

Наименование	Товарищество с ограниченной ответственностью "Белім-Ломбард 1"
Вид деятельности	
Среднегодовая численность работников	65
Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер	г.Астана, ул Амман, д. 2, нп 2, 210940030146

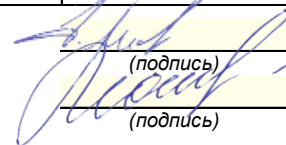
Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)
по состоянию на 31 декабря 2023 года

тыс. тенге

Показатели	Код строки	На конец	На начало
		отчетного периода	отчетного периода
I. Краткосрочные активы	01	1 770 686	1 324 252
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	02	106 734	117 935
Краткосрочные финансовые инвестиции	03	1 543 591	1 152 690
Краткосрочная дебиторская задолженность	04	36 647	5 703
Запасы	05	-	-
Текущие налоговые активы	06	-	15
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	07	-	-
Прочие краткосрочные активы	08	83 714	47 908
II. Долгосрочные активы	09	31 351	23 811
Долгосрочные финансовые инвестиции	10	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	531	106
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	12	-	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
Инвестиции в недвижимость	14	-	-
Основные средства	15	27 557	23 150
Биологические активы	16	-	-
Разведочные и оценочные активы	17	-	-
Нематериальные активы	18	763	556
Отложенные налоговые активы	19	-	-
Прочие долгосрочные активы	20	2 500	-
БАЛАНС (строка 01 + строка 09)	21	1 802 037	1 348 063
Обязательства	22	496 720	939 941
III. Краткосрочные обязательства	23	162 720	110 141
Краткосрочные финансовые обязательства	24	-	-
Обязательства по налогам	25	101 791	65 633
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	26	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	27	929	905
Краткосрочные оценочные обязательства	28	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	29	60 000	43 603
IV. Долгосрочные обязательства	30	334 000	829 800
Долгосрочные финансовые обязательства	31	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	32	334 000	829 800
Долгосрочные оценочные обязательства	33	-	-
Отложенные налоговые обязательства	34	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	35	-	-
V. Капитал	36	1 305 317	408 122
Уставный капитал	37	680 000	180 000
Неоплаченный капитал	38	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	39	-	-
Эмиссионный доход	40	-	-
Резервы	41	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	42	625 317	228 122
Прочий капитал	43	-	-
БАЛАНС (строка 22 + строка 36)	44	1 802 037	1 348 063

Руководитель _____ Мотигулин Ф. Х.
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер _____ Аблакова О. В.
(фамилия, имя, отчество)

 (подпись)



Наименование	Товарищество с ограниченной ответственностью "Белім-Ломбард 1"
Вид деятельности	
Среднегодовая численность работников	65
Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер	г.Астана, ул Амман, д. 2, нп 2, 210940030146

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

2023 г.

тыс. тенге

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	3 900	4 042
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	362 611	252 055
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 020)	030	(358 711)	(248 012)
Доходы от финансирования	040	1 086 656	745 962
Прочие доходы	050	291 904	143 189
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	-	-
Административные расходы	070	135 754	77 140
Расходы на финансирование	080	85 134	79 490
Прочие расходы	090	299 464	189 454
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100	-	-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030+стр. 040+стр. 050-стр.060 – стр. 070 - стр.080 - стр. 090+/- стр. 100)	110	499 498	295 055
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.110+/-стр. 120)	130	499 498	295 055
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	102 303	65 686
Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр.140) до вычета доли меньшинства	150	397 195	229 369
Доля меньшинства	160	-	-
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150-стр. 160)	200	397 195	229 369
Прибыль на акцию	210	-	-
Прочий совокупный доход	220	-	-
Доля предприятий по методу долевого участия	230	-	-
Общий совокупный доход	240	397 195	229 369



Руководитель	Мотигулин Ф. Х.
Главный бухгалтер	Аблакова О. В.

(подпись)

(подпись)

Товарищество с ограниченной ответственностью "Белім-Ломбард 1"

Наименование

Вид деятельности

Среднегодовая численность работников

65

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер

г.Астана, ул Амман, д. 2, нп 2, 210940030146

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 2023 г.

тыс. тенге

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	10	1 591 417	1 033 805
в том числе:		-	-
реализация товаров	11	-	-
предоставление услуг	12	985 880	589 996
авансы полученные	13	20 164	-
дивиденды	14	-	-
прочие поступления	15	585 373	443 808
2. Выбытие денежных средств, всего	20	670 311	412 297
в том числе:		-	-
платежи поставщикам за товары и услуги	21	340 150	248 903
авансы выданные	22	22 773	64
выплаты по заработной плате	23	163 161	115 294
выплата вознаграждения по займам	24	-	-
корпоративный подоходный налог	25	65 633	-
другие платежи в бюджет	26	61 442	43 058
прочие выплаты	27	17 152	4 978
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)	30	921 106	621 508
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	40	5 945 978	2 944 898
в том числе:		-	-
реализация основных средств	41	1 714	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация финансовых активов	44	5 673 781	2 910 898
погашение займов, предоставленных другим организациям	45	54 000	12 000
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	46	-	-
прочие поступления	47	216 482	22 000
2. Выбытие денежных средств, всего	50	6 896 285	4 500 581
в том числе:		-	-
приобретение основных средств	51	-	-
приобретение нематериальных активов	52	-	-
приобретение других долгосрочных активов	53	-	-
приобретение финансовых активов	54	6 603 885	4 399 581
предоставление займов другим организациям	55	54 000	12 000
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	56	-	-
прочие выплаты	57	238 400	89 000
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 050)	60	(950 307)	(1 555 683)

ТЫС. ТЕНГЕ

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	70	1 299 070	1 358 712
в том числе:		-	-
эмиссия акций и других ценных бумаг	71	-	-
получение займов	72	-	-
получение вознаграждения по финансируемой аренде	73	-	-
прочие поступления	74	1 299 070	1 358 712
2. Выбытие денежных средств, всего	80	1 281 070	385 312
в том числе:		-	-
погашение займов	81	-	-
приобретение собственных акций	82	-	-
выплата дивидендов	83	-	-
прочие	84	1 281 070	385 312
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 070 - стр. 080)	90	18 000	973 400
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 030 +/- стр. 060 +/- стр. 090)	100	(11 201)	39 225
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	110	117 935	78 711
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	120	106 734	117 935

Руководитель

Мотигулин Ф. Х.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

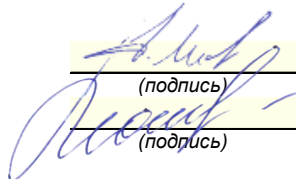
Аблакова О. В.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

(подпись)

МП



Товарищество с ограниченной ответственностью "Белім-Ломбард 1"

Наименование

Вид деятельности

Среднегодовая численность работников

65

Юридический адрес, Бизнес
идентификационный

г.Астана, ул Амман, д. 2, нп 2, 210940030146

номер Индивидуальный идентификационный

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

2023 г.

тыс. тенге

Показатель	Код строки	Капитал материнской организации				Доля меньшин ства	Итого капитал
		Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на 1 января отчетного года	010	180 000	-	228 122	408 122	-	408 122
Изменения в учетной политике	020	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр.020)	030	180 000	-	228 122	408 122	-	408 122
Прибыль/убыток от переоценки активов	031	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков	032	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033	-	-	-	-	-	-
Прибыль/убыток, признанный/ый непосредственно в самом капитале (стр. 031+/-стр. 032+/- стр.033)	040	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход	050	-	-	397 195	397 195	-	397 195
Всего прибыль/убыток за период (стр. 040+/-стр. 050)	060	-	-	397 195	397 195	-	397 195
Дивиденды	070	-	-	-	-	-	-
Эмиссия акций	080	-	-	-	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	090	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр.030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 090)	100	180 000	-	625 317	805 317	-	805 317
Сальдо на 1 января предыдущего года	110	80 000	-	(1 247)	78 753	-	78 753
Изменения в учетной политике	120	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр.110+/-стр.120)	130	80 000	-	(1 247)	78 753	-	78 753
Прибыль/убыток от переоценки активов	131	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков	132	-	-	-	-	-	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года по
ТОО «Бөлім-Ломбард 1»

1. Общая информация:

ТОО " Бөлім-Ломбард 1" (далее- ТОО) зарегистрировано в органах юстиции 20 сентября 2021 года.

Лицензия на осуществление микрофинансовой деятельности №01.21.0074.L. дата выдачи 28.10.2021 выданная Управлением региональных представителей в г. Нур-Султан Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансовых рынков

БИН 210940030146

Местонахождение: Казахстан, город Нур-Султан, район Алматы, Жилой массив Ак-Булак-2, улица Амман, дом 2, НП 2

Основная деятельность: Предоставление краткосрочных микрокредитов под залог движимого имущества.

Участник - Манашов Равиль Сиражитдинович - 100% участие.

Размер оплаченного уставного капитала составляет 680 000, 0 тенге.

2. Основа подготовки финансовой отчетности.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по международным стандартам финансовой отчетности и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), которая является функциональной валютой ТОО и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Все суммы статей финансовой отчетности Общества и примечаний к ней, представлены в тенге, если не указано иное.

Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, ТОО применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство предполагает, что ТОО продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при подготовке такого суждения руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение ТОО.

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.

3. Отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств составляется прямолинейным методом.

Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства включают денежные средства на счетах в банках, денежные средства на корпоративных карточках, денежные средства на таможенной карточке, денежные средства в пути. Денежные средства учитываются в балансе по номинальной стоимости.

При составлении финансовой отчетности ТОО раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов и представляет сверку сумм в отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в бухгалтерском балансе.

Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

При наличии ограничений к использованию денежных средств и их эквивалентов, сумма таких денежных средств раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

В отчете о движении денежных средств ТОО раскрывает движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности применяя прямой метод составления отчета.

4. Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс):

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные. В отчете о финансовом положении ТОО представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода;

или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или у ТОО отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

5. Краткосрочные активы.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

Вклады в банках включают в себя депозиты с первоначальным сроком погашения свыше трёх месяцев.

Учет микрокредитов ведется до полного погашения заемщиком.

В бухгалтерском учете начисление вознаграждения производится за пользование микрокредитом ежедневно. Заемщики производят оплату согласно графика погашения (приложение 1 к Договорам) по установленным датам и в установленном размере.

Запасы

Товарно-материальные запасы «Сырье и материалы» учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной стоимости реализации по средневзвешенному методу. Себестоимость включает в себя все затраты на покупку и расходы, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

«Товары» учитываются также по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной стоимости реализации по специфической идентификации.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на оценённых затрат на реализацию.

Списание производится по средневзвешенному методу.

6. Долгосрочные активы

6.1 Основные средства:

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость основных средств состоит из цены приобретения или строительства, затрат по займам, в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Такая стоимость также включает стоимость замены частей оборудования. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчёте о совокупном доходе в момент понесения.

Амортизация основных средств рассчитывается прямолинейным методом в течение нижеследующих сроков полезной службы:

Здания и сооружения	140 лет
Транспортные средства	5 лет
Компьютеры и комплектующие	5 лет
Машины и оборудование	5 лет

Расходы, связанные с реконструкцией, модернизацией, достройкой или дооборудованием основных средств, увеличивают их первоначальную стоимость. При этом сумма амортизации по таким основным средствам, начисленная до их реконструкции (модернизации, достройки, дооборудования), не меняется.

Амортизация по ОС начисляется по прямолинейному способу от срока службы утвержденного УП. Ликвидационная стоимость равна 10% от первоначальной стоимости. Если первоначальная стоимость ниже 5МРП, то ликвидационная равна «0».

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой. Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Учет Основных средств ведется на счете 2410 «Основные средства». По первоначальной стоимости. Амортизационные отчисления начисляются прямолинейным методом учитывается на счете 2420 «Амортизация основных средств».

6.2 Обесценение Основных Средств

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

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

6.3 Нематериальные активы:

Нематериальный актив - это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Начисление амортизации прямолинейным методом.

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена. Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

К нематериальным активам относятся:

- программное обеспечение, в том числе:
- программа бухгалтерского учета «1С бухгалтерия, версия 8.2»;
- настольное программное обеспечение- Windows;
- лицензии;
- пр.

Себестоимость нематериального актива определяется с учетом:

- покупной цены (включая импортные пошлины, невозмещаемые налоги, возникающие при покупке), прямо относимых затрат по приведению актива в рабочее состояние (профессиональные услуги по наладке, оплата за услуги работникам по наладке, затраты по тестированию актива) за вычетом скидок, компенсаций и возвратов переплаты.

В отношении лицензий, для которых установлен срок действия, сроком полезной службы и сроком амортизации признается срок действия.

7. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Текущая кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены по номинальной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства, за исключением долгосрочных финансовых обязательств, представлены по дисконтируемой стоимости. Ставка дисконтирования равна Ставке рефинансирования на 31 декабря 201_ года.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в бухгалтерском балансе ТОО, когда ТОО становится стороной контрактных положений по инструменту. Регулярные приобретения и продажи финансовых активов фиксируются на отчетную дату расчета.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, соответственно включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки.

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, задолженность по кредитам и займам, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом убытка от обесценения.

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

Признание и оценка обязательств

Обязательства ТОО признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Фактические обязательства ТОО учитываются по себестоимости.

Вознаграждения работникам

Формирования данных о численности персонала в целом по ТОО возложено на главного бухгалтера. Документальное оформление учета личного состава ведется в соответствии с трудовым законодательством. ТОО осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленной системе оплаты труда. ТОО перечисляет взносы в пенсионные фонды за своих работников. Отчисления в пенсионные фонды 10%, удерживаются с заработной платы каждого работника. ТОО не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников. ТОО производит отчисления по медицинскому страхованию.

8. Капитал

Капитал сформирован из:

- уставной капитал внесенный учредителем в сумме 680 000 т.т;
- нераспределенная прибыль – 625 317 т.т

9. Признание доходов и расходов.

Доходы и расходы отражаются на основе метода начисления.

Учет выручки от реализации товаров ведется в соответствии с МСФО (IAS 18), согласно которого выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления. Сумма выручки, возникающей от операции, определяется договором между ТОО и покупателем или пользователем актива.

Выручка от реализации товаров признается, когда на покупателей переходят риски (права собственности) на купленный товар, когда сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность поступления экономических выгод.

В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы. Доход отражается без учета налога на добавленную стоимость.

Расходы по доставке отгруженных товаров признаются в момент отгрузки товара, предоставления услуг в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

10. Налогообложение

Текущие налоги – это сумма налогов на прибыль к уплате (к возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (убытка, учитываемого при налогообложении) за период.

Отложенные налоговые обязательства - это суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницеми.

Налоговая база актива или обязательства - это величина, присваиваемая активу или обязательству для целей налогообложения.

Подходный налог рассчитывается в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Отложенный налог, если такой имеется, начисляется на объекты, учитываемые в различных периодах для целей финансовой отчетности и подходного налога, с использованием балансового метода по ставкам налога, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации актива или погашения обязательства. Отложенные налоговые обязательства, если такие имеются, возникающие в результате временных расхождений, отражаются полностью. Отложенные налоговые активы не признаются, т.к. ТОО не имеет достаточной уверенности в том, что такие активы будут реализованы в следующих налоговых периодах. Ставка Корпоративного подходного налога на 2023 год 20%.

Помимо этого, в Республике Казахстан действуют различные налоги, применяющиеся в отношении деятельности ТОО. Эти налоги отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период.

Главный бухгалтер



Аблакова О.В.