

Общество с ограниченной ответственностью «Алматыэлектротранс»

Содержание

Устав Общества с ограниченной ответственностью «Алматыэлектротранс» ..... 2

Отчет независимого аудитора ..... 3

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года ..... 4

Отчет о движении денежных средств за год ..... 5

Отчет об изменении капитала за год ..... 6

Приложение к финансовой отчетности за год ..... 7

ТОО «Алматыэлектротранс»  
Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года,  
и Отчет независимого аудитора

Приложение к финансовой отчетности за год ..... 7

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматыэлектротранс»

Оглавление

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.....	3
Отчет независимого аудитора .....	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.....	6
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.....	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА .....	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.....	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА .....	10



## Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматыэлектротранс»

### Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Руководство ТОО «Алматыэлектротранс» (далее - «Товарищество») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Товарищества по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- предоставление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями информации того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Товарищества продолжать деятельность в обозримом будущем.


Руководство Товарищества также несет ответственность за:

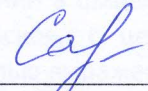
- разработку, внедрение и обеспечение надежной системы внутреннего контроля в Товариществе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Товарищества, а также
- предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Товарищества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Товарищества;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена руководством Компании 15 мая 2015 года.

От имени руководства Товарищества:

  
Председатель Правления  
Абайдильдинов Б.С.  
15 мая 2015 года



  
Главный бухгалтер  
Сариева С.Т.





Тел.: +7 727 331 31 34  
Факс: +7 727 331 31 35  
info@bdokz.com  
www.bdokz.com

ТОО "BDO Kazakhstan"  
ул. Габдуллина, 6  
Алматы, Казахстан  
050013

Tel: +7 727 331 31 34  
Fax: +7 727 331 31 35  
info@bdokz.com  
www.bdokz.com

BDO Kazakhstan LLP  
6 Gabdullin Street  
Almaty, Kazakhstan  
050013

## Отчет независимого аудитора

### УЧАСТНИКУ ТОВАРИЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛМАТЫЭЛЕКТРОТРАНС»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности товарищества с ограниченной ответственностью «Алматыэлектротранс» (далее - «Товарищество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

#### Ответственность руководства Товарищества за финансовую отчетность

Руководство Товарищества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Товарищества считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

#### Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и 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 системы внутреннего контроля Товарищества, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением Товариществом своей финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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



**Мнение**

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно представляет во всех существенных аспектах финансовое положение ТОО «Алматыэлектротранс» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия № 15003448, выдана 19 февраля 2015 года Комитетом финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан, г. Астана.

15 мая 2015 года

г. Алматы

Аудитор Таипова Р.К.

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000497 от 18.01.2000 года

выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК.

Директор Омаров Т.А.





## Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматыэлектротранс»

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах казахстанских тенге)

АКТИВЫ	Notes	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
<b>Долгосрочные активы</b>				
Основные средства	11	25 233 920	19 236 337	10 363 857
Нематериальные активы	12	749	1 132	56
НДС к возмещению	13	1 913 414	1 232 342	425 739
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	461 197	537 253	-
Отложенные налоговые активы		-	-	96 183
Авансы выплаченные	9	5 500	31 829	-
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>27 614 780</b>	<b>21 038 894</b>	<b>10 885 835</b>
<b>Краткосрочные активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	6	129 250	2 175 067	456 534
задолженность	7	405 293	130 043	88 966
Запасы	8	2 290 946	1 375 211	620 015
Авансы выплаченные	9	8 588	22 698	24 576
Прочие текущие активы	10	69 868	29 367	640 740
НДС к возмещению	13	567 999	623 562	491 026
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>3 471 944</b>	<b>4 355 948</b>	<b>2 321 857</b>
<b>Итого активы</b>		<b>31 086 724</b>	<b>25 394 842</b>	<b>13 207 692</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>				
<b>Собственный капитал</b>				
Уставный капитал	15	25 230 432	19 247 002	8 719 536
Дополнительно оплаченный капитал	15	1 660 288	-	-
Накопленный убыток		(7 227 259)	(4 368 421)	(2 727 138)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>19 163 461</b>	<b>14 878 581</b>	<b>5 992 398</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Процентные займы	16	-	9 090 640	6 500 964
Прочие обязательства		-	-	707
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>-</b>	<b>9 090 640</b>	<b>6 501 671</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Процентные займы	16	9 026 551	944 591	-
Торговая кредиторская задолженность	17	2 587 785	250 871	549 348
бюджет	18	108 844	60 534	29 278
кредиторская задолженность	19	200 083	169 624	134 997
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>11 923 262</b>	<b>1 425 620</b>	<b>713 623</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>31 086 724</b>	<b>25 394 842</b>	<b>13 207 692</b>

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Товарищества 15 мая 2015 года

Председатель Правления

Абайдильдинов Б.С.

Главный бухгалтер  
Место печати

Сариева С.Т.



Примечания на страницах с 10 по 43 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой 6 отчетности.



Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматыэлектротранс»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2014	2013
Доход от реализации	20	5 196 352	4 091 883
Себестоимость	21	(6 692 935)	(4 695 979)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>(1 496 583)</b>	<b>(604 096)</b>
Административные расходы	22	(542 494)	(363 129)
Доходы (убыток) по курсовой разнице		(977 609)	(158 060)
Прочие доходы (расходы)	23	(25 126)	39 075
<b>Операционная прибыль (убыток)</b>		<b>(3 041 812)</b>	<b>(1 086 210)</b>
Доходы по финансированию	24	70 108	2 423
Расходы по финансированию	25	(387 133)	(440 622)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>(3 358 838)</b>	<b>(1 524 409)</b>
Расходы по налогу на прибыль	26	-	(96 183)
<b>Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Прибыль (убыток) за год</b>		<b>(3 358 838)</b>	<b>(1 620 592)</b>
<b>Прочий совокупный доход (убыток) после налогообложения</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Совокупный убыток за год</b>		<b>(3 358 838)</b>	<b>(1 620 592)</b>

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Товарищества 15 мая 2015 года

Председатель Правления

Главный бухгалтер

Место печати



Абайдильдинов Б.С.

Сариева С.Т.



Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматыэлектротранс»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	2014	2013
<b>Операционная деятельность</b>		
Поступления от реализации	5 622 913	3 936 591
Прочие поступления		236 475
Платежи поставщикам и подрядчикам	(2 154 146)	(3 480 272)
Платежи связанным сторонам		-
Выплата зарплаты	(1 634 620)	(1 215 288)
Платежи в бюджет	(624 669)	(1 856 120)
Подходный налог уплаченный		
Проценты уплаченные	(371 559)	(334 041)
Авансы выплаченные	(8 588)	(86 356)
Авансы полученные	2 697	
Прочие выплаты	(171 549)	(198 134)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в операционно</b>	<b>660 481</b>	<b>(2 997 145)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Получено вознаграждение по депозиту	7 807	2 423
Реализация основных средств		-
Покупка нематериальных активов		(1 433)
Покупка основных средств	(8 082 267)	(8 958 228)
Авансы выплаченные	(5 500)	(22 698)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(8 079 960)</b>	<b>(8 979 936)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Взносы в уставный капитал	7 643 718	10 589 420
Выплата вознаграждений	(306 204)	(226 035)
Выплата дивидендов	-	-
Поступления от займов	4 788 765	3 328 474
Прочие выплаты	-	-
Выплаты займов	(7 837 302)	-
<b>Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности</b>	<b>4 288 977</b>	<b>13 691 859</b>
Влияние обменных курсов к тенге	1 084 685	3 755
<b>Чистый прирост (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(2 045 817)</b>	<b>1 718 533</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2 175 067	456 534
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	129 250	2 175 067

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Товарищества 15 мая 2015 года

Председатель Правления  
Главный бухгалтер  
Место печати



Абайдильдинов Б.С.  
Сариева С.Т.

Примечания на страницах с 10 по 43 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности. 8



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Накопленный убыток	Прочие резервы	Итого
На 31.12.2012	8 719 536	(2 771 146)	23 317	5 971 707
Ошибки прошлых лет (Примечание 3)		23 317	(23 317)	-
Пересчитанное сальдо	8 719 536	(2 747 829)	-	5 971 707
Совокупный убыток за год	-	(1 620 592)		(1 620 592)
Взносы собственников	10 589 420			10 589 420
Передача основных средств ГКУ (Примечание 6)	(61 954)			(61 954)
На 31.12.2013	19 247 002	(4 368 421)	-	14 878 581
Совокупный убыток за год	-	(3 358 838)		(3 358 838)
Взносы собственников	7 643 718			7 643 718
Дивиденды				-
На 31.12.2014	26 890 720	(7 727 259)	-	19 163 461

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Товарищества «15» мая 2015 года

Председатель Правления

Главный бухгалтер  
Место печати



Абайдильдинов Б.С.

Сариева С.Т.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014  
ГОДА

1. Общие сведения

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения создано на основании решения Акима г. Алматы № 213 от 20 марта 1998 года, перерегистрировано на основании Постановления № 4/625 от 30 мая 2007 года в коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения Акимата города Алматы «Алматыэлектротранс». Постановлением Акимата города Алматы № 4/1145 от 29.12.2012 года коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения Акимата города Алматы «Алматыэлектротранс» преобразовано в Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматыэлектротранс» со 100% участием государства. ТОО «Алматыэлектротранс» (далее «Товарищество») является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан.

Основной целью деятельности Товарищества является перевозка пассажиров на городском пассажирском транспорте. Кроме того, Товарищество сдает имущество в аренду.

Единственным Участником Товарищества является Акимат города Алматы в лице КГУ Управление финансов. Высшим органом Товарищества является КГУ Управление финансов, исполнительным органом является Председатель Правления.

Имущество Товарищества является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Товарищества, принадлежит Товариществу на праве собственности.

Товарищество не вправе без письменного согласия Участника отчуждать, или иным способом распоряжаться, сдавать в долгосрочную аренду, предоставлять во временное безвозмездное пользование принадлежащие ему здания, сооружения, оборудование и другие основные средства Товарищества; создавать филиалы, представительства и дочерние предприятия, учреждать совместно с частными предпринимателями предприятия и совместные производства, вкладывать в них свой производственный и денежный капитал; распоряжаться дебиторской задолженностью, выдавать поручительство или гарантию по обязательствам третьих лиц, предоставлять займы.

Место юридической регистрации Товарищества: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Ауэзова 64.

Среднесписочная численность работников Товарищества в 2014 и 2013 годах составила - 2,196 и 1,695 человек, соответственно.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

**Заявление о соответствии** - данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основа представления** - данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости.

**Соответствие методу начисления** заключается в том, что в финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств и их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах 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.

**Принцип непрерывности деятельности** - данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Товарищество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.



**Функциональная валюта и валюта представления отчетности** - данная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

#### *Курсы обмена валют*

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2014 года составлял 182.35 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2014 года (в 2013 году: 153.61 тенге за 1 доллар США).

Обменный курс российского рубля к тенге на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года составлял 3,17 и 4,69 тенге за 1 российский рубль, соответственно.

Обменный курс евро к тенге на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года составлял 221,97 и 211,17 тенге за 1 евро, соответственно.

#### **2.1. Поправки к МСФО и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетном году**

В отчетном году, Товарищество применило ряд поправок к МСФО и новые интерпретации, выпущенные Комитетом по МСФО, которые являются обязательными к применению для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2014 года. Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2014 г.

##### *Поправки в МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 Инвестиционные организации*

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Исключение не применяется к тем дочерним предприятиям, которые оказывают услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционного предприятия.

Предприятие считается инвестиционным, если оно соответствует ряду критериев:

- получает средства от одного или более инвесторов с целью оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями;
- предоставляет инвесторам заверение, что целью его бизнеса является исключительно вложение средств для прироста капитала, получения инвестиционного дохода или и того и другого; и
- оценивает результаты практически всех инвестиций по справедливой стоимости.

Последующие изменения в МСФО 12 и МСБУ 27 касаются новых требований раскрытия информации для инвестиционных организаций.

Поскольку Товарищество не является инвестиционной организацией, применение данных поправок не оказало влияния ни на раскрытие, ни на признанные суммы в финансовой отчетности.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»*

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов.



Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Товарищества.

*Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»*

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправки

- согласуют требования к раскрытиям в МСФО (IAS) 36 с намерениями КМСФО и сокращают перечень обстоятельств, при которых необходимо раскрытие возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства;
- требуют дополнительных раскрытий об оценке по справедливой стоимости, если возмещаемая стоимость обесцененных активов рассчитана по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие; и
- устанавливают требование раскрывать ставку дисконтирования, использованную при расчете обесценения (или его восстановления), если возмещаемая стоимость обесцененных активов, рассчитанная по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, определяется по методу приведенной стоимости. Новые раскрытия, включая иерархию справедливой стоимости, ключевые допущения и использованные техники оценки, соответствуют требованиям МСФО 13.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрытие в финансовой отчетности Товарищества.

*Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»*

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Поправки также разъясняют, что любые изменения в справедливой стоимости производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования вследствие новации, должны быть включены в оценку и измерение эффективности хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Товарищества, поскольку Товарищество не имеет финансовых инструментов, которые являются объектом новации.

*Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы (Обязательные платежи)»*

КРМФО (IFRIC) 21 дает указания по признанию обязательств по сборам, устанавливаемым государством, как учитываемым в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так и по сборам с четко определенными сроками и суммами.

Он применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства.

Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Согласно разъяснению те же принципы применяются в промежуточной финансовой отчетности.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрытие в финансовой отчетности Товарищества.



## 2.2 Новые и пересмотренные МСФО, которые выпущены, но не вступили в силу для отчетного периода.

Товарищество не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

Поправки к МСФО	«Годовые усовершенствования МСФО цикла 2011-2013» <sup>1</sup>
Поправки к МСФО 19	«Планы с установленными выплатами: взносы работников»
Поправки к МСФО	«Годовые усовершенствования МСФО цикла 2010-2012»
Поправки к МСФО 11	«Учет приобретения доли в совместной деятельности» <sup>2</sup>
Поправки к МСФО 16 и 38	«Разъяснение применяемых методов амортизации и износа»
Поправки к МСФО 16 и 41	«Сельское хозяйство»
МСФО 15	«Выручка по контрактам с покупателями» <sup>3</sup>
МСФО (IFRS) 9	«Финансовые инструменты» <sup>4</sup>

### Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам»

В этой поправке разъясняется как компания должна учитывать планы, обязывающие работников или третьи стороны делать взносы для покрытия затрат на выплату вознаграждений. Новая поправка вводит дальнейшее разграничение между взносами, связанными только с оказанием услуг в том периоде, в котором они возникают, и взносами, связанными с оказанием услуг в нескольких периодах. Поправка не оказывает воздействия на учет добровольных взносов. Данная поправка разрешает вычитать взносы, связанные с оказанием услуг, и не изменяющиеся в зависимости от продолжительности службы работника, из стоимости вознаграждений, заработанных в том периоде, в котором оказаны эти услуги. Взносы, связанные с оказанием услуг и изменяющиеся в соответствии с продолжительностью оказания услуг работником, должны распределяться по периодам работы с помощью того же метода распределения, который применяется к вознаграждениям.

### Годовые усовершенствования МСФО 2010-2012 цикла

#### МСФО (IFRS) 2 «Платежи, основанные на акциях»

Данная поправка разъясняет определение «условий перехода» и дает отдельное определение «условий достижения результатов» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

#### МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправки к данному стандарту разъясняют, что обязательство по выплате условного возмещения, отвечающего определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или как капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Дальнейшие поправки к стандарту разъясняют, что любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. В стандарты МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IAS) 39 также внесены соответствующие изменения. Поправка вступает в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату.

#### МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

В данный стандарт внесена поправка, требующая раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов. Раскрытие информации включает описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что

<sup>1</sup> Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 июля 2014 года, с возможностью досрочного применения.

<sup>2</sup> Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения

<sup>3</sup> Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения

<sup>4</sup> Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения



агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими характеристиками. Кроме того, внесенные поправки требуют выполнения сверки активов по сегментам и общей суммы активов предприятия, если предоставляются данные по активам. Применяется для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. и после этой даты.

*МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»*

При выпуске МСФО (IFRS) 13 в рамках внесения поправок, связанных с этим стандартом, были удалены пп. B5.4.12 в МСФО (IFRS) 9 и AG79 в МСФО (IAS) 39. В связи с этим возникли опасения, что предприятия теперь не смогут оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность в сумме счета в тех случаях, когда влияние отсутствия дисконтирования несущественно. Правление КМСФО изменило основу для выводов МСФО (IFRS) 13 и разъяснило, что не имело намерений отменять в подобных случаях возможность оценки краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в сумме счета. Так как поправка не содержит дату вступления в силу, она рассматривается как вступившая в силу при опубликовании.

*МСФО (IAS) 16 и 38*

В оба стандарта были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели переоценки. Балансовая стоимость актива пересчитывается до переоцененной стоимости. Разделение между валовой балансовой стоимостью и накопленной амортизацией может отражаться одним из следующих способов:

- валовая балансовая стоимость пересчитывается способом, соответствующим способу переоценки балансовой стоимости, а накопленная амортизация корректируется таким образом, чтобы соответствовать разнице между валовой балансовой стоимостью и балансовой стоимостью после учета накопленных убытков от обесценения; или
- накопленная амортизация исключается из суммы валовой балансовой стоимости актива.

Применяется для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. и после этой даты.

*МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»*

В данный стандарт была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитываемому предприятию или материнскому предприятию отчитываемого предприятия («управляющее предприятие»).

Отчитываемое предприятие не обязано раскрывать информацию о вознаграждении, выплаченном управляющим предприятием сотрудникам или директорам управляющего предприятия, но должно раскрывать суммы, начисленные отчитываемому предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.

*Годовые усовершенствования МСФО 2011-2013 цикла*

*МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»*

Поправкой изменено исключение из сферы применения стандарта для совместных предприятий, предусмотренное МСФО (IFRS) 3. В частности, в ней разъясняется, что исключение относится ко всем формам соглашений о совместной деятельности, определенным МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности». Поправка также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта относится только к отражению в финансовой отчетности самого совместного предприятия или совместной деятельности.

*МСФО (IFRS) 13 «Измерение по справедливой стоимости»*

В поправке к МСФО (IFRS) 13 разъясняется, что «исключение, касающееся портфеля» (которое позволяет компании измерять справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, если компания управляет этой группой на основе чистой суммы либо рыночного, либо кредитного риска) применяется ко всем договорам в рамках МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» или МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», в том числе к тем, которые не соответствуют определению финансовых активов или обязательств, содержащемуся в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». В их число входят определенные договоры покупки-продажи нефинансовых статей, которые могут быть исполнены на нетто-основе в денежной форме или с помощью другого финансового инструмента.



**МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»**

В поправке разъясняется, что для определения того, является ли приобретение инвестиционного имущества приобретением актива, группы активов или объединением бизнеса в свете МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», требуется профессиональное суждение. В поправке также разъясняется, МСФО 3 и МСБУ 40 не являются взаимоисключающими, и может потребоваться применение обоих стандартов. Следовательно, Компания, приобретающая инвестиционное имущество, должна определить, отвечает ли имущество критериям признания инвестиционного имущества в соответствии с МСБУ 40 и отвечает ли операция критериям приобретения бизнеса в соответствии с МСФО 3.

Руководство Товарищества не считает, что применение указанных поправок к МСФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность Товарищества.

**3. Корректировки финансовой отчетности предыдущих периодов вследствие обнаружения ошибок**

В текущем отчетном периоде была обнаружена ошибка в отчете о финансовом положении по дебиторской задолженности по проекту реализации такси ТОО «Емаг Group» с 15 сентября 2013 г. по 10 февраля 2014 г. в количестве 200 шт. в сумме 954 059 тыс.тенге.

Дебиторская задолженность от продажи в рассрочку была признана по будущей, а не по справедливой стоимости. Сумма дебиторской задолженности дисконтирована под 7% годовых.

Также в текущем отчетном периоде была обнаружена ошибка в отчете о финансовом положении по переоценке основных средств без документального подтверждения и в противоречие учетной политике, корректировка финансовой отчетности на 31.12.2012 года.

Результаты корректировок финансовой отчетности по состоянию на 01.01.2014 и 31.12.2014 гг:

	Прим	пересчитано 31.12.2013	как показано ранее 31.12.2013	пересчет
<b>Долгосрочные активы</b>				
Долгосрочная дебиторская задолженность	13	537 253	711 979	(174 726)
<b>Краткосрочные активы</b>				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	130 043	58 762	71 281
<b>Собственный капитал</b>				
Накопленный убыток		(4 368 421)	(4 288 293)	(80 128)

Также статьи были реклассифицированы для соответствия представлению текущего периода.

**4. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения**

**Оценки и допущения**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке финансовой отчетности:

- Примечание 7 - Торговая и прочая дебиторская задолженность
- Примечание 8 - ТМЗ
- Примечание 11 - Основные средства



- Примечание 26 - Отложенные налоги
- Примечание 28 - Финансовые и условные обязательства.

#### Суждения

В процессе применения учетной политики Товарищества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

#### Индикаторы обесценения

На каждую отчетную дату Товарищество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Товарищество проводит оценку возмещаемой суммы 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. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. 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 расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Товарищества.

#### Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Товарищество оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

#### Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Товарищество не может оспорить или не считает, что оно сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и заключения налоговыми органами по проверке на соответствие.

#### Активы по отсроченному налогу

Отложенные налоговые активы признаются Товариществом в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов только в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

#### Договорные обязательства по операционной аренде - Компания в качестве арендодателя

Товарищество заключило договоры аренды недвижимости и оборудования. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой основную часть срока экономического использования объекта коммерческой недвижимости) и справедливой стоимости соответствующего актива Товарищество установило, что у него сохраняются все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанное имущество и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.



#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в бухгалтерском балансе, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве используемых данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для определения справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

#### Судебные разбирательства

Товарищество признает резервы только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на передаче может быть достоверно оценена. В случае невыполнения данных критериев, условное обязательство может быть раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Товарищества принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами его контроля. Товарищество пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания провизий в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию провизии - сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до даты ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Товарищества в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

### 5. Основные принципы учетной политики

#### Основные средства

Товарищество осуществляет последующую оценку основных средств по первоначальной стоимости. Согласно модели учета по первоначальной стоимости, объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости (фактические затраты на приобретение ОС) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость состоит из цены приобретения и любых прямых затрат, понесенных для приведения актива в рабочее состояние. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, в зависимости от ситуации, только тогда, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят в Товарищество, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на прибыли и убытки в том году, в котором они возникли.

Сумма амортизационных отчислений определяется равномерным способом исходя из следующих сроков полезной службы:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Здания и сооружения	25-50
Машины и оборудование	10-25
Передаточные устройства	20-25
Транспортные средства	5-15
Прочие	4-10

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и методы амортизации основных средств пересматриваются на ежегодной основе и при необходимости корректируются.

Земля не амортизируется.

Прекращение признания актива осуществляется при выбытии или тогда, когда более не ожидается получение экономических выгод от его использования. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от



выбытия и балансовой стоимости актива) включаются в отчет о прибылях и убытках в том году, в котором было прекращено признание актива.

#### **Арендованные активы**

Аренда, по условиям которой к Товариществу переходят, по сути, все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда (лизинг). Объекты основных средств, приобретенные в рамках финансовой аренды, отражаются в размере, соответствующем наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей приведенной стоимости минимальных арендных платежей на момент начала аренды.

Платежи по операционной аренде, по условиям которой к Товариществу не переходят, по сути, все риски и выгоды, относятся на расходы прямолинейным методом.

#### **Незавершенное строительство**

Незавершенное строительство включает в себя расходы, связанные со строительством, включая накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость незавершенного строительства. В стоимость незавершенного строительства включаются затраты по финансированию, понесенные в период строительства. Начисление амортизации на эти активы начинается в момент передачи их в эксплуатацию.

#### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы учитываются по первоначально признанной сумме за минусом накопленной амортизации. Срок полезного использования НМА, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать периода действия таких прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, в течение которого Товарищество рассчитывает использовать актив. Если договорные или иные юридические права передаются на ограниченный срок, который может быть возобновлен, то срок полезного использования НМА должен включать возобновленный период (периоды) только при наличии свидетельств о том, что возобновление будет осуществлено Товариществом без существенных издержек. Товарищество устанавливает срок полезного использования для НМА - 4 лет.

#### **Обесценение нефинансовых активов**

Товарищество оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Товарищество осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает его возмещаемую стоимость, тогда группа активов рассматривается как обесцененная, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов, и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Оценка производится на каждую отчетную дату для определения: имеются ли какие-либо показатели того, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признается в прибылях и убытках.

После проведения сторнирующей проводки в последующих периодах корректируются расходы по амортизации для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.



## **Финансовые активы**

### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы Товарищества включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность. При первоначальном признании оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход. Доход и связанная с ним дебиторская задолженность отражаются Товариществом только в случае вероятности ее погашения. Дебиторская задолженность оценивается по первоначальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, денежных скидок. В результате этого определяется чистая стоимость счетов к получению.

### *Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают средства в банках и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

### *Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на активном рынке. Такие активы впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда прекращено признание займов и дебиторской задолженности или они обесценились, а также посредством амортизации.

### *Прекращение признания*

Финансовый актив (или, где применимо, - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Товарищество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Товарищество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Товарищество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

### *Обесценение финансовых активов*

Если существует объективное свидетельство понесения убытка от обесценения дебиторской задолженности, то Товарищество признает данную дебиторскую задолженность сомнительной и начисляет резервы от обесценения дебиторской задолженности.

## **Финансовые обязательства**

### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования. Товарищество классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Товарищества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, и займы.



#### *Последующая оценка*

После первоначального признания процентные займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в прибылях и убытках.

#### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается через прибыль или убыток.

#### *Товарно-материальные запасы*

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на основании метода средневзвешенной стоимости. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по суммам, которые не превышают суммы, ожидаемые к возмещению в ходе обычной деятельности.

#### *Авансовые платежи*

Авансовые платежи или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг, признаются в качестве прочих текущих и долгосрочных активов, оцениваемых по себестоимости. Долгосрочная часть предоплаты состоит из авансовых платежей, выплаченных за поставку основных средств или подрядчикам по контрактам на строительство, которые будут капитализироваться в ходе строительства.

#### *Резервы*

Резервы признаются в случае, если у Товарищества имеются обязательства в настоящем (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства, и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

#### *Вознаграждение работникам*

Вознаграждения работникам включают:

- краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии, а также вознаграждения в неденежной форме (такое как медицинское обслуживание) для занятых в настоящее время работников;
- выходные пособия.

В Товариществе отсутствуют долгосрочные планы вознаграждений, такие как вознаграждение сотрудника после окончания трудовой деятельности (пенсии, страхование жизни и медицинское обслуживание после окончания трудовой деятельности). Обязательные пенсионные взносы производятся в соответствии с Законом РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан».

#### *Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные*

В отчете о финансовом положении Товарищество представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:



- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашений обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является краткосрочным, если:

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

Товарищество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отсроченному налогу всегда классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

#### **Доходы**

Товарищество осуществляет учет доходов в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка». Доход признается Товариществом, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, т.е. полученный иным способом, чем за счет взносов участника Товарищества, который может быть надежно измерен. Признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств (например, чистое увеличение активов при реализации услуг или уменьшение обязательств при отказе от выплаты долга). Доход Товарищества оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения. При поступлении активов в денежной форме на основе договора справедливой признается выручка, указанная в договоре, заключенном между Товариществом и заказчиком.

Однако в случае, если поступление денежных средств или эквивалентов денежных средств откладывается, справедливая стоимость возмещения может быть меньше полученной или подлежащей получению номинальной суммы денежных средств. Например, Товарищество может предоставить беспроцентный кредит покупателю или продать в рассрочку товары. Когда договор фактически представляет собой операцию финансирования, справедливая стоимость возмещения определяется дисконтированием всех будущих поступлений с использованием вмененной ставки процента. Вмененная ставка процента — это наиболее точно определяемая величина из следующих:

- (a) преобладающая ставка для аналогичного финансового инструмента эмитента с аналогичным рейтингом кредитоспособности; или
- (b) процентная ставка, которая дисконтирует номинальную сумму финансового инструмента до текущих цен товаров или услуг при продажах за наличные.

Разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой возмещения признается процентным доходом.

#### **Расходы**

Расход - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов либо увеличения обязательств, которые привели к уменьшению собственного капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности Товарищества на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.



Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Товарищества.

#### **Подходный налог**

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог.

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отсроченные 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 существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отсроченные 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 совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

Отсроченные 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 вступили или фактически вступили в силу.

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги относятся к одному и тому же налоговому органу.

#### **Собственный капитал**

Собственный капитал - часть активов предприятия, остающаяся после вычета всех его обязательств, т. е. собственный капитал - это доля владения собственника в фирме. Она является остаточной долей, так как представляет собой сумму, оставшуюся после вычета обязательств из активов. Собственный капитал включает: уставный капитал, нераспределенную прибыль. Такая классификация должна удовлетворять потребностям пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений.

Товарищество признает обязательство в отношении распределения денежных средств и неденежных активов Участнику, когда распределение утверждено и более не является предметом рассмотрения Товарищества. Согласно законодательству РК распределение утверждается собственниками. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

#### **Государственные субсидии**

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью



финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Товарищество признает государственные субсидии (доход от безвозмездно полученного имущества) как доходы будущих периодов. И только ту часть доходов признает в отчете о прибылях и убытках, которая компенсирует соответствующие расходы на систематической основе в течение срока эксплуатации полученного имущества.

#### Оценка по справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в следующих примечаниях:

- Раскрытие информации о методах оценки, значительных оценочных значениях и допущениях - Примечание 3.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Товарищество использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

#### Аренда

Распределение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

#### Товарищество в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Товариществу переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

#### 6. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Денежные средства в банке в национальной валюте	56 850	1 683 737	454 038
Денежные средства в банке в долларах США	64 940	488 461	-
Денежные средства в кассе	7 460	2 870	496
Денежные средства на карт-счетах	-	-	2 000
	<u>129 250</u>	<u>2 175 067</u>	<u>456 534</u>



Не денежные операции

В 2013 году были переданы основные средства на сумму 61 954 тыс. тенге КГУ Управлению финансов г. Алматы. В 2014 году была передана машина Volkswagen Multivan балансовой стоимостью 11 741 тыс. тенге

#### 7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Торговая дебиторская задолженность	456 538	57 337	73 569
Резерв на обесценение	(52 119)	(3 053)	(3 053)
	404 419	54 284	70 516
Прочая дебиторская задолженность	874	75 759	18 450
	405 293	130 043	88 966

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года резерв представлен следующим образом:

Остаток на начало периода	(3 053)	(3 053)	(3 053)
Начислено (восстановлено)	(63 653)	-	-
Списано за счет резерва	14 587	-	-
Остаток на конец периода	(52 119)	(3 053)	(3 053)

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов выражена в казахстанских тенге.

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013
Не просроченная и не обесцененная	305 741	-
< 30 дней	84 958	22 697
31- 60 дней	4 480	8 669
61- 90 дней	5 173	4 933
91-120 дней	4 067	12 744
>120 дней	-	5 241
Итого	404 419	54 284



### 8. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года запасы представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Товары	1 020 000	203 750	19 529
Топливо	-	137 121	0
Сырье и материалы	1 350 743	1 034 340	600 486
	<u>2 370 743</u>	<u>1 375 211</u>	<u>620 015</u>
Резерв на обесценение	(79 797)	-	-
	<u>2 290 946</u>	<u>1 375 211</u>	<u>620 015</u>

На приобретение такси выделено из местного государственного бюджета - 1 020 000 тыс. тенге.

Приобретено такси от АО «Агромашхолдинг» 23 декабря 2014 г. в количестве 200 шт. в сумме 1 020 000 000 тг.

В течение 2014 г. 1 404 516 тыс.тенге (2013 г.: 856 743) были признаны как расходы в отношении использованных запасов. Данная сумма отражена по статье «Себестоимость продаж» в сумме 1 403 734 тыс.тенге (2013 - 826 870), по статье "Административные расходы" - 782 тыс.тенге (2013 - 4 753), капитализированы в составе основных средств как результат модернизации и капитального ремонта -0 (2013 -25 120). Начислен резерв в сумме 79 797 тыс. тенге в прочих расходах.

### 9. Авансы выплаченные

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года авансы выплаченные представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Авансы выплаченные под поставку ТМЗ и услуг	8 588	22 698	24 576
Авансы выплаченные под подставку основных средств	5 500	31 829	-
	<u>14 088</u>	<u>54 527</u>	<u>24 576</u>

### 10. Прочие текущие активы

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года прочие текущие активы представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Расходы будущих периодов	59 462	29 367	-
Прочие	10 406	-	640 740
	<u>69 868</u>	<u>29 367</u>	<u>640 740</u>



## 11. Основные средства

Движение основных средств за 2014 год и 2013 год следующее:

Первоначальная стоимость							Незавершенное строительство	Итого
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Передаточные устройства	Транспорт	Прочие	во	
На 31.12.2012	95	1 350 962	1 001 927	841 108	9 101 810	55 619	662 662	13 014 183
Поступление	-	-	63 251	72 199	8 058 632	29 467	1 325 368	9 548 917
Выбытие	-	(39 782)	-	-	(580 329)	-	-	(620 111)
Реклассификация	-	593 004	22 290	42 899	-	-	-	658 193
На 31.12.2013	95	1 904 184	1 087 468	956 206	16 580 113	85 086	1 988 030	22 601 182
Поступление	28	(0)	19 740	1 512	6 399 928	39 326	1 621 733	8 082 267
Выбытие	-	(2 696)	19 363	-	(641 009)	(82)	-	(624 424)
Реклассификация	-	3 609 764	-	-	-	-	(3 609 764)	0
Резерв под обесценение	-	-	-	-	(49 897)	-	-	(49 897)
На 31.12.2014	123	5 511 252	1 126 571	957 717	22 339 032	124 330	(0)	30 009 129
<b>Накопленная амортизация</b>								
На 31.12.2012	-	(211 582)	(134 438)	(222 827)	(2 060 910)	(20 571)	-	(2 650 328)
Амортизация	-	(34 492)	(103 646)	(36 530)	(1 109 016)	(12 003)	-	(1 295 687)
Выбытие	-	839	-	-	580 329	-	-	581 168
На 31.12.2013	-	(245 235)	(238 084)	(259 357)	(2 589 597)	(32 574)	-	(3 364 846)
Амортизация	-	(62 297)	(107 918)	(37 512)	(1 753 283)	(25 439)	-	(1 986 449)
Выбытие	-	219	2 443	-	573 344	80	-	576 086
На 31.12.2014	-	(307 313)	(343 559)	(296 869)	(3 769 536)	(57 933)	-	(4 775 209)
<b>Балансовая стоимость</b>								
На 31.12.2012	95	1 139 380	867 489	618 282	7 040 900	35 144	662 662	1 239 361
На 31.12.2013	95	1 658 949	849 384	696 849	13 990 516	52 512	1 988 030	19 236 337
На 31.12.2014	123	5 203 938	783 012	660 849	18 569 496	66 397	(0)	25 233 920

Товарищество заключило в 2010 году долгосрочный кредитный договор с Европейским Банком Реконструкции и Развития на сумму 36 млн. Долларов США для приобретения 195 единиц троллейбусов для пассажирских перевозок по городу Алматы. 100 единиц техники поступило в 2012 году. Согласно условиям договора поставки, 95 единиц поступили в 2013 году.

В 2013 году государством были выделены бюджетные средства на покупку 200 автобусов и 17 трамваев, которые поступили во втором полугодии 2013 года. На основании технических показателей, климатических условий, условий эксплуатации и заключения специалистов Товарищество установило срок службы для автобусов 10 лет.

В 2014 г. убыток от обесценения составил 49 897 тыс. тенге и представляет собой создание резерва под списание стоимости определенных объектов основных средств в группе «транспортные средства» до возмещаемой суммы вследствие порчи. Убыток был отражен в отчете о совокупном доходе как прочие расходы.

В августе 2014 Товарищество завершило строительство КАП - 2. Сумма затрат, включенных в балансовую стоимость объекта основных средств в ходе его строительства на 31 декабря 2014 г. составила 3 498 558 тыс. тенге (2013 г.: 1 906 619), которая относится к затратам на работы по сооружению КАП - 2.



Примечания к финансовой отчетности ТОО «Алматыэлектротранс»  
(в тысячах казахстанских тенге)

По состоянию на 31.12.2014 год 398 автобусов находятся в залоге у Европейского Банка Реконструкции и Развития балансовой стоимостью 9 051 675 тыс. тенге.

**12. Нематериальные активы**

Движение нематериальных активов за 2014 год и 2013 год следующее:

	Программное обеспечение
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 31.12.2012	256
Поступление	1 433
Выбытие	-
На 31.12.2013	1 689
Поступление	
Выбытие	-
На 31.12.2014	1 689
<i>Накопленная амортизация</i>	
На 31.12.2012	(201)
Амортизация	(356)
Выбытие	-
На 31.12.2013	(557)
Амортизация	(383)
Выбытие	-
На 31.12.2014	(940)
<i>Балансовая стоимость</i>	
На 31.12.2013	1 132
На 31.12.2014	749

**13. НДС к возмещению**

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года НДС к возмещению представлен следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
НДС к возмещению - текущая часть	567 999	623 562	491 026
НДС к возмещению - долгосрочная часть	1 913 414	1 232 342	425 739
	<u>2 481 413</u>	<u>1 855 904</u>	<u>916 765</u>



#### 14. Долгосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года долгосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
	886 169	711 979	-
Дисконт	(75 870)	(103 445)	-
Торговая дебиторская задолженность	810 299	608 534	-
из них текущая часть:	349 102	71 281	-
из них долгосрочная часть:	461 197	537 253	-
	<u>810 299</u>	<u>608 534</u>	-

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года движение дисконта представлено следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Остаток на начало периода	103 445	-	-
Начисленный дисконт	33 348	103 445	-
Амортизация за период	(60 923)	-	-
Остаток на конец периода	<u>75 870</u>	<u>103 445</u>	-

На приобретение такси выделено из местного государственного бюджета - 815 000 000 тенге в 2013 году

Приобретено такси от АО «Агромашхолдинг» за период с 13 сентября по 25 декабря 2013 г. в количестве 200 шт. в сумме 815 000 тыс. тенге.

Реализовано такси ТОО «Емаг Групп» с 15 сентября 2013 г. по 10 февраля 2014 г. в количестве 200 шт. в сумме 954 059 тыс. тенге.

Дебиторская задолженность является непроизводным финансовым активом, отражаемым по амортизированной стоимости, которая генерирует фиксированный или переменный процентный доход для Товарищества. На балансовую стоимость могут повлиять изменения кредитного риска контрагентов.

#### 15. Уставный капитал

Для целей управления капиталом капитал включает в себя выпущенный капитал и все резервы, связанные с уставным капиталом, приходящимся на участника Товарищества.

Согласно условиям Договора о проектной поддержке заключенного в ноябре 2009 года между Акиматом г. Алматы, ТОО «Алматыэлектротранс» и Европейским Банком Реконструкции и Развития предусмотрено ежегодное выделение необходимых сумм на пополнение уставного капитала Товарищества для покрытия обслуживания долга по кредиту, включая сумму основного долга, процентов, прочих выплат и расходов.

В течение года объявленный уставный капитал был увеличен на 7 643 718 тыс. тенге путем вноса денежными средствами.



Примечания к финансовой отчетности ТОО «Алматыэлектротранс»  
(в тысячах казахстанских тенге)

Учредители	2014		2013		2012	
	Сумма	% доли	Сумма	% доли	Сумма	% доли
Акимат г. Алматы	25 230 432	100%	19 247 002	100%	8 719 536	100%
оплаченный капитал	1 660 288	-	-	-	-	-
	<b>26 890 720</b>	<b>100%</b>	<b>19 247 002</b>	<b>100%</b>	<b>8 719 536</b>	<b>100%</b>

### 16. Процентные займы

Процентные займы на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Реконструкции и Развития	USD	3,25% + libor 3,5% + libor	6 October 2022	9 026 551	10 035 231	6 500 964
				<b>9 026 551</b>	<b>10 035 231</b>	<b>6 500 964</b>
Текущая часть				8 978 002	890 170	-
Проценты к оплате				48 549	54 421	41 274
Долгосрочная часть				-	9 090 640	6 500 964
				<b>9 026 551</b>	<b>10 035 231</b>	<b>6 542 238</b>

Срок погашения задолженности представлен следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013
Срок погашения		
В течение одного года	9 026 551	944 591
В течение от одного до трех лет		4 237 793
В течение от трех до пяти лет		3 746 855
Свыше пяти лет		1 105 992
	<b>9 026 551</b>	<b>10 035 231</b>

Товариществом заключены договора займа с Европейским Банком Реконструкции и Развития:

- На приобретение 200 автобусов, на сумму 35 200 тыс. долларов США (договор № 40810 от 15.10.2010г.)
- На приобретение 200 автобусов, на сумму 39 300 тыс. долларов США. (договор № 43718 от 30.01.2013г)

Согласно условиям договоров Товарищество имеет право на досрочное погашение займов с условием направления уведомления за 30 дней до даты досрочного погашения.

По состоянию на 31.12.2014 год 398 автобусов находятся в залоге у Европейского Банка Реконструкции и Развития балансовой стоимостью 9 051 675 тыс.тенге.

Согласно условиям договоров Товарищество не исполняет обязательства по соблюдению ковенантов по состоянию на 31.12.2014 года. Если наступил и остается не устраненным Случай неисполнения обязательств, ЕБРР вправе, действуя по собственному выбору и уведомив об этом Заемщика, предъявить основную сумму Кредита полностью либо в какой-либо ее части вместе с начисленными на нее процентами. Займы классифицированы как текущие обязательства.



### 17. Торговая кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года представлена следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Сумма кредиторской задолженности	2 587 785	250 871	549 348
Балансовая стоимость	2 587 785	250 871	549 348

Краткосрочная кредиторская по срокам погашения:

	31.12.2014	31.12.2013
30 дней	2 408 455	61 498
от 30 до 90 дней	122 465	77 737
от 90 до 180 дней	17 044	39 062
свыше 180 дней	6 581	39 335
свыше 360 дней	33 240	33 240
Итого	2 587 785	250 871

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 90-дневного срока.

### 18. Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет

Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Индивидуальный подоходный налог	26 492	22 179	7 040
Социальный налог	7 011	6 857	5 818
Обязательства по пенсионному и социальному страхованию	45 750	31 498	13 208
Прочие налоги	29 591	-	3 212
	108 844	60 534	29 278



19. Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность

Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Гарантийные обязательства по тендерам	15 500	142 853	11 152
Задолженность по оплате труда	121 583	23 270	70 527
Резерв по вознаграждению сотрудников и неиспользованным отпускам	55 693	-	-
Авансы полученные	2 697	3 054	3 836
Прочие	4 610	447	49 482
	<b>200 083</b>	<b>169 624</b>	<b>134 997</b>

Движение резервов по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Резерв по отпускам			
Остаток на начало периода	-	-	-
Начислено (восстановлено)	55 693	-	-
Остаток на конец периода	<b>55 693</b>	-	-

Данное оценочное обязательство признается по ожидаемым выплатам за неиспользованный отпуск работникам, на основании статистики количества работников и среднемесячной оплаты за прошлые годы. Предполагается, что большая часть таких расходов будет понесена в следующем финансовом году. Допущения, использованные для расчета оценочного обязательства по отпускам, основывались на текущих затратах и доступной информации о составе сотрудников и уровне среднемесячной заработной платы. Резерв также включает и оценочную сумму налогов, связанных с выплатой отпускных.

Прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается в среднем за шесть месяцев; проценты, как правило, выплачиваются ежеквартально в течение всего финансового года;



20. Доходы от реализации

Доходы от реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

Доход от оказания услуг

	2014	2013
Пассажирские перевозки	4 975 050	3 453 004
	<u>4 975 050</u>	<u>3 453 004</u>

Доход от реализации товаров

Автомобили	212 960	638 879
Запчасти	8 342	-
	<u>221 302</u>	<u>638 879</u>
	<u>5 196 352</u>	<u>4 091 883</u>

Согласно Решению Маслихата г. Алматы льготными категориями являются: пенсионеры, студенты, школьники, военнослужащие внутренних войск. Товарищество ежемесячно проводится анализ перевезенных пассажиров, в том числе и льготной категории граждан. Эти данные предоставляются в Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог, в Управление экономики и бюджетного планирования Акимата г. Алматы, после этого решение о выделении субсидий на компенсацию перевозки льготных категорий граждан выносится на рассмотрение Маслихата г. Алматы.

*Описание действующей процедуры определения тарифов за проезд*

Товарищество рассчитывает тарифы на перевозки согласно методике, разработанной ТОО «Научно-исследовательский институт транспорта и коммуникаций».

Учитывая, что значительная доля перевезенных пассажиров - льготная категория, тарифы на перевозки согласовываются с Акиматом г. Алматы.

Фактический размер тарифов значительно ниже себестоимости перевозок.



### 21. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

	2014	2013
Зарплата	2 035 921	1 234 872
Налоги	196 033	123 832
Аренда	3 010	4 472
Услуги диспетчерского контроля	14 427	8 725
Услуги за реализацию проездных билетов	96 274	51 607
Амортизация	1 889 795	1 292 175
Расходы на материалы	139 746	89 021
Запчасти	470 456	280 831
Услуги валидаторов	165 168	113 746
Электроэнергия	344 619	252 637
Расходы на топливо	793 532	457 068
Командировочные услуги	1 161	5 697
Коммунальные услуги	41 549	21 964
Услуги охраны	53 780	37 784
Страхование	92 093	45 014
Обслуживание и ремонт ОС	101 963	47 885
Инспектирование автобусов	5 908	9 498
Прочие расходы	35 364	7 901
	<b>6 480 799</b>	<b>4 084 729</b>
<b>Себестоимость товаров</b>		
Автомобили	203 750	611 250
Запчасти	8 386	-
	<b>212 136</b>	<b>611 250</b>
	<b>6 692 935</b>	<b>4 695 979</b>

#### Информация по потребляемой электроэнергии

При использовании троллейбусов и трамваев для осуществления деятельности, Товарищество потребляет в больших количествах электроэнергию. Колебания в тарифах на электроэнергию оказывает значительное влияние на себестоимость проезда в городском общественном транспорте, в связи с чем Товарищество проводит мониторинг цен на электроэнергию.

#### Информация о потребляемом природном газе

В рамках реализации проекта «Муниципальный автобусный парк» Товариществом заключен договор с ТОО «КазТрансГаз Онимдери» на поставку природного газа для заправки пассажирских автобусов. В 2014 и 2013 году стоимость закупки 1 куб. метра природного газа составляла 24,27 и 24,27 соответственно. Объемы потребления природного газа за 2014 и 2013 год составили 663 900 и 367 410 соответственно.



## 22. Административные расходы

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

	2014	2013
Зарплата	174 584	162 259
Налоги	116 381	60 938
Амортизация	7 816	3 868
Расходы на материалы	782	4 753
Расходы по образованию	1 331	31 387
Связь	12 697	10 384
Командировочные услуги	8 043	5 489
Банковские услуги	30 585	20 322
Пеня и штрафы	27 674	12 782
Аудиторские услуги	4 749	1 971
Страхование	425	8 907
Обслуживание и ремонт ОС	1 871	3 319
Демонтажные работы	771	16 850
Прочие расходы	45 781	18 604
Сверхнормативные затраты	107 626	-
КПН удержанный у источника выплаты	1 378	1 296
	<u>542 494</u>	<u>363 129</u>

## 23. Прочие доходы (расходы)

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

	2014	2013
Доход от операционной аренды	91 822	70 347
Доход от выбытия активов	-	20 750
Расходы по созданию резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(63 653)	-
Расходы от обесценения активов	(129 693)	-
Прочие доходы (расходы)	76 398	(52 022)
	<u>(25 126)</u>	<u>39 075</u>

## 24. Доходы по финансированию

Доходы по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

	2014	2013
Доходы по процентам	9 185	2 423
Амортизация дисконта	60 923	-
	<u>70 108</u>	<u>-</u>



## 25. Расходы по финансированию

Расходы по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

	2014	2013
Расходы по вознаграждению	353 785	232 717
Амортизация дисконта	33 348	-
Прочие расходы по вознаграждениям	-	207 905
	<u>387 133</u>	<u>440 622</u>

## 26. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

	2014	2013
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	-	-
Расход (Экономия) по отложенному подоходному налогу	-	96 183
Расход по налогу на прибыль	<u>-</u>	<u>96 183</u>

	2014	2013
Прибыль (Убыток) до налогообложения	(3 358 838)	(1 524 409)
Официальная ставка налога	0,2	0,2
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке	(671 768)	(304 882)
Налоговый эффект:		
Постоянных разниц	456 261	83 222
Непризнанный налоговый актив	215 507	125 477
Итого расход (экономия) по налогу:	<u>-</u>	<u>96 183</u>

Движение по отложенному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

	31.12.2013		31.12.2014
Основные средства и нематериальные активы	(102 806)	(178 162)	(280 968)
Резервы по отпускам	-	(11 139)	(11 139)
Обязательства по налогам	(1 371)	(5 949)	(7 320)
Резервы по ТМЗ	-	(15 959)	(15 959)
Резервы по Торговой ДЗ	(611)	(9 813)	(10 424)
Дисконт по дебиторской задолженности	(20 689)	5 515	(15 174)
Непризнанный налоговый актив	125 477	215 507	340 984
Итого	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>



	31.12.2012		31.12.2013
Основные средства и нематериальные активы	4 663	(107 469)	(102 806)
Обязательства по налогам	(1 805)	434	(1 371)
Обязательства по вознаграждениям	(9 735)	9 735	-
Резервы по Торговой ДЗ	(611)	-	(611)
Переносимый убыток	103 671	(103 671)	-
Дисконт по дебиторской задолженности		(20 689)	(20 689)
Непризнанный налоговый актив	-	125 477	125 477
<b>Итого</b>	<b>96 183</b>	<b>(96 183)</b>	<b>-</b>

## 27. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанными с Товариществом сторонами являются:

- ключевой управленческий персонал Товарищества;
- участник Товарищества;
- 

Учредителем Товарищества является Акимат г. Алматы в лице КГУ Управление финансов. Высшим органом Товарищества является КГУ Управление финансов, исполнительным органом является Председатель Правления.

Операций со связанными сторонами в отчетном периоде не было.

### Управленческий персонал Товарищества

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года вознаграждения по оплате труда ключевого управленческого персонала составили:

	2014	2013
Заработная плата и прочие выплаты	6 743	6 090
<b>Итого</b>	<b>6 743</b>	<b>6 090</b>

## 28. Финансовые и условные обязательства

### Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Товарищество может быть вовлечено в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Товарищества в будущем.

### Договорные обязательства и невыполненные обязательства по контрактам

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2014 года у Товарищества нет неисполненных договорных обязательств.

Договорные обязательства по будущей операционной аренде - Товарищество в качестве арендатора



Примечания к финансовой отчетности ТОО «Алматыэлектротранс»  
(в тысячах казахстанских тенге)

	2014	2013
В течение одного года	3 140	4 600
	<b>3 140</b>	<b>4 600</b>

Договорные обязательства по будущей операционной аренде - Товарищество в качестве арендодателя

	2014	2013
В течение одного года	91 822	70 347
	<b>91 822</b>	<b>70 347</b>

#### **Условия ведения деятельности**

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Товарищества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Товарищества.

Руководство Товарищества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Товарищества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Товарищества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

#### **Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Интерпретация руководством данного законодательства по отношению к операциям и деятельности Товарищества может быть оспорена соответствующими органами. В настоящее время налоговые органы занимают более активную позицию при интерпретации законодательства и начислении налогов, и в результате, существует возможность того, что могут быть оспорены операции и деятельность, которые не были подвержены этому в прошлом. В результате, могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов, пени и процентов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство считает, что на 31 декабря 2014 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Товарищества по налогам будет подтверждена.

#### **Затраты на работников**

У Товарищества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить



удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

## 29. Политика по управлению рисками

В рамках своей обычной деятельности Товарищество подвергается рыночным рискам, кредитному риску, валютному риску и риску ликвидности. Товарищество не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Товарищество не хеджирует рыночные риски.

**Рыночный риск** - это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Товарищества или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности произведенных инвестиций.

Товарищество не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

**Риск, связанный с движением денег**, - это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с будущим денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Товарищество управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

**Валютный риск** - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Товарищество не подвержено риску изменения обменных курсов иностранных валют, т. к. не имеет финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

**Кредитный риск** - Товарищество придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами. Финансовые активы, по которым у Товарищества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью по счетам к получению за оказанные услуги и денежными средствами в АО «РБК Банк».

Политика и процедуры закупок товаров, работ и услуг рассматриваются и утверждаются руководством Товарищества. Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Товарищества, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий рынка и опыт отношений.

**Риск ликвидности** - это риск того, что Товарищество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Товарищества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Товарищества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Товарищества. Обычно Товарищество обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.



*Примечания к финансовой отчетности ТОО «Алматыэлектротранс»  
(в тысячах казахстанских тенге)*

В приведенной ниже таблице представлены финансовые активы и финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	От 1 до 3 мес.	от 3 мес. до года	1-3 года	3- 5 лет	свыше 5 лет	Итого
Процентные займы	-	9 026 551	-	-	-	9 026 551
Торговая кредиторская задолженность	2 530 920	56 865	-	-	-	2 587 785
	<b>2 530 920</b>	<b>9 083 416</b>	-	-	-	<b>11 614 336</b>

В приведенной ниже таблице представлены финансовые активы и финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	От 1 до 3 мес.	от 3 мес. до года	1-3 года	3- 5 лет	свыше 5 лет	Итого
Процентные займы	-	944 591	4 237 793	3 746 855	1 105 992	10 035 231
Торговая кредиторская задолженность	61 498	189 373	-	-	-	250 871
	<b>61 498</b>	<b>1 133 964</b>	<b>4 237 793</b>	<b>3 746 855</b>	<b>1 105 992</b>	<b>10 286 102</b>

### 30. Управление капиталом

Товарищество осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

Для достижения данной цели управление капиталом, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата кредитов и займов.

Согласно условиям договоров Товарищество не исполняет обязательства по соблюдению ковенантов по состоянию на 31.12.2014 года. Если наступил и остается не устраненным Случай неисполнения обязательств, ЕБРР вправе, действуя по собственному выбору и уведомив об этом Заемщика, предъявить основную сумму Кредита полностью либо в какой-либо ее части вместе с начисленными на нее процентами. Займы классифицированы как текущие обязательства.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 гг., не изменялись.



	31.12.2014	31.12.2013
Итого заемный капитал	9 026 551	10 035 231
Итого собственный капитал	19 163 461	14 878 581
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	0,47	0,67

### 31. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство Товарищества определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости главным образом ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Товарищество оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность/займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.
- Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Товарищества определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал эмитента по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2014 г. оценивался как незначительный

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Товарищества, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок активов и обязательств Товарищества по справедливой стоимости.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Финансовые активы				
задолженность	461 197	537 253	461 197	537 253
	461 197	537 253	461 197	537 253
Финансовые обязательства				
Процентные займы	9 026 551	10 035 231	9 026 551	10 035 231
	9 026 551	10 035 231	9 026 551	10 035 231

Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценок по справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости, вместе с количественным анализом чувствительности на 31 декабря 2014 г. и 2013 г.:



		Оценка по справедливой стоимости с использованием		
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаем ых исходных данных (Уровень 3)
31.12.2014	Дата оценки	Итого		
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы и дебиторская задолженность	31.12.14	461 197		461 197
		461 197	-	461 197
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы и кредиты с плавающей ставкой (ССА)	31.12.14	9 026 551		9 026 551
		9 026 551	-	9 026 551



31.12.2013	Дата оценки	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаем ых исходных данных (Уровень 3)
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы и дебиторская задолженность	31.12.13	537 253			537 253
		537 253	-	-	537 253
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы и кредиты с плавающей ставкой (США)	31.12.13	10 035 231		10 035 231	
		10 035 231	-	10 035 231	-



	Модель оценки	Значительных ненаблюдаемых исходных данных	Диапазон (средневзвешенно е значение)	Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным
справедливая стоимость которых				
				Увеличение (снижение) на 0,5% (2013 г.: 0,5%) приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 30
Займы и дебиторская задолженность	ДДП	Дисконт за кредитный риск контрагента	2014: 0,5%-1% 2013: 0,1%-0,6%	647 (2013 г.: 37 207)

### 32. События после отчетной даты

Товарищество не имело после отчетной даты существенных событий, оказывающих корректирующее влияние на суммы в финансовой отчетности.

### 33. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., была одобрена руководством Товарищества и утверждена для выпуска «15» мая 2015 г.