



---

# ТОО «РЗА – СУТ»

---

Международные стандарты финансовой отчетности  
Финансовая отчетность за 2020 год.



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ТОО«РЗА-СҮТ» за 2020 г. (тыс.тенге.)

**СОДЕРЖАНИЕ:**

		<b>стр.</b>
Оглавление:	1-2	
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ	3-4	1-2
Финансовая отчетность:		3-4
Бухгалтерский баланс	5-7	
Отчет о прибылях и убытках	8	5
Отчет о движении денежных средств	9-10	6-7
Отчет об изменении в собственном капитале	11	8-9
1.Общие сведения	12	11-12
2.Основа подготовки финансовой отчетности	13-14	13
3.Основные принципы учетной политики	15-25	14-16
4.Примечание к финансовой отчетности	26-30	17-21
		22-38

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ  
АУДИТОРЛЫҚ ЖӘНЕ КОНСУЛЬ-  
ТАЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТ КӨРСЕТЕТІН  
«ДарМирАудит»  
ЖШС-гі



РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН  
ПО ОКАЗАНИЮ АУДИТОРСКИХ И  
КОНСУЛЬТАЦИОННЫХ УСЛУГ  
«ДарМирАудит»  
ТОО

---

Гослицензия на занятие аудиторской деятельности выданной Минфином РК №0000009 от 27.12.2005 года.  
120008, Қызылорда қаласы, А. Бөкейхан, 64/3, тел.:23-85-47. сот. 8-778-480-99-94  
120008, город Кызылорда, ул. А. Бөкейхан, 64/3, тел.:23-85-47. сот. 8-708-187-52-58

**Утверждаю:**  
Директор ТОО «ДарМирАудит»  
(Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью МФЮ  
№ 0000009, выдана 27.12.2005.)

\_\_\_\_\_ Мейірбекұлы Д

Участникам ТОО«РЗА-Сүт»

### **АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ**

#### ***Мнение с оговоркой***

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение товарищества на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год по указанную

дату, в соответствии с КСБУ. Не смогли участвовать в инвентаризации ТМЗ так как были назначены после этой даты.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО«РЗА-Сүт» состоящей из баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, окончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

### ***Ответственность руководства субъекта за финансовую отчетность***

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство ТОО. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

### ***Ответственность аудитора***

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля ТОО мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности ТОО.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности за 2020 год. Учетная политика и УНП отсутствует.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства, являются достаточными и надлежащими для представления основы в выражении нашего аудиторского мнения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторские заключение

**Партнер по аудиту \_\_\_\_\_ Ернарзов.М.К.**

*(Квалификационное свидетельство аудитора РК № МФ-0000029 от 28.02.1994г.)*

*(Гос. Лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 0000009 от 27.12.2005г.)*

**Директор - Партнер по проекту ТОО ДарМирАудит**

**\_\_\_\_\_ Мейірбекулы Д.**

*(Квалификационное свидетельство аудитора РК № МФ-0000882 от 19.09.2019г.)*

г. Кызылорда, ул. Бокейхан 64/3,

Тел.: 8 (7242) -23-85-47

19 июля 2021 г.

**Бухгалтерский баланс товарищество с ограниченной ответственностью  
ТОО "Рза-Сүт» за 2020 год.**

единицы измерения	В тыс.тенге			
Организационно-правовая форма	Товарищество с ограниченной ответственностью			
Наименование Заявителя				
отчетный период			31.12.2020	31.12.2019
Активы	примечание	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы</b>				
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>14252</b>	<b>35604</b>
Краткосрочные финансовые инвестиции		11		
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, всего</b>	<b>5</b>	<b>12</b>	<b>66381</b>	<b>57642</b>
из них:				
краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		121	51756	38310
краткосрочная дебиторская задолженность дочерних, зависимых и совместно-контролируемых организаций		122	14625	19332
<b>Запасы, всего (стр.131+стр.132+стр.133+стр.134+стр.135)</b>	<b>6</b>	<b>13</b>	<b>80008</b>	<b>68131</b>
в том числе:				
сырье и материалы		131	80008	68131
готовая продукция		132		
товары		133		
незавершенное производство		134		
прочие запасы		135		
Текущие налоговые активы		14		
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		15		
<b>Прочие краткосрочные активы, всего</b>	<b>7</b>	<b>16</b>	<b>175</b>	<b>3306</b>

из них:				
авансы выданные		161	175	3306
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>100</b>	<b>160816</b>	<b>164683</b>
<b>II. Долгосрочные активы</b>				
Долгосрочные финансовые инвестиции		20		
Долгосрочная дебиторская задолженность		21		
из них:				
долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		211		
долгосрочная дебиторская задолженность дочерних, зависимых и совместно-контролируемых организаций		212		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		22		
Инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость: стр.231-стр.232-стр.233), всего		23		
первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости		231		
амортизация инвестиционной недвижимости		232		
обесценение инвестиционной недвижимости		233		
<b>Основные средства (балансовая стоимость: стр.241-стр.242-стр.243), всего</b>	<b>8</b>	<b>24</b>	<b>63059</b>	<b>58220</b>
первоначальная стоимость основных средств		241	75929	74620
амортизация основных средств		242	12870	16400
обесценение основных средств		243		
Биологические активы, всего (стр.251+стр.252)		25		
в том числе:				
растения		251		
животные		252		
Разведочные и оценочные активы		26		
Нематериальные активы (балансовая стоимость: стр.271-стр.272-стр.273), всего		27		
первоначальная стоимость нематериальных активов		271		
амортизация нематериальных активов		272		
обесценение нематериальных активов		273		
Отложенные налоговые активы		28		
Прочие долгосрочные активы, всего		29		
из них:				
авансы выданные		291		
незавершенное строительство		292		
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>200</b>	<b>69059</b>	<b>58220</b>
<b>Баланс</b>			<b>223875</b>	<b>222903</b>
<b>Пассивы</b>		<b>Код стр.</b>		
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>		<b>30</b>		
Краткосрочные финансовые обязательства, всего (стр.311+стр.312+стр.313+стр.314+стр.315)		31		
краткосрочные банковские займы		311		
краткосрочные займы полученные от организаций осуществляющие банковские операции без лицензии уполномоченного органа и (или) Национального Банка		312		
краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников		313		
текущая часть долгосрочных финансовых обязательств		314		
прочие краткосрочные финансовые обязательства		315		
<b>Обязательства по налогам</b>	<b>9</b>	<b>32</b>	<b>741</b>	<b>707</b>
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		33		
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, всего (стр.341+стр.342+стр.343+стр.344+стр.345+стр.346+стр.347)</b>	<b>10</b>	<b>34</b>	<b>26508</b>	<b>28549</b>
краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		341	23851	24373

краткосрочная кредиторская задолженность дочерним, зависимым и совместным организациям		342	574	1002
краткосрочная задолженность по оплате труда		343	2083	3174
краткосрочная задолженность по аренде		344		
текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности, включая текущие платежи по лизингу		345		
краткосрочные вознаграждения к выплате, включая текущие платежи по займам и лизингу		346		
прочая краткосрочная кредиторская задолженность		347		
Краткосрочные оценочные обязательства		35		
Прочие краткосрочные обязательства, всего		36		
из них авансы полученные		361		
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>300</b>	<b>27249</b>	<b>29256</b>
IV. Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные финансовые обязательства, всего (стр.401+стр.402+стр.403)		40		
долгосрочные банковские займы		401		
долгосрочные займы полученные от организаций осуществляющие банковские операции без лицензии уполномоченного органа и (или) Национального Банка		402		
прочие долгосрочные финансовые обязательства		403		
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего (стр.411+стр.412+стр.413+стр.414+стр.415)		41		
долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		411		
долгосрочная кредиторская задолженность дочерним, зависимым и совместным организациям		412		
долгосрочная задолженность по аренде, включая обязательства по лизингу		413		
долгосрочные вознаграждения к выплате		414		
прочая долгосрочная кредиторская задолженность		415		
Долгосрочные оценочные обязательства		42		
Отложенные налоговые обязательства		43		
Прочие долгосрочные обязательства		44		
из них авансы полученные		441		
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>400</b>		
V. Капитал				
Выпущенный капитал, всего (стр.501+стр.502+стр.503+стр.504)		50	17106	17106
привилегированные акции		501		
простые акции		502		
<b>уставной капитал</b>	<b>11</b>	<b>503</b>	<b>17106</b>	<b>17106</b>
неоплаченный капитал *		504		
Эмиссионный доход		51		
Выкупленные собственные долевые инструменты *		52		
<b>Резервы, всего</b>	<b>11</b>	<b>53</b>	<b>112685</b>	<b>116746</b>
резервный капитал, установленный учредительными документами		531		
резерв на переоценку основных средств		532	112685	116746
<b>Нераспределенный доход (непокрытый убыток), всего (стр.541+стр.542)</b>	<b>11</b>	<b>54</b>	<b>66835</b>	<b>59795</b>
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года **		541	7040	5110
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет **		542	59795	54685
Доля меньшинства		55		
<b>Итого капитал</b>		<b>500</b>	<b>196626</b>	<b>193647</b>
<b>Баланс</b>			<b>223875</b>	<b>222903</b>

Руководитель

Имандосов С.Ж.

Главный бухгалтер

Атабай Г.А.

Отчет о прибылях и убытках ТОО «Рза-Сут» за 2020 год.

единицы измерения		тыс.тенге		
Организационно-правовая форма		товарищество с ограниченной ответственностью		
Наименование Заявителя		ТОО "Рза-Сут"		
отчетный период		01.01.2020 -31.12.2020		
Наименование показателей	примечание	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Доход от реализации продукции и оказания услуг	12	10	1140110	610282
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	13	20	1121649	596511
Валовая прибыль (стр. 010- стр. 020)		30	18461	13771
Доходы от финансирования		40		
Прочие доходы		50	2300	
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг		60		
Административные расходы	14	70	11961	7384
Расходы на финансирование		80		
Прочие расходы		90		
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия		100		
<b>Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030+стр. 040+стр.</b>	<b>15</b>	<b>110</b>	<b>8800</b>	<b>6387</b>



<b>050-стр.060 – стр. 070 - стр.080 - стр. 090+/- стр. 100)</b>				
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности		120		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 110+/-стр. 120)		130		
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>16</b>	<b>140</b>	<b>1760</b>	<b>1277</b>
<b>Итоговая прибыль (убыток) за период (стр. 130-стр. 140) до вычета доли меньшинства</b>	<b>17</b>	<b>150</b>	<b>7040</b>	<b>5110</b>
Доля меньшинства		160		
<b>Итоговая прибыль (убыток) за период (стр. 150-стр. 160)</b>	<b>17</b>	<b>170</b>	<b>7040</b>	<b>5110</b>
Прибыль на акцию		180		

Руководитель

Имандосов С.Ж..

Главный бухгалтер

Агабай Г.А.

**Отчет о движении денег ТОО «РЗА-Сут» за 2020 год.**

единицы измерения	<b>В тыс.тенге</b>		
Организационно-правовая форма	<b>товарищество с ограниченной ответственностью</b>		
Наименование Заявителя	<b>ТОО "Рза-Сут"</b>		
отчетный период	<b>С 01.01.2020-31.12.2020 г.</b>		
<b>Наименование показателей</b>	<b>Код стр.</b>	<b>На конец отчетного периода</b>	<b>На начало отчетного периода</b>
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>10</b>	<b>1265833</b>	<b>637630</b>
в том числе:			
реализация товаров	11	1265833	637630
предоставление услуг	12		
авансы полученные	13		
дивиденды	14		
прочие поступления	15		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>20</b>	<b>1287185</b>	<b>619115</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	1177834	515799
авансы выданные	22	52464	58050
выплаты по заработной плате	23	38740	34408
выплата вознаграждения по займу (лизинг)	24		
корпоративный подоходный налог	25	4243	

другие платежи в бюджет	26	13904	10858
прочие выплаты /банк услуг/	27		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010 – стр.020)</b>	<b>30</b>		
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>40</b>		
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация финансовых активов	44		
погашение займов, предоставленных другим организациям	45		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	46		
прочие поступления	47		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>50</b>		
в том числе:			
приобретение основных средств	51		
приобретение нематериальных активов	52		
приобретение других долгосрочных активов	53		
приобретение финансовых активов	54		
предоставление займов другим организациям	55		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	56		
прочие выплаты	57		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040 – стр.050)</b>	<b>60</b>		
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>70</b>		
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг	71		
получение займов	72		
получение вознаграждения по финансируемой аренде	73		
прочие поступления	74		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>80</b>		
в том числе:			
погашение займов	81		
приобретение собственных акций	82		
выплата дивидендов	83		
прочие (погашение по лизингу)	84		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр.070 – стр.080)</b>	<b>90</b>		
<b>Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр.030 +/- стр.060 +/- стр.090)</b>		<b>-21352</b>	<b>18515</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>		<b>35604</b>	<b>17089</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>		<b>14252</b>	<b>35604</b>

Руководитель

Имандосов С.Ж.

Главный бухгалтер

Атабай Г.А.

Отчет об изменениях в собственном капитале ТОО РЗА-Сут» за 2020 год.

единицы измерения	В тыс.тенге						
Организационно-правовая форма	Товарищество с ограниченной ответственностью						
Наименование Заявителя	ТОО РЗА-Сут»						
отчетный период	С 01.01.2020 года по 31.12.2020 г.						
	Код строк и	Выпущенный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего	Доля меньшинства	Итого капитал
Сальдо на 1 января отчетного года	010	17106		59795	59795		76901
Изменения в учетной политике	020						
Пересчитанное сальдо (стр.010+/- стр.020)	030	17106		59795	59795		76901
Прибыль/убыток от переоценки активов	031			112685	112685		112685
Хеджирование денежных потоков	032						
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033						
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр.031+/-стр.032+/-стр.033)	040						
Прибыль/убыток за период	050			7040	7040		7040

Всего прибыль/убыток за период (стр.040+/-стр.050)	060			7040	7040		7040
Дивиденды	070						
Эмиссия акций (долей участия)	080						
Выкупленные собственные долевые инструменты	090						
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр.030+стр.060-стр.070+стр.080-стр.090)</b>	<b>100</b>	<b>17106</b>		<b>179520</b>	<b>179520</b>		<b>196626</b>

Руководитель

Имандосов С.Ж..

Главный бухгалтер

Атабай Г.А.

**ТОО «РЗА-Сүт»  
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020**

Г.

(в тыс.тенге, если не указано иное)

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

**Организационная структура и деятельности**

Товариществом с ограниченной ответственностью «РЗА-Сүт» (далее – «Товарищества») является юридическом лицом, зарегистрировано районным управлением юстиции Министерства юстиции республики Казахстан перерегистрация произведена 02.09. 2010 года, регистрационный номер 291-1933-03 ТОО и действует на основании Устава.

Местонахождения юридического лица: 120313, Республика Казахстан, Кызылординская область, Казалинский район, кент.Айтекеби. ул.Г.Муратбаева,1е БИН-100940002475.

Устав ТОО утверждено решением Совета директоров АО «РЗА» Единственным участником ТОО является АО «РЗА».

Согласно Устава основным видами деятельности Товарищества является:

-цели и виды деятельности ТОО предусмотрено в ст.3 данного Устава.

-другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РК и Уставом.

**Влияние условия осуществления финансово–хозяйственной деятельности на финансовое положение Товарищества**

Данные примечания предоставляют раскрытие прилагаемой отдельной финансовой отчетности ТОО отражающей оценку руководства товарищества возможного влияния существующих условий осуществления финансово – хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Товарищества. Последующее развитие условий осуществления финансово- хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

**Выпущенные и введенные в действие поправки к Стандартам и Интерпретациям в текущем году –** На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены и введены в действие поправки к следующим Стандартам и Интерпретациям:

- ✓ Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности; совокупный доход»;

- ✓ Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности; Раскрытие инструментов с правом досрочного погашения и обязательств возникающих в момент погашения»;
- ✓ МСБУ 23 (пересмотренный) «Затраты по займам»;
- ✓ Поправки к МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» в результате пересмотра МСФО;
- ✓ Поправка к МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные организации» в результате пересмотра МСФО 3;
- ✓ Поправки к МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» в результате пересмотра МСФО 3;
- ✓ Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты раскрытие и предоставление информации» связанные с раскрытием инструментов с правом досрочного погашения и обязательств возникающих в момент погашения;
- ✓ Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка» связанные с разрешенными хеджируемыми статьями;
- ✓ Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка» связанные с встроенными производными инструментами при изменении классификации финансовых инструментов;
- ✓ Поправки к МСФО 1 «Первое применение МСФО» связанные со стоимостью инвестиции при первом применении;
- ✓ Поправки МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов: Условия надления долевыми правами и отмены»;
- ✓ МСФО 3 (пересмотренный) «Объединение предприятий»;
- ✓ Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты - раскрытие» связанные с расширением раскрытий относительно справедливой стоимости и риска;
- ✓ МСФО 8 «Операционные сегменты»;
- ✓ КИМСФО 13 «Программы покупательского постоянства»;

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью**  
**Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,**  
**закончившийся 31.12.2020 г.**

- ✓ КИМСФО 15 «Контракты на строительство недвижимости»;
- ✓ КИМСФО 16 «Хеджирование инвестиции в зарубежные операции»;
- ✓ КИМСФО 17 «Распределение не денежных активов владельцам»; и
- ✓ КИМСФО 18 «Передача активов от потребителей».

Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности: Совокупный доход» требует представления информации в финансовой отчетности на основе общих характеристик и вводит отчет о совокупном доходе. Поправка к МСФО 7 «Финансовые инструменты - раскрытие» требует расширения раскрытий относительно справедливой стоимости и риска ликвидности.

Поскольку поправки к МСБУ 1 и МСФО 7 влияют только на требования по раскрытиям, предполагается, что они не окажут влияния на результаты деятельности, финансовое положение и движение денежных средств Компании.

Руководство предполагает, что принятие других Стандартов и других поправок к ним и Интерпретаций в будущие периоды не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании в период первоначального применения.

## **2. Основа подготовки финансовой отчетности**

### **Принципы подготовки финансовой отчетности**

Финансовая отчетность ТОО была подготовлена в соответствии с СБУ, нормативными правовыми актами Министерства финансов Республики Казахстан и другими актами государственных органов, регулируемыми систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности, принятыми в Республике Казахстан.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе учетных данных ТОО, которые были таким образом откорректированы и перегруппированы для целей соответствия Международным стандартам финансовой отчетности, которые состоят из оставшихся в силе стандартов и интерпретаций, утвержденных Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета, Международных стандартов бухгалтерского учета и интерпретаций Постоянного комитета по интерпретациям (ПКИ), которые одобрены Международным комитетом по стандартам бухгалтерского учета.

### **Принцип непрерывности деятельности**

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы ТОО не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

#### **Принцип начисления**

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности ТОО, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

#### **Признание элементов финансовой отчетности**

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности ТОО. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

---

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью  
Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,  
закончившийся 31.12.2020 г.**

---

#### **Существенные суждения и оценочные значения**

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством ТОО оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к справедливой стоимости финансовых инструментов, справедливой стоимости и срокам службы основных средств, справедливой стоимости дебиторской задолженности, к определению величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

#### **Основные учетные записи**

ТОО при подготовке финансовой отчетности за 2020 год последовательно, как и в предыдущие годы, произведены по старой методике ведения учета, до сего времени не перешли на МСФО, учет ведется ручным способом, 1С бухгалтерия не внедрено.

#### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в балансе, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение. Суждение необходимо производить с учетом ликвидности и данных, используемых для модели, таких как корреляция долгосрочных производных финансовых инструментов.

#### **Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы признаются по всем использованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

### **Валюта отчетности и представления**

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой ТОО и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с СБУ. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге.

Финансовые инструменты: первоначальное признание и последующая оценка

### **Дата признания**

Покупка или продажа финансовых активов, требующих поставки активов в период, определяемый законодательством или соглашением на рынке, признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, на которую ТОО принимает на себя обязательства по покупке или продаже актива. Производные финансовые инструменты признаются на дату заключения сделки.

### **Первоначальное признание финансовых инструментов**

Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании зависит от цели, для которой были приобретены эти финансовые инструменты, и от их характеристик. Все финансовые инструменты оцениваются первоначально по справедливой стоимости. К первоначальной стоимости также добавляются затраты, непосредственно связанные с приобретением или выпуском, за исключением финансовых активов и финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью  
Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,  
закончившийся 31.12.2020 г.**

---

### **3.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Со стороны ТОО не составлено Учетная Политика и Учетно Налоговая Политика, что является нарушением требования Закона РК. Так как по Учетной политике следует предусмотреть следующее:

#### **Иностранная валюта**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением разницы, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

#### **Финансовые инструменты**

##### ***Непроизводные финансовые инструменты***

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается – применительно к инструментам, не относящимся к категории инструментов оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период – на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются в описанном далее порядке.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования.

##### ***Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи***

Инвестиции ТОО в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, и положительных и отрицательных курсовых разниц по монетарным активам, имеющимся в наличии для продажи, признаются непосредственно в составе капитала. В момент

прекращения признания инвестиции, соответствующая сумма накопленной прибыли или убытка исключается из состава капитала и переносится в отчет прибылях и убытках.

### **Финансовые инструменты, продолжение**

Непроизводные финансовые инструменты, продолжение

#### ***Прочие***

Прочие непроизводные инструменты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метод эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, главным образом оцениваются с использованием методов оценки, таких как анализ дисконтированных потоков денежных средств, моделей расчетных цен опционов и сравнений с другими сделками и инструментами, которые по существу являются такими же.

В случае если справедливую стоимость нельзя обоснованно определить другими способами, отражается по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

### **Основные средства**

#### ***Признание и оценка***

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

---

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью  
Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,  
закончившийся 31.12.2020 г.**

---

В фактическую стоимость выключается все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включается затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируется в стоимости этого оборудования.

Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов капитализируется. Аналогичным образом, затраты на проведение крупномасштабных инспекций отражаются в составе балансовой стоимости основных средств, если они отвечают критериям признания, установленным в МСБУ 16. все прочие затраты, не соответствующие требованиям признания, отражаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Списание объекта основных средств с баланса происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Любые прибыли или убытки, возникающие в связи со списанием актива (рассчитываемые как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках в том году, когда актив был списан.

#### ***Признание и оценка, продолжение***

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто- величине по строке «прочих доходов» в отчете о прибылях и убытках.

#### ***Последующие затраты***

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость Этого объекта в случае, если вероятность того, что ТОО получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость заменой части списывается, Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

#### ***Амортизация***

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления



включается в отчет о прибылях и убытках. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у ТОО имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания 20-60 лет
- установки и оборудование 2-25 лет
- транспортные средства 5-28 лет
- прочие основанные средства 3-20 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

### **Нематериальные активы**

#### *Прочие нематериальные активы*

Прочие нематериальные активы, приобретенные товариществом и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью**  
**Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,**  
**закончившийся 31.12.2020 г.**

---

Прибыли или убытки, возникающие от прекращения признания нематериального актива оцениваются, как разница, между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках, когда актив перестает признаваться в финансовой отчетности. Нематериальные активы преимущественно включают себя лицензий услуг, товарные знаки и программное обеспечение. Лицензий и товарные знаки амортизируются по линейному методу в течение расчетных сроков их полезного использования, которые составляют 20 лет для лицензий и 7-9 лет для товарных знаков. Прочие нематериальные активы амортизируются по линейному методу в течение расчетных сроков их полезного использования, как правило, составляющих от пяти до четырнадцати лет.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

#### *Последующие затраты*

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных рэндов и гуд-вилла, признаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

#### *Амортизация*

Амортизационные отчисления по нематериальным активам от личным от гудвилла, начисляется с момента их готовности к использованию и признаются в отчете о прибылях и убытках линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Лицензии 5 лет
- Программное обеспечение от 3 до 5 лет
- Прочее 7 лет

### **Арендованные активы**

Договоры аренды, по условиям которых товарищества принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в бухгалтерском балансе товарищества.

## **Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода специфической идентификации и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормативной загрузке производственных мощностей предприятия.

Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом затрат на завершения работ по этому объекту и его продаже. Все запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

## **Финансовые активы**

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью**  
**Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,**  
**закончившийся 31.12.2020 г.**

---

обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

## **Нефинансовые активы**

Балансовая стоимость нефинансовых активов ТОО, отличных от запасов и отсроченных налоговых активов, анализируется на каждую дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении нематериальных активов, имеющие неограниченный срок использования или, которые еще недоступны для использования, возмещаемая величина рассчитывается на каждую отчетную дату. Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием до налоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

## **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату ТОО определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки существуют или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, товарищества производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования прогнозируемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. При определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации используется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения, возникающие в результате непрерывной деятельности, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененного имущества, результаты переоценки которого были отражены в составе капитала. В этом случае обесценение также признается в составе капитала в пределах суммы любой ранее проведенной переоценки.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе справедливой стоимости этого актива.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках за период. Любая сумма накопленного убытка от обесценения финансового актива, имеющихся в наличии для продажи, ранее отражается в составе собственного капитала, переносится в отчете о прибылях и убытках.

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому – либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. В отношении финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости и финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, являются долговыми ценными бумагами, восстанавливаемая сумма признается в отчете о прибылях и убытках. В отношении финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, являются долевыми ценными бумагами, восстанавливаемая сумма признается непосредственно в составе капитала.

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью**  
**Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,**  
**закончившийся 31.12.2020 г.**

---

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяется в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гуд-вилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса. ТОО относится к тем единицам, генерирующим потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гуд-вилла, распределенного на это единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гуд-вилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытки от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от Обесценения.

### **Основные средства**

#### *Признание и оценка*

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

### **Последующие затраты**

Затраты, связанные с заменой части объектов машин и оборудования, признаются в составе балансовой стоимости этого объекта в случае, если вероятность того, что ТОО получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов имущества, машин и оборудования признаются в составе расходов в момент их возникновения.

#### *Износ*

ТОО применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

Ожидаемые полезные сроки службы активов представлены следующим образом:

<b>Наименование</b>	<b>Срок службы, лет</b>
Здания	20-25 лет

Машины и оборудование	5-7 года
Транспортные средства	7-10 лет
Прочие	5-10 лет

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

### **Прекращение признания**

Прекращение признания объекта основных средств осуществляется при его выбытии, либо, если его использование или выбытие не связано с получением будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью**  
**Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,**  
**закончившийся 31.12.2020 г.**

разница между чистой выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива), признаются в отчете о прибылях и убытках за тот год, в котором было прекращено признание, по статье «Прочие операционные доходы» или «Прочие операционные расходы».

### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

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

<b>Наименование</b>	<b>Срок службы, лет</b>
Программное обеспечение	3 года
Нематериальные активы	10 лет

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года.

Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих обязательства. Это, как правило, не выполняется в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в балансе в полной сумме.

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что ТОО получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена. Для признания выручки в финансовой отчетности должны также выполняться следующие критерии:

### **Процентные и аналогичные доходы и расходы**

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве инвестиций, имеющих в наличии для продажи, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по кредитам. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра товариществом оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

В случае снижения отраженной в финансовой отчетности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

#### **Комиссионные доходы**

ТОО получает комиссионные доходы от различных видов услуг, которые он оказывает клиентам. Комиссионные доходы могут быть разделены на следующие две категории:

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью**  
**Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,**  
**закончившийся 31.12.2020 г.**

---

#### ***Комиссионные доходы, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени***

Комиссионные, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждение за управление активами, ответственное хранение и управленческие и консультационные услуги. Комиссии за обязательства по предоставлению кредитов, если вероятность использования кредита велика, и прочие комиссии, связанные с выдачей кредитов, относятся на будущие периоды (наряду с затратами, непосредственно связанными с выдачей кредитов), и признаются в качестве корректировки эффективной процентной ставки по кредиту.

#### ***Комиссионные доходы от оказания услуг по совершению операций***

Комиссионные, полученные за проведение или участие в переговорах по совершению операции от лица третьей стороны, например, заключение соглашения при покупке акций или других ценных бумаг, либо покупка или продажа компании, признаются после завершения такой операции. Комиссионные или часть комиссионных, связанные с определенными показателями доходности, признаются после выполнения соответствующих критериев.

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

Денежные средства и их эквиваленты для целей составления отчета о движении денежных средств, включают денежные средства в кассе, текущие счета в обслуживающем ТОО банке.

#### **Резервы**

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

#### **Налоги**

##### ***Текущий налог***

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

##### ***Отложенный налог***

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении налогооблагаемых временных разницы, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать период уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:

- когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают

в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью**  
**Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,**  
**закончившийся 31.12.2020 г.**

---

• в отношении вычитаемых временных разницы, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий налог и отложенный налог, относящиеся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаются в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

#### **Кредиторская задолженность**

Обязательства по кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета ТОО

#### **Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог**

ТОО выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан по различным ставкам в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, по регрессивной шкале в зависимости от суммы заработной платы. ТОО также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и ТОО не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

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

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

#### **Сделки со связанными сторонами**

Связанные стороны включают в себя высшее руководство ТОО, организации, в которых высшему руководству ТОО прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов.

#### **Сегментная отчетность**

Сегмент — это стратегическое подразделение ТОО, предоставляющее товары или услуги (бизнес-сегмент) или предоставляющее товары или услуги в рамках определенной экономической среды (географический сегмент), на которое распространяются риски и выгоды, отличные от имеющихся по другим сегментам. Доходы, расходы и финансовые результаты сегмента включают результаты операций между бизнес-сегментами и между географическими сегментами.

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью**  
**Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,**  
**закончившийся 31.12.2020 г.**

---

Общества осуществляет деятельность только в Республике Казахстан, поэтому распределение чистых операционных доходов от сделок с внешними клиентами, общей суммы активов и капитальных затрат по географическим сегментам в данной финансовой отчетности не отражается.

#### **Последующие события**

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении ТОО на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

#### **Условные обязательства**

##### *Юридические вопросы*

В ходе осуществления обычной деятельности ТОО может являться объектом различных процессов и исков. Руководство ТОО считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы ТОО в будущем.

##### *Налогообложение*

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретации отдельных операций ТОО для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и ТОО могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 2 года.

#### **Вопросы охраны окружающей среды**

ТОО должно соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан по охране окружающей среды. Хотя руководство уверено, что ТОО в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обязательств.

#### **Судебные иски**

В течение 2020 года ТОО не имело судебных исков в силу этого, в настоящей финансовой отчетности не отражены резервы под выплату по судебным искам.

#### **Управление рисками**

##### **Введение**

Деятельности ТОО присущи риски и осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов и других мер внутреннего контроля.

Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности, и каждый отдельный сотрудник общества несет ответственность за риски, связанные с его обязанностями. ТОО подвержено риску ликвидности и рыночному риску, который, в свою очередь, подразделяется на риск, связанный с неторговой деятельностью. ТОО также подвержено операционным рискам. Процесс независимого контроля рисков не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения экономической среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются в ходе процесса стратегического планирования.

##### **Структура управления рисками**

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет Совет директоров, однако, также существуют отдельные независимые органы ТОО, которые отвечают за управление рисками и контроль рисков.

##### **Управление рисками**

Руководство общества управляет рисками отвечает за внедрение и проведение процедур, связанных с управлением рисками, с тем, чтобы обеспечить независимый процесс контроля. В рамках

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью**  
**Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,**  
**закончившийся 31.12.2020 г.**

---

управления рисками субъект предполагает использовать производные и/или другие инструменты для управления позициями, возникающими вследствие изменений в процентных ставках, обменных курсах, риска изменения цены акций, а также позиций по прогнозируемым сделкам.

#### **Чрезмерные концентрации риска**

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты (обладают аналогичными экономическими характеристиками), и в результате изменения в экономических, политических и других условиях, оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности ТОО к изменениям в условиях,

которые оказывают влияние на определенную отрасль или географический регион.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры ТОО включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля активов и пассивов, также осуществляется управление установленными концентрациями риска.

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Кредитные риски контролируются посредством применения одобрений по продажам в кредит, установления лимитов и проведения мониторинга.

Кредитный риск — риск того, что ТОО понесет убытки вследствие того, что его клиенты или контрагенты не выполнили свои договорные обязательства. ТОО управляет кредитным риском путем установления предельного размера риска, который оно готово принять по отдельным контрагентам, географическим или отраслевым концентрациям риска, а также с помощью мониторинга соблюдения установленных лимитов риска.

В связи с отсутствием в ТОО кредитных и подобных им операций кредитный риск отсутствует.

#### **Риск ликвидности и управление источниками финансирования**

Риск ликвидности – это риск возникновения и трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. ТОО регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Риск ликвидности — это риск того, что ТОО не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей минимальной сумме остатка на расчетных счетах и банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности.

Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Ликвидность оценивается и управление ею осуществляется ТОО в соответствии с рядом возможных сценариев с учетом стресс-факторов, относящихся как к рынку в целом, так и в частности. Наиболее важным в данном процессе является поддержание значения соотношения чистых ликвидных активов и обязательств в рамках пределов, установленных с учетом существующих рыночных условий.

В связи с отсутствием у ТОО значительных обязательств перед контрагентами, и потому что практически все операции проводятся только за счет собственного капитала, риск ликвидности у общества минимален.

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью**  
**Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,**  
**закончившийся 31.12.2020 г.**

---

#### **Рыночный риск**



Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. ТОО управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов.

#### **Риск, связанный с движением денег**

Риск, связанный с движением денег – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться.

Товарищество управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

#### **Риск досрочного погашения**

Риск досрочного погашения — это риск того, что ТОО понесет финансовый убыток вследствие того, что его клиенты и контрагенты погасят или потребуют погашения обязательств раньше или позже, чем предполагалось.

#### **Операционный риск**

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. ТОО не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски общества может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки. Также, в связи малочисленностью персонала и малыми объемами операций, проводимыми в предприятий, операционные риски сведены к минимуму; отсутствие службы безопасности не влияет на операционные риски.

---

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью  
Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,  
закончившийся 31.12.2020 г.**

---

## **2. ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **Примечание к бухгалтерскому балансу**

**Примечание 4****Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2020 года**

В тыс..тенге	Стр.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	010	12057,0	35604,0
Денежные средства в кассе		2195,0	
<b>Итого</b>	<b>010</b>	<b>14252,0</b>	<b>35604,0</b>

**Примечание-5 Краткосрочная дебиторская и задолженность**

Наименование	2020 г.	2019 г.
<b>ИТОГО:</b>	<b>66381,0</b>	<b>57642,0</b>
-краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по счету №1210	51756,0	38310,0
краткосрочная дебиторская задолженность дочерних, зависимых и совместно контролируемых организации	14625,0	19332,0

**Примечание-6. Запасы**

Наименование	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
<b>ИТОГО:</b>	<b>80008,0</b>	<b>68131,0</b>
-сырье и материалы	80008,0	68131,0

**Примечание-7 Прочие краткосрочные активы**

Наименование	2020 г.	2019 г.
<b>ИТОГО:</b>	<b>175,0</b>	<b>3306,0</b>
Авансы выданные	175,0	3306,0

**Примечание 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Содержание	2020 год	2019 год
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г.	75929,0	74620,0
приход		
Амортизация в отчетном году		
Накопленный износ на 31 декабря 2020 г	12870,0	16400,0
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>63059,0</b>	<b>58220,0</b>

**Примечание-9. Обязательства по налогам**

Наименование	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 31.12.2019 г.
Итого налогов	741,0	707,0

**Примечание-10. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.**

Наименование	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 31.12.2019 г.
<b>ИТОГО:</b>	<b>26508,0</b>	<b>28549,0</b>
краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам счет №3310	23851,0	24373,0
-задолженность по зарплате №3350	2083,0	3174,0
Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним, зависимым и совместным	574,0	1002,0

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью  
Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,  
закончившийся 31.12.2020г.**

**Примечание 11. Собственный капитал**

Показатели	2020 г		2019 г		Отклонение в удельном вес, %		Изм в пунктах
	сумма	%%	Сумма	%%	Сумма	%%	
<b>Собственный капитал</b>	<b>196626,0</b>	<b>100</b>	<b>193647,0</b>	<b>100</b>	<b>2979,0</b>	<b>1,53</b>	<b>x</b>
Уставной капитал	17106,0	8,7	17106,0	8,8	0	0	-0,1
Резерв по переоценка	112685,0	57,3	116746,0	60,3	-4061,0	3,5	-3
Нераспределенный доход, непокрытый убыток отчетного года	66835,0	34	59795,0	30,9	7040,0	11,8	+3,1

Собственный капитал ТОО в отчетном году увеличено против 2019 года на сумму 2979,0 тыс.тенге. Уставный капитал остался на одном то же уровне без изменений, хотя доля их в составе собственного капитала снижена на 0,1 пункта. Нераспределенный доход достиг до 66835,0 тыс. тенге или увеличена за счет прибыли в отчетном году на 3,1 пункта на 11,8 % или на сумму 7040,0 тыс. тенге.

**Примечание к отчету о прибылях и убытках**

**Примечание 12. Доход от реализации продукции и оказания услуг.**

Наименование статьи	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
-доход от реализации продукции и оказания услуг счет №6010	1140110,0	610282,0

получено дохода от реализации по сравнению с прошлым годом на сумму 529828,0 тыс.тенге или 86,8%.

**Примечание-13. Себестоимость реализованных товаров и услуг**

Наименование	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
<b>ИТОГО:</b>	<b>1121649,0</b>	<b>596511,0</b>

Расшифровка себестоимости:

Наименование	ед. изм.	2020 г	2019 г
Заработная плата	тенге	19 716 515,00	18 815 199,00
Социальный налог	тенге	1 233 035,00	1 234 071,00
Социальные отчисления	тенге	454 455,00	439 650,00
ОСМС	тенге	379 036,00	289 203,00
Износ основных средств	тенге	12 880 429,02	16 399 535,52
<b>МАТЕРИАЛЫ</b>	тенге		
Материалы, АДМ	тенге	606 082,57	1 197 963,82
Запасные части, Серикбаев К.	тенге		27 718 125,37
Дизтопливо, Серикбаев К.	тенге		
Запасные части, Дизтопливо Есенбай А	тенге	35 655 322,71	
Бензин Аи-92, УАЗ	тенге	972 494,09	912 434,18
Запасные части, УАЗ	тенге	258 000,00	131 150,00
Дизтопливо, Сарсембаев Г.	тенге	3 976 872,08	3 596 326,01
Запасные части, Сарсембаев Г.	тенге	2 693 839,83	857 492,86
Бензин Аи-92, Избасаров А	Тенге		
Запасные части, Абу Г	тенге	862 786,68	
Бензин Аи-92, Абу Г	тенге	765 883,77	619 797,65
Запасные части,	тенге	556 709,82	543 428,57
Бензин Аи-92, газ г.Шымкент	тенге		117 587,04
Запасные части, г.Шымкент	тенге		266 464,28
Товары АДМ, г.Шымкент	тенге		40 017,85
Лаборатория	тенге	147 652,43	408 481,83
Товары АДМ, г.Шымкент	тенге		

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью**  
**Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,**  
**закончившийся 31.12.2020г.**

Материальный склад	тенге	163 956,92	526 346,99
Товары, дегустация	тенге	568 326,63	932 766,88

Товары	тенге	289 365 423,79	
Материалы, Ауесбаева З.	тенге		
Материалы, Бекболатов М.	тенге	671 562 682,86	163 721 768,26
Сырье молоко	тенге		284 842 985,96
<b>УСЛУГИ</b>			
За электро энергию	тенге	8 566 269,58	8 555 308,80
За электро энергию, новый склад	тенге	77 905,18	31 310,36
За воду	тенге	4 155 129,46	4 476 169,77
За газ	тенге	4 324 188,09	4 408 275,20
Транспортные услуги	тенге	3 032 551,96	5 450 216,93
Транспортные услуги Алматы-Казалинск	тенге	2 445 200,00	766 200,00
Транспортные услуги, Италия-Казалинск	тенге	14 006 364,00	12 905 100,00
Транспортные услуги, РФ г. Ногинск-Казалинск	тенге	61 886,00	140 000,00
Услуги телеком	тенге	373 182,63	380 266,86
Абон плата за услуги ОФД	тенге	6 696,45	
Услуга по использованию (доступу) веб-портала государственных доходов	тенге	47 339,29	
Лабораторные услуги	тенге	264 543,00	
Информационные справки предоставляемые в письмен	тенге	9 107,18	
За письмо	тенге	58 143,00	
Аттестация испытательного оборудование	тенге	105 284,81	
Услуги по разработке дизайна упаковки Йогурт	тенге	175 000,00	
Услуги по изготовлению фотополимерного клише Йогурт	тенге	500 000,00	
Услуги по изготовлению фотополимерного клише Кефир	тенге	62 500,00	
Актуализация нормативных документов	тенге	12 397,20	
Перемотка электродвигателя	тенге	261753,00	
Ремонт холодильников	тенге	90 000,00	
Ремонт морозильника	тенге	58 000,00	
Ежегодный членский взнос за 2019 г.	тенге	106 040,0	
Доставка отправленный СНГ/ международная	тенге	41363,00	
За подписку	тенге	42375,00	
Замена пьезоэлемента	тенге	35551,00	
Комплексная промывка чернильной системы с разборко	тенге	151371,84	
Аудиторская проверка за 2019 г.	тенге	225000,00	
Обновление бухгалтерской программы 1С	тенге	24000,00	
Предоставление доступа	тенге	144857,85	
Продукты	тенге	30000,00	
Принятие изменений и дополнений к договору свыше 1	тенге	1785,71	
Услуги субподряда по поставке молока	тенге	458040,00	
Замена масло	тенге	4000,0	
Телефонные услуги	тенге		104 000,00
Монтаж и настройка GPS	тенге	80357,13	
Дизайн услуги	тенге	201500,00	
Проведение технического освидетельствования сосудов работающих под давлением	тенге		75 000,00
Таможенные услуги	тенге	5 628 373,00	5 090 882,00
Регистр декларации о соответствии	тенге	641 734,77	161 100,00
Физ-хим сертиф испытания мол. прод	тенге	306 598,96	192 306,40
Испытание продукции	тенге	40 000,00	120 240,00
Экспертиза происхождения товара СТ-KZ	тенге	55 556,00	50 000,00
Услуги по продвижению сайта	тенге	40 000,00	120 000,00
Сбор за подачу и уборку вагонов	тенге	13 821,00	21 967,00
Сбор за время нахождения вагонов КТГ на подъезных путях	тенге		9 880,00
Доступ к интернет ресурсу Учет KZ	тенге	58928,57	58 928,57
Проведение инспекционного контроля за сертифиц смр	тенге		387 881,03
Замена запчасти	тенге		538 978,57
Интернет услуги	тенге	5 000,00	
Компьютерная диагностика	тенге		2 678,57
Заправка картриджа	тенге	9000,00	16 185,72
Юридические услуги	тенге		28 500,01
За страхование, техосмотр	тенге	197241,00	70 000,00
Страхование работников	тенге		104 052,00
Ремонт ГБО	тенге		84 000,00
Аренда складских помещений	тенге		200 000,00
За поезд	тенге		93 000,00
Продление регистрации домена rza-sut.kz	тенге		8 810,71

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью  
Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,  
закончившийся 31.12.2020г.**

Услуга по представлению доступа к инфо-му сервису элект заявок на субсидирование	тенге		7 136,73
За бильборд	тенге	134250,00	281 736,00
СТ - KZ - Анализ представленных документов	тенге		5 050,00
Фотополимерные пластины дизайн	тенге		209 821,43
Ежемесячная абонентская плата GPS	тенге	28 426,77	5 357,14
За авиа билеты, сервисный сбор	тенге		16 517,86
Оформление деклаации на товар	тенге	120 000,00	130 189,40
Интернет услуги	тенге		42 990,00
Прочие услуги	тенге	64485,71	80 000,00
<b>ИТОГО ТОО</b>			569 165 651,70
<b>ФИЛИАЛ</b>			
Заработная плата филиала	тенге	15 107 800,10	14 659 393,10
Социальный налог филиала	тенге	641 138,55	614 342,58
Социальные отчисления филиала	тенге	337 214,97	343 905,67
ОСМС	тенге	278 202,93	208 807,49
<b>МАТЕРИАЛЫ</b>			
Материалы АДМ	тенге	183 554,33	88 134,41
Запасные части и бензин	тенге	6 779 208,61	4 799 274,87
Готовая продукция	тенге	675 712,63	632 435,36
<b>УСЛУГИ</b>			
Услуги телеком филиала	тенге	12 218,56	18 816,44
Услуги связи, бухгалтерии	тенге	58 830,31	58 672,71
Услуги связи, директора	тенге	50 000,00	45 000,00
Ремонт транспорта	тенге	380 100,00	
Услуги связи интернет	тенге	66 141,80	57 821,40
За оформление документов	тенге		11 235,00
Ремонт транспорта	тенге		796 500,00
За аренду помещения филиала	тенге	4 464 326,04	4 008 589,15
Услуги подтверждение закупочного акта	тенге		5 869,68
Услуги по продвижению товара, акции	тенге		109 543,74
Подключение к услуге EDI	тенге		34 962,50
Заправка картриджа	тенге	13 200,00	13 500,00
За услугу базара	тенге	34 400,00	27 500,00
За почтовые услуги	тенге	15 024,21	
Абон плата за услуги ОФД	тенге	14 732,19	
Информационные услуги	тенге	115661,61	
Премия за предоставления информац данных	тенге	347 312,50	
Предоставление справок по запросу	тенге	955,36	
Ремонт морозильника	тенге	38 000,00	
За объявление о ТВ	тенге	4 642,86	
Вознаграждение экспедитора	тенге	3 826,56	
Услуга доступа к платформе Doc.Robot	тенге	18 245,00	
Обновление бухгалтерских программ	тенге	17000,00	
Ремонт рефрижатора	тенге	434 268,29	256 000,00
Обновление СОНО	тенге		3 500,00
За курьерскую услуги	тенге		1 900,00
Абон плата за обслуж инт банкинг	тенге	16071,36	28 124,19
Сопровождение бухгалтерских программ	тенге		8 000,00
Замена лампочек	тенге		2 400,00
Замена масла в двигателе	тенге		1 000,00
Комиссия за распечатывание расходного	тенге		125,00
За страхование, техосмотр	тенге	30698,00	87 256,00
Изготовление баннера	тенге		2 000,00
Услуги по доставке экспресс почты	тенге		8 521,43
Услуги складской обработки	тенге	1107910,70	354 739,52
Ремонт ГБО	тенге		62 500,00
Изготовление штампа	тенге		3 500,00
	х	31 246 397,47	27 345 348,81
<b>Всего:</b>		<b>1 121 649 000,41</b>	<b>596 511 000,51</b>

В 2020 году Допускается включение в себестоимость те затраты, которые не относятся к основной деятельности в частности юридические услуги ,заправки картриджа и т.др. более 541,0 тыс.тенге, по сущности должны отнесены на расходы реализации. Таким образом завышена себестоимость реализованных продукции у услуг на эту сумму.

**Примечание к финансовой отчетности является ее неотъемлемой частью  
Примечание к финансовой отчетности ТОО «РЗА-Сут» (продолжение) за год,**

закончившийся 31.12.2020г.

**Примечание 14. Прочие доход**

Наименование	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Прочие доход	2300,0	0

**Примечание 15. Административные и прочие хозяйственные расходы**

Наименование статьи	31.12.2020г.	31.12.2019 г.
Расходы периода:	11961,0	7384,0

**Расшифровка административного расхода.**

№	Наименование	ед. изм.	2020 год	2019 год
1	Заработная плата	тенге	7 783,0	5 051,0
2	Социальный налог	тенге	436,0	273,0
3	Социальные отчисления	тенге	161,0	98,0
4	ОСМС	тенге	147,0	69,0
5	Командировочные расходы	тенге	1 578,0	355,0
6	Командировочные расходы филиала	тенге	38,0	350,0
7	Услуги банка	тенге	1 301,0	704,0
8	Услуги банка филиала	тенге	517,0	484,0
<b>х</b>	<b>Итого:</b>	<b>х</b>	<b>11961,0</b>	<b>7 384,0</b>

**Примечание 16. Прибыль до налогообложения**

Наименование	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1. Прибыль за отчетный год	8800,0	6387,0

**Примечание 17. Расходы по подоходному налогу**

Наименование	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1. Расходы по подоходному налогу	1760,0	1277,0

**Примечание 18. Прибыль после налогообложения**

Наименование	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1. Прибыль +	7040,0	5110,0
2. Убыток -		

**Примечание 19. Информация и сделки со связанными сторонами**

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов применимых к связанным и третьим сторонам.

В течение 2020 года проводила операции со связанными сторонами. К таким операциям относятся реализация товара и основных средств, сдача в аренду помещений, приобретения товара и услуг, оказания финансовой помощи.

**Примечание 20. События после отчетной даты**

Событий произошедшее после отчетной даты не влияют на финансовую деятельность ТОО «РЗА-Сут»

**Примечание 21. Утверждение финансовой отчетности**

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 19 июля 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Руководитель:  
Имандосов. С.Ж.  
МП

Главный бухгалтер:  
Атабай Г.А

**Примечание к финансовой отчетности 30 является ее неотъемлемой частью**