



ТОО «РЗА – СУТ»

Международные стандарты финансовой отчетности
Финансовая отчетность за 2021 год.



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ТОО«РЗА-СҮТ» за 2021 г. (тыс.тенге.)

СОДЕРЖАНИЕ:

		стр.
Оглавление:	1-2	
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ	3-4	1-2
Финансовая отчетность:		3-4
Бухгалтерский баланс	5-7	
Отчет о прибылях и убытках	8	5
Отчет о движении денежных средств	9-10	6-7
Отчет об изменении в собственном капитале	11	8-9
1.Общие сведения	12-13	11-12
2.Основа подготовки финансовой отчетности	13-14	13
3.Основные принципы учетной политики	14-24	14-16
4.Примечание к финансовой отчетности	24-28	17-21
		22-38

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



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

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

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

_____ Мейірбекұлы Д

Участникам ТОО«РЗА-СҮТ»

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение товарищества на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год по указанную дату, в соответствии с КСБУ. Не смогли участвовать в инвентаризации ТМЗ так как были назначены после этой даты.

Аудиторский отчет по финансовой отчетности ТОО «РЗА-СҮТ» за 2021 год

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО«РЗА-Сүт» состоящей из баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, окончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства субъекта за финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности за 2021 год. Учетная политика и УНП отсутствует.

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторские заключение

Директор ТОО «ДарМирАудит»

Партнер по проекту _____ Мейірбекұлы Д.

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

Партнер по аудиту _____ Ерназаров.М.К.

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

г. Кызылорда, ул. Бокейхан 64/3,
Тел.: 8 (7242) -23-85-47

19 июля 2022 г.

**Бухгалтерский баланс товарищество с ограниченной ответственностью
ТОО "Рза-Сут" за 2021 год.**

единицы измерения	В тыс.тенге			
Организационно-правовая форма	Товарищество с ограниченной ответственностью			
Наименование Заявителя				
отчетный период			31.12.2021	31.12.2020
Активы	примечание	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	4	10	21326	14252
Краткосрочные финансовые инвестиции		11		
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	5	12	252985	66381
из них:				
краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		121	178705	51756
краткосрочная дебиторская задолженность дочерних, зависимых и совместно-контролируемых организаций		122	74280	14625
Запасы, всего (стр.131+стр.132+стр.133+стр.134+стр.135)	6	13	110847	80008
в том числе:				
сырье и материалы		131	110847	80008
готовая продукция		132		
товары		133		
незавершенное производство		134		
прочие запасы		135		
Текущие налоговые активы		14		
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		15		
Прочие краткосрочные активы, всего	7	16	374	175
из них:				
авансы выданные		161	374	175
Итого краткосрочных активов		100	385532	160816
II. Долгосрочные активы				
Долгосрочные финансовые инвестиции		20		

Аудиторский отчет по финансовой отчетности ТОО «РЗА- СУТ» за 2021 год

Долгосрочная дебиторская задолженность		21		
из них:				
долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		211		
долгосрочная дебиторская задолженность дочерних, зависимых и совместно-контролируемых организаций		212		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		22		
Инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость: стр.231-стр.232-стр.233), всего		23		
первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости		231		
амортизация инвестиционной недвижимости		232		
обесценение инвестиционной недвижимости		233		
Основные средства (балансовая стоимость: стр.241-стр.242-стр.243), всего	8	24	38315	63059
первоначальная стоимость основных средств		241	48796	75929
амортизация основных средств		242	10481	12870
обесценение основных средств		243		
Биологические активы, всего (стр.251+стр.252)		25		
в том числе:				
растения		251		
животные		252		
Разведочные и оценочные активы		26		
Нематериальные активы (балансовая стоимость: стр.271-стр.272-стр.273), всего		27		
первоначальная стоимость нематериальных активов		271		
амортизация нематериальных активов		272		
обесценение нематериальных активов		273		
Отложенные налоговые активы		28		
Прочие долгосрочные активы, всего		29		
из них:				
авансы выданные		291		
незавершенное строительство		292		
Итого долгосрочных активов		200	38315	69059
Баланс			423847	223875
Пассивы		Код стр.		
III. Краткосрочные обязательства		30		
Краткосрочные финансовые обязательства, всего (стр.311+стр.312+стр.313+стр.314+стр.315)	9	31	141031	0
краткосрочные банковские займы		311	141031	0
краткосрочные займы полученные от организаций осуществляющие банковские операции без лицензии уполномоченного органа и (или) Национального Банка		312		
краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников		313		
текущая часть долгосрочных финансовых обязательств		314		
прочие краткосрочные финансовые обязательства		315		
Обязательства по налогам	10	32	631	741
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		33		
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего (стр.341+стр.342+стр.343+стр.344+стр.345+стр.346+стр.347)	11	34	82530	26508
краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		341	72338	23851
краткосрочная кредиторская задолженность дочерним, зависимым и совместным организациям		342	7620	574
краткосрочная задолженность по оплате труда		343	2572	2083
краткосрочная задолженность по аренде		344		
текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности, включая текущие платежи по лизингу		345		

краткосрочные вознаграждения к выплате, включая текущие платежи по займам и лизингу		346		
прочая краткосрочная кредиторская задолженность		347		
Краткосрочные оценочные обязательства		35		
Прочие краткосрочные обязательства, всего		36		
из них авансы полученные		361		
Итого краткосрочных обязательств		300	224192	27249
IV. Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные финансовые обязательства, всего (стр.401+стр.402+стр.403)		40		
долгосрочные банковские займы		401		
долгосрочные займы полученные от организаций осуществляющие банковские операции без лицензии уполномоченного органа и (или) Национального Банка		402		
прочие долгосрочные финансовые обязательства		403		
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего (стр.411+стр.412+стр.413+стр.414+стр.415)		41		
долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		411		
долгосрочная кредиторская задолженность дочерним, зависимым и совместным организациям		412		
долгосрочная задолженность по аренде, включая обязательства по лизингу		413		
долгосрочные вознаграждения к выплате		414		
прочая долгосрочная кредиторская задолженность		415		
Долгосрочные оценочные обязательства		42		
Отложенные налоговые обязательства		43		
Прочие долгосрочные обязательства		44		
из них авансы полученные		441		
Итого долгосрочных обязательств		400		
V. Капитал				
Выпущенный капитал, всего (стр.501+стр.502+стр.503+стр.504)		50	17106	17106
привилегированные акции		501		
простые акции		502		
уставной капитал	12	503	17106	17106
неоплаченный капитал *		504		
Эмиссионный доход		51		
Выкупленные собственные долевые инструменты *		52		
Резервы, всего	12	53	112685	112685
резервный капитал, установленный учредительными документами		531		
резерв на переоценку основных средств		532	112685	112685
Нераспределенный доход (непокрытый убыток), всего (стр.541+стр.542)	12	54	69864	66835
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года **		541	3029	7040
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет **		542	66835	59795
Доля меньшинства		55		
Итого капитал		500	199655	196626
Баланс			423847	223875

Руководитель

Ауесбаева З.Л

Отчет о прибылях и убытках ТОО «Р3А- Сут» за 2021 год.

единицы измерения		тыс.тенге		
Организационно-правовая форма		товарищество с ограниченной ответственностью		
Наименование Заявителя		ТОО "Р3а-Сут»		
отчетный период		01.01.2021 -31.12.2021		
Наименование показателей	примечание	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Доход от реализации продукции и оказания услуг	13	10	983577	1140110
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	14	20	965917	1121649
Валовая прибыль (стр. 010- стр. 020)		30	17660	18461
Доходы от финансирования		40		
Прочие доходы		50		2300
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг		60		
Административные расходы	15	70	12858	11961
Расходы на финансирование		80		
Прочие расходы		90		
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)	16	110	4802	8800
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности		120		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 110+/-стр. 120)		130		

Расходы по корпоративному подоходному налогу	17	140	1773	1760
Итоговая прибыль (убыток) за период (стр. 130-стр. 140) до вычета доли меньшинства	18	150	3029	7040
Доля меньшинства		160		
Итоговая прибыль (убыток) за период (стр. 150-стр. 160)	18	170	3029	7040
Прибыль на акцию		180		

Руководитель Ауесбаева З.Л .

Главный бухгалтер Агабай Г.А.

Отчет о движении денег ТОО «РЗА-Сут» за 2021 год.

единицы измерения	В тыс.тенге		
Организационно-правовая форма	товарищество с ограниченной ответственностью		
Наименование Заявителя	ТОО "Рза-Сут"		
отчетный период	С 01.01.2021-31.12.2021 г.		
Наименование показателей	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	10	1140373	1265833
в том числе:			
реализация товаров	11	1140373	1265833
предоставление услуг	12		
авансы полученные	13		
дивиденды	14		
прочие поступления	15		
2. Выбытие денежных средств, всего	20	1283299	1287185
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	1199479	1177834
авансы выданные	22	38549	52464
выплаты по заработной плате	23	35340	38740
выплата вознаграждения по займу (лизинг)	24		
корпоративный подоходный налог	25	1733	4243
другие платежи в бюджет	26	8198	13904
прочие выплаты /банк услуг/	27		
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010 – стр.020)	30	-142926	-21352

II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	40		
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация финансовых активов	44		
погашение займов, предоставленных другим организациям	45		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	46		
прочие поступления	47		
2. Выбытие денежных средств, всего	50		
в том числе:			
приобретение основных средств	51		
приобретение нематериальных активов	52		
приобретение других долгосрочных активов	53		
приобретение финансовых активов	54		
предоставление займов другим организациям	55		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	56		
прочие выплаты	57		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040 – стр.050)	60		
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	70	150000	
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг	71		
получение займов	72	150000	
получение вознаграждения по финансируемой аренде	73		
прочие поступления	74		
2. Выбытие денежных средств, всего	80		
в том числе:			
погашение займов	81		
приобретение собственных акций	82		
выплата дивидендов	83		
прочие (погашение по лизингу)	84		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр.070 – стр.080)	90	150000	
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр.030 +/- стр.060 +/- стр.090)		7074	-21352
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		14252	35604
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		21326	14252

Руководитель

Ауесбаева З.Л

Отчет об изменениях в собственном капитале ТОО РЗА-Сут» за 2021 год.

единицы измерения	В тыс.тенге						
Организационно-правовая форма	Товарищество сограниченной ответственностью						
Наименование Заявителя	ТОО РЗА-Сут»						
отчетный период	С 01.01.2021 года по 31.12.2021 г.						
	Код строки	Выпущенный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего	Доля меньшинства	Итого капитал
Сальдо на 1 января отчетного года	010	17106		66835	66835		83941
Изменения в учетной политике	020						
Пересчитанное сальдо (стр.010+/- стр.020)	030	17106		66835	66835		83941
Прибыль/убыток от переоценки активов	031			112685	112685		112685
Хеджирование денежных потоков	032						
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033						
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр.031+/-стр.032+/-стр.033)	040						
Прибыль/убыток за период	050			3029	3029		3029
Всего прибыль/убыток за период (стр.040+/-стр.050)	060			3029	3029		3029
Дивиденды	070						

Эмиссия акций (долей участия)	080						
Выкупленные собственные долевые инструменты	090						
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр.030+стр.060-стр.070+стр.080-стр.090)	100	17106		182549	182549		199655

Руководитель **Ауесбаева З.Л .**

Главный бухгалтер **Агабай Г.А.**

ТОО «РЗА-СҮТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021
Г.
(в тыс.тенге, если не указано иное)

1.ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ
Организационная структура и деятельности

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

Местонахождения юридического лица: 120313, Республика Казахстан, Кызылординская область, Казалинский район, кент.Айтекеби. ул.Г.Муратбаева,1е БИН-100940002475.
Устав ТОО утверждено решением Совета директоров АО «РЗА» Единственным участником ТОО является АО «РЗА».

Согласно Устава основным видами деятельности Товарищества является:
-цели и виды деятельности ТОО предусмотрено в ст.3 данного Устава.
-другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РК и Уставом.

Влияние условия осуществления финансово–хозяйственной деятельности на финансовое положение Товарищества

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

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

- ✓ Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности; совокупный доход»;
- ✓ Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности; Раскрытие инструментов с правом досрочного погашения и обязательств возникающих в момент погашения»;
- ✓ МСБУ 23 (пересмотренный) «Затраты по займам»;
- ✓ Поправки к МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» в результате пересмотра МСФО;

Аудиторский отчет по финансовой отчетности ТОО «РЗА- СҮТ» за 2021 год

- ✓ Поправка к МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные организации» в результате пересмотра МСФО 3;
- ✓ Поправки к МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» в результате пересмотра МСФО 3;
- ✓ Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты раскрытие и предоставление информации» связанные с раскрытием инструментов с правом досрочного погашения и обязательств возникающих в момент погашения;
- ✓ Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка» связанные с разрешенными хеджируемыми статьями;
- ✓ Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка» связанные с встроенными производными инструментами при изменении классификации финансовых инструментов;
- ✓ Поправки к МСФО 1 «Первое применение МСФО» связанные со стоимостью инвестиции при первом применении;
- ✓ Поправки МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов: Условия надления долевыми правами и отмены»;
- ✓ МСФО 3 (пересмотренный) «Объединение предприятий»;
- ✓ Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты - раскрытие» связанные с расширением раскрытий относительно справедливой стоимости и риска;
- ✓ МСФО 8 «Операционные сегменты»;
- ✓ КИМСФО 13 «Программы покупательского постоянства»;
- ✓ КИМСФО 15 «Контракты на строительство недвижимости»;
- ✓ КИМСФО 16 «Хеджирование инвестиции в зарубежные операции»;
- ✓ КИМСФО 17 «Распределение не денежных активов владельцам»; и
- ✓ КИМСФО 18 «Передача активов от потребителей».

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

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

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Принципы подготовки финансовой отчетности

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности ТОО, но оказывающих влияние на их финансовое

положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

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

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

Существенные суждения и оценочные значения

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

Основные учетные записи

ТОО при подготовке финансовой отчетности за 2021 год последовательно, как и в предыдущие годы, произведены по старой методике ведения учета, до сего времени не перешли на МСФО, учет ведется ручным способом, 1С бухгалтерия не внедрено.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Отложенные налоговые активы

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

Валюта отчетности и представления

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

Финансовые инструменты: первоначальное признание и последующая оценка

Дата признания

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

финансовых активов и финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

3.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Иностранная валюта

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

Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

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

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

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, и положительных и отрицательных курсовых разниц по монетарным активам, имеющимся в наличии для продажи, признаются непосредственно в составе капитала. В момент прекращения признания инвестиции, соответствующая сумма накопленной прибыли или убытка исключается из состава капитала и переносится в отчет прибылях и убытках.

Финансовые инструменты, продолжение

Непроизводные финансовые инструменты, продолжение

Прочие

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

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

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. В фактическую стоимость выключаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения,

неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируется в стоимости этого оборудования.

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

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

Признание и оценка, продолжение

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

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

Последующие затраты

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

Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включается в отчет о прибылях и убытках. Арендованные активы амортизируется на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у ТОО имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

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

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

Нематериальные активы

Прочие нематериальные активы

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

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

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

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

Арендные активы

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

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

Запасы

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

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

Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

Нефинансовые активы

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. В отношении финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости и финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, являются долговыми ценными бумагами, восстанавливаемая сумма признается в отчете о прибылях и убытках. В отношении финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, являются долевыми ценными бумагами, восстанавливаемая сумма признается непосредственно в составе капитала. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гуд-вилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса. ТОО относит к тем единицам, генерирующим потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гуд-вилла, распределенного на это единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

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

Основные средства

Признание и оценка

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые

налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

Последующие затраты

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

Износ

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

Ожидаемые полезные сроки службы активов представлены следующим образом:

Наименование	Срок службы, лет
Здания	20-25 лет
Машины и оборудование	5-7 года
Транспортные средства	7-10 лет
Прочие	5-10 лет

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

Прекращение признания

Прекращение признания объекта основных средств осуществляется при его выбытии, либо, если его использование или выбытие не связано с получением будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистой выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива), признаются в отчете о прибылях и убытках за тот год, в котором было прекращено признание, по статье «Прочие операционные доходы» или «Прочие операционные расходы».

Нематериальные активы

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

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

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

Наименование	Срок службы, лет
Программное обеспечение	3 года
Нематериальные активы	10 лет

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

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

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

Процентные и аналогичные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве инвестиций, имеющихся в наличии для

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

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

Комиссионные доходы

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

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

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

Комиссионные доходы от оказания услуг по совершению операций

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Резервы

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

Налоги

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

- в отношении налогооблагаемых временных разницы, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать период уменьшения

временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

- когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разницы, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

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

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

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

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

Кредиторская задолженность

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

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

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

Условные активы и условные обязательства

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

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

Сделки со связанными сторонами

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

Сегментная отчетность

Сегмент — это стратегическое подразделение ТОО, предоставляющее товары или услуги (бизнес-сегмент) или предоставляющее товары или услуги в рамках определенной экономической среды (географический сегмент), на которое распространяются риски и выгоды, отличные от имеющихся по другим

сегментам. Доходы, расходы и финансовые результаты сегмента включают результаты операций между бизнес- сегментами и между географическими сегментами.

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

Последующие события

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

Условные обязательства

Юридические вопросы

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

Налогообложение

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

Судебные иски

В течение 2021 года ТОО не имело судебного иски в силу этого, в настоящей финансовой отчетности не отражены резервы под выплату по судебным искам.

Управление рисками

Введение

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

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

Структура управления рисками

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

Управление рисками

Руководство общества управляет рисками отвечает за внедрение и проведение процедур, связанных с управлением рисками, с тем, чтобы обеспечить независимый процесс контроля. В рамках управления рисками субъект предполагает использовать производные и/или другие инструменты для управления позициями, возникающими вследствие изменений в процентных ставках, обменных курсах, риска изменения цены акций, а также позиций по прогнозируемым сделкам.

Чрезмерные концентрации риска

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

которые оказывают влияние на определенную отрасль или географический регион.

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

Кредитный риск

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

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

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

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

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

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

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

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

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

Рыночный риск

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

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

Риск, связанный с движением денег

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

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

Риск досрочного погашения

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

Операционный риск

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

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание к бухгалтерскому балансу

Примечание 4

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2021 года

В тыс..тенге	Стр.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	010	20948,0	12057,0
Денежные средства в кассе		378,0	2195,0
Итого	010	21326,0	14252,0

Примечание-5 Краткосрочная дебиторская и задолженность

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
ИТОГО:	252985,0	66381,0
-краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по счету №1210	178705,0	51756,0
краткосрочная дебиторская задолженность дочерних, зависимых и совместно контролируемых организации	74280,0	14625,0

Примечание-6. Запасы

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
ИТОГО:	110847,0	80008,0
-сырье и материалы	110847,0	80008,0

Примечание-7 Прочие краткосрочные активы

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
ИТОГО:	374,0	175,0
Авансы выданные	374,0	175,0

Примечание 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Содержание	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 г.	48796,0	75929,0
приход		
Амортизация в отчетном году		
Накопленный износ на 31 декабря 2021 г	10481,0	12870,0
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	38315,0	63059,0

Примечание-9. Краткосрочная финансовая обязательства

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
--------------	---------------	---------------

Краткосрочная банковские займ Банк Центр Кредит	141031,0	0
---	----------	---

Примечание-10. Обязательства по налогам

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Итого налогов	631,0	741,0

Примечание-11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
ИТОГО:	82530,0	26508,0
краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам счет №3310	72338,0	23851,0
- задолженность по зарплате №3350	2572,0	2083,0
Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним, зависимым и совместным	7620,0	574,0

Примечание 12. Собственный капитал

Показатели	2021 г.		2020 г.		Отклонение в удельном вес, %		Изм в пунктах
	сумма	%%	Сумма	%%	Сумма	%%	
Собственный капитал	199655,0	100	196626,0	100	3029,0	1,5	x
Уставной капитал	17106,0	8,6	17106,0	8,7	0	0	-0,1
Резерв по переоценка	112685,0	56,4	112685,0	57,3	0	0	-0,9
Нераспределенный доход, непокрытый убыток отчетного года	69864,0	35	66835,0	34	3029,0	4,5	+1

Собственный капитал ТОО в отчетном году увеличено против 2020 года на сумму 3029,0 тыс.тенге. Уставный капитал остался на одном то же уровне без изменений, хотя доля их в составе собственного капитала снижена на 0,1 пункта. Нераспределенный доход достиг до 69864,0 тыс. тенге или увеличена за счет прибыли в отчетном году на 1 пункта на 4,5 % или на сумму 3029,0 тыс. тенге.

Примечание к отчету о прибылях и убытках

Примечание 13. Доход от реализации продукции и оказания услуг.

Наименование статьи	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
-доход от реализации продукции и оказания услуг счет №6010	983577,0	1140110,0

Недополучено дохода от реализации по сравнению с прошлым годом на сумму 156533,0 тыс.тенге или 13,7%.

Примечание-14. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
ИТОГО:	965917,0	1121649,0

Расшифровка себестоимости:

Наименование	ед. изм.	2021 г	2020 г
Заработная плата	тенге	15 788 838,00	19 716 515,00
Социальный налог	тенге	872 732,00	1 233 035,00
Социальные отчисления	тенге	384 911,00	454 455,00
ОСМС	тенге	315 817,00	379 036,00
Износ основных средств	тенге	10 481 237,28	12 880 429,02
МАТЕРИАЛЫ	тенге		
Материалы, АДМ	тенге	584 292,28	606 082,57
Дизтопливо Есенбай А	тенге	4 408 816,93	-
Запасные части, Дизтопливо Есенбай А	тенге	19 737 997,78	35 655 322,71

ТОО «ДарМирАудит»

Бензин Аи-92, УАЗ	тенге	1 167 579,78	972 494,09
Запасные части, УАЗ	тенге	567 742,86	258 000,00
Дизтопливо, Сарсембаев Г.	тенге	3 653 753,14	3 976 872,08
Запасные части, Сарсембаев Г.	тенге	595 616,08	2 693 839,83
Запасные части, Абу Г	тенге	345 450,01	862 786,68
Бензин Аи-92, Абу Г	тенге	636 039,40	765 883,77
Запасные части,	тенге	-	556 709,82
Лаборатория	тенге	-	147 652,43
Материальный склад	тенге	38 571,43	163 956,92
Товары, дегустация	тенге	6 484 070,59	568 326,63
Товары	тенге	-	289 365 423,79
Материалы	тенге	154 800 478,60	671 562 682,86
Сырье молоко	тенге	679 023 530,45	-
УСЛУГИ			
За электро энергию	тенге	7 931 633,11	8 566 269,58
За электро энергию, новый склад	тенге	-	77 905,18
За воду	тенге	4 022 461,94	4 155 129,46
За газ	тенге	3 035 809,00	4 324 188,09
Транспортные услуги	тенге	1 108 432,50	3 032 551,96
Транспортные услуги Алматы-Казалинск	тенге	1 203 000,00	2 445 200,00
Транспортные услуги, Италия-Казалинск	тенге	3 659 782,00	14 006 364,00
Транспортные услуги, РФ г. Ногинск-Казалинск	тенге	-	61 886,00
Информационные услуги	тенге	302 321,43	-
Услуги телеком	тенге	389 540,97	373 182,63
Абон плата за услуги ОФД	тенге	13 392,90	6 696,45
Услуга по использованию (доступу) веб-портала государственных доходов	тенге	52 089,29	47 339,29
Лабораторные услуги	тенге	-	264 543,00
Информационные справки предоставляемые в письмен	тенге	10 089,32	9 107,18
За письмо	тенге	35 740,00	58 143,00
Аттестация испытательного оборудование	тенге	-	105 284,81
Услуги по разработке дизайна упаковки Йогурт	тенге	-	175 000,00
Услуги по изготовлению фотополимерного клише Йогурт	тенге	-	500 000,00
Услуги по изготовлению фотополимерного клише Кефир	тенге	-	62 500,00
Актуализация нормативных документов	тенге	2 828,00	12 397,20
Перемотка электродвигателя	тенге	709 009,00	261753,00
Ремонт холодильников	тенге	150 000,00	90 000,00
Ремонт морозильника	тенге	-	58 000,00
Ежегодный членский взнос .	тенге	58 340,00	106 040,0
Доставка отправленный СНГ/ международная	тенге	-	41363,00
За подписку	тенге	-	42375,00
Замена пьезоэлемента	тенге	-	35551,00
Комплексная промывка чернильной системы с разборкой	тенге	-	151371,84
Аудиторская проверка	тенге	250 000,00	225000,00
Обновление бухгалтерской программы 1С	тенге	-	24000,00
Предоставление доступа	тенге	-	144857,85
Продукты	тенге	-	30000,00
Принятие изменений и дополнений к договору свыше 1	тенге	-	1785,71
Услуги субподряда по поставке молока	тенге	-	458040,00
Замена масло	тенге	-	4000,0
Процент по кредитам	тенге	431 506,84	-
Монтаж и настройка GPS	тенге	-	80357,13
Дизайн услуги	тенге	-	201500,00
Услуги субподряда по поставке молока	тенге	571 920,00	-
Полная диагностика горелки (котельный)	тенге	399 098,00	-
Таможенные услуги	тенге	1 521 278,00	5 628 373,00
Регистр декларации о соответствии	тенге	645 544,89	641 734,77
Физ-хим сертиф испытания мол. прод	тенге	215 510,00	306 598,96
Испытание продукции	тенге	-	40 000,00
Экспертиза происхождения товара СТ-KZ	тенге	49 999,20	55 556,00
Анализ представленных документов СТ-KZ	тенге	113 548,00	-
Услуги по продвижению сайта	тенге	-	40 000,00
Техническое обслуживание распределительных газопроводов и сооружений на них	тенге	182 591,07	-
Техническое обслуживание и пусконаладочные работы в источнике беспров питания	тенге	452 163,39	-
Ремонт электронных форсунок (033)	тенге	480 000,00	-
Сбор за подачу и уборку вагонов	тенге	-	13 821,00
Дезинфекция	тенге	68 040,00	-
Доступ к интернет ресурсу Учет KZ	тенге	-	58928,57
Подключение одного пользователя к Системе Online Bank	тенге	5 803,57	-

ТОО «ДарМирАудит»

Замена запчастей	тенге	-	-
Интернет услуги	тенге	25 700,00	5 000,00
Компьютерная диагностика	тенге	-	-
Заправка картриджа	тенге	11 000,00	9000,00
Юридические услуги	тенге	-	-
За страхование, техосмотр	тенге	66 500,00	197241,00
Нотариальные услуги	тенге	7 293,00	-
Токарные работы	тенге	3 000,00	-
Оплата страховой премии	тенге	129 792,00	-
Услуги по изготовлению фотополимерного клише Кефир	тенге	15 000,00	-
За бильборд	тенге	45 000,00	134250,00
Ежемесячная абонентская плата GPS	тенге	88 839,28	28 426,77
Оформление деклаации на товар	тенге	26 785,71	120 000,00
Прочие услуги	тенге	28 000,00	64485,71
ИТОГО ТОО			
ФИЛИАЛ			
Заработная плата филиала	тенге	15 081 317,99	15 107 800,10
Социальный налог филиала	тенге	659 980,31	641 138,55
Социальные отчисления филиала	тенге	313 469,34	337 214,97
ОСМС	тенге	251 952,16	278 202,93
МАТЕРИАЛЫ			
Материалы АДМ	тенге	134 147,33	183 554,33
Запасные части и бензин	тенге	8 257 670,05	6 779 208,61
Готовая продукция	тенге	3 423 478,04	675 712,63
УСЛУГИ			
Услуги телеком филиала	тенге	8 747,02	12 218,56
Услуги связи, бухгалтерии	тенге	124 269,57	58 830,31
Услуги связи, директора	тенге	60 000,00	50 000,00
Ремонт транспорта	тенге	3 182 965,14	380 100,00
Услуги связи интернет	тенге	64 178,52	66 141,80
За аренду помещение филиала	тенге	4 553 571,48	4 464 326,04
Ремонт рефрижатора	тенге	537 303,59	-
Заправка картриджа	тенге	11 000,00	13 200,00
За услугу базара	тенге	25 800,00	34 400,00
За почтовые услуги	тенге	1 340,00	15 024,21
Абон плата за услуги ОФД	тенге	16 071,48	14 732,19
Информационные услуги	тенге	-	115661,61
Премия за предоставления информац данных	тенге	-	347 312,50
Предоставление справок по запросу	тенге	-	955,36
Ремонт морозильника	тенге	-	38 000,00
За объявление о ТВ	тенге	-	4 642,86
Вознаграждение экспедитора	тенге	-	3 826,56
Услуга доступа к платформе Doc.Robot	тенге	252 000,00	18 245,00
Обновление бухгалтерских программ	тенге	-	17000,00
Ремонт рефрижатора	тенге	-	434 268,29
Услуга за предоставление инфорационных данных	тенге	169 866,08	-
Абон плата за облуж инт банкинг	тенге	12 053,61	16071,36
За страхование, техосмотр	тенге	70 438,00	30698,00
Услуги складской обработки	тенге	226 623,44	1107910,70
Ремонт ГБО	тенге	8 500,00	-
Прочие услуги	тенге	64350,00	-
	х	37 511 093,15	31 246 397,47
Всего:		965 916 950,17	1 121 649 000,41

Примечание 15.Административные и прочие хозяйственные расходы

Наименование статьи	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расходы периода:	12858,0	11961,0

Расшифровка административного расхода.

№	Наименование	ед. изм.	2021 год	2020 год
1	Заработная плата	тенге	8 630,0	7 783,0
2	Социальный налог	тенге	315,0	436,0
3	Социальные отчисления	тенге	173,0	161,0
4	ОСМС	тенге	146,0	147,0
5	Командировочные расходы	тенге	2 449,0	1 578,0
6	Командировочные расходы филиала	тенге	270,0	38,0
7	Услуги банка	тенге	521,0	1 301,0
8	Услуги банка филиала	тенге	354,0	517,0

x	Итого:	x	12 858,0	11961,0
---	---------------	---	----------	---------

Примечание 16. Прибыль до налогообложения

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1. Прибыль за отчетный год	4802,0	8800,0

Примечание 17. Расходы по подоходному налогу

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1. Расходы по подоходному налог	1773,0	1760,0

Примечание 18. Прибыль после налогообложения

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1. Прибыль +	3029,0	7040,0
2. Убыток -		

Примечание 19. Информация и сделки со связанными сторонами

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

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов применимых к связанным и третьим сторонам. В течение 2021 года проводила операции со связанными сторонами. К таким операциям относятся реализация товара и основных средств, сдача в аренду помещений, приобретения товара и услуг, оказания финансовой помощи.

Примечание 20. События после отчетной даты

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

Примечание 21. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 19 июля 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Руководитель:
Ауесбаева З.Л.
МП

Главный бухгалтер:
Атабай Г.А