

**ТОО «АКВА-Трейдинг»**

**Финансовая отчетность  
за 2025год**

г. Темиртау 2026 г.

**Пояснительная записка к финансовой отчетности ТОО «АКВА-Трейдиг» за 2025 год, подготовленная в соответствии с Международными Стандартами Финансовой отчетности и бухгалтерского учета за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.**

Предприятие ведет учет и составляет финансовую отчетность в соответствии с Законом РК "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", руководствуясь Правилами ведения бухгалтерского учета.

В составе ТОО «АКВА-Трейдиг» нет зависимых предприятий, консолидированная финансовая отчетность не составляется. ТОО «АКВА-Трейдиг» является субъектом естественной монополии по оказанию услуг водохозяйственной и канализационной систем

Источником дохода для ТОО «АКВА-Трейдиг» является поступление от оказания коммунальных услуг, а также услуг по иной деятельности.

В соответствии с указанными правовыми нормами и Типовым планом счетов бухгалтерского учета (далее по тексту) предприятием разработан и введен в действие Рабочий план счетов исходя из особенности видов деятельности данного субъекта и требований законодательства Республики Казахстан.

Рабочий план счетов (далее - РПС) предприятия представляет собой сводную таблицу, включающую наименование разделов и групп статей типового плана счетов и статей, открываемых внутри РКП. Статьям присваиваются цифровые коды - обязательные и произвольные, счетами и субсчетами.

Коды счетов, которые носят характер обязательных (синтетических), определяются ТИС и не могут дополняться или изменяться самостоятельно субъектом.

Коды субсчетов произвольных (аналитических) присваиваются субъектом по своему усмотрению и отражают обособленный характер деятельности субъекта (особенно учета, порядка оформления сделок).

В случае возникновения хозяйственных операций, не предусмотренных Рабочим планом счетов, предприятие может дополнять РПС соответствующими бухгалтерскими счетами (субсчетами), исходя из принципов его разработки.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций. Все сделки и прочие события хозяйственной деятельности предприятия, влияющие на активы, уставный капитал, обязательства, доходы и расходы, должны быть отражены в соответствующих бухгалтерских регистрах.

Первичные документы на предприятия составляются в момент совершения хозяйственных операций, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании сделки (действий).

Для оформления фактов хозяйственной деятельности ТОО " АКВА-Трейдиг " применяется типовые формы первичных документов, утвержденные приказом Министра финансов РК от 20.12.2012 г №562, и формы первичных документов, которые предусмотрены автоматизированной программой на машинном носителе.

Регистры бухгалтерского учета составляются в формате на основе автоматизированной программы, на базе которой ведется бухгалтерский учет предприятия. Учет имущества, обязательства, хозяйственных операций учитывается в Казахстанском тенге, на электронном носителе, что соответствует законодательству РК по финансовой отчетности и бухгалтерскому учету.

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых событиях связанных с выплатой и получением денежных средств, а также и об обязательствах выплатить деньги в будущем.

ТОО применяет следующие принципы финансовой отчетности исходя из Международных стандартов бухгалтерского учета:

- 1) начисление доходов и расходов;
- 2) непрерывность финансовой и хозяйственной деятельности предприятия;
- 3) понятность всех показателей для пользователей;
- 4) значимость и существенность финансовых показателей;
- 5) достоверность;
- 6) правдивое и осмотрительное представление;
- 7) завершенность и сопоставимость.

Первичные подтверждающие документы, поступающие в бухгалтерию, подлежат обязательной проверке по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов) по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей, арифметический подсчет сумм).

Внесение исправлений в кассовые и банковские первичные документы, как правило, не допускается. Не исправление ранее допущенных неправильных записей в других документах составляется бухгалтерская справка об исправительной проводке (в произвольной форме с описанием содержания хозяйственной операции). Бухгалтерская справка должна быть подписана главным бухгалтером.

Ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, составившие и подписавшие эти документы.

Содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется лицам, которые имеют разрешение руководства предприятия, а также тем должностными лицами государственных органов в соответствии с законодательством РК.

Предприятием определен следующий перечень первичных документов, содержание которых предоставляет коммерческую тайну:

- платежные поручения;
- выписки банка
- приходные и расходные кассовые ордера;
- индивидуальные трудовые договора;

Директор предприятия определяет перечень лиц, имеющих доступ к конфиденциальной информации в пределах компетенции работников. ТОО« АКВА-Трейдиг" хранит первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и электронных носителях, а также финансовую отчетность, учетную политику, программы электронной обработки учетных данных в течение периода, установленного законодательством РК (ст.66 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет".

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением, которая возглавляется главным бухгалтером ТОО «АКВА-Трейддинг». На электронных носителях распределены права и обязанности по категориям персонала (пользователей) участвующего в учетной работе, которые используют общую базу данных и единую систему проводок (записей) для отражения хозяйственных операций. Функциональные обязанности работников бухгалтерии определяется главным бухгалтером. Повышение квалификации сотрудников бухгалтерии осуществляется на договорной основе путем направления на учебу в соответствующие учебные заведения (по разрешению директора предприятия). На курсы повышения квалификации бухгалтеров, на семинары по бухгалтерскому и налоговому учету.

#### 1. Основы представления финансовой отчетности.

Финансовая отчетность предприятия составляет и представляет в национальной валюте Республики Казахстан.

Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение ТОО "АКВА-Трейддинг" и представляет информацию, связанный с наличием и движением активов, обязательств капитала, доходов и расходов в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета. Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Актив классифицируется как краткосрочный если: его предполагается реализовать или держать для продажи или использования в нормальных условиях операционного цикла,

он является активом в виде денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничений на использование.

Все другие активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательства классифицируются как краткосрочные, если:

они подлежат погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

#### 2. Корректировка финансовой отчетности

Корректировку финансовой отчетности с учетом событий после даты представления баланса предприятие осуществляет в соответствии МСФО "Корректировки ошибок предыдущих периодов". Ошибки предыдущих периодов - это пропуски или искажения в финансовой отчетности субъекта для одного или более периодов, возникающих вследствие неиспользования, либо использования ненадлежащим образом надежной информации, которая имела в наличии, когда финансовые отчеты за те периоды были утверждены субъектом.

Финансовая отчетность предприятия была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и бухгалтерского учета включая все принятые ранее стандарты IAS и интерпретации КМСФО (МСФО).

Финансовая отчетность данного предприятия была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО и Национальных стандартов РК.

#### 3. Основные положения учетной политики предприятия и ее практическое применение.

Учетная политика предприятия разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234-III "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", Международных стандартов МСФО -8 "IAS-8 "Учетная политика, изменения в расчетах оценках и ошибки" и Национальных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности Республики Казахстан.

Предприятие при составлении учетной политики руководствовалось следующими основополагающими принципами:

Начисления - принцип в соответствии, с которым доходы признаются (отражаются в учете) тогда, когда они заработаны, а расходы и убытки, когда они были понесены, а не тогда, когда денежные средства получены или выплачены.

Непрерывность - предполагает, что предприятие будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и что нет подтверждения того, что субъект имеет намерение или необходимость ликвидации в обозримом будущем.

Понятность - информация, представленная в финансовых отчетах, должна быть понятна пользователям.

Существенность - информация, предоставленная в финансовых отчетах, является существенной, так как ее отсутствие либо неточности, допущенные при ее составлении, значительно повлияют на основную финансовую отчетность.

Надежность - информация, представленная в финансовых отчетах, является надежной, в ней отсутствуют существенные ошибки или предвзятости, и на нее могут полагаться пользователи.

Правдивость - информация, представленная в финансовых отчетах, дает правдивое и беспристрастное представление о финансовом положении.

Преобладание сущности над формой - информацию должна правдиво представлять операции и другие события, следовательно, необходимо, чтобы они учитывались и представлялись в соответствии с их сущностью и экономическим содержанием, а не только юридической формой.

Осмотрительность - отчетность составлена с соблюдением степени предосторожности: активы и доходы, а также обязательна и расходы оценены с высокой степенью достоверности.

Полнота - информация в финансовой отчетности субъекта представлена полностью.

Сопоставимость - информация сопоставима от одного отчетного периода к другому.

Таким образом, учетная политика представляет собой Инструкцию по ведению текущего бухгалтерского учета, составленную в соответствии с концепцией и основными принципами, указанными в МСФО и Национальных стандартах бухгалтерского учета Республики Казахстан.

Учетная политика затрагивает принципы, существенные для подготовки годовой финансовой отчетности в целом и устанавливает основные принципы учета для ТОО "АКВА-Трейддинг".

#### 4. Денежные средства и их эквиваленты (Строка 10 баланса)

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой наличные деньги на банковских счетах Предприятия. Денежные средства предприятия, отраженные в бухгалтерском учете на начало и на конец каждого периода, представляют собой наличность в кассе (в тенге), денежные средства в пути, денежные средства на расчетных счетах и др. Все денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости. Это сумма представляет краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денег без значительных рисков.

Проверка документов по движению денежных средств осуществлена выборочным методом.

Аудит провел следующий комплект работ:

- 8) проверка своевременности оприходования денег и полнота;
- 9) определение правильности списания денег на расход;
- 10) проверка на предмет тождественности данных кассовой книги с данным бухгалтерских регистров и выписками из лицевых счетов, находящихся в банке.

Движение денежных средств за проверяемый период представлено ниже следующими данными:

| Показатели   |        | Обороты за период |        | Сальдо на конец 31.12.2025г. |        |
|--|--------|-------------------|--------|------------------------------|--------|
| тыс. тенге   |        |                   |        |                              |        |
| Сальдо на начало 01.01.2025г.  |        |                   |        |                              |        |
| Дебет  | Кредит | Дебет             | Кредит | Дебет                        | Кредит |
| Балансовый счет 1030. Денежные средства на текущих банковских счетах |        |                   |        |                              |        |

|  |              |               |              |               |  |               |
|--|--------------|---------------|--------------|---------------|--|---------------|
| Денежные средства на текущем счете в национальной валюте.  | 635198       |               | 770870       | 771083        | 422661   |               |
| Начальное и конечное сальдо на даты проведения банковских операции на текущих счетах в течение проверяемого периода соответствуют выпискам обслуживающего банка. |              |               |              |               |  |               |
| <b>Балансовый счет 1010. Денежные средства в кассе</b>   |              |               |              |               |  |               |
|  | <b>Дебет</b> | <b>Кредит</b> | <b>Дебет</b> | <b>Кредит</b> | <b>Дебет</b>   | <b>Кредит</b> |
| Денежные средства в кассе предприятия<br>220000  |              |               | 133765       | 133501        | 137324   |               |
|  |              |               |              |               | Начальное и конечное сальдо на даты проведения кассовых операций на счетах в течение проверяемого периода соответствуют остаткам |               |
| <b>Всего денежных средств:</b>   |              |               |              |               | <b>559,98</b>  |               |

Все операции по расчетному счету осуществляется по системе "Банк-Клиент", согласно оформленным платежным документам, заверенным электронной подписью и в случае необходимости письменно директором предприятия, денежные средства отражаются в учете по номинальной стоимости:

Все операции по кассе осуществляется по согласно оформленным приходным и расходным ордерам, заверены подписью, денежные средства отражаются в учете по номинальной стоимости:

#### 5. Основные средства и нематериальные активы

Учет основных средств осуществляется в соответствии с МСФО 16 «Основные средства».

Для обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту присвоены соответствующие инвентарные номера.

Списания основных средств за проверяемый период не производились.

Основные средства и нематериальные активы в Предприятии отражены по исторической стоимости.

Учет основных средств ведется на счете 2410 «Основные средства», с детализацией на синтетических счетах.

По движению основных средств (далее ОС) и нематериальных активов (далее НМА) проанализирован целый ряд аспектов:- правильность

оформления и отражения в учете операций по оприходованию (поступлению)-основных средств и НМА;

-правильность начисления и отражения в бухгалтерском и налоговом учете износа ОС и НМА;

Методика учета основных средств и нематериальных активов, принадлежащих предприятию соответствует требованиям Международных стандартов бухгалтерского учета №16 «Недвижимость, здания и оборудование» и № 38 «Нематериальные активы». Согласно которым объекты основных средств и нематериальных активов учитываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом накопленного износа. В ТОО «АКВА-Трейдиг» начисление амортизации производится прямолинейным методом (метод равномерного начисления) исходя из сроков полезного использования объектов.

Предприятие при исчислении амортизационных отчислений по фиксированным активам применяется нормы амортизаций, но не выше предельных, установленных Налоговым кодексом РК.

тыс. тенге

|   |        |
|---|--------|
| Движение основных средств за 2025 г представлено следующими показателями (строка 118 баланса) |        |
| Наименование.   |        |
| Начальное сальдо на 01.01.2025 г  | 114413 |
| Поступило за 2025 год   | 25127  |
| Выбыло за 2025 год  |        |
| Модернизация  |        |
| Накопленный износ ОС  | 23597  |
| Списание ОС   |        |
| Конечное сальдо на 31.12.2025 г (строка 121 баланса)  | 162696 |
| Первоначальная стоимость НМА  | 399    |
| Поступило НМА   | 0      |
| Начислен износ за 2025 г  | 150    |
| Выбыло за 2025 год  | 0.0    |
| Остаточная стоимость НМА на 31.12.2025г (Строка 125 баланса)                                  | 249    |

Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, запасов, денежных средств за 2020год предприятием проведена своевременно в соответствии со сроками, рекомендованными Международными стандартами бухгалтерского учета. В Предприятии разработано положение о постоянно действующей комиссии по учету основных средств, в обязанность которой входит составление акта приемки-передачи по Форме № ДА-1, для зачисления в состав основных средств отдельных объектов и оформления ввода их в эксплуатацию, а также установить срок полезного использования и прогнозируемую ликвидационную стоимость по объектно. Согласно принятой Учетной политики предприятия для начисления

амортизации применяется метод равномерного (прямолинейного) списания. При этом процент амортизационных отчислений по ранее эксплуатируемым объектам и вновь поступившим основным средствам определяется исходя из срока полезной службы, без определения амортизируемой стоимости.

Амортизируемая стоимость, в свою очередь, представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и ликвидационной стоимостью. Ликвидационная стоимость (предполагаемая стоимость запасных частей, лома и отходов, образующихся в конце срока его полезного использования за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию) в связи с несущественностью и незначительностью при начислении амортизации признается равной нулю.

В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы.

Размер амортизационных отчислений по основным средствам определяется следующими показателями: первоначальной стоимостью основных средств; сроком полезного использования; методом начисления амортизации.

Срок полезного использования определяется Предприятием при признании объекта актива (при зачислении на баланс).

## 6. Товарно-материальные запасы

Запасы - это активы:

1. в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Товары - это имущество, приобретенное исключительно для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Оценка товарно-материальных запасов (отражение в бухгалтерском балансе) производится по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной чистой реализации.

Себестоимость запасов:

Оприходование ТМЗ производится на основании сопроводительных документов поставщика в момент получения запасов по фактической себестоимости (договорным ценам) их приобретения, в состав которой включается:

покупная стоимость приобретенных запасов (без учета НДС в случаях, предусмотренных налоговым законодательством РК);

11) расходы на приобретение тары и упаковки, полученных от поставщиков материальных запасов, при этом условии, что стоимость тары включена в цену запасов.

12) транспортно-заготовительные расходы (наценки, уплаченные снабженческо-сбытовыми предприятием, провозная плата со всеми дополнительными сборами)- расходы, связанные с хранением и доставкой запасов к месту хранения и приведения их в надлежащее состояние.

13) товарно-материальные запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости.

Если себестоимость запасов оказывается невозмещаемой вследствие повреждения, устаревания или снижения продажных цен, предприятие оценивает их по чистой стоимости возможной реализации. Чистая стоимость возможной реализации- это ожидаемая цена продаж за вычетом возможных затрат на подготовку к реализации и саму реализацию.

Сырье и материалы не переоцениваются, если услуги, оказанные на их основе, будут учитываться по ценам, равным или превышающим себестоимость. Реализация оказанных услуг производится, по расценкам в объеме предоставляемых услуг.

Тестирование остатков производится ежегодно на момент составления финансовой отчетности одновременно с проведением инвентаризации. Единым правилом для всех организаций является организация учета запасов по материально ответственным лицам и при необходимости - по местам их хранения.

Материальная ответственность представляет собой правовые отношения между организацией и ее работниками, обязывающие возмещать ущерб, возникший как следствие неправильных действий или бездействия работников, как то: недостача, порча, хищение запасов.

Договора о материальной ответственности заключены со всеми материально ответственными лицами.

В соответствии с требованиями законодательства РК по бухгалтерскому учету Предприятием составлены материальные отчеты, накладные на отпуск запасов на сторону, акты списания.

Приобретение ТМЗ производится по мере необходимости. Оприходование ТМЗ производится на основании сопроводительных документов поставщика в момент получения запасов по фактической себестоимости (договорным ценам). При учете всех видов запасов используется система непрерывного учета, подразумевающая подробное отражение операций по движению запасов на балансовых счетах по учету. Движение материалов подвергнуто увязке с данными автоматизированной бухгалтерской программы 1 С-8,2 версии ежемесячно и в целом за год.

Товарно-материальные запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости. Проверка движения по приходу и расходу товарно-материальных запасов на основании оборотно - сальдовой ведомости по счетам ТМЗ и приложенных к ним первичных документов. ТМЗ отпускается со склада по накладной на внутреннее перемещение товара и списывается согласно акта на списание ТМЗ. Списание строительных и иных материалов производят материально-ответственные лица, согласно, актов на выбытие. Расходование запасных частей, предназначенные для производства ремонтных работ, замены изношенных частей машин, деталей и узлов, автомобильные шины, для текущего контроля составляется и прилагается дефектная ведомость, где указывается, что в процессе эксплуатации вышли из строя и пришли в негодность (детали, запчасти), которая является оправдательным документом для списания материалов. Для списания ТМЗ создана комиссия предприятием, где председателем комиссии назначен директор ТОО «АКВА-Трейдиг» Смагулова А.К. и члены комиссии - главный инженер, главный бухгалтер, начальник ПТО, инженер ПТО. На предприятии товарно-материальные запасы по состоянию на 31.12.2025 года значатся:

тыс. тенге

|  | Статья баланса 20 | Сальдо на 01.01. 2025 года |
|--|-------------------|----------------------------|
| Сальдо на 01.01.2025 года (строка 20 баланса) всего        |                   | 45840                      |
| 1300, в т.ч.   | Запасы            | 45840                      |
| 1310   | Сырье и матери    | 969                        |
| 1330   | Товары            | 44870                      |
| Приобретено сырья и материалов, товаров                    |                   | 137493                     |
| 1300, в т.ч  | Запасы            | 137493                     |
| 1310   | Сырье и матери    | 89                         |
| 1330   | Товары            | 137404                     |
|  |                   | 114906                     |
| Сумма запасов признанная в качестве расхода в течении года |                   |                            |
| 1300, в т.ч  | Запасы            | 114906                     |

|   |                |        |
|---|----------------|--------|
| 1310  | Сырье и матери |        |
| 1330  | Товары         | 114906 |
| Остаток ТМЦ по состоянию на 31 января 2024 года |                | 68427  |
| 1300, в т.ч.                                    | Запасы         | 68427  |
| 1310  | Сырье и матери | 89     |
| 1330  | Товары         | 68338  |

В соответствии с нормативными актами ТОО «АКВА-Трейддинг», отпуск спецодежды со склада производится по накладной на внутреннее перемещение, которая подписывается руководителем, главным бухгалтером и специалистом охраны труда и техники безопасности. В накладной указывается фамилия работника, дата выдачи, срок службы спецодежды, дата окончания носки. Спецодежда выдается строго по нормам, разработанным и утвержденным предприятием в разрезе профессий и должностей. В случае утери или порчи спецодежды по вине работника, а также в случае не возвращения работником спецодежды при его увольнении, работник должен компенсировать предприятию их остаточную стоимость. Необоснованное или досрочное списание спецодежды и инвентаря не практикуется.

#### 7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход и оценивается по стоимости услуг, полученной или причитающейся к получению.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков - операции по расчетам с покупателями и заказчиками за оказанные услуги сроком до одного года. Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанные с ней доход (переход) права собственности по условиям договора

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, т.е. задолженность покупателя составила на 31 декабря 2025 года: (строка баланса 16) – 238271 тыс. тенге, Отражение дебиторской, кредиторской задолженности в оборотной ведомости ведется по счету 1210. Образованная дебиторская, кредиторская задолженность является текущей и погашается в течении года

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

Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации и приказом директора предприятия о списании безнадежного долга, решение суда, иными документами. Безнадежные долги списываются на счете отчета о прибылях и убытках. Если дебиторская задолженность списанная ранее, оплачена в последующих отчетных периодах, то она признается как доход в периоде, когда произошло такая оплата.

#### 8 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (обязательство) - это существующая обязанность предприятия, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Для целей составления финансовой отчетности предприятия применяет следующую группировку кредиторов: расчеты с поставщиками и подрядчиками по основной деятельности и расчеты с прочими кредиторами.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками - используется для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) а полученное имущество (сырье, материалы), оказанные услуги, выполненные работы, используемые в основной деятельности или на работах и услугах служебного характера. Основанием для принятия на себя обязательства перед поставщиком товаров (работ, услуг) служат договор, накладная или акт выполненных работ и счет-фактура.

Договор купли-продажи со спецификацией служат обоснованием покупки.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность поставщикам на 31 декабря 2025 года составляет: (214 строка баланса)- 124899 тыс. тенге

#### 9 Вознаграждение работникам

ТОО "АКВАТрейддинг" согласно МСФО (IAS) 19 производит краткосрочные вознаграждения работникам включающие следующие статьи:

-заработная плата.

- взносы на социальные отчисления.

-краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодно оплачиваемый отпуск, отпуск по болезни), в случаях, годовой отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляли соответствующие услуги;

- премии, подлежащей выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;

Работники оказывают услуги предприятию на основе полного рабочего дня, в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК, частичной занятости, на постоянной, временной основе, согласно условиям трудовых договоров. Предприятие самостоятельно составляет штатное расписание в соответствии с потребностью в работниках, их численностью, профессиональным и квалификационным уровнем.

Предприятие самостоятельно формирует общий фонд оплаты труда по месяцам и кварталам, устанавливает форму оплаты труда, определяет тарифные ставки и оклады, доплаты, надбавки работникам в соответствии с действующим законодательством и результатами финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Ведение учета личного состава производится инспектором по кадрам. На основании документов, подтверждающих трудовую деятельность работника (удостоверения личности (паспорта), социального индивидуального кода, свидетельства налогоплательщика, свидетельства о рождении для лиц моложе шестнадцати лет, документа об образовании и профессиональной подготовке и иных документов, предусмотренных законодательством) составляется приказ о приеме на работу.

Приказ подписывается руководителем предприятия или уполномоченным им лицом и доводится до сведения работника.

Предприятие привлекает социальных и общественных работников с центра занятости социальных программ на основе договора.

На всех принятых работников специалист кадровой службы заводит личное дело и карточку по учету личного состава (форма Т-2), осуществляет ведение учета личного состава (приема на работу, перевода на другую работу, увольнения, оформления ежегодного и других видов отпусков, поощрения, премирования, отправление в служебную командировку и т.д.) который не должен противоречить трудовому законодательству РК.

Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу. Вознаграждение списывается как расходы в отчете о доходах и расходах до момента оплаты отражаются как обязательство перед работником. В момент выплаты краткосрочного вознаграждения работнику отраженные ранее обязательства погашаются. На конец отчетного периода неоплаченный остаток признается краткосрочным обязательством.

#### 10 Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

ТОО «АКВА-Трейддинг» принята следующая группировка расходов будущих отчетных периодов (РБП):

-по срокам списания (краткосрочные и долгосрочные):

-по видам списания (страховые премии, прочие).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся. В зависимости от срока, оставшегося для списания, остаток РБП отражается на балансе в разделе Краткосрочные, либо Долгосрочные активы.

#### 11. Признание доходов

Доходом признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод, возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода.

-продажа активов, товаров - доход признается после передачи права собственности покупателю;

-предоставление услуг, выполнение работ по договорам - доход признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны.

-доход и затраты по договорам признаются по факту выполнения, согласно акта выполненных работ.

-начисление процентов на среднемесячный остаток на расчетном счете, процентный доход по депозиту - процентный доход признается ежемесячно на основании выписки банка.

- доход от штрафных санкций - доход признается на момент возникновения;

-положительная курсовая разница - признается как доход в том отчетном периоде, в котором она возникла;

-прочие доходы от неосновной деятельности - признаются как доход в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Величина дохода от реализации работ и услуг оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом приобретения услуг, переданы потребителю, при этом вероятность получения соответствующего возмещения, является высокой, понесенные затраты и потенциальные потребители услуг можно надежно оценить, и прекращено участие в управлении предоставленных услуг.

Доходы предприятия за 2025 год по данным бухгалтерского учета составили 736391 тыс.тенге

Расходы ТОО «АКВА-Трейддинг» за этот же период составили 642976 тыс.тенге и включают в себя следующие статьи затрат:

-расходы по реализации товаров и услуг- 565100 тыс.тенге:

-административные расходы-61477 тыс. тенге

- прочие расходы – 1107 тыс. тенге

- расходы по корпоративному подоходному налогу – 0 тыс.тенге

За отчетный период предприятие получило доход в сумме - 108706 тыс.тенге (по данным бухгалтерского учета, строка 300 баланса).

#### 12. Признание расходов

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

Расходы классифицируются:

14) прямые расходы (или производственные) - расходы, связанные с оказанием услуг, которые могут быть прямо и непосредственно включены в себестоимость продукции. Такие расходы признаются по мере признания доходов:

15) расходы периода - расходы, связанные с процессом реализации продукции, товаров, работ и услуг, также

административные расходы, расходы по процентам. Эти расходы признаются в течение периода, в котором они возникли.

Расходы на командировки персонала предприятия включают расходы в пределах установленных лимитов и принимаются на основании

авансовых отчетов работников. Условие признания командировочных расходов является приказ о командировке с указанием пункта назначения и цели командировки, командировочное удостоверение ( в пределах РК) и копия паспорта с отметками таможни (за пределами РК).

За день приезда и день отъезда суточные выплачиваются как за два дня. При заграничных командировках расчет суточных и иных расходов

производится по официальному курсу обмена валют на дату выдачи подотчетных сумм.

#### 13. Представительские расходы-

Представительские расходы это расходы по проведению официального приема представителей других организаций, включая иностранных компаний, оплаты услуг переводчиков, не состоящих в штате, посещение культурно зрелищных — учреждений, а также буфетное и прочие обслуживание во время деловых переговоров.

Представительские расходы по предприятию за отчетный период не производились.

#### 14. Расчеты с бюджетом.

Предприятие исчисляет и уплачивает налоги и сборы, согласно требованиям Кодекса РК "О налогах и других обязательных платежах в бюджет".

Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета обязательства по налогам является документы бухгалтерского оформления (справки, расчеты, декларации и т.д.) Окончательная корректировка записей по учету налоговых платежей производится по истечении налогового года на основе данных налоговых деклараций и финансовой отчетности.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде с распечаткой их на бумажном носителе.

Сверка расчетов с бюджетом по налогам и другим обязательным платежам в бюджет с налоговыми органами производится периодически в течение года.

#### 15 Налоговая учетная политика

Учет расчетов по налогам и сборам, согласно Налоговой учетной политики ТОО «АКВА-Трейддинг» ведется в регистрах налогового учета непрерывно, с нарастающим итогом, отдельно по каждому налогу и сбору, а так же в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафа). Штрафы, пени, подлежащие уплате в бюджет, в связи с нарушением налогового законодательства, учитываются на отдельных счетах бухгалтерского учета. Налоговой учетной политикой предусмотрены налоговые и другие обязательные платежи в бюджет, которые исчисляются в общеустановленном порядке в соответствии с Налоговым кодексом РК.

ТОО «АКВА-Трейддинг» является плательщиком следующих видов налогов:

-корпоративный подоходный налог;

-индивидуальный подоходный налог;

-налог на имущество;

-налог на транспортные средства;

-земельный налог;

-социальный налог

-плата за эмиссии в окружающую среду

-налог на добычу полезных ископаемых;

Обязательства по другим обязательным платежам в бюджет учитываются в бухгалтерском учете предприятия на следующих балансовых счетах;

3210 "Обязательства по социальному страхованию";

3230 "Обязательства по пенсионным отчислениям";

3230 "Прочие обязательства по другим обязательным платежам в бюджет";

краткосрочные обязательства, образовавшиеся в последний месяц года является текущими, и подлежат перечислению в январе следующего года.

ТОО «АКВА-Трејдинг» при наличии договора о совместной деятельности, и может определять объекты налогообложением и (или) объекты, связанные с налогообложением, по совместной деятельности на основании отдельной налоговой учетной политики, разработанной и утвержденной участниками договора по совместной деятельности.

#### 16. Последующие события после отчетного года

События, наступившие по окончании отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. Не корректирующие события, наступившие по окончании отчетного года, которые не должны уточняться в данной финансовой отчетности. в данном случае финансовая отчетность не корректируется, эта информация раскрывается в пояснительной записке к финансовой отчетности.

#### 17 Уставный капитал

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал значится по уставу предприятия в сумме 127 тыс. тенге,

#### 18 Риски судебных разбирательств

ТОО «АКВА-Трејдинг» оценивает степень вероятности возникновения судебных- разбирательств. Судебные разбирательства могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение предприятия.

#### 19. Обеспечение охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов РК относительно его соблюдения ТОО «АКВА-Трејдинг» проводит периодическую оценку своих обязательств они немедленно подлежат к исполнению.

Руководствуясь экологическими требованиями, разрабатывают нормативов и мероприятия по охране окружающей среды.

В целях обеспечения сохранности активов и обязательств, а также обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности, предприятием согласно принятой учетной политике проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год не позднее 31 декабря отчетного года, а также:

-при смене материально ответственных лиц (на день приемки передачи дел);

-при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также прочих основных средств или товарно-материальных запасов;

-при реорганизации предприятия перед составлением разделительного баланса и в других случаях, предусмотренных законодательством РК;

-при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создана постоянно действующая комиссия, назначенная приказом директора.

Внезапные (внеплановые) инвентаризации на предприятии проводятся по приказу директора. Выявление при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

-излишки запасов приходятся по цене возможной реализации;

-суммы недостач и порчи запасов списываются с учета по их фактической себестоимости.

В случае выявления фактических недостач при наличии виновных лиц, от которых требуются соответствующие объяснения, возмещаются ими.

При невозможности установления виновных лиц суммы выявленной недостачи списываются на расходы периода.

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета. Подкрепляются актами сверок.

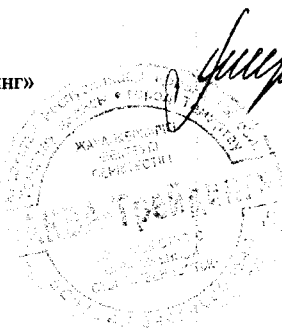
#### 20. Управление финансовыми рисками предприятия

Основными финансовыми ресурсами предприятия являются деньги и краткосрочные вклады, а также краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность. Основные финансовые риски ликвидности, возникающими в связи со всеми финансовыми затруднениями, происходящими в стране.

Важным элементом финансовой деятельности предприятия управление риском. Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с его хозяйственными операциями осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков. Указанные риски включают рыночный риск и риск ликвидности.

Директор ТОО «АКВА-Трејдинг»

Главный бухгалтер



Турсунова Ж.А.

Никуча О.В.

**Бухгалтерский баланс  
отчетный период 2025г.**

«Бухгалтерский баланс».

Наименование организации ТОО "АКВА-Трейдинг"

по состоянию на « 31 » декабря 2025

тысячах тенге

| Активы  | Код строки | На конец<br>отчетного<br>периода | На начало<br>отчетного<br>периода |
|---|------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>I. Краткосрочные активы:</b>   |            | 352682                           | 257504                            |
| Денежные средства и их эквиваленты  | 010        | 559                              | 855                               |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                              | 011        |                                  |                                   |
| Производные финансовые инструменты  | 012        |                                  |                                   |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 013        |                                  |                                   |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения                                    | 014        |                                  |                                   |
| Прочие краткосрочные финансовые активы  | 015        |                                  |                                   |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                       | 016        | 238271                           | 163111                            |
| Текущий подоходный налог  | 017        | 26725                            | 31582                             |
| Запасы  | 018        | 68427                            | 45840                             |
| Прочие краткосрочные активы   | 019        | 18700                            | 16116                             |
| <b>Итого краткосрочных активов (сум-ма строк с 010 по 019)</b>                  | <b>100</b> | <b>352682</b>                    | <b>257504</b>                     |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи                     | 101        |                                  |                                   |
| <b>II. Долгосрочные активы</b>  |            | <b>171340</b>                    | <b>123207</b>                     |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                              | 110        |                                  |                                   |
| Производные финансовые инструменты  | 111        |                                  |                                   |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 112        |                                  |                                   |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения                                    | 113        |                                  |                                   |

8

|   |            |                            |                             |
|---|------------|----------------------------|-----------------------------|
| Прочие долгосрочные финансовые активы                       | 114        |                            |                             |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность    | 115        |                            |                             |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия            | 116        |                            |                             |
| Инвестиционное имущество                                    | 117        |                            |                             |
| Основные средства   | 118        | 162696                     | 114412                      |
| Биологические активы  | 119        |                            |                             |
| Разведочные и оценочные активы                              | 120        |                            |                             |
| Нематериальные активы                                       | 121        | 249                        | 399                         |
| Отложенные налоговые активы                                 | 122        |                            |                             |
| Прочие долгосрочные активы                                  | 123        | 8395                       | 8395                        |
| Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)       | 200        | 171340                     | 123206                      |
| Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)               |            | 524022                     | 380710                      |
| Обязательство и капитал                                     | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
| III. Краткосрочные обязательства                            |            | 174511                     | 168968                      |
| Займы   | 210        |                            |                             |
| Производные финансовые инструменты                          | 211        |                            |                             |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства               | 212        |                            |                             |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность  | 213        | 124899                     | 115844                      |
| Краткосрочные резервы                                       | 214        |                            |                             |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу       | 215        | 37854                      | 36354                       |
| Вознаграждения работникам                                   | 216        |                            |                             |
| Прочие краткосрочные обязательства                          | 217        | 11758                      | 16768                       |
| Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217) | 300        | 174511                     | 168966                      |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи | 301        |                            |                             |
| IV. Долгосрочные обязательства                              |            |                            |                             |
| Займы   | 310        |                            |                             |
| Производные финансовые инструменты                          | 311        |                            |                             |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства                | 312        |                            |                             |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность   | 313        |                            |                             |
| Долгосрочные резервы  | 314        |                            |                             |

|  |     |        |        |
|--|-----|--------|--------|
| Отложенные налоговые обязательства   | 315 |        |        |
| Прочие долгосрочные обязательства  | 316 |        |        |
| Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)                                   | 400 | 0      | 0      |
| V. Капитал   |     | 349511 | 211744 |
| Уставный (акционерный) капитал   | 410 | 127    | 127    |
| Эмиссионный доход  | 411 |        |        |
| Выкупленные собственные долевые инструменты  | 412 |        |        |
| Резервы  | 413 | 10609  | 10609  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)   | 414 | 338775 | 201008 |
| Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414) | 420 | 349511 | 211744 |
| Доля неконтролирующих собственников  | 421 |        |        |
| Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)  | 500 | 349511 | 211744 |
| Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)                                    |     | 524022 | 380710 |

Руководитель

*Мурсунов М. А.*  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись))

Главный бухгалтер

*Мурсунов Э. В.*  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись))

Место печати

|   |     |     |       |
|---|-----|-----|-------|
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)               | 080 | 0   | 0     |
| <b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>  |     |     |       |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)                                       | 090 | 0   | 24229 |
| в том числе:  |     |     |       |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов  | 091 |     |       |
| получение займов  | 092 |     | 24229 |
| полученные вознаграждения   | 093 |     |       |
| прочие поступления  | 094 |     |       |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)   | 100 | 0   | 0     |
| в том числе:  |     |     |       |
| погашение займов  | 101 |     |       |
| выплата вознаграждения  | 102 |     |       |
| выплата дивидендов  | 103 |     |       |
| выплаты собственникам по акциям организации   | 104 |     |       |
| прочие выбытия  | 105 |     |       |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)                   | 110 | 0   | 24229 |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге  | 120 |     |       |
| 5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120) | 130 | 50  | 17009 |
| 6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода                                       | 140 | 510 | 846   |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода  | 150 | 560 | 855   |

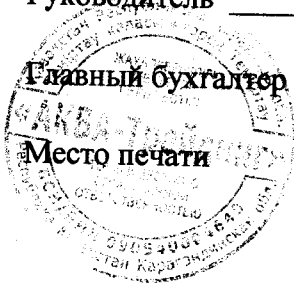
Руководитель

*Турсунова Д. А.*  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись))

Главный бухгалтер

*Мамутова З. В.*  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись))

Место печати



|   |     |   |   |
|---|-----|---|---|
| 1. Поступление денежных средств, всего<br>(сумма строк с 041 по 051)  | 040 | 0 | 0 |
| в том числе:  |     |   |   |
| реализация основных средств   | 041 |   |   |
| реализация нематериальных активов   | 042 |   |   |
| реализация других долгосрочных активов  | 043 |   |   |
| реализация долевых инструментов других<br>организаций (кроме дочерних) и долей<br>участия в совместном<br>предпринимательстве   | 044 |   |   |
| реализация долговых инструментов<br>других организаций  | 045 |   |   |
| возмещение при потере контроля над<br>дочерними организациями   | 046 |   |   |
| реализация прочих финансовых активов  | 047 |   |   |
| фьючерсные и форвардные контракты,<br>опционы и свопы   | 048 |   |   |
| полученные дивиденды  | 049 |   |   |
| полученные вознаграждения   | 050 |   |   |
| прочие поступления  | 051 |   |   |
| 2. Выбытие денежных средств, всего<br>(сумма строк с 061 по 071)  | 060 | 0 | 0 |
| в том числе:  |     |   |   |
| приобретение основных средств   | 061 |   |   |
| приобретение нематериальных активов   | 062 |   |   |
| приобретение других долгосрочных<br>активов   | 063 |   |   |
| приобретение долевых инструментов<br>других организаций (кроме дочерних) и<br>долей участия в совместном<br>предпринимательстве | 064 |   |   |
| приобретение долговых инструментов<br>других организаций  | 065 |   |   |
| приобретение контроля над дочерними<br>организациями  | 066 |   |   |
| приобретение прочих финансовых<br>активов   | 067 |   |   |
| предоставление займов   | 068 |   |   |
| фьючерсные и форвардные контракты,<br>опционы и свопы   | 069 |   |   |
| инвестиции в ассоциированные и<br>дочерние организации  | 070 |   |   |
| прочие выплаты  | 071 |   |   |

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

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)  
отчетный период 20 г.**

Наименование  
организации ТОО "АКВА-Трейдинг"  
за год, заканчивающийся 31 декабря декабря года  
тысячах тенге

| Наименование показателей  | Код стро- ки | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|--------------|--------------------|----------------------|
| <b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>                        |              |                    |                      |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)                       | 010          | 749442             | 668107               |
| в том числе:  |              |                    |                      |
| реализация товаров и услуг  | 011          | 738948             | 664537               |
| прочая выручка  | 012          |                    |                      |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков   | 013          |                    |                      |
| поступления по договорам страхования  | 014          |                    |                      |
| полученные вознаграждения   | 015          |                    |                      |
| прочие поступления  | 016          | 10495              | 3571                 |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)                           | 020          | 749392             | 675327               |
| в том числе:  |              |                    |                      |
| платежи поставщикам за товары и услуги  | 021          | 397587             | 344896               |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг  | 022          |                    |                      |
| выплаты по оплате труда   | 023          | 199156             | 203762               |
| выплата вознаграждения  | 024          |                    |                      |
| выплаты по договорам страхования  | 025          |                    |                      |
| подходный налог и другие платежи в бюджет   | 026          | 141167             | 84393                |
| прочие выплаты  | 027          | 11482              | 42276                |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020) | 030          | 50                 | -7220                |
| <b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>                     |              |                    |                      |

Отчет об изменениях в капитале  
отчетный период 20 25г.

Наименование  
организации ТОО "АКВА-Трейдиг"  
за год, заканчивающийся 31 декабря декабря 2025 года.  
тысячах тенге

| Наименование компонентов   | Код строки | Капитал материнской организации |                   |   |         |                          | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|--|------------|---------------------------------|-------------------|---|---------|--------------------------|-------------------------------------|---------------|
|  |            | Уставный (акционерный) капитал  | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Резервы | Нераспределенная прибыль |                                     |               |
| Сальдо на 1 января предыдущего года  | 010        | 127                             |                   |   | 10609   | 229938                   |                                     | 240674        |
| Изменение в учетной политике   | 011        |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| Пересчитанное сальдо (строка 010 +/-)  | 100        | 127                             |                   |   | 10609   | 229938                   |                                     | 240674        |
| Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):   | 200        |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| Прибыль (убыток) за год  | 210        |                                 |                   |   | 108706  | 108706                   |                                     | 108706        |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):   | 220        |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| в том числе:   |            |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)   | 221        |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)   | 222        |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)   | 223        |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ас-социированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 224        |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам  | 225        |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций   | 226        |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)  | 227        |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубеж-ные организации  | 228        |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубеж-ные операции  | 229        |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):   | 300        |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| в том числе:   |            |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| Вознаграждения работников акциями:   | 310        |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| в том числе:   |            |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| стоимость услуг работников   |            |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работ-ников акциями   |            |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| налоговая выгода в отношении схемы возна-граждения работников акциями  |            |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| Взносы собственников   | 311        |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций)  | 312        |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объ-единением бизнеса  | 313        |                                 |                   |   |         |                          |                                     |               |

|  |     |     |  |  |       |        |  |        |
|--|-----|-----|--|--|-------|--------|--|--------|
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)  | 314 |     |  |  |       |        |  |        |
| Выплата дивидендов   | 315 |     |  |  |       |        |  |        |
| Прочие распределения в пользу собственников  | 316 |     |  |  |       |        |  |        |
| Прочие операции с собственниками   | 317 |     |  |  |       |        |  |        |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля  | 318 |     |  |  |       |        |  |        |
| Прочие операции  | 319 |     |  |  |       |        |  |        |
| Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)  | 400 | 127 |  |  | 10609 | 338644 |  | 349380 |
| Изменение в учетной политике   | 401 |     |  |  |       |        |  |        |
| Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)   | 500 |     |  |  |       |        |  |        |
| Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):   | 600 |     |  |  |       |        |  |        |
| Прибыль (убыток) за год  | 610 |     |  |  |       |        |  |        |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):   | 620 |     |  |  |       |        |  |        |
| в том числе:   |     |     |  |  |       |        |  |        |
| Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)   | 621 |     |  |  |       |        |  |        |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)   | 622 |     |  |  |       |        |  |        |
| Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)   | 623 |     |  |  |       |        |  |        |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) асоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 624 |     |  |  |       |        |  |        |
| Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам  | 625 |     |  |  |       |        |  |        |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний  | 626 |     |  |  |       |        |  |        |
| Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)  | 627 |     |  |  |       |        |  |        |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации   | 628 |     |  |  |       |        |  |        |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции   | 629 |     |  |  |       |        |  |        |
| Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)   | 700 |     |  |  |       |        |  |        |
| в том числе:   |     |     |  |  |       |        |  |        |
| Вознаграждения работников акциями  | 710 |     |  |  |       |        |  |        |
| в том числе:   |     |     |  |  |       |        |  |        |
| стоимость услуг работников   |     |     |  |  |       |        |  |        |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями  |     |     |  |  |       |        |  |        |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями   |     |     |  |  |       |        |  |        |
| Взносы собственников   | 711 |     |  |  |       |        |  |        |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций)  | 712 |     |  |  |       |        |  |        |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса   | 713 |     |  |  |       |        |  |        |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)  | 714 |     |  |  |       |        |  |        |
| Выплата дивидендов   | 715 |     |  |  |       |        |  |        |
| Прочие распределения в пользу собственников  | 716 |     |  |  |       |        |  |        |
| Прочие операции с собственниками   | 717 |     |  |  |       |        |  |        |

|   |     |     |  |  |       |        |  |        |
|---|-----|-----|--|--|-------|--------|--|--------|
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля     | 718 |     |  |  |       |        |  |        |
| Прочие операции   | 719 |     |  |  |       |        |  |        |
| Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719) | 800 | 127 |  |  | 10609 | 338643 |  | 349380 |

Руководитель

*Турсуното Н. Д.*

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

(подпись)

Главный бухгалтер

*Минибаева Д. Б.*

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

(подпись)



Место печати

**Отчет о прибылях и убытках  
отчетный период 20 25г.**

Наименование  
организации ТОО"АКВА-Трейдинг"  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года  
тысячах тенге

| Наименование показателей  | Код стро- ки | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|--------------|--------------------|----------------------|
| Выручка   | 010          | 736391             | 666927               |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг   | 011          |                    |                      |
| Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)   | 012          | 736391             | 666927               |
| Расходы по реализации   | 013          | 565101             | 596518               |
| Административные расходы  | 014          | 61477              | 44458                |
| Прочие расходы  | 015          |                    |                      |
| Прочие доходы   | 016          |                    |                      |
| Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 016)  | 020          | 108813             | 36014                |
| Доходы по финансированию  | 021          |                    |                      |
| Расходы по финансированию   | 022          |                    |                      |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 023          |                    |                      |
| Прочие неоперационные доходы  | 024          | 1107               |                      |
| Прочие неоперационные расходы   | 025          |                    |                      |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)  | 100          | 108706             | 36014                |
| Расходы по подоходному налогу   | 101          |                    |                      |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)                                   | 200          | 108706             | 36014                |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности   | 201          |                    |                      |
| Прибыль за год (строка 200 + строка 201)<br>относимая на:   | 300          | 108706             | 36014                |
| собственников материнской организации   |              |                    |                      |
| долю 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, имеющих 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 организа- ций  | 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 |        |       |
| Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)  | 500 | 108706 | 36014 |
| Общая совокупная прибыль относимая на:  |     |        |       |
| собственников материнской организации   |     |        |       |
| доля неконтролирующих собственников   |     |        |       |
| Прибыль на акцию:   | 600 |        |       |
| в том числе:  |     |        |       |
| Базовая прибыль на акцию:   |     |        |       |
| от продолжающейся деятельности  |     |        |       |
| от прекращенной деятельности  |     |        |       |
| Разводненная прибыль на акцию:  |     |        |       |
| от продолжающейся деятельности  |     |        |       |
| от прекращенной деятельности  |     |        |       |

Руководитель Мурзаев МА (подпись)  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись))

Главный бухгалтер Мурзаев Э. П. (подпись)  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись))

Место

