

Бухгалтерский баланс отчетный период 2022 год

Форма

Представляется в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)
Периодичность годовая
Круг лиц, представляющих организацию публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: 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 «РеГАС»
по состоянию на 31 декабря 2022 года

Активы	Код строки	в тенге	
		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы	010	22 161 788,00	-
Денежные средства и их эквиваленты	011	464 051 800,00	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	013	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	014	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	015	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	016	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	017	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	018	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	019	-	-
Текущий подоходный налог	020	23 450,00	-
Запасы	021	-	-
Биологические активы	022	215 812,15	-
Прочие краткосрочные активы	100	486 452 850,15	-
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	101	-	-
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи			
II. Долгосрочные активы	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	112	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	113	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	114	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	115	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	117	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	118	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	119	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	120	-	-
Инвестиционное имущество	121	3 667 220,88	-
Основные средства	122	-	-
Актив в форме права пользования	123	-	-
Биологические активы	124	-	-
Разведочные и оценочные активы	125	70 596,00	-
Нематериальные активы	126	-	-
Отложенные налоговые активы	127	-	-
Прочие долгосрочные активы	200	3 737 816,88	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	101	490 190 667,03	-
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)			

в тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	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	340 000 000,00	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	1 562 400,00	-
Краткосрочные оценочные обязательства	215	650 386,00	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	9 376 553,00	-
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	462 519,00	-
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	352 051 858,00	-
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	133 047,00	-
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	133 047,00	-
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	100 000 000,00	-
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	38 005 762,03	-
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	138 005 762,03	-
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	138 005 762,03	-
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		490 190 667,03	-

Руководитель

Свалова Л. В.

фамилия, имя, отчество (при его наличии)

(подпись)

Главный бухгалтер

Уткина С. В.

фамилия, имя, отчество (при его наличии)

(подпись)



Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2022 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: 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 «РеГАС»**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тенге

Наименование показателей	Код строк и	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	69 771 777,00	-
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	18 208 146,00	-
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	51 563 631,00	-
Расходы по реализации	013	259 095,49	-
Административные расходы	014	3 789 173,48	-
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	47 515 362,03	-
Финансовые доходы	021	-	-
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	47 515 362,03	-
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(9 509 600,00)	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	38 005 762,03	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	38 005 762,03	-
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	38 005 762,03	-

в тенге			
Наименование показателей	Код строки	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 Свалова Л. В.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)

Главный бухгалтер Уткина С. В.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)



Отчет о движении денежных средств (Прямой метод)
отчетный период 2 022 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: 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 «РеГАС»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

Наименование показателей	Код строки	в 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	624 962 472,00	-
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	69 771 777,00	-
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	555 190 695,00	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 038 919 056,00	-
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	11 316 924,00	-
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	6 553 581,00	-
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	1 843 751,00	-
прочие выплаты	027	1 019 204 800,00	-
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	-413 956 584,00	-
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	3 881 628,00	-
в том числе:			
приобретение основных средств	061	3 805 308,00	-
приобретение нематериальных активов	062	76 320,00	-
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	-	-

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 –	080	-3 881 628,00	-
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	460 000 000,00	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	100 000 000,00	-
получение займов	092	360 000 000,00	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	20 000 000,00	-
в том числе:			
погашение займов	101	20 000 000,00	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка	110	440 000 000,00	-
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	140	22 161 788,00	-
110 +/- строка 120 +/- строка 130)			
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	-	-
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	22 161 788,00	-

Руководитель

Свалова Л. В. 
 фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Главный бухгалтер

Уткина С. В. 
 фамилия, имя, отчество (при его наличии)



в тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	100 000 000,00	-	-	-	38 005 762,03	-	-	138 005 762,03

Руководитель

Свалова Л. В.

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



(подпись)

Главный бухгалтер

Уткина С. В.

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



(подпись)



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2022 год

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Ломбард «РеГАС» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, а также положениями своего Устава.

Товарищество прошло государственную регистрацию в Отделе города Павлодар по регистрации и земельному кадастру филиала НАО «ГК «Правительство для граждан» по Павлодарской области «17» марта 2022 г. ТОО «Ломбард «РеГАС» согласно законодательства Республики Казахстан является субъектом малого предпринимательства.

БИН 220340022274.

Местонахождение ТОО «Ломбард «РеГАС» и его исполнительного органа (юридический адрес): Республика Казахстан, Павлодарская обл., г. Павлодар, улица Академика Чокина, дом 42, почтовый индекс 140000.

Форма собственности - частная.

ТОО «Ломбард «РеГАС» зарегистрировано в качестве налогоплательщика РК с 2022 года в УГД по городу Павлодар;

Основной вид деятельности Ломбарда согласно полученной лицензии, Уставу и общему классификатору видов экономической деятельности являются:

ОКЭД - 64921 Деятельность ломбардов.

ТОО «Ломбард «РеГАС» имеет лицензию № 14.22.0002.Л от 20.05.2022 года, на право на осуществлении микрофинансовой деятельности - Деятельность Ломбарда, по предоставлению микрокредитов физическим лицам под залог движимого имущества, предназначенного для личного пользования, на срок до одного года в размере, не превышающем восьмидесятикратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

На 31 декабря 2022 года единственным участником ТОО является:

Свалова Лина Владимировна - доля участия 100 % уставного капитала.

Уставный капитал Ломбарда по состоянию на 31 декабря 2022 года сформирован в полном объеме и составляет 100 000 000 (сто миллионов) тенге.

Исполнительным органом Товарищества является Директор, который уполномочен осуществлять управленческие функции, и назначается решением единственного участника Товарищества.

Целью деятельности Ломбард являются извлечение дохода от своей деятельности и использование его в интересах участников Ломбарда.

Ломбард имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в национальной валюте в АО «БанкЦентрКредит» г. Павлодар, печать и бланки с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Товарищество является плательщиком следующих видов налогов и других обязательных платежей в бюджет:

Налоги:

- корпоративный подоходный налог;
- индивидуальный подоходный налог;
- социальный налог.

Другие обязательные платежи в бюджет:

- регистрационные сборы;
- другие платы.

Отчисления во внебюджетные фонды:

- отчисления в фонд социального страхования;
- отчисления в пенсионный фонд;
- отчисления в фонд социального медицинского страхования.

По состоянию на 31 декабря 2022 года списочная численность работников ТОО «Ломбард «РеГАС» составляет 20 человек.

Финансовая отчетность Товарищества выпущена и подписана руководством «28» апреля 2023 года.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТОО «ЛОМБАРД «РеГАС»

Финансовая отчетность Товарищества подготовлена в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан № 234-III от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Международного Стандарта Финансовой Отчетности (IFRS) для предприятий малого и среднего бизнеса (далее МСФО для МСБ) и принципами Учетной политики Товарищества.

Функциональная валюта и валюта представления.

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Товарищества и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с МСФО для МСБ.

Все суммы статей финансовой отчетности Товарищества и примечаний к ней, представлены в тенге.

Любая другая валюта помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

Операции в иностранной валюте влекут образование положительной и отрицательной курсовой разницы, учет которых осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов». Положительные и отрицательные разницы, возникающие в результате пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Принцип непрерывной 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.

Руководство Товарищества считает, что будущие потоки денежных средств от операционной деятельности будут достаточными для выполнения обязательств Товарищества, и Товарищество сможет непрерывно продолжать свою деятельность.

Товарищество осуществляет предпринимательскую деятельность с 2022 года и не имеет намерения в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Использование оценок и допущений.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО для МСБ требует от руководства Товарищества использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и на представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения и оценки, применяемые Товариществом - определение резервов по неиспользованному отпускам работников, определения срока службы долгосрочных активов и обесценение основных средств.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на этот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

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 Товарищества, но оказывающих влияние на его финансовое положение, по дате факта их совершения независимо от времени оплаты.

Согласно принципу начисления, результаты операций и прочих событий (например, решение суда, стихийные бедствия, принятие субъектом обязательств по выплате компенсаций) признаются, когда они возникают (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов), и отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

Расходы признаются в Отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения).

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Признание элементов финансовой отчетности.

В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

Товарищество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

Объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Товарищества.

Последовательность представления.

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего периода к следующему.

Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Товарищество может вносить изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более

значима для пользователей финансовой отчетности, пересмотренная структура будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

База для оценки стоимости.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика на 2022 год разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан № 234-III от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Международного Стандарта Финансовой Отчетности (IFRS) для предприятий малого и среднего бизнеса и других нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность предприятия.

Ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной финансовой отчетности несет главный бухгалтер Ломбарда.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций ведется автоматизированным способом в тенге и тывах с применением компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Товарищества основывается на принципах начисления и непрерывности.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов. Для обобщения, классификации и накопления информации, содержащейся в первичных учетных документах, и отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности Товарищества ведутся регистры бухгалтерского учета.

Элементами финансовой отчетности Товарищества, связанными с оценкой его финансового положения, являются активы, обязательства и капитал.

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные.

В отчете о финансовом положении Товарищество 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;

- 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 подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или

- у Товарищества отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Товарищество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Денежные средства включают денежные средства в кассе (в тенге), на счетах в банке, денежные средства на специальных счетах, денежные средства в пути. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по первоначальной стоимости.

Инвентаризацию денег в кассе проводят не реже одного раза в квартал.

ТОО «Ломбард «РеГАС» имеет расчетный счет в национальной валюте в АО «БанкЦентрКредит».

Под *дебиторской задолженностью* предприятия понимаются обязательства клиентов или других контрагентов бизнеса перед ТОО «Ломбард «РеГАС». Торговая дебиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости.

Сомнительными признаются требования, не удовлетворенные в срок, установленный договорами.

Резерв по сомнительным требованиям создается, если существуют доказательства или имеются свидетельства того, что Товарищество не сможет получить причитающуюся ему сумму в установленный договором срок.

Безнадежными признаются требования, по которым имеются доказательства того, что Товарищество никогда не получит причитающуюся ему сумму. Безнадежные требования учитываются в прибыли (убытке) в периоде признания.

Основанием для списания дебиторской задолженности с баланса компании является истечение 3-летнего срока исковой давности (статья 178 Гражданского кодекса РК). Течение срока исковой давности начинается со дня, когда компания узнала или должна была узнать о нарушении права. По обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения. По обязательствам, срок исполнения которых не определен либо определен моментом востребования, течение исковой давности начинается с момента предъявления требования об исполнении обязательства. По регрессным обязательствам течение исковой давности начинается с момента исполнения основного обязательства (статья 180 Гражданского кодекса РК).

Резерв по сомнительным долгам на предприятии в 2022 году не создавался.

Учет операций при первоначальном признании и оценке предоставленного займа. При первоначальном признании предоставленный заем оценивается ТОО «Ломбард «РеГАС» по фактическим затратам, по справедливой стоимости и отражается на счете 1110 21 «Краткосрочные займы, предоставленные клиентам». Затраты ломбарда по совершению сделки по предоставлению займа включаются в первоначальную оценку займа.

По займам, предоставленным ломбардом, переоценка не производится.

Учет начисленного вознаграждения по предоставленному займу и отражение его оплаты. Начисление вознаграждения по предоставленному займу производится с периодичностью, установленной учетной политикой ломбарда и отражается на счете 1270 25 «Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам».

Условия начисления, процентные ставки и другие условия кредитования определены Правилами предоставления микрокредитов и организации деятельности, утвержденными приказом руководителя ТОО.

При неоплате заемщиком суммы начисленного вознаграждения и суммы основного долга по предоставленному займу в сроки, предусмотренные договором займа, сумма начисленного, но не оплаченного вознаграждения, относится на счета просроченных активов 1270 29 «Просроченные доходы в виде вознаграждения».

Если условиями договора займа предусмотрено начисление неустойки (штрафа, пени) на просроченное вознаграждение, то данные неустойки (штрафы, пени) отражаются на счете 1280 09 «Начисленная неустойка (штраф, пеня)».

Учет товарно-материальных запасов осуществляется в соответствии с разделом 13 Международным стандартом для организаций малого и среднего бизнеса. Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости, с использованием метода средневзвешенной стоимости, и возможной чистой цене продажи.

Себестоимость запасов включают все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются Товариществу налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение товаров и материалов. Торговые уценки, скидки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

Себестоимость реализуемых запасов, признается как расходы периода в том отчетном периоде, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний и все потери запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание или был понесен убыток.

Поскольку приобретение канцелярских принадлежностей и прочих расходных материалов производится в объемах, не превышающих текущие потребности компании, постольку санкция уполномоченного лица на приобретение и оплату материалов одновременно является и санкцией на использование материалов в целях получения совокупного годового дохода и на списание на расходы отчетного периода, минуя счета подраздела 1300 «Запасы».

Инвентаризация товарно-материальных запасов проводится не реже одного раза в год с целью объективного отражения состояния этих средств в годовом отчете.

Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам либо понесенные в предыдущих периодах, относимые на расходы отчетного периода.

Аналитический учет обеспечивает получение для каждой статьи расходов информации о дате начала и дате окончания использования.

В зависимости от срока, оставшегося для списания расходов будущих периодов, остаток расходов будущих периодов отражается в балансе в разделе «Краткосрочные активы», если оставшийся срок - менее 12 месяцев, или в разделе «Долгосрочные активы», если оставшийся срок - более 12 месяцев. Отражение производится по балансовой стоимости.

Основные средства.

Учетной политикой ТОО «Ломбард «РеГАС» разработан *учет основных средств* в соответствии с МСФО для МСБ.

Основные средства – это материальные активы, которые:

- 1) предназначаются для использования в процессе предоставления услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей, и
- 2) как ожидается, будут использованы в течение более одного периода.

Товарищество применяет модель учета по первоначальной стоимости основных средств, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Использование основных средств необходимо для получения выгод.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, увеличивают балансовую стоимость, если Товарищество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива. Амортизация начисляется на основе равномерного прямолинейного метода списания стоимости, исходя из срока полезного использования по каждой группе активов.

	<i>Срок полезной службы (лет)</i>
Компьютерная и офисная техника	4 – 10
Машины и оборудование	7 – 15
Прочие основные средства	5 – 10

Нормы амортизации основных средств устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости основных средств и соответственно нормы амортизационных отчислений.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль (убытки) от реализации основных средств включается в прочие доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках как разница между балансовой стоимостью и стоимостью реализации актива.

Инвентаризация основных средств производится один раз в год по состоянию на 1 ноября.

Последующие затраты на объекты основных средств.

Капитальные вложения.

К капитальным вложениям Товарищество относит затраты, направленные на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение объектов основных средств. Назначение этих затрат классифицируется как капитальный ремонт основных средств. В момент признания объекта основных средств и отнесения его к определенному виду, затраты по капитальным вложениям переводятся в состав основных средств.

Последующие затраты на объекты недвижимости, зданий и оборудования.

Товарищество не признает в балансовой стоимости объекта основных средств затраты на повседневное техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Затраты на повседневное техническое обслуживание состоят главным образом из затрат на оплату труда и приобретение расходных материалов, а также могут включать затраты на приобретение мелких комплектующих частей. Назначение этих затрат классифицируется как «ремонт и текущее обслуживание» объекта основных средств.

Нематериальные активы.

Нематериальные активы на момент поступления отражаются по себестоимости их приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости (себестоимости) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. 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.

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются Товариществом, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

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 совокупном доходе, когда актив перестает признаваться в финансовой отчетности.

Вознаграждение работникам.

Согласно законодательства Республики Казахстан работник имеет право на получение краткосрочного вознаграждения в виде заработной платы, премий, краткосрочных оплачиваемых отсутствий на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, оплачиваемые дни по болезни), компенсации и гарантий, предусмотренных Трудовым кодексом и законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан. Величина всех краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащая выплате за оказанные работниками услуги в течение отчетного периода, на не дисконтируемой основе признается Товариществом в учете в качестве обязательства (начисленного расхода) после вычета всех уже выплаченных сумм.

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости и оценивается суммой денежных средств, необходимых для оплаты долга, образованного в результате совершения различных сделок. Кредиторская задолженность числится с момента ее образования и до момента ее погашения.

Списание кредиторской задолженности производится по истечении сроков исковой давности в соответствии с положениями Гражданского кодекса Республики Казахстан.

Оценочное обязательство.

Оценочные обязательства признаются только том в случае, если Товарищество имеет текущее обязательство в настоящем, как результат прошлого события. При этом существует вероятность, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Оценка Товариществом вероятности оттока ресурсов, заключающих экономические выгоды, в критерии признания оценочного обязательства предполагает не столько точный математический расчет, сколько профессиональное суждение. Оценочные обязательства не признаются по затратам, которые когда-то будут понесены, поскольку финансовая отчетность отражает положение на конец отчетного периода, а не возможное положение в будущем.

Учет оценочных резервов по отпускам работников.

Товарищество оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отсутствий на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить

работнику за неиспользованные отсутствия на работе, накопленные на конец отчетного периода. Товарищество исчисляет сумму резервов по отпускам работников по следующей методике: неиспользованное количество дней ежегодного отпуска работников за расчетный период (месяц) умножается на среднедневную заработную плату работников.

Займы отражаются по фактической стоимости полученных средств за вычетом произведенных затрат по сделке. Предприятие не капитализирует затраты по займам.

Резервы по предстоящим расходам и платежам не создаются.

Учет налогов и других обязательных платежей в бюджет.

ТОО «Ломбард «РеГАС» исчисляет и уплачивает налоги и другие обязательные платежи в бюджет с соблюдением требований Налогового Кодекса Республики Казахстан.

Товарищество уплачивает установленные законодательством Республики Казахстан обязательные социальные отчисления, а так же отчисления и взносы на обязательное социальное медицинское страхование.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Товарищество удерживает 10% из заработной платы своих сотрудников в качестве обязательных пенсионных взносов и перечисляет их в АО «Единый накопительный пенсионный фонд», в соответствии с законодательством Республики Казахстан. После перечисления пенсионных вкладов Товарищество не имеет дальнейших пенсионных обязательств. При выходе работников на пенсию, все пенсионные выплаты производятся непосредственно пенсионными фондами.

Прочие налоги, помимо подоходного налога, отражаются в составе административных расходов. Социальный налог, социальные отчисления, отчисления на обязательное медицинское страхование экспертов-оценщиков отражены в отчете о прибылях и убытка в составе себестоимости реализованных услуг.

Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета обязательств по налогам являются документы бухгалтерского оформления: справки, расчеты, декларации. Окончательная корректировка записей по учету налоговых платежей производится по истечении налогового года, на основе данных налоговых деклараций. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Аренда.

Товарищество вправе заключать договоры аренды имущества как финансируемой, так и операционной (текущей). Бухгалтерский учет аренды в качестве арендатора или арендодателя ведется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Доходы и расходы по договорам текущей аренды признаются в отчете о совокупном доходе за период.

В момент заключения договора Товарищество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, ТОО «Ломбард «РеГАС» определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

ТОО «Ломбард «РеГАС» в качестве арендатора по краткосрочной аренде применяет освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде в

отношении краткосрочной аренды к договорам аренды помещений. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов на протяжении срока аренды.

Налог на прибыль (корпоративный подоходный налог).

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Товарищества по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, предусмотренных Налоговым кодексом и которые действуют на дату составления финансовой отчетности.

Отсроченный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей их налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств, или по тем налоговым ставкам (в соответствии с Налоговым кодексом), которые были введены на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Товарищество ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые 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 налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на собственный капитал, когда налог признается непосредственно в собственном капитале.

Учет предмета залога по предоставленным займам. На основании договора о залоге, на сумму стоимости имущества, принятого в обеспечение займа, выполняется бухгалтерская запись на забалансовых счетах:

Приход 8830 Имущество, принятое в обеспечение (залог) обязательств клиента.

В случае реализации предмета залога путем продажи с публичных торгов в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, производится списание с внебалансового учета стоимости предмета залога, а сумма денег, полученная за реализацию залогового имущества, направляется на погашение задолженности заемщика. Если стоимость реализации предмета залога превышает сумму предоставленного займа и начисленного вознаграждения, разница возвращается заемщику. Если стоимость реализации предмета залога меньше суммы предоставленного займа и начисленного вознаграждения, разница списывается за счет убытков ломбарда.

При обращении предмета залога в собственность ломбарда в связи с объявлением торгов несостоявшимися, оприходование предмета залога производится в порядке, предусмотренном внутренними документами ломбарда.

После оприходования на баланс имущества, ранее принятого в залог, осуществляется полное или частичное списание задолженности по предоставленному займу и другие, связанные с этим операции.

Уставный капитал.

Взносы в уставный капитал Товарищества учитываются по справедливой стоимости полученного возмещения.

Взносы в уставный капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату взноса.

Признание выручки (доходов).

Доходы по всем видам деятельности Товарищества признаются, когда имеется вероятность того, что Товарищество получит будущие экономические выгоды, которые могут быть надежно измерены. Доход от оказания услуг признается тогда, когда стадия завершения сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена, сумма дохода может быть надежно измерена.

К не операционным доходам относятся доходы в виде штрафов и пени, положительная курсовая разница, прочие не операционные доходы.

Согласно методу начисления доходы признаются в том периоде, в котором они возникли, когда имеется вероятность того, что Товарищество получит будущие выгоды, которые могут быть надежно измерены.

Признание расходов.

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость предоставленных услуг;
- расходы по реализации;
- административные расходы;
- расходы по финансированию;
- прочие расходы.

Финансовые расходы. В состав финансовых расходов включаются вознаграждения по привлеченным займам и прочие аналогичные расходы.

Изменения в Учетной политике.

В соответствии с МСФО 8 (IAS), Учетная политика изменяется Товариществом только в том случае, когда это требуется в соответствии с законодательством или органами стандартизации учета, или тогда, когда это изменение приведет к улучшению отражения событий и сделок в финансовой отчетности Товарищества.

Следующие действия не являются изменениями в Учетной политике Товарищества: принятие Учетной политики для событий или сделок, отличающихся по существу от ранее происходивших событий или сделок и принятие новой Учетной политики для событий или сделок, которые не происходили ранее или не были существенными.

Изменение Учетной политики в соответствии с данным стандартом применяется ретроспективно или проспективно.

Ошибка предшествующего периода.

Ошибка предшествующего периода должна быть исправлена ретроспективно (за счет изменения начального сальдо нераспределенной прибыли) путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных

предшествующих периодов, если обнаруженные ошибки являются существенными, то они корректируются путем включения в доход или убыток отчетного года.

События после отчетной даты.

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

Связанные стороны включают учредителей Товарищества, основной руководящий персонал, а также предприятия, в которых учредители или основной руководящий персонал Товарищества имеют долю владения, обеспечивающую значительное влияние на такие предприятия.

4. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

ТОО «Ломбард «РеГАС» ведет учет в тенге и составляет финансовую отчетность в соответствии с Законом Республики Казахстан № 234-III от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Формат бухгалтерского баланса, представляемый Товариществом, соответствует форме бухгалтерского баланса, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса».

Ниже раскрываются статьи финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом для организаций малого и среднего бизнеса, рабочим планом счетов бухгалтерского учета и цифровым данным бухгалтерского учета ТОО «Ломбард «РеГАС».

Бухгалтерский баланс

Раздел 1 «КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ»

Денежные средства (стр. 010).

Наименование счета	Сумма, тенге	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<i>Денежные средства в кассе (тенге)</i>	22 134 738,00	-
<i>Денежные средства на текущих банковских счетах (тенге)</i>	27 050,00	-
<i>ИТОГО по строке 010 баланса</i>	22 161 788,00	-

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (стр. 011).

Подраздел 1100 «Краткосрочные финансовые инвестиции» предназначен для учета краткосрочной финансовой задолженности клиентов сроком до одного года, за исключением

краткосрочной дебиторской задолженности и включает в себя счет 1110 21 «Краткосрочные займы, предоставленные клиентам».

При первоначальном признании предоставленный займ оценивается ТОО «Ломбард «РеГАС» по фактическим затратам, по справедливой стоимости. Затраты ломбарда по совершению сделки по предоставлению займа включаются в первоначальную оценку займа.

По займам, предоставленным ломбардом, переоценка не производится.

Наименование счета	Сумма, тенге	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Краткосрочные предоставленные займы)	464 051 800,00	-
ИТОГО по строке 011 баланса	464 051 800,00	-

Запасы (стр. 020).

Наименование счета	Сумма, тенге	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Сырье и материалы	23 450,00	-
ИТОГО по строке 020 баланса	23 450,00	-

Прочие краткосрочные активы (стр. 022)

Наименование счета	Сумма, тенге	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Краткосрочные авансы выданные	138 310,00	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	77 502,15	-
ИТОГО по строке 022 баланса	215 812,15	-

Раздел 2 «ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ»

Основные средства (стр. 121).

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств (тенге):

	Машины и оборудование	Компьютеры	Прочие ОС	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01 января 2022 года	-	-	-	-
Поступление	1 890 300,00	1 428 808,00	486 200,00	3 805 308,00
Выбытие				
Первоначальная стоимость на 01 января 2023 года	1 890 300,00	1 428 808,00	486 200,00	3 805 308,00
Накопленная амортизация и обесценение на 01 января 2022 года	-	-	-	-
Амортизация за 2022 год	57 954,38	60 150,58	19 982,16	138 087,12
Накопленная амортизация и обесценение на 01 января 2023 года	57 954,38	60 150,58	19 982,16	138 087,12
Балансовая стоимость ОС				
На 01 января 2022 года	-	-	-	-
На 01 января 2023 года	1 832 345,62	1 368 657,42	466 217,84	3 667 220,88

Нематериальные активы (стр. 125).

	Прочие НМА
Первоначальная стоимость на 01 января 2022 года	-
Поступление	76 320,00
Выбытие	
Первоначальная стоимость на 01 января 2023 года	76 320,00
Накопленная амортизация и обесценение на 01 января 2022 года	-
Амортизация за 2022 год	5 724,00
Накопленная амортизация и обесценение на 01 января 2023 года	5 724,00
Балансовая стоимость ОС	
На 01 января 2022 года	-
На 01 января 2023 года	70 596,00

Раздел 3 «КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»

Прочие краткосрочные финансовые обязательства (стр.213)

Наименование счета	Сумма, тенге	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021 г.
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	340 000 000,00	-
ИТОГО по строке 213 баланса	340 000 000,00	-

Условия предоставления займа:

Беспроцентный возвратный займ, выданный учредителем сроком на один год. Выплата основного долга по окончании срока договора.

Руководством Товарищества принято решение по краткосрочным займам (до 1 года) не применять дисконтирование, т.к. его эффект можно считать несущественным для компании.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (стр. 214).

Подраздел 3300 «Краткосрочная кредиторская задолженность» предназначен для учета кредиторской задолженности сроком до одного года и включает следующие группы счетов:

3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам», где отражаются операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками за приобретенные активы и потребленные услуги, включая расходы по доставке или переработке запасов со сроком оплаты менее года, и прочая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам;

3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда», где учитываются вознаграждения работникам, подлежащие выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги, и прочая краткосрочная задолженность по оплате труда;

3390 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность», где учитывается прочая краткосрочная кредиторская задолженность не указанная в предыдущих группах.

Наименование счета	Сумма, тенге	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	1 562 400,00	-
ИТОГО по строке 214 баланса	1 562 400,00	-

Краткосрочные оценочные обязательства (стр. 215).

Товарищество признает ожидаемые затраты по накапливаемым оплачиваемым отсутствиям на работе по мере оказания работниками услуг, которые увеличивают их права в отношении использования будущих оплачиваемых отсутствий на работе.

Наименование счета	Сумма, тенге	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021 г.
<i>Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждения работникам</i>	650 386,00	-
ИТОГО по строке 215 баланса	650 386,00	-

Прочие краткосрочные обязательства (стр. 222).

Подраздел 3100 «Обязательства по налогам» предназначен для учета обязательств организации по уплате налогов и включает следующие группы счетов:

3120 – «Индивидуальный подоходный налог», где отражаются операции, связанные с начислением и уплатой индивидуального подоходного налога;

3150 – «Социальный налог», где отражаются операции, связанные с начислением и уплатой социального налога.

Подраздел 3200 «Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам» предназначен для учета обязательных и добровольных платежей, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Республики Казахстан, за исключением налогов.

Наименование счета	Сумма, тенге	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021 г.
<i>Индивидуальный подоходный налог</i>	59 388,00	
<i>Социальный налог</i>	90 846,00	
<i>Обязательства по социальным отчислениям</i>	54 844,00	
<i>Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование</i>	33 335,00	
<i>Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование</i>	50 006,00	
<i>Обязательства по пенсионным отчислениям</i>	174 100,00	
ИТОГО по строке 222 баланса	462 519,00	

Раздел 4 «ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА».

Отложенные налоговые обязательства (стр.316)

Расчет отложенных налоговых активов/обязательств за 2022 год.

Временные разницы по статьям баланса	Балансовая стоимость, тенге	Стоимость по налоговому учету, тенге	Временные разницы	ОНА (ВР*20%)	ОНО (ВР*20%)
Активы					
Долгосрочные активы	3 710 483,54	2 254 010,00	1 456 473,54		291 295,00
Обязательства					
Резерв на отпуск	650 386,00	0	650 386,00	130 077,20	
ОСМС	50 006,00	0	50 006,00	10 001,20	
Налоги (соц.налог)	90 846,00	0	90 846,00	18 169,20	
ИТОГО				158 247,60	291 295,00
				<i>Принято к учету ОНО</i>	133 047

В 2022 году отложенное налоговое обязательство начислено за счет расходов по подоходному налогу.

Наименование счета	Сумма, тенге	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021 г.
<i>Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу</i>	133 047,00	-
ИТОГО по строке 316 баланса	133 047,00	-

Раздел 5 «КАПИТАЛ».

Уставной капитал (стр. 410).

В соответствии с Гражданским законодательством РК и другими нормативно-правовыми актами РК уставный капитал ТОО «Ломбард «РеГАС» равен сумме вкладов учредителей и составляет 100 000 000 тенге. Формирование уставного капитала произведено в соответствии с учредительными документами.

Нераспределенный доход (стр. 414) представляет собой часть собственного капитала, которая не была распределена между учредителями в качестве дивидендов. Для учета нераспределенного дохода предусмотрен подраздел 5400 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток)».

Наименование счета	Сумма, тенге	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021 г.
<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года</i>	38 005 762,03	-
ИТОГО по строке 414 баланса	38 005 762,03	-

Отчет о прибылях и убытках за 2022 год

Результаты финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год отражаются в Отчете о прибылях и убытках ТОО «Ломбард «РеГАС».

Доход от реализации продукции и оказания услуг (стр. 010)

	2022 год	2021 год
<i>Выручка от ломбардных операций, тенге</i>	69 771 777,00	-
ИТОГО по строке 010 отчета, тенге	69 771 777,00	-

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг (стр. 011)

	2022 год	2021 год
Заработная плата, тенге	6 297 700,00	-
Социальный налог, тенге	338 365,00	-
Социальные отчисления, тенге	212 454,00	-
Отчисления ОСМС, тенге	179 785,00	-
Расходы по аренде имущества, тенге	4 110 950,00	-
Расходы по охране, тенге	6 561 560,00	-
Расходы на резерв отпуска, тенге	507 332,00	-
ИТОГО по строке 011 отчета, тенге	18 208 146,00	-

Расходы по реализации (стр. 013)

	2022 год	2021 год
Износ основных средств, тенге	18 597,64	-
Абонентская плата за услуги ОФД	44 800,00	-
Расходы на програм.ККМ	35 097,85	-
Расходы на рекламу, тенге	160 600,00	-
ИТОГО по строке 013 отчета, тенге	259 095,49	-

Административные расходы (стр. 014)

	2022 год	2021 год
Заработная плата, тенге	1 524 091,00	-
Социальный налог, тенге	79 600,00	-
Социальные отчисления, тенге	49 038,00	-
Обязательное страхование работников	35 000,00	-
Отчисления ОСМС, тенге	45 723,00	-
Расходы на аренду, тенге	1 410 000,00	-
Расходы за счет чистого дохода	31 970,00	-
расходы на ремонт и заправку принтера	64 900,00	-
Расходы на Интернет	32 000,00	-
Расходы на обучение сотрудников	59 500,00	-
Расходы на резерв отпуска	143 054,00	-
Оплата услуг банка, тенге	24 014,00	-
Лицензионный сбор, тенге	95 400,00	-
Амортизация нематериальных активов	16 438,45	-
Износ основных средств	108 775,03	-
Текущие расходы, тенге	69670,00	-
ИТОГО по строке 014 отчета, тенге	3 789 173,48	-

Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу (стр. 101)

	2022 год	2021 год
Текущий налог к уплате	-9 376 553,00	-
Отложенный КПН	-133 047,00	-
ИТОГО по строке 101 отчета, тенге	-9 509 600,00	-

Чистая прибыль после налогообложения за 2022 год составила 38006 тыс. тенге.

Отчет о движении денежных средств за 2022 год

Отчет о движении денежных средств составлен прямым методом с применением положений МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

В соответствии с МСФО (IAS) 7 в отчете о движении денежных средств представлены потоки денежных средств за период, и классифицированы их по операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Операционная деятельность - основная, приносящая доход деятельность компании и прочая деятельность, кроме инвестиционной и финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность - приобретение и реализация долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании.

Всего увеличение денежных средств в результате финансово-хозяйственной деятельности на 31.12.2022 г. составило 22161788,00 тенге.

Остаток денежных средств на конец 2022 года составил 22161788,00 тенге.

У Товарищества наблюдается нехватка собственных денежных средств, в связи с этим учредителем принято решение о предоставлении беспроцентного займа на один год.

Отчет об изменениях в капитале за 2022 год

Собственный капитал Товарищества складывается из:

Капитал	Сальдо на 01.01.2022 г., тенге	Уменьшение за период, тенге	Увеличение за период, тенге	Сальдо на 31.12.2022 г., тенге
Уставный капитал	-	-	100 000 000,00	100 000 000,00
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль	-	-	38 005 762,00	38 005 762,00
Итого:	-	-	138 005 762,03	138 005 762,03

В течение 2022 года Товариществом был сформирован уставный капитал и на 01.01.2023 год составил 100 000 тыс. тенге.

Общая сумма собственного капитала на 31.12.2022 года составила 138 005 762,03 тенге.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В течение 2022 года ТОО «Ломбард «РеГАС» не принимал участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовую отчетность за 2022 год, не произошло.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство не имеет намерений и необходимости прекратить или сократить деятельность.

Директор
ТОО «Ломбард «РеГАС»

Свалова Л.В.

Главный бухгалтер

Уткина С.В.

