

Бухгалтерский баланс отчетный период 2020 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)
 Периодичность: годовая
 Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
 Куда представляется: в депозитарии финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
 Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
 Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".
 Наименование организации: Товарищество с ограниченной ответственностью "Ломбард Алмаз Орда"
 по состоянию на 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге			
Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	13 369	3 424
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	70 138	60 595
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	8 389	-
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	522	85
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	92 417	64 104
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	-	-
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	59	-
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	59	-
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		92 477	64 104

в тысячах тенге

Обязательство и капитал 1	Код строки 2	На конец отчетного периода 3	На начало отчетного периода 4
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	42 550	59 700
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	14 600	-
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	261	100
Вознаграждения работникам	217	-	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	105	79
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	57 516	59 879
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	-	-
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	30 000	300
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	4 961	3 925
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	34 961	4 225
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	34 961	4 225
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		92 477	64 104

Руководитель Дуйсембеков А.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати
(при наличии)



Отчет о движении денежных средств (Прямой метод)

отчетный период 2 020 год

Индекс: № 3 - ДДС - П
 Периодичность: годовая
 Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
 Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
 Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации Товарищество с ограниченной ответственностью "Ломбард Алмаз Орда "
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

Наименование показателей	Код строки	в тысячах тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	21 844	3 424
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	6 960	-
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	14 885	3 424
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	16 143	-
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	6 003	-
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	1 636	-
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	697	-
прочие выплаты	027	7 808	-
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	5 701	3 424
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	-	-
в том числе:			
приобретение основных средств	061	-	-
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-	-
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	348 607	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	27 937	-
прочие поступления	094	320 671	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	344 363	-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	344 363	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	4 244	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	9 945	3 424
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	3 424	-
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	13 369	3 424

Руководитель Дуйсембеков А
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати
(при наличии)



Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников								Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников		
		3	4	5	6	7	8	9	10	
первоначальная стоимость основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-	
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-	
регулярные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-	
разфакт изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-	
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-	
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-	
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-	
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 319):	300	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
Выпуск услуг: работников		-	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	300	-	-	-	3 925	-	-	4 225	
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-	
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	300	-	-	-	3 925	-	-	4 225	

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников								Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Взятые собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	1 036	-	-	1 036	
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	1 036	-	-	1 036	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-	
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-	
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-	
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-	
Актуальные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-	
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-	
Каджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-	
Каджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-	
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
стоимость услуг работников	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
вознаграждения работников акциями	711	-	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-	

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников								Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	29 700	-	-	-	-	-	-	-	29 700
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	30 000	-	-	-	-	4 961	-	-	34 961

в тысячах тенге

Руководитель

Дүісамбаев А

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

Главный бухгалтер

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

Место печати
(при наличии)



Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2020 год

Индекс: №2 - ОПУ
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации Товарищество с ограниченной ответственностью "Ломбард Алмаз"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

Наименование показателей	Код строки	в тысячах тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	21 844	-
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	21 649	-
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	195	-
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	26 835	-
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 020)	020	(26 640)	-
Финансовые доходы	021	27 937	-
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	-	-
Прочие расходы	025	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	1 297	-
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(261)	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	1 036	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	1 036	-
собственников материнской организации	-	-	-
долю неконтролирующих собственников	-	-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	1 036	-

Наименование показателей	Код строки	в тысячах тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общий совокупный доход, относимый на: собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель Дуйсембеков А
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати
(при наличии)



**Пояснительная записка к финансовой отчетности
ТОО " Ломбард Алмаз Орда" за 2020 год**

г. Нур-Султан 2020 год

1. Общие сведения

ТОО " Ломбард Алмаз Орда"

Сведения об уставном капитале:

Сумма: 30 000 000 тенге

1. Основы представления финансовой отчетности

Соответствие принципам бухгалтерского учета.

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Национальными стандартами финансовой отчетности. Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основании имеющихся данных бухгалтерского учета.

Основы оценки.

В финансовой отчетности Компании финансовые активы и обязательства, а также нефинансовые активы и обязательства отражены по амортизируемой или исторической стоимости за вычетом резервов на обесценение.

Валюта измерения и представления финансовой отчетности.

Финансовая отчетность Компании представлена в казахстанских тенге, округленных до сотых.

Принцип непрерывности.

Финансовая отчетность Товарищества составлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает способность Товарищества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Учет по методу начисления.

При составлении финансовой отчетности за исключением отчета о деньгах Товарищество применяет принцип начисления.

Основные принципы учетной политики.

Нематериальные активы.

Для признания нематериального актива требуется одновременное соблюдение условий:

- > Идентифицируемость актива;
- > Контроль компании над активом;
- > Будущие экономические выгоды, являющиеся результатом использования нематериального актива.

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из сумм фактических затрат на их покупку.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится ежемесячно методом равномерного (прямолинейного) списания и прекращается после полного списания.

Запасы.

Первоначальная оценка запасов производится по фактической себестоимости, которая включает покупную стоимость и стоимость всех затрат, непосредственно связанных с приобретением. Учет запасов ведется в количественно-суммовом выражении.

Финансовые инвестиции.

Для целей отражения в отчетности все финансовые инвестиции подразделяются на четыре основные категории:

- > Финансовые инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости;
- > Инвестиции, удерживаемые до погашения;
- > Ссуды и займы и ссуды, предоставленные компанией;
- > Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

После первоначального признания финансовые инвестиции, включая производные финансовые активы, учитываются по справедливой стоимости без вычета возможных затрат по совершению сделки по продаже или прочему выбытию финансовых инвестиций, за исключением следующих групп финансовых инвестиций:

- > займов и ссуд выданных, которые учитываются по сумме амортизируемых затрат с использованием метода эффективной ставки процента;
- > инвестиций, удерживаемых до погашения, которые учитываются по сумме амортизируемых затрат с использованием метода эффективной ставки процента;
- > долевых инструментов, не имеющих котировок на активном рынке, справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена и производных финансовых инструментов, относящихся к таким долевым инструментам, которые учитываются по затратам на приобретение.

Все финансовые активы, за исключением финансовых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости, подлежат тестированию на обесценение.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Учет дебиторской задолженности ведется по каждому дебитору отдельно. В финансовой отчетности долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости, которая представляет собой текущую стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента. Разница между первоначальной суммой задолженности и ее дисконтированной стоимостью представляет собой сумму амортизации, подлежащей учету на соответствующих счетах. Указанная сумма амортизации подлежит списанию на счета учета финансовых доходов и расходов исходя из суммы задолженности, периода погашения и эффективной ставки процента ежегодно в течение всего периода погашения задолженности.

Краткосрочная дебиторская задолженность отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена, соответствующими залогом, поручительством, банковской гарантией

При наличии сомнительной дебиторской задолженности компанией создаются специфические резервы по сомнительным долгам.

Первоначально Товарищество определяет Специфический резерв по отдельному (конкретному) дебитору по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации.

Финансовая отчетность Товарищества, включает в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменениях собственного капитала;
- пояснительная записка к финансовой отчетности.

2. Расшифровка статей Баланса

Баланс включает три основных элемента финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал.

1.1. Денежные средства (примечание 010 Бухгалтерского баланса)

Структура денежных средств приведена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование	Код строки	на конец отчетного периода, тыс.тенге	на начало отчетного периода, тыс.тенге
Денежные средства, в том числе	1	13369	3423
Наличность в кассе в национальной валюте		13369	3421
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге			2

1.2. Займы предоставленные (примечание 9 Бухгалтерского баланса)

Таблица 2

Наименование	Код строки	на конец отчетного периода, тыс. тенге	на начало отчетного периода, тыс.тенге
Займы предоставленные	9	70138	60595
Выданные займы под залог движимого имущества		70138	60595
Прочая			

1.3. Запасы (примечание 12 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3

Наименование	Код строки	на конец отчетного периода, тыс.тенге	на начало отчетного периода, тыс. тенге

Запасы	12	8387	
Сырье и материалы		10	
Готовая продукция			
Товары		8377	

1.4. Текущие налоговые активы (примечание 15 Бухгалтерского баланса)

Таблица 4

Наименование	Код строки	на конец отчетного периода, тыс.тенге	на начало отчетного периода, тыс.тенге
Текущие налоговые активы, в том числе:			
Предоплата по налогам			

1.5. Прочие активы (примечание 17 Бухгалтерского баланса)

Таблица 5

Наименование	Код строки	на конец отчетного периода, тыс. тенге	на начало отчетного периода, тыс. тенге
Краткосрочные авансы выданные:	17	522	85

1.6. Основные средства (примечание 14. Бухгалтерского баланса)

Таблица 6

Наименование	Код строки	на конец отчетного периода, тыс. тенге	на начало отчетного периода, тыс. тенге
Основные средства	14		

1.10. Обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (примечание 23 Бухгалтерского баланса)

Таблица 7

Наименование	Код строки	на конец отчетного периода, тыс.тенге	на начало отчетного периода, тыс.тенге
Обязательства по налогам	23	366	178
КПН		261	100
Индивидуальный подоходный налог		10	9
НДС			
Прочие			
Социальный налог		22	18
Обязательные пенсионные взносы		41	34
ОСМС		8	5
ВОСМС		9	
СО		15	11

1.11. Займы полученные (примечание 19 бухгалтерского баланса)

Таблица 8

Наименование	Код строки	на конец отчетного периода, тыс.тенге	на начало отчетного периода, тыс.тенге
	19	42550	59700
Займы полученные от учредителей		42550	59700

1.12. Кредиторская задолженность (примечание 20 Бухгалтерского баланса)

Таблица 9

Наименование	Код строки	на конец отчетного периода, тыс.тенге	на начало отчетного периода, тыс.тенге
Краткосрочная кредиторская задолженность	20	14600	
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам		14600	
Краткосрочная задолженность по оплате труда			
Задолженность перед подотчетными лицами			

Директор *Дуйсембеков А.*

