям	1290		
<b>Текущий подоходный налог</b>	<b>017</b>	<b>2 276 393</b>	<b>2 027 797</b>
<b>Запасы, в том числе :</b>	<b>018</b>	<b>7 294 506 972</b>	<b>6 528 355 274</b>
сырье и материалы	1310	6 081 983 720	5 767 846 923
готовая продукция	1320	1 024 254 330	664 489 449
товары	1330	88 591 952	88 692 474
незавершенное производство	1340	11 680 218	7 326 428
прочие запасы	1350	87 996 753	
резерв по списанию запасов	1360		
<b>Прочие краткосрочные активы</b>	<b>019</b>	<b>2 199 377 539</b>	<b>870 308 781</b>
налог на добавленную стоимость	1411	790 941 322	848 421 087
прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1412	7 576 967	10 704 300
Краткосрочные авансы выданные	1610	1 392 990 414	
расходы будущих периодов	1620	7 868 837	11 183 394
<b>Итого краткосрочных активов ( сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>15 461 279 293</b>	<b>15 756 907 921</b>
<b>Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи</b>	<b>101</b>		
<b>II - Долгосрочные активы</b>			
<b>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>	<b>110</b>	<b>1 273 476 300</b>	<b>0</b>
долгосрочные предоставленные займы	2010	0	0
долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения	2020		
долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи ( акций общества, подлежащие к выкупу)	2030	1 273 476 300	
прочие долгосрочные финансовые активы	2040		





Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	0	0
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	1 428 813 508	264 918 477
задолженность покупателей и заказчиков	2110		
задолженность дочерних организаций	2120		
задолженность ассоциированных и совместных организаций	2130		
задолженность филиалов и структурных подразделений	2140		
задолженность работников	2150	244 671 858	264 918 477
задолженность по финансовой аренде	2160		
долгосрочные вознаграждения к получению	2170		
прочая дебиторская задолженность	2180	1 184 141 650	
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117	0	0
инвестиции в недвижимость	2310		
амортизация и обесценение инвестиций в недвижимость	2320		
Основные средства	118	2 545 725 353	2 630 577 762
земля			
земля и здания		843 763 057	755 317 579
машинное оборудование		1 468 704 923	1 668 252 600
автотранспортные средства		55 393 650	67 121 404
мебель и движимость, соединенная с недвижимостью			
офисное оборудование			
прочие		177 863 723	139 886 178
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	8 813 867	9 985 732
гудвилл			
товарные знаки			
титულные и издательские права			
компьютерное программное обеспечение		8 813 867	9 985 732
лицензии и франшизы			0
авторские права, патенты			
нематериальные активы в процессе разработки			
право недропользователя			
прочие нематериальные активы			0
Отложенные налоговые активы	122	600 314 189	427 225 218
Прочие долгосрочные активы	123	42 039 307	88 926 760
долгосрочные авансы выданные	2910		
расходы будущих периодов	2920		
незавершенное строительство	2930	42 039 307	88 926 760
прочие долгосрочные активы	2940		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	5 899 182 523	3 421 633 949
БАЛАНС (строка 100+ строка 101+ строка 200)		21 360 461 815	19 178 541 869
<b>Обязательство и капитал</b>			
<b>III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы	210	2 499 331 576	2 359 375 000
Краткосрочные банковские займы	3010	2 499 331 576	2 359 375 000
Краткосрочные займы полученные	3020		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства (Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников)	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	5 410 650 111	6 037 424 050
задолженность поставщикам и подрядчикам	3310	4 673 477 785	6 034 426 857



задолженность дочерним организациям	3320		
задолженность ассоциированным и совместным организациям	3330		
задолженность филиалам и структурным подразделениям	3340		
задолженность по аренде	3360		
текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности	3370		
прочая кредиторская задолженность	3390	13 873 407	2 997 193
Краткосрочные авансы полученные	3510	594 074 937	
Краткосрочные доходы будущих периодов	3520	129 223 982	
Прочие краткосрочные обязательства ОбщЗавФонд	3540		
<b>Краткосрочные резервы</b>	<b>214</b>	<b>2 454 328</b>	<b>86 412 810</b>
<b>Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу</b>	<b>215</b>		
<b>Вознаграждения работникам (задолженность по оплате труда)</b>	<b>216</b>	<b>76 311 989</b>	<b>97 487 615</b>
<b>Прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>217</b>	<b>60 075 331</b>	<b>44 895 025</b>
Индивидуальный подоходный налог	3120	10 086 207	11 105 602
Налог на добавленную стоимость	3130		
Акцизы	3140		
Социальный налог	3150	6 471 244	6 964 141
Земельный налог	3160		
Налог на транспортные средства	3170		
Налог на имущество	3180		
Прочие налоги	3190	1 733 202	245 189
Обязательства по социальному страхованию	3210	9 211 927	7 263 220
Обязательства по пенсионным отчислениям	3220	28 352 207	16 800 855
Прочие обязательства по другим обязательным платежам в бюджет	3230	4 220 544	2 516 018
Прочие обязательства по другим добровольным платежам	3240		
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>8 048 823 336</b>	<b>8 625 594 501</b>
<b>Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи</b>	<b>301</b>		
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Займы</b>	<b>310</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Долгосрочные банковские займы	4010	0	0
<b>Производные финансовые инструменты</b>	<b>311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Прочие долгосрочные финансовые обязательства</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>313</b>	<b>495 288 150</b>	<b>649 454 090</b>
задолженность поставщикам и подрядчикам	4110		
задолженность дочерним организациям	4120		
задолженность ассоциированным и совместным организациям	4130		
задолженность филиалам и структурным подразделениям	4140		
задолженность по аренде	4150		154 165 807
долгосрочные вознаграждения к выплате	4160		
прочая кредиторская задолженность	4170	495 288 150	495 288 283
<b>Долгосрочные резервы</b>	<b>314</b>		
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>315</b>		
<b>Прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>316</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>495 288 150</b>	<b>649 454 090</b>
<b>V. КАПИТАЛ</b>			
<b>Уставный (акционерный) капитал</b>	<b>410</b>	<b>4 200 740 850</b>	<b>2 927 264 550</b>
Объявленный капитал	5010	4 200 740 850	2 927 264 550
<b>Неоплаченный капитал</b>	<b>5020</b>	<b>4 200 740 850</b>	<b>0</b>
Неоплаченный капитал	5021	1 273 476 300	0
Оплаченный капитал	5022	2 927 264 550	0
<b>Эмиссионный доход</b>	<b>411</b>		
<b>Выкупленные собственные долевые инструменты</b>	<b>412</b>		
<b>Резервы</b>	<b>413</b>	<b>1 614 799 171</b>	<b>1 614 799 171</b>



резервный капитал, установленный учредительными документами	5310	1 614 799 171	1 614 799 171
резерв на переоценку	5320		
резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности	5330		
прочие резервы	5340		
<b>Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)</b>	<b>414</b>	<b>7 000 810 309</b>	<b>5 361 429 558</b>
прибыль (убыток) отчетного года	5410	1 639 495 751	1 141 915 940
корректировка прибыли(убытка) в результате изменения учетной политики	5420	-115 000	-1 767 552
прибыль (убыток) предыдущих лет	5430	5 361 429 558	4 221 281 169
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>	<b>12 816 350 330</b>	<b>9 903 493 279</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420+/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>12 816 350 330</b>	<b>9 903 493 279</b>
<b>БАЛАНС (строка 300+строка 301+ строка 400 + строка 500)</b>		<b>21 360 461 815</b>	<b>19 178 541 869</b>
		0,00	0,00

Руководитель \_\_\_\_\_ Кожабаяв Х.Б.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Токабаева Р.А.

(фамилия, имя, отчество)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Место печати



**Отчет о прибылях и убытках**  
за 12 месяцев 2017 года, заканчивающиеся 31 декабря 2017 года

тенге

Наименование показателей	№ стр.	на 31.12.2017г.	2016 год
Выручка	010	20 437 439 072	17 298 841 993
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	011	17 176 893 530	15 025 482 309
Валовая прибыль (строка 010-строка 011)	012	3 260 545 542	2 273 359 684
Расходы по реализации	013	387 851 634	304 546 138
Административные расходы	014	724 298 601	965 608 633
Прочие расходы	015	1 124 754 975	855 274 012
Прочие доходы	016	1 209 558 909	1 405 427 202
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	2 233 199 241	1 553 358 102
Доходы по финансированию	021		
Расходы по финансированию	022	184 533 804	125 963 177
Доля организации в прибыли /убытке/ ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	100	2 048 665 437	1 427 394 925
Расходы по подоходному налогу	101	409 169 686	285 478 985
<b>Прибыль /убыток/ после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)</b>	200	1 639 495 751	1 141 915 940
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год ( строка 200+ строка 201) относимая на:</b>	300	1 639 495 751	1 141 915 940
собственников материнской организации		1 639 495 751	1 141 915 940
доля неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего ( сумма строк с 410 по 420):	400	0	0
в том числе :			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли /убытке/ ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли( убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
<b>Общая совокупная прибыль ( строка 300+ строка 400)</b>	500	1 639 495 751	1 141 915 940
<b>Общая совокупная прибыль относимая на</b>			
собственников материнской организации		1 639 495 751	1 141 915 940
доля неконтролирующих собственников			
<b>Прибыль на акцию :</b>	600		
в том числе :			
Базовая прибыль на акцию :			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию :			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

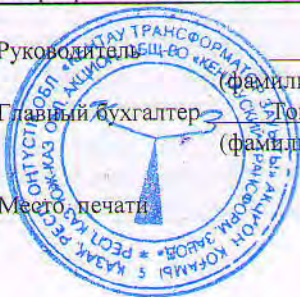
Руководитель \_\_\_\_\_ Кожабаяв Х.Б.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Токабаева Р.А.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



\_\_\_\_\_ (подпись)  
\_\_\_\_\_ (подпись)



**О Т Ч Е Т**  
о движении денежных средств (прямой метод)  
за 12 месяцев 2017 года, заканчивающиеся 31 декабря 2017 года

тенге			
Наименование показателей	Код	за 12 мес. 2017г.	2016 год
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств ,всего ( сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>25 403 616 775</b>	<b>36 795 843 175</b>
в том числе :			
реализация товаров и услуг	011	24 588 203 855	23 039 117 433
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	432 397 415	501 013 785
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	383 015 505	13 255 711 957
<b>2. Выбытие денежных средств, всего ( сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>24 717 225 996</b>	<b>36 613 808 190</b>
в том числе :			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	18 232 438 747	17 177 072 481
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	1 464 902 329	2 795 908 047
выплаты по оплате труда	023	1 455 189 405	1 127 334 876
выплата вознаграждения	024		12 569 435
выплаты по договорам страхования		37 513 562	28 338 841
походный налог и другие платежи в бюджет	025	1 680 024 387	1 794 618 951
прочие выплаты	027	1 847 157 566	13 677 965 560
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010- строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>686 390 779</b>	<b>182 034 984</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	<b>040</b>	<b>20 220 631</b>	<b>8 440 535</b>
в том числе :			
реализация основных средств	041	20 220 631	8 440 535
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего ( сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>99 149 704</b>	<b>33 052 132</b>
в том числе :			
приобретение основных средств	061	99 149 704	33 052 132
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		





Отчет об изменениях в капитале  
за 12 месяцев 2017 года, заканчивающиеся 31 декабря 2017 года

тенге

Наименование компонентов	код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитала
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 01 января предыдущего (2016) года	010	2 927 264 550	0	0	1 614 799 171	4 221 281 169	0	8 763 344 890
Изменение в учетной политике	011					-1 767 552		-1 767 552
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	2 927 264 550	0	0	1 614 799 171	4 219 513 617	0	8 761 577 338
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220)	200	0	0	0	0	1 141 915 940	0	1 141 915 940
Прибыль (убыток) за год	210					1 141 915 940		1 141 915 940
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:								0
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							0
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							0
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							0
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							0
Актуарные прибыли( убытки) по пенсионным обязательствам	225							0
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							0
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							0
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							0
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							0
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:								0
Вознаграждения работников акциями:	310							0
в том числе:								0
стоимость услуг работников								0
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								0
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								0
Взносы собственников	311							0
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							0
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							0
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							0
Выплата дивидендов	315							0
Прочие распределения в пользу собственников	316							0
Прочие операции с собственниками	317							0
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							0
Сальдо на 01 января отчетного (2017) года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	2 927 264 550	0	0	1 614 799 171	5 361 429 558	0	9 903 493 279
Изменение в учетной политике	401					-115 000		-115 000
Пересчитанное сальдо (строка 400+/-строка 401)	500	2 927 264 550	0	0	1 614 799 171	5 361 314 558	0	9 903 378 279
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600	0	0	0	0	1 639 495 751	0	1 639 495 751
Прибыль (убыток) за год	610					1 639 495 751		1 639 495 751
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:								0
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							0
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							0
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							0
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							0
Актуарные прибыли( убытки) по пенсионным обязательствам	625							0
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626							0
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							0



Капитал материнской организации								тенге
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							0
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							0
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)	700	1 273 476 300	0	0	0	0	0	0
в том числе:								0
Вознаграждения работников акциями:	710							0
в том числе:								0
стоимость услуг работников								0
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								0
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								0
Взносы собственников	711	1 273 476 300						0
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							0
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713							0
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							0
Выплата дивидендов	715							0
Прочие распределения в пользу собственников	716							0
Прочие операции с собственниками	717							0
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							0
Сальдо на 31 декабря отчетного (2016) года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	4 200 740 850	0		1 614 799 171	7 000 810 309	0	12 816 350 330

Руководитель

Кожайбергалиев У. Б.  
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Токаева Р. А.  
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати





## **1. Общие положения**

### **(а) Организационная структура и деятельность**

Акционерное общество «Кентауский трансформаторный завод» создано 1959г., дата первичной регистрации в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 11 января 1994 году, свидетельство о государственной регистрации № 2440-1958-АО. Юридический адрес предприятия: РК, Южно-Казахстанская область, 160400, город Кентау, улица И.Кожабаяева, 2.

АО «Кентауский трансформаторный завод» действует в соответствии Устава, утвержденного протоколом общего собрания акционеров №24 от 20 июня 2014г., зарегистрирован в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 30 июня 2014г., руководствуясь существующим законодательством Республики Казахстан.

АО «Кентауский трансформаторный завод» осуществляет следующую деятельность:

- проектирование, изготовление, монтаж и ремонт трансформаторного оборудования, комплектных трансформаторных подстанций, оборудования электрохимзащиты, высоковольтного электротехнического оборудования, а также товаров народного потребления.
- проектирование, изготовление, монтаж и ремонт взрывозащищенного электротехнического оборудования, аппаратуры и систем контроля, противоаварийной защиты и сигнализации, котлов, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением.
- оказание различных видов услуг предприятиям, организациям и физическим лицам
- проектирование, монтаж, пусконаладочные работы электротехнических установок и оборудования
- проведение промышленных испытаний высоковольтного электрооборудования

Бухгалтерский учет в АО автоматизирован и ведется с использованием программы «1С:Предприятие 8.3».

### **(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан**

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

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на, деятельность и финансовое положение АО. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## **2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

### **(а) Заявление о соответствии**

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности ("МСФО"), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности, принятым ЕС, и законодательством Республики Казахстан, применимым к предприятиям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

### **(б) База для определения стоимости**

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

### **(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для ГКП и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тенге.

### **(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. По мнению руководства, в процессе применения положений Учетной политики важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось.

#### **(д) Принцип непрерывности**

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает оказание услуг, реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. У АО нет ни намерения, ни необходимости в сокращении масштаба деятельности и, тем более, в ликвидации. АО способно продолжать свою деятельность в качестве действующего предприятия. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы АО не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

#### **(е) Использование оценок**

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств.

#### **(ж) Сроки полезной службы нематериальных активов и основных средств**

Нематериальные активы и основные средства амортизируются или обесцениваются на протяжении всего срока своей полезной службы. Сроки полезной службы определяются на основании оценок руководства в отношении периода, в течение которого активы будут приносить прибыль, данные сроки периодически пересматриваются для определения дальнейшей пригодности активов. В силу продолжительности срока полезной службы определенных активов, изменения в использованных оценках могут привести к существенным отклонениям в балансовой стоимости.

### **3. Основные положения учетной политики**

На Предприятии имеется Учетная политика, разработанная в 2013 году, утвержденная Директором предприятия. Основные положения учетной политики, применявшиеся АО при подготовке финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

#### **Основные принципы подготовки**

Финансовая отчетность Предприятия подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»). Финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости.

#### **Существенные бухгалтерские суждения и оценки**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством Предприятия субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

##### *Капитализация расходов*

Условием продолжения эксплуатации объекта ОС может быть регулярное проведение крупных технических проверок на наличие неисправностей, вне зависимости от того, производится при этом замена частей или нет. Целью таких периодических проверок ОС является определение статуса работоспособности ОС.

В случае если Предприятие не может определить балансовую стоимость замененного компонента, то можно использовать стоимость нового компонента в качестве ориентировочной стоимости замененного компонента на момент его приобретения, за вычетом амортизации, рассчитанной с момента приобретения инвентарного объекта с учетом срока службы замененного компонента, либо использовать стоимостную оценку, сделанную поставщиком.

##### *Резервы*

Предприятие создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматривается историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или индивидуальные

условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности в данной финансовой отчетности.

Предприятие создает резервы по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на основе данных ежегодных инвентаризаций, проводимых по состоянию на дату отчета о финансовом положении, а также оценок руководства. Начисление и пересмотр размера такого резерва производится исходя из сроков нахождения запасов на складах, степени их пригодности к использованию в производственной деятельности.

#### *Оценка эффекта отсроченного подоходного налога*

На каждую отчетную дату руководство Предприятия определяет будущий эффект отсроченного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего отчета о финансовом положении.

Предприятие создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговым органом.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо суждение руководства.

#### *Сроки полезной службы основных средств*

Предприятие рассматривает сроки полезной службы основных средств на каждую отчетную дату. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия.

Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

#### *Обесценение нефинансовых активов*

Убыток от обесценения имеет место, если балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую стоимость, которая представляет собой наибольшее значение из его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или ценности его использования.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации о сумме, которая может быть получена от продажи актива или генерирующей единицы в результате коммерческой сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, за вычетом затрат на выбытие.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива или генерирующей единицы.

### **Принцип непрерывности**

В последние месяцы ряд крупнейших экономик мира испытали нестабильность на рынках капитала и заимствований. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений или обанкротились, или были поглощены другими финансовыми учреждениями и/или получили финансовую помощь от государства. В результате текущей нестабильности на рынках капитала и заимствований в мире и в Республике Казахстан, несмотря на возможные меры по экономической стабилизации, которые могут предприниматься правительством Республики Казахстан, эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительное сомнение относительно способности Предприятия продолжить свою непрерывную деятельность. Данная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки, которые могут возникнуть в результате этой существенной неопределенности.

Руководство Предприятия уверено в том, что мероприятия, осуществляемые в рамках реструктуризации железнодорожной отрасли Республики Казахстан, а так же финансовая поддержка Акционера, обеспечат ожидаемое улучшение деятельности в ближайшем будущем и приведут к тому, что в ходе своей обычной деятельности Предприятие может выполнить свои обязательства в установленные сроки. Соответственно, данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом непрерывности, который предусматривает реализацию активов и погашение обязательств в ходе своей обычной деятельности, в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификации активов и обязательств Предприятия, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могли бы быть существенными.

## **Функциональная валюта и валюта представления**

Финансовая отчетность Предприятия представлена в валюте экономической среды, в которой данное Предприятие оперирует (ее функциональная валюта). Для целей данной финансовой отчетности результаты деятельности и финансовое положение Предприятия выражены в тысячах Казахстанских тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Предприятия и валютой представления для данной финансовой отчетности.

## **Признание финансовых инструментов**

*Финансовый инструмент* – любой договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одной организации и финансовое обязательство (долевой инструмент) - у другой.

Предприятие признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно становится участником соответствующего договора по инструменту. Финансовые активы и обязательства отражаются с использованием принципа учета на дату операции.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, соответственно, включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки. Принципы последующей оценки финансовых активов и обязательств раскрываются ниже в описании соответствующих аспектов учетной политики.

### *Финансовые активы*

Предприятие имеет следующие финансовые активы: денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, а также прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («FVTPL»), инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи («AFS») и «займы и дебиторская задолженность». Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

### *Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах, деньги в пути, наличность в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не превышающим три месяца. В случае, если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в приложениях к финансовой отчетности. Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе текущих активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

### *Торговая дебиторская задолженность*

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным требованиям. Резерв по сомнительным требованиям рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительным требованиям начисляется Предприятием при не возмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительным требованиям периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в отчете о совокупном доходе отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадежная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Каждый отчетный период Предприятие формирует общий резерв, а также может формировать и специфический резерв под сомнительную задолженность. Предприятие обязано самостоятельно определить порядок начисления общего резерва на основе отраслевых, географических и прочих особенностей, а также прошлого опыта. Согласованные сторонами сроки переноса поставки готовой продукции (товаров, работ, услуг) или осуществления расчетов не рассматриваются как признаки обесценения.

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска либо вследствие неплатежеспособности должника.

Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной, производится за счет суммы ранее созданного резерва под обесценение. При недостаточности резерва списание происходит напрямую на счета учета прибыли и убытков.

#### *Прочая дебиторская задолженность*

Прочая дебиторская задолженность представляет собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки за вычетом любого обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением процентного дохода в отношении текущей дебиторской задолженности, когда такой доход является несущественным.

#### *Обесценение финансовых активов*

Финансовые активы, кроме активов, учитываемых по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе, оцениваются на предмет показателей обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы обесцениваются, когда существуют объективные свидетельства того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, произошли: изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестиции, значительные финансовые трудности, испытываемые эмитентом или должником, нарушение условий договора, предоставление кредитором льготных условий, связанных с финансовыми трудностями заемщика, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, исчезновение активного рынка для данного финансового актива. Для финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированного по первоначальной действующей эффективной процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается посредством использования резерва по сомнительной задолженности. Когда торговая дебиторская задолженность не подлежит возмещению, она списывается против резерва по сомнительной задолженности. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитуется против резерва по сомнительной задолженности. Изменения в балансовой стоимости резерва по сомнительной задолженности признаются в отчете о совокупном доходе.

За исключением долевых инструментов, имеющих для продажи, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и уменьшение может быть объективно связано с событием, происходящим после признания обесценения, то ранее признанная сумма убытка от обесценения сторнируется в отчете о совокупном доходе в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую могла составлять амортизированная стоимость, если обесценение не было бы признано.

Доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, признаются непосредственно в капитале.

#### Финансовые обязательства

##### *Торговая и прочая кредиторская задолженность*

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии переоцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки. Долгосрочная задолженность подлежат дисконтированию, краткосрочная задолженность не дисконтируется.

##### *Взаимозачеты*

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Общества есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

#### **Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

##### Финансовые активы

Признание финансового актива (или, где приемлемо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда:

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Предприятие сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняло обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передало, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или
- 
- Предприятие передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо (а) передало, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, но передало контроль над активом.

Если Предприятие передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, и не передавало контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Предприятие продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Предприятия в качестве погашения.

#### Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) прекращается, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством от того же самого кредитора на значительно отличающихся условиях, или если условия существующего обязательства в значительной мере изменены, то такая замена или изменение рассматривается как прекращение первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в отношении балансовых стоимостей признается в отчете о совокупном доходе.

#### **Товарно-материальные запасы**

Основная часть товарно-материальных запасов используется в процессе хозяйственной деятельности, а не для торговых операций.

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение и оценочных затрат на реализацию. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

При изготовлении запасов собственными средствами первоначальной стоимостью запасов является их фактическая производственная себестоимость. Фактическая производственная себестоимость складывается из:

- 1) прямых затрат на материалы;
- 2) прямых затрат на выплату вознаграждений работникам (оплату труда работников);
- 3) других прямых затрат, связанных с изготовлением запасов;
- 4) переменных накладных расходов, включающих материальные затраты, амортизацию ОС, заработную плату вспомогательного персонала, накладные расходы, непосредственно связанные с изготовлением и реализацией запасов.

Накладные расходы распределяются на пропорциональной основе путем систематического распределения постоянных и переменных производственных накладных расходов, понесенных при переработке материалов в готовую продукцию.

#### **Обесценение запасов**

С течением времени себестоимость запасов может быть снижена в результате изменения рыночной конъюнктуры, повреждения в процессе хранения, полного или частичного устаревания запасов. Соответственно, величина, по которой запасы были отражены на счетах учета, может превышать их реальную стоимость. В целях проведения теста на обесценение и принятия решения о создании резерва Предприятие выделяет запасы, которые на данный момент:

- 1) невозможно использовать или реализовать в их текущем состоянии (неликвидные запасы);
- 2) можно использовать в производстве или реализовать на свободном рынке без дополнительных расходов по доведению их до состояния пригодного к реализации.

Для этого Предприятие проводит инвентаризацию запасов и/или детальный анализ движения запасов (анализ оборачиваемости) и выделяет неликвидные запасы.

В случае выявления **неликвидных запасов** Общество производит начисление резерва в размере 100% от их стоимости. Начисление и пересмотр размера такого резерва производится исходя из сроков нахождения запасов на складах, степени их пригодности к использованию в производственной деятельности, морального износа.

## **Основные средства**

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, после первоначального признания в качестве актива, объект основных средств по его себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Стоимость объектов собственного строительства Предприятия включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также переменные и постоянные накладные расходы в определенной пропорции. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

### *Последующие расходы*

Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере того, как они понесены. Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены.

### *Износ*

Износ начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы активов. На землю амортизация не начисляется.

*Ликвидационная стоимость* – расчетная сумма, которую Предприятие получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы. Предприятие исходит из предположения, что ликвидационная стоимость всех объектов ОС равна нулю и при расчете амортизируемой стоимости ею пренебрегает.

### *Обесценение основных средств*

Балансовая стоимость основных средств анализируется на дату каждого отчета о финансовом положении для выявления объектов основных средств, учтенных по стоимости, превышающей стоимость их возмещения. В тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств превышает их расчетную стоимость возмещения, стоимость основных средств уменьшается до стоимости возмещения. Стоимость возмещения основных средств представляет собой большее из значений чистой стоимости реализации и стоимости полезного использования. При оценке стоимости полезного использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом оценки временной стоимости денег, а также рисков, связанных с данным активом.

## **Вознаграждения работникам**

Предприятие обеспечивает своим работникам краткосрочные вознаграждения, в том числе:

- 1) заработную плату и взносы на социальное обеспечение;
- 2) краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск) в случаях, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;

- 3) премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;
- 4) вознаграждения в не денежной форме (медицинское страхование, бесплатные или дотируемые товары и услуги, обеспечение жильем, автотранспортом) для занятых в настоящее время работников.
- Расходы на вознаграждения (включая стоимость не денежных вознаграждений), носящие регулярный или периодичный характер, принимаются к учету в течение периода, за который они выплачиваются, если:
- 1) Предприятие имеет обязательство, возникшее в силу договора или требований законодательства, либо сложившейся практики деятельности;
  - 2) это обязательство может быть надежно оценено в денежном выражении.

Ожидаемые расходы на премии и вознаграждения также принимаются к учету путем создания резерва. Расходы и обязательства на единовременные поощрительные выплаты (кроме премий и вознаграждений по итогам года), включая стоимость натуральных выплат, принимаются к учету в том отчетном периоде, в котором Предприятием принято решение о соответствующих выплатах. Единовременными поощрительными выплатами признаются выплаты, не носящие регулярный или периодический характер.

#### *Социальный налог*

Предприятие уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы по мере начисления.

Предприятие также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Согласно законодательству Республики Казахстан, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Предприятие не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, кроме предусмотренных договором.

### **Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Условные обязательства раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случае, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является достаточно вероятным.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

### **Признание доходов и расходов**

#### *Признание доходов*

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Предприятие получит определенную экономическую выгоду, и доходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности.

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доли фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Доходы от реализации товаров признаются на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров.

Сумма доходов определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего к получению.

#### *Признание расходов*

Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

#### *Расходы будущих периодов*

Расходы на приобретение услуг, понесенные в текущем отчетном периоде и относящиеся к будущим отчетным периодам, относятся на расходы текущего периода по мере получения ожидаемых экономических выгод от предоставления услуг.

Расходы по договорам страхования признаются в составе расходов текущего периода ежемесячно равными долями в течение срока действия договора. Задолженность по оплате страховой премии признается в момент начала срока действия договора страхования в полной сумме страховой премии подлежащей оплате в соответствии с условиями заключенного договора страхования.

### **Налоги**



#### Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства текущих и предыдущих периодов оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Ставки налогов и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, представляют собой ставки налогов и законодательство, которое введено в действие или в существенной мере введено в действие на дату составления отчета о финансовом положении.

#### Аренда

##### Операционная аренда

Аренда, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются как расходы в отчете о совокупном доходе на основе прямолинейного метода, исходя из срока аренды.

#### Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Предприятие имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Предприятие ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как процентный расход.

#### Связанные стороны

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал, дочерние организации, ассоциированные организации и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит акционерам или ключевому управленческому персоналу Предприятия.

#### Последующие события

События, наступившие по окончании отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Предприятия на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

## 4. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Денежные средства в кассе в тенге	2 488	14 119
Денежные средства на текущих банковских счетах	4 017	614 609
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	1 643 113	150 080
Денежные средства на депозитных банковских счетах	36 437	1 309 738
<b>ИТОГО</b>	<b>1 686 055</b>	<b>2 088 546</b>

## 5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность включала следующее:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 661 777	3 872 414
Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц		4 158
Прочая дебиторская задолженность	8 383	
<b>ИТОГО</b>	<b>6 670 161</b>	<b>3 876 572</b>

### Список крупных дебиторов

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма
1	ТОО "Жалгас-Курылыс"	109 993
2	ОАО "Ошэлектро"	123 670
3	АО "Электромонтаж"	131 975
4	ООО "МТКорпорация"	133 538
5	ИП ООО "Toshelectroapparat"	134 328
6	ТОО "ДУИТ-ТЕЛЕКОМ"	148 555
7	ООО "ТД Алагеум Электрик Рус"	166 317
8	ТОО "Ural Electric (Урал Электрик)"	170 825
9	АО "ВКР энергетическая компания"	176 336
10	АО "Евроазиатская Энергетическая Корпорация"	202 563
11	ООО "ТрансТек"	252 162
12	ТОО "Мангистауэнергомунай"	417 758
13	АО "КРЭК"	430 153
14	АО "Мангистаумунайгаз"	493 896
15	Прочие дебиторы	780 345
	<b>Итого:</b>	<b>3 872 414</b>

### 6. Текущий подоходный налог

По состоянию на 31 декабря данная статья баланса включала:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Корпоративный подоходный налог	2 028	2 276
<b>ИТОГО</b>	<b>2 028</b>	<b>2 276</b>

### 7. Запасы

По состоянию на 31 декабря запасы включали следующее:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Сырье и материалы	5 767 847	6 082 647
Готовая продукция	664 489	1 111 588
Товары	88 693	88 592
Незавершенное производство	7 326	11 680
<b>ИТОГО</b>	<b>6 528 355</b>	<b>7 294 507</b>

### 8. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря прочие текущие активы включали следующее:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Налог на добавленную стоимость	848 421	790 941
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	10 704	7 577
Краткосрочные авансы выданные	0	1 392 991
Расходы будущих периодов	11 184	7 869
<b>ИТОГО</b>	<b>870 308</b>	<b>2 199 378</b>

### 9. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря прочие текущие активы включали следующее:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Задолженность работников	264 918	244 672
Прочая дебиторская задолженность	-	1 184 142
<b>ИТОГО</b>	<b>264 918</b>	<b>1 428 814</b>

## 10. Основные средства

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, представлено следующим образом:

Наименование группы	на 31.12.2016 г.	Поступление	Выбытие	на 31.12.2017 г.
земля и здания и сооружения	1 152 354	155 071	6 037	1 301 388
Машины и оборудование	3 967 316	85 003	2 414	4 049 905
Транспортные средства	214 932	15 929	13 143	217 718
Прочие основные средства	194 233	62 395	770	255 198
<b>Итого</b>	<b>5 528 835</b>	<b>318 398</b>	<b>22 364</b>	<b>5 824 209</b>
Амортизация основных средств	2 898 257			3 278 483
<b>Чистая балансовая стоимость</b>	<b>2 630 578</b>			<b>2 545 726</b>

## 11. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря прочие текущие активы включали следующее:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Программное обеспечение	20 190	20 190
Амортизация нематериальных активов	10 204	11 376
<b>Чистая балансовая стоимость</b>	<b>9 986</b>	<b>8 814</b>

## 12. Отложенные налоговые активы

По состоянию на 31 декабря данная статья баланса включала следующее:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу	427 225	600 314
<b>ИТОГО</b>	<b>427 225</b>	<b>600 314</b>

## 13. Прочие долгосрочные активы

Данная статья включает незавершенное строительство и на конец года представлена следующим образом:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Незавершенное строительство	88 927	42 039
<b>ИТОГО</b>	<b>88 927</b>	<b>42 039</b>

## 14. Краткосрочные обязательства

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Займы	2 359 375	2 499 332
<b>ИТОГО</b>	<b>2 359 375</b>	<b>2 499 332</b>

## 15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря краткосрочная кредиторская задолженность, включала следующее:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	6 034 427	4 673 478
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	2 997	13 873
Краткосрочные авансы полученные	-	594 075
Краткосрочные доходы будущих периодов	-	129 224
<b>ИТОГО</b>	<b>6 037 424</b>	<b>5 410 650</b>

### Список крупных кредиторов

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма
1	АО "Alageum Electric"	1 413 476
2	ТОО "Казтрансформатор"	1 065 495
3	ТОО "Alageum Group"	778 169
4	ТОО "Монозлетех"	304 037
5	ТОО "Актауский трансформаторный завод"	262 034
6	ТОО "АЭМЗ"	230 495
7	Shanghai Kerneu Trade Company Limited	141 196
8	ТОО "ЮгЭлектроПривод"	121 076
9	АО "Проектный институт "ПромЭнерго"	75 557
10	ТОО "Электродеталь"	69 423
11	Прочие кредиторы	212 520
	<b>Итого:</b>	<b>4 673 478</b>

### 16. Краткосрочные резервы

По состоянию на 31 декабря данная статья баланса включала следующее:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Краткосрочные резервы (резерв отпусков)	86 413	2 454
<b>ИТОГО</b>	<b>86 413</b>	<b>2 454</b>

### 17. Вознаграждение работникам

Общее обязательство Предприятия по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности по состоянию на 31 декабря включало следующее:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Краткосрочная задолженность по оплате труда	97 488	76 312
<b>ИТОГО</b>	<b>97 488</b>	<b>76 312</b>

### 18. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Обязательства по социальному страхованию	7 263	9 212
Обязательства по пенсионные отчислениям	16 801	28 352
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	2 516	4 221
Индивидуальный подоходный налог	11 106	10 086
Социальный налог	6 964	6 471
Прочие налоги	245	1 733
<b>ИТОГО</b>	<b>44895</b>	<b>60075</b>

### 19. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря краткосрочная кредиторская задолженность, включала следующее:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
зadolженность по аренде (лизинг)	154 166	
прочая кредиторская задолженность	495 288	495 288
<b>ИТОГО</b>	<b>649 454</b>	<b>649 454</b>

## 20. Капитал

По состоянию на 31 декабря собственный капитал включал следующее:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Объявленный капитал	2 927 265	4 200 741
Неоплаченный капитал	-	1 273 476
Резервы	1 614 799	1 614 799
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 361 429	7 000 810
<b>ИТОГО</b>	<b>9 903 493</b>	<b>12 816 350</b>

### Уставной капитал

На 31 Декабря 2017 года размер уставного капитала составил 4 200 741 тысяч тенге.

### Нераспределенный доход (непокрытый убыток отчетного периода)

Прибыль за 2017 год АО составила 1 639 496 тыс. тенге. Сальдо нераспределенной прибыли на 31.12.17 года составляет 7 000 810 тыс. тенге.

## 21. Доход от реализации продукции и оказания услуг

За годы, закончившиеся 31 декабря, доходы от предоставления услуг составили:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Доход от реализации продукции и предоставления услуг	17 298 842	20 437 439
<b>ИТОГО</b>	<b>17 298 842</b>	<b>20 437 439</b>

## 22. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость оказанных услуг составила:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	15 025 482	17 176 894
<b>ИТОГО</b>	<b>15 025 482</b>	<b>17 176 894</b>

## 23. Административные расходы

Наименование	Сумма
Плата за пользование земельными участками	417
Регистрационный сбор, зачисляемый в местный бюджет	17
Государственная пошлина, зачисляемая в республиканский бюджет	19
Государственная пошлина, зачисляемая в местный бюджет	5
Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями,	454
Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые Министерством энергетики РК	79
Абонентская плата ЕРЦБ	182
Амортизация НМА	1 172
Амортизация ФА	45 794
Аудиторские услуги	340
Взыскание комиссии за предоставление кредитного продукта	35 941
Вода питьевая - общезав.расходы	1 477
Возмещение ущерба	3 308
Вознаграждения комиссионные по гарант. и займ	3 897
Вознаграждения по БРК Лизингу дог №64/ФЛ от 21.12.2012г.	4 604
Выдача реестра	53
Выплаты в пределах 8 МРЗП пп.18) п. 1 ст. 156 НК	2 190
Главный корпус (ремонт)	1 579
Гос.пошлина и прочие сборы	323

Дератизация и дезинсекция	65
Для компьютера	1 575
Доступ к сайту www.della.kz	13
Доход работников в натуральной форме Продукты питания	1 877
За канализационный коллектор	3 280
За обучение	9 640
За оформление визы	443
За подписку журнала	166
За рекламу	493
за утилизацию	906
Заработная плата ИТР и АУП	154 363
Затраты на годовое совещание	54
Затраты на проведение корпоративного отдыха	3 057
Затраты по HiPO	22
Затраты по БРК Лизингу дог №64/ФЛ от 21.12.2012г.	63
Затраты по Кайдзен	200
Затраты по Кайдзен	424
Затраты по пожарной безопасности	251
Земельный налог	2 135
Изготовление печатей	4
Износ	3 838
Инструменты вспомогательного производства	130
Канцелярские товары	2 213
Командировочные расходы	80
Лицензионный сбор	1
Медикаменты	1 082
Медицинский осмотр	750
Налог на имущество	11 450
Нотариальные услуги	800
Общие и административные расходы	2 746
Обязательное страхование работников на 2016-2017 г	5 562
Обязательное страхование работников на 2017-2018 г	619
Обязательное экологическое страхование	900
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	78
оказание экологических услуг	1 011
Отчисления ОСМС	764
Пеня таможенная (импортная) НДС- код 105102 (5061)	4 564
Плата за польз. лесными угодьями ( лагерь "Алия")	4
Пломбирование цехов,складов	6
Подоходный налог с нерезидента	2 795
Пусконаладочные-монтажные работы	95
Расходы на наем жилого помещения	7 756
Расходы на проезд	17 257
Расходы относимые на вычеты	8 498
Расходы по списанию дебиторской задолженности 3-летней исковой давности	43 536
Резерв отпусков	5 250
Ремонт автостоянки	78
Ремонт автостоянки	229
Ремонт автотранспорта	28
Ремонт топ- базы	6
Ремонт ЧОУ КПК	41
Ремонт ЧОУ КПК	133
Санитарная очистка территорий	249
Сопровождение системы электронных сообщений	161
Составление схемы с определением границ зем.участка	228
Социальные отчисления	6 578
Социальный налог	8688
Спец.одежда	863
Списание бензина и ГСМ	2 031

Спонсорская и благотворительная помощь	81 617
Страхование гражданско-правовой ответственности	584
страхование груза	265
страхование движимого имущества	1 556
Страхование лизингового имущества	463
Страхование недвижимого имущества	657
Суточные в пределах РК	63 721
Суточные за пределами РК	1 500
таможенная (импортная) пошлина - код 106101 (2010)	6 713
таможенные процедуры - код 106201 (1010)	25
Техническая поддержка и обслуживание ПО 1С:Предприятие 8,2 УПП	1 000
Техосмотр автотранспорта	13
Транспортный налог	701
Трудовые договора ГПХ	58 639
Услуги банка	16 366
Услуги видеосъемки и фотосессии	75
Услуги за проживание в гостинице	735
Услуги интернет-магазина	45
Услуги интернета	1 683
услуги перевода с англ. на русский язык	211
Услуги по обеспечению питанием (гостей)	13 888
Услуги по оценке	280
Услуги по размещению сайта в интернете Хостинг, домен	17
Услуги по связи - почтовые расходы	811
Услуги связи- Казахтелеком	99
Услуги связи-Skype	320
Услуги сертификации гл. Бухгалтера	180
Услуги сотовой связи	1 328
Услуги строителей	98
Услуги тревожной сигнализации	161
Ремонт автотранспорта	655
Членские взносы	11 975
Штрафы, пени в бюджет (НЕ ИДУЩИЕ НА ВЫЧЕТ)	4 322
Электроэнергия- общезав.расходы	28 843
Эмиссия в окружающую среду	1 478
Юридические услуги	1 295
	<b>724 299</b>

## 24. Расходы по реализации

Наименование	Сумма
Аренда техники (технического крана)	216
Брокерские услуги (экспорт)	2 575
Вознаграждение комиссионера	23 067
За оформление визы	102
Заработная плата ИТР и АУП	31 534
Нотариальные услуги	1 013
Отчисления ОСМС	154
Пеня (штраф) за срыв срока поставки	12 484
Почтовые перевозки	446
Пусконаладочные-монтажные работы	27 584
Работы по сайту	200
Разработка в АО "КТЖ- Грузовые перевозки" схемы крепления и размещения груза на подвижном ж/д состав	2 400
Расходы на наем жилого помещения	6 890
Расходы на проезд	4 873
Расходы по тендерам	919

Резерв отпусков	907
Рекламо-раздаточные материалы	14 174
Себестоимость дохода от реализации продукции собственного производства- Экспорт	1 421
Социальные отчисления	1 407
Социальный налог	1 693
Специальное разрешение негабаритных грузов	3 968
Страхование имущественных интересов при экспорте ГП	3 379
Страховая премия Казэкспогарант	27 139
Суточные в пределах РК	15 172
Суточные за пределами РК	3 077
таможенные процедуры по ЭКСПОРТУ - (1010)	2 580
Услуги железной дороги (сбыт)	89 038
услуги перевода с англ. на русский язык	1 063
Услуги перевозки (сбыт) вне РК	6 095
Услуги перевозки по РК (сбыт)	7 068
Услуги по внедрению продукции в проект	65 364
Услуги по договорам ГПХ : Автотранспортные услуги по отгрузке ГП	5 037
Услуги по испытанию силового трансформатора	175
Услуги по организации участия в технологическом форуме	331
Услуги по погрузо-разгрузочным работам	250
Услуги сертификации	40
Устранение претензий	11 144
Участие в выставке	5 605
Экспертиза происхождения товара (экспорт)	7 268
	<b>387 852</b>

## 25. Прочие расходы

За год, закончившийся 31 декабря прочие расходы составили:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Расходы по выбытию активов	5 662	7 949
Курсовая разница	803 117	1 032 144
Прочие расходы	46 495	84 662
<b>ИТОГО</b>	<b>855 274</b>	<b>1 124 755</b>

## 26. Прочие доходы

За год, закончившийся 31 декабря прочие доходы включали следующее:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Доходы от выбытия активов	8 867	20 509
Курсовая разница	686 203	1 002 560
Прочие доходы	32 410	186 490
<b>ИТОГО</b>	<b>727 480</b>	<b>1 209 559</b>

## 27. Расходы по подоходному налогу

За год, закончившийся 31 декабря прочие расходы включали следующее:

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Расходы по подоходному налогу	285 479	409 170
<b>ИТОГО</b>	<b>285 479</b>	<b>409 170</b>



## 28. Движение денежных средств

При составлении отчета был применен прямой метод.

Денежные средства за отчетный период увеличились на 402 491 тыс. тенге в т.ч.:

- от операционной деятельности увеличение – 686 391 тыс. тенге;
- от инвестиционной деятельности уменьшение – 78 929 тыс. тенге;
- от финансовой деятельности уменьшение составило – 204 971 тыс. тенге

## 29. Общая оценка финансового положения и финансовой деятельности АО «Кентауский трансформаторный завод»

### 1. Оценка имущественного положения.

Балансовая стоимость долгосрочных активов в валюте баланса составляет:

$$(5\ 899\ 182\ 523 : 21\ 360\ 461\ 815) \times 100\% = 27,62\%$$

- это отношение стоимости долгосрочных активов к общей стоимости активов.

Процент годности основных средств:  $(2\ 545\ 725\ 353 : 5\ 528\ 834\ 816,89) \times 100\% = 46,04\%$

- это отношение остаточной стоимости основных средств к первоначальной стоимости основных средств.

Оценка деловой активности:  $20\ 437\ 439\ 072 : 21\ 360\ 461\ 815 = 0,96$

- это отношение стоимости реализованных активов к общей стоимости активов.

Оборачиваемость дебиторской задолженности:  $20\ 437\ 439\ 072 : 3\ 872\ 414\ 342 = 5,2$

- это отношение стоимости реализованных активов к дебиторской задолженности.

Оборачиваемость материальных запасов:  $20\ 437\ 439\ 072 : 7\ 294\ 506\ 972 = 2,8$

- это отношение стоимости реализованных активов к стоимости материальных запасов.

### 2. Оценка рентабельности: $3\ 260\ 545\ 542 : 20\ 437\ 439\ 072 = 0,16$

- это отношение валовой прибыли к стоимости реализованных активов.

### 3. Оценка ликвидности и платежеспособности: $15\ 461\ 279\ 293 : 8\ 048\ 823\ 336 = 1,92$

коэффициент покрытия - это отношение стоимости краткосрочных активов к краткосрочным обязательствам, показывает, сколько тенге краткосрочных активов приходится на один тенге краткосрочных обязательств.

## 30. Условные обязательства

Предприятие участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как взыскание задолженностей по воде. Предприятие не считает, что подобные, находящиеся в стадии рассмотрения, или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена.

*Условные обязательства, связанные с казахстанской системой налогообложения*

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Не редки случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений казахстанских законов, постановлений и стандартов достаточно суров. Санкции включают штрафы в размере, обычно, 50% от суммы законов, постановлений и стандартов достаточно суров. Санкции включают штрафы в размере, обычно, 50% от суммы законов, постановлений и стандартов достаточно суров. Санкции включают штрафы в размере, обычно, 50% от суммы законов, постановлений и стандартов достаточно суров. Дополнительно начисленного налога. Ставка пени рассчитывается в размере 2,5-кратной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком РК за каждый день просрочки. В результате, штрафы и пеня могут привести к суммам, которые многократно превышают любые неправильно рассчитанные налоги.

Предприятие считает, что оно начислило и/или уплатило все применимые налоги. В неясных случаях Предприятие начисляло налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Учетная политика

Предприятия предполагает формирование резервов в том отчетном периоде, в котором существует вероятность возникновения убытков, сумма которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2011 года. Практически невозможно определить сумму любых непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

#### *Страхование*

Согласно законодательству Республики Казахстан, для Предприятия является обязательным страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников, а также страхование ответственности владельцев транспортных средств.

В течение отчетного и предшествующего годов Предприятие не имело страхового покрытия по значительной части основных средств, на случай прекращения финансово-хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон.

Предприятие осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- страхование гражданско-правовой ответственности за причинение вреда жизни и здоровья работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

### **31. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками**

Основные финансовые инструменты Предприятия включают денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Предприятия являются риски, связанные с изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Предприятие также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем финансовым инструментам.

#### **Цели управления финансовыми рисками**

Управление риском - важный элемент деятельности Предприятия. Предприятие контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Предприятия посредством внутренних отчетов, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают риск ухудшения экономических условий (рыночный риск), ценовой риск, кредитный риск, риск ликвидности, риск недостаточности капитала. Ниже приводится описание политики управления рисками Предприятия.

#### **Управление риском недостаточности капитала**

Управление риском недостаточности капитала Предприятия направлено на укрепление возможности Предприятия продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Акционера.

Структура капитала Предприятия включает уставный капитал, неоплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как представлено в отчете об изменениях в собственном капитале.

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Предприятия, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Предприятия перед этими контрагентами. Политика Предприятия предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Предприятие считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

В Предприятии действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю.

#### **Рыночный риск**

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Предприятие управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, путем постоянного мониторинга цен на приобретаемые товары, работы и услуги.

Предприятие предоставляет только естественно-монопольные услуги, поэтому риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

### 32. Сделки со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

### 33. События после отчетной даты

После отчетной даты существенных событий, влияющих на финансовую отчетность не произошло.

Председатель правления

Главный бухгалтер



Кожобаев Х.Б.

Токабаева Р.А.