

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«Айаудит»**

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«АЛМАТЫЭЛЕКТРОТРАНС »**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года и**

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Алматы,

2017 год

Содержание	стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА	7-10
1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2016 года	7
2. Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	8
3. Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	9
4. Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	10
5. Примечания к финансовой отчетности	11-47

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД
С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2016 года.**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Алматыэлектротранс» (далее - «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимого аудитора.

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований Руководства, или раскрытие всех существенных отклонений от Руководства и Примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой и налоговой отчетности, исходя из допущения о том, что Компания свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая и бухгалтерская отчетность за 2016 год была утверждена руководством Компании:

«27» июня 2017 года.



Генеральный директор

И.о. главного бухгалтера

Цинаев Р.Л.

Дусенбаева Р.Е.

**«Айаудит»
Аудиторлық мекеме**

Қазақстан Республикасы, 050042
Алматы қаласы, Щепкин к-сі, 33-үй, оф.32
е/ш KZ 188 560 000 000 477 200
«Банк Центркредит» АҚФ АҚ
БСҚ КСЖВКЗКХ, код 17, БСН 960240001271
ж. тел./факс 8 (727) 3334450, 3341335
e-mail: aiaudit@mail.ru



**Аудиторская организация
«Айаудит»**

Республика Казахстан, 050042
г. Алматы, ул. Щепкина 33, оф. 32
р/с KZ 188 560 000 000 477 200
в АГФ АО "Банк Центркредит"
БИК КСЖВКЗКХ, код 17, БИН 960240001271
р.т./факс: 8 (727) 3334450, 3341335
e-mail: aiaudit@mail.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству **ТОО «Алматыэлектротранс»**

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности **ТОО «Алматыэлектротранс»** (далее «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»),

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с: Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте. Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Организации за 2016 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Компании, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации; делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к

соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

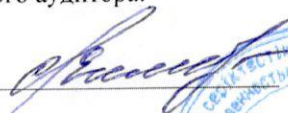
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и держания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации и хозяйственной деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, «контроль и проведение аудита» Компании. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о незначительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора:


Аудитор / Егембердиева С.К.
Генеральный директор ТОО «АйАудит»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в РК
серия МФЮ № 0000032
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан от 25 января 2000 года

г. Алматы, ул. Джандосова 49, оф. 44.
[Адрес аудитора] б

«27» июня 2017 г.

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000128 от 21 декабря 1994 года



ТОО «Алматыэлектротранс»

Финансовая отчетность

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

по состоянию 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Активы	Примечание	на 31.12.2016 года	на 31.12.2015 года
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	4,31	491 179	296 392
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5,6	265 203	369 636
Текущий подоходный налог		1 892	2 800
Запасы	7,33	498 740	912 806
Прочие краткосрочные активы	8	1 818 013	2 030 858
Итого краткосрочных активов:		3 075 027	3 612 492
II. Долгосрочные активы:			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5,9,31,33	711 656	1 473 257
Основные средства	10,33	584 174	24 065 625
Нематериальные активы	11		390
Прочие долгосрочные активы	12	23 414 044	
Отложенный налоговый актив			
Итого долгосрочных активов:		24 709 874	25 539 272
Баланс		27 784 901	29 151 764
III. Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	13,31	125 134	919 392
Авансы полученные			
Краткосрочные резервы	14	2 833	12 759
Вознаграждения работникам	15	125	162 361
Прочие краткосрочные обязательства	16,31	11 095	85 611
Итого краткосрочных обязательств:		139 187	1 180 123
IV. Долгосрочные обязательства:			
Займы			
Итого долгосрочных обязательств:		0	0
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	17	45 050 479	45 050 479
Резервы	18,33	1 095 038	1 095 038
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	19,33	(18 499 803)	(18 173 876)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации:		27 645 714	27 971 641
Неконтрольные доли владения			
Всего капитал		27 645 714	27 971 641
Баланс		27 784 901	29 151 764



Генеральный директор

И.о. главного бухгалтера

Бухгалтерский баланс следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представленными на страницах 11-47.

Цинаев Р.Л.
Дусенбаева Р.Е.

Цинаев Р.Л.

Дусенбаева Р.Е.



Handwritten signature

ТОО «Алматыэлектротранс»

Финансовая отчетность

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

	Примечание	За 2016 год	За 2015 год
Выручка	20	470 271	5 629 764
Себестоимость реализованных товаров и услуг	21,33	(726 301)	(8 300 157)
Валовая прибыль		(256 030)	(2 670 393)
Расходы по реализации	22	(139 711)	(1 020 000)
Административные расходы	23	(249 542)	(639 933)
Прочие расходы	24	(995 416)	(8 224 043)
Прочие доходы	25,33	1 281 160	3 076 723
Итого операционная прибыль (убыток)		(359 539)	(9 477 646)
Доходы по финансированию	26,33	177 004	147 979
Расходы по финансированию	27,33	(117 209)	(1 111 576)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(299 744)	(10 441 243)
Расходы по подоходному налогу	28	(149)	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		(299 893)	(10 441 243)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	29	(26 034)	(7 843)
Итоговая прибыль (убыток) за год		(325 927)	(10 449 086)
Прочая совокупная прибыль, всего:		0	1 095 038
<i>в том числе переоценка основных средств</i>			1 095 038
Общая совокупная прибыль (убыток)		(325 927)	(9 354 048)



Генеральный директор

И.о. главного бухгалтера

Мессеуф
Дусенбаева

Цинаев Р.Л.

Дусенбаева Р.Е.

Отчет о прибылях и убытках следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представленными на страницах 11-47.



А.А.

ТОО «Алматыэлектротранс»

Финансовая отчетность

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование показателей	За 2016 год	За 2015 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности:		
1. Поступление денежных средств, всего	3 436 794	6 627 068
в том числе:		
Реализация товаров и услуг	618 210	6 544 377
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	1 120	9 059
Полученные вознаграждения (комиссия за доверительное управление имуществом)	1 084 999	-
Прочие поступления	1 732 465	73 632
2. Выбытие денежных средств, всего	3 235 914	8 581 817
в том числе:		
Платежи поставщикам за товары и услуги	978 573	4 932 355
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	6 931	121 810
Выплаты по оплате труда	566 486	2 171 570
Выплата вознаграждения	13 834	-
Подходный налог и другие платежи в бюджет	120 272	521 337
Прочие выплаты	1 549 818	834 745
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	200 880	(1 954 749)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
1. Поступление денежных средств, всего	847	2 120
в том числе:		
Полученные вознаграждения	847	2 120
2. Выбытие денежных средств, всего	1 514	5 416
в том числе:		
Приобретение основных средств	1 514	5 416
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(667)	(3 296)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
1. Поступление денежных средств, всего	0	22 580 448
в том числе:		
Эмиссия акций и других финансовых инструментов		18 159 759
Получение займов		4 420 689
2. Выбытие денежных средств, всего	0	20 439 073
в том числе:		
Погашение займов		19 941 336
Выплаты вознаграждения		497 737
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	0	2 141 375
4. Влияние обменных курсов к тенге	(5 426)	(16 188)
ИТОГО: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	194787	167 142
Деньги и их эквиваленты на начало отчетного периода	296 392	129 250
Деньги и их эквиваленты на конец отчетного периода	491 179	296 392

Генеральный директор

И.о. главного бухгалтера

Цинаев Р.Л.

Дусенбаева Р.Е.

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представленными на страницах 11-47.



Приложение № 6 к Приказу Министерства Финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

	Уставный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенный доход/непокрытый (убыток)	Итого:
Сальдо на 01 января 2015 года	26 890 720			(7 727 268)	19 163 452
Изменения в учетной политике				2 478	2 478
Пересчитанное сальдо	26 890 720	0	0	(7 724 790)	19 165 930
Общая совокупная прибыль/убыток, всего			1 095 038	(10 449 086)	(9 354 048)
Прибыль/убыток за год				(10 449 086)	(10 449 086)
Прочая совокупная прибыль, всего			1 095 038		1 095 038
в том числе:					
Прирост от переоценки основных средств			1 095 038		1 095 038
Операции с собственниками:	18 159 759		0	0	18 159 759
в том числе:					
Взносы собственников	18 159 759				18 159 759
Сальдо на 31 декабря 2015 года	45 050 479		1 095 038	(18 173 876)	27 971 641
Изменения в учетной политике					
Пересчитанное сальдо	45 050 479		1 095 038	(18 173 876)	27 971 641
Общая совокупная прибыль/убыток, всего				(325 927)	(325 927)
Прибыль/убыток за год				(325 927)	(325 927)
Прочая совокупная прибыль, всего			0		0
Операции с собственниками:	0		0	0	0
Взносы собственников					0
Сальдо на 31 декабря 2016 года	45 050 479	0	1 095 038	(18 499 803)	27 645 714



Мессенев
Р.Е.

Цинаев Р.Л.

Дусенбаева Р.Е.

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представленными на страницах 11-47.



А.А.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

(а) Организационная структура и деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматыэлектротранс» (далее - «Компания») основано в г. Алматы в 1937 году, ранее называлось Алматинское трамвайно-троллейбусное управление (АТТУ). Впервые трамвайное движение было открыто 7 ноября 1937 г., троллейбусное движение в 1944 г.

На базе Алматинского трамвайно-троллейбусного управления решением Акима г. Алматы №213 от 20 марта 1998 г. было создано КГП «Алматыэлектротранс».

Постановлением Акимата №4/625 от 30 мая 2007 года КГП «Алматыэлектротранс» переименовано на Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Алматыэлектротранс».

Постановлением Акимата №4/1145 от 29 декабря 2012 г. преобразовано в Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматыэлектротранс» со стопроцентной долей участия в Уставном капитале КГУ «Управление финансов города Алматы».

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 050008, город Алматы, Алмалинский район, ул. Ауэзова, 64.

Местонахождение: Республика Казахстан, 050008, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Ауэзова, 64.

Компания не имеет зарегистрированных представительств и филиалов, как на территории Республики Казахстан, так и за ее пределами.

БИН - 38034000017, зарегистрировано в качестве налогоплательщика с 16 октября 2009 года налоговым управлением по Алмалинскому району города Алматы.

В качестве налогоплательщика налога на добавленную стоимость зарегистрировано с 1 января 2002 года налоговым Управлением по Алмалинскому району города Алматы (свидетельство № 0084909 серия 60001 о перерегистрации от 04 марта 2013 года).

Компания не имеет зарегистрированных представительств и филиалов, как на территории Республики Казахстан, так и за ее пределами.

Участники

С 19 октября 2016 г. и на дату утверждения данной неконсолидированной финансовой отчетности Единственным участником Компании является Акимат города Алматы в лице КГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог г. Алматы»

Органы управления

Высший орган управления - Участник;

Исполнительный орган - Генеральный директор.

Цели и виды деятельности

Компания имеет печать, товарный знак, самостоятельный баланс, счета в банках, бланки со своим наименованием. Основной вид деятельности ТОО «Алматыэлектротранс» - организация перевозки пассажиров автобусами, троллейбусами, трамваями. В отчетном периоде Компания не занималась пассажирскими перевозками, т.к. весь подвижной состав был передано в доверительное управление без права последующего выкупа сроком на 5 (пять) лет ТОО Green Bus согласно Постановлению Акимата города Алматы N 4/671 от 26 декабря 2015. Поэтому с 01.02.2016 г. компания не осуществляла деятельность по организации перевозок. Штатная численность работников, составляющая на начало 2016 года 2388 единиц, была сокращена до 33 единиц.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности, для казахстанских банков и Компаний, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержания устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Деятельность Компании осуществляется в соответствии с Учетной политикой, согласно которой определяются основные правила организации учета, а также требования к внутреннему контролю.

В основу Учетной политики Компании заложены следующие принципы: начисления, непрерывная деятельность; и качественные характеристики: понятность, значимость, существенность, достоверность, нейтральность, осмотрительность, завершенность, сопоставимость, последовательность, правдивое и беспристрастное представление.

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением случаев, описанных в учётной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»). Казахстанский тенге является для Компании как функциональной валютной, так и валютой представления отчетности. Данная финансовая отчетность представлена в тенге, поскольку в данной валюте в основном выражаются цены на реализуемые товары, оказываемые услуги, производятся материальные трудовые и прочие затраты, связанные с поставкой товаров и услуг. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Компании суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

обязательства на отчетную дату консолидированной финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

По мнению руководства, в процессе применения учетной политики, важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проводит проверку индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег риски, присущие активам.

Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

Резерв по сомнительной задолженности

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам, выданным и прочей задолженности. При оценке сомнительных счетов принимаются во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменение в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные долги, отраженному в финансовой отчетности.

Оценка товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Компания отражает соответствующий резерв, уменьшая стоимость неликвидных и малоиспользуемых товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации. Фактическая сумма реализации от выбытия таких товарно-материальных запасов может отличаться от чистой стоимости реализации. Любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет около 13,75% годовых от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты. Налоговые периоды, в течение которых могут быть проведены налоговые проверки, составляют пять лет. Руководство Компании считает, что интерпретация соответствующего законодательства правильна и налоговые позиции Компании, вероятно, не изменятся.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, Компания применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования.

Пенсионные обязательства

Пенсионный план с установленными выплатами, используемый Компанией, учитывается в соответствии с требованиями МСБУ 19 «Вознаграждения работникам». МСБУ 19 требует применения оценок в отношении различных суждений, использованных для определения обязательств по вознаграждениям, включая будущие ежегодные увеличения стоимости минимальной заработной платы, демографию работодателя и пенсионеров, ставки дисконтирования. Оценки Компании по МСБУ 19, кроме прочих обязательств, базируются на историческом опыте и рекомендациях актуариев. Изменение в суждениях могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Оценка справедливой стоимости

Руководство использует методы оценки для определения справедливой стоимости финансовых инструментов (в случае отсутствия рыночных предложений), а также для нефинансовых активов. Они включают в себя определение оценок и предположений в соответствии с тем, как участники рынка оценивают инструменты.

Руководство основывает свои предположения на основе наблюдаемых данных, насколько это возможно, но они не всегда доступны. В этом случае руководство использует наиболее подходящую информацию из числа доступной ему. Рассчитанная справедливая стоимость может отличаться от фактических цен, которые были бы установлены в результате сделки между независимыми сторонами на отчетную дату.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(д) Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена и не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Способность Компании продолжать деятельность в качестве действующего предприятия в большей степени зависит от спроса данных видов услуг на рынке услуг, конкурентоспособности и способности клиентов оплачивать их.

У Компании нет ни намерения, ни необходимости в сокращении масштаба деятельности и, тем более, в ликвидации.

Руководство считает, что Компания сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

(е) Метод начисления

Данная финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся, то есть операции и события признаются тогда, когда они произошли (а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов) и регистрируются в учётных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчёте о совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления между понесёнными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признаётся при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

(ж) Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения представляются в одной статье, если только они не являются несущественными.

(з) Пересчет иностранной валюты

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по рыночному курсу, действующему на дату операции.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о совокупном доходе, как доходы или расходы за период.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящимся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Валютные обменные курсы Казахстанской Фондовой Биржи, использованные Компанией при составлении отдельной финансовой отчетности, являются следующими: 1 доллар США, по состоянию на 31 декабря 2016 года был равен 333,29 тенге (31 декабря 2015 года: 339,47 тенге за 1 доллар США).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учётной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчётности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики.

НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации

В течение года Компания приняла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые не оказали существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Компании:

- Усовершенствования МСФО 2012-2014 цикл;
- МСБУ 16 и МСБУ 38 «Пояснение приемлемых методов износа и амортизации» (поправки);
- МСБУ 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (поправки);

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании, и которые, по мнению Компании, после применения повлияют на раскрытия, финансовое положение или результаты деятельности. Компания намерена применить эти стандарты и интерпретации, в случае необходимости, с даты их вступления в силу (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся):

- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (1 января 2018 года);
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» (1 января 2018 года);
- МСФО 16 «Аренда» (1 января 2019 года);
- МСБУ 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (поправки к МСБУ 7) (1 января 2017 года);
- МСФО 2 «Классификация и оценка выплат на основе долевых Инструментов (поправки)» (1 января 2018 года);
- МСБУ 22 «Операции в иностранной валюте и предварительное рассмотрение» (1 января 2018 года).

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой наличность в кассе, средства на банковских счетах Компании и вкладах до востребования. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Износ начисляется для списания стоимости активов в течение их оцененных сроков полезного использования *прямолинейным методом*. Предполагаемые сроки полезной службы, остаточная стоимость и метод начисления износа пересматриваются в конце каждого года, и любые изменения учитываются на перспективной основе.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

<u>Категория основных средств</u>	<u>Срок службы (лет)</u>
Земля	не амортизируется
Здания и сооружения	от 25 до 50 лет
Машины и оборудование	от 10 до 25 лет
Транспортные средства	от 5 до 15 лет
Прочие	от 4 до 10 лет

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

Последующие затраты на техническое обслуживание и регулярный (текущий и капитальный) ремонт относятся на расходы по мере возникновения.

Расходы, связанные с модификацией, усовершенствованием, заменой и т.п. основных средств, улучшающие первоначально оцененные показатели (срок службы, производственная мощность) относятся на увеличение их стоимости - капитализируются. Замененные составные части объекта списываются.

Отражение основных средств в финансовой отчетности прекращается при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки отчетного периода, в котором актив был списан.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются *по себестоимости*. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по модели учета по фактическим затратам: себестоимость за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется на основе равномерного (*прямолинейного*) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов. Срок полезного использования определяется при принятии нематериального актива в бухгалтерском учете. Если нематериальный актив признан с неограниченным сроком полезной службы, данный актив амортизации не подлежит.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Обесценение нефинансовых активов

В конце каждого отчетного периода Компания принимает меры, с целью определения наличия обесценения в объекте или группе объектов основных средств и, в случае наличия такового, порядка признания и измерения убытка от обесценения.

В случае необходимости пересматривают балансовую стоимость своих активов, определяет справедливую стоимость актива за вычетом расходов на его продажу и признает или восстанавливает убыток от обесценения.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета на Компанию.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в надлежащее состояние. Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности признается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов. Запасы списываются на расходы Компании по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Авансы выданные

Авансы, выданные при первоначальном признании учитываются по справедливой стоимости, которая приближена к номинальной стоимости из-за краткосрочности, данных активов, а в последствии учитываются по балансовой стоимости: за вычетом резерва под обесценение.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляется собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актив больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Основные средства

Основные средства в момент поступления в финансовой отчетности отражаются по *первоначальной стоимости*, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств учитываются согласно основному порядку учета, то есть по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Компания включает в состав прибыли или убытка сумму компенсации, полученных от третьих сторон в отношении объектов основных средств, которые обесценились, были утрачены или переданы, только тогда, когда такая компенсация подлежит получению.

Актив считается обесценившимся, если удовлетворяются внешние и/или внутренние признаки возможного обесценения, предусмотренные Учетной политикой Компании.

Если существуют признаки возможного обесценения актива, то это может свидетельствовать о том, что оставшийся срок полезной службы актива следует пересмотреть и скорректировать.

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем балансе только тогда, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента.

При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство учитывается по справедливой стоимости внесенного или уплаченного за него возмещения, плюс, если это финансовый актив и финансовое обязательство, не оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Финансовые активы и обязательства Компании включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесенные затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Справедливая стоимость обычно определяется со ссылкой на официальные рыночные котировки. В случае если рыночные котировки не доступны, справедливая стоимость определяется, используя общепринятые методы по оценке, такие как дисконтирование будущих денежных потоков, которые основываются на рыночных данных.

Классификация и последующая оценка финансовых активов

В целях последующей оценки финансовые активы, за исключением тех, которые определены и признаны как инструменты хеджирования, классифицируются:

- По справедливой стоимости учитываются финансовые активы или обязательства, изменение в стоимости которых отражаются в составе прибыли или убытка за период;
- По амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента (дисконтирование) учитываются инвестиции до погашения, займы и дебиторская задолженность. Ссуды и займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев, отражаются по первоначальной стоимости и не дисконтируются;
- По себестоимости учитываются инвестиции в долевые инструменты, по которым нет рыночной котировки на активном рынке, справедливую стоимость которых невозможно измерить с достаточной степенью надежности, а также связанных с ними производных инструментов, расчеты по которым должны производиться путем поставки таких не котируемых долевых инструментов.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

После первоначального признания последующая оценка финансовых обязательств производится по амортизируемой стоимости с применением метода эффективной ставки процента, за исключением:

- 1) Финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, должны оцениваться по справедливой стоимости.
- 2) Финансовых обязательств, возникающих, когда передача финансового актива не подпадает под прекращение признания или, когда для отражения ее в учете используется подход, основанный на продолжающемся участии в активе.

Все финансовые активы кроме тех, что оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежат оценке на предмет обесценения по крайней мере на каждую отчетную дату для выявления объективных доказательств того, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценены. Для выявления обесценения применяются различные критерии для каждой категории финансовых активов, которые описаны ниже.

Все доходы и расходы, относящиеся к финансовым активам, которые отражаются в прибыли или убытке за период, представлены в финансовых расходах, финансовых доходах или прочих финансовых статьях, за исключением обесценения дебиторской задолженности, которое подлежит раскрытию в составе прочих расходов.

Справедливая стоимость

Показателем справедливой стоимости является рыночная котировка; для имеющегося актива - цена спроса, для приобретаемого - цена предложения.

Переоценка финансовых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости, переоцениваются на каждую отчетную дату и дату выбытия.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат на сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Обесценение финансовых активов

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о прибылях и убытках. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о прибылях и убытках.

Компания создает резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности, когда существует объективное доказательство того, что Компания не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

Прекращение признания финансового актива

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

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

Прекращение признания финансового обязательства

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.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание доходов и расходов

Доходы

Компания осуществляет учет доходов в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка». Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена.

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 Компании оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи.

При поступлении активов в денежной форме на основе договора, справедливой признается выручка, указанная в договоре, заключенном между Компанией и заказчиком.

Доходы от оказания услуг признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату отдельной финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

Расходы

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

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 и ли 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 которое 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 Компании, остающаяся после вычета всех его обязательств, т.е. собственный капитал - это доля владения собственника в фирме. Она является остаточной долей, т.к. 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 распределения денежных средств и неденежных активов Участнику, когда распределение утверждено и более не является предметом рассмотрения Компанией. Согласно законодательству РК распределение утверждается собственниками. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеются 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.

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 эти не указывается в соглашении явно.

Компания в качестве арендатора

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

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам - затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплаты труда, премий и оплачиваемых отпусков. Методика и порядок учета расчетов с персоналом по оплате труда, вознаграждения работникам в бухгалтерском учете определяются в соответствии с требованиями: МСФО 19 «Вознаграждение работников», закона «О труде в Республике Казахстан», прочих нормативных документов по оплате труда.

Расходы на социальные нужды

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в 11% от заработной платы.

Пенсионные обязательства и прочие обязательства по льготам, предоставленным сотрудникам

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Компания удерживает пенсионные взносы как определенный процент из суммы заработной платы и перечисляет их в пенсионные фонды.

Компания удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 171 443 тенге в месяц на одного сотрудника в 2016 году в качестве отчислений в их пенсионные фонды (2015: не более 160 230 тенге). Компания также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и выплачивает его в бюджет Республики Казахстан.

Таким образом, сумма, удержанная у сотрудников, перечисляется в пенсионный фонд от лица сотрудников. При выходе на пенсию, все пенсионные выплаты, производятся пенсионными фондами, выбранными сотрудниками. Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия, в государственной пенсионной системе Республики Казахстан. Кроме того, Компания не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на отдельную финансовую отчетность.

В настоящей отдельной финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают в себя отношения с Единственным Участником и ключевой управленческий персонал.

Взаимозачеты

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлена в договорах.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в финансовой отчетности при наличии вероятного притока экономических выгод. Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности. Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов денежные средства Компании и их эквиваленты представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах в банках второго уровня	196 205	256 163
Денежные средства на депозитных счетах в банках второго уровня	262 930	220
Денежные средства на счете казначейства министерства финансов РК	32 043	32 043
Денежные средства в кассе	1	7 966
Итого:	491 179	296 392

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов денежные средства Компании не были заложены в качестве залогового обеспечения или ограничены в использовании.

Движение денежных средств на депозитных счетах

тыс. тенге

	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Сальдо на 01 января	220	67 934
Размещено на депозит в тенге	192 719	120
Размещено на депозит в иностранной валюте	71 049	129 511
Отозван депозит в иностранной валюте		(212 428)
Курсовая разница	(1 058)	15 083
Сальдо на 31 декабря	262 930	220

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ЗА РЕАЛИЗОВАННЫЕ АВТОМОБИЛИ

тыс. тенге

	Дебиторская задолженность ТОО "City taxi"	Дебиторская задолженность ТОО "EMAR group"
Реализация автомобилей в рассрочку (договор купли-продажи автомобилей от 06.09.2013г)		715 545
Оплачено (зачет гарантийного взноса)		(3 566)
Сальдо на 31.12.2013 г.		711 979
Реализация автомобилей в рассрочку (договор купли-продажи автомобилей от 06.09.2013 г.)		238 515
Оплачено (зачет гарантийного взноса)		(5 584)
Оплачено денежными средствами		(58 741)
Сальдо на 31.12.2014 г.		886 169
Реализация автомобилей в рассрочку (Договор купли-продажи автомобилей в рассрочку от 15.04.2015 г.)	1 305 600	
Оплачено денежными средствами	(13 056)	(61 714)
Сальдо на 31.12.2015 г.	1 292 544	824 455
Оплачено	(18 819)	(272 430)
Сальдо на 31.12.2016 г.	1 273 725	552 025
в т.ч.		
Краткосрочная дебиторская задолженность	605 200	181 488
Долгосрочная дебиторская задолженность	668 525	370 537

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Компании представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Дебиторская задолженность ТОО "City taxi" за реализованные автомобили в рассрочку (краткосрочная часть)	605 200	13 719
Дебиторская задолженность ТОО "EMAR group" за реализованные автомобили в рассрочку (краткосрочная часть)	181 488	279 918
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	116 831	84 387
Начисленное вознаграждение по депозитам	6 304	
Прочая дебиторская задолженность	724	11 928
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(645 344)	(20 316)
Итого:	265 203	369 636

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	тыс. тенге	
	2016 г.	2015 г.
01 января:	20 316	52 120
Начислено за период-всего	626 805	
в т.ч.;		
по дебиторской задолженности ТОО "City taxi"	605 200	
по торговой дебиторской задолженности	21 605	
Списано за период	(1 777)	(31 804)
31 декабря:	645 344	20 316

Движение по начисленному вознаграждению представлено следующим образом:

	тыс. тенге	
	2016 г.	2015 г.
Сальдо на 01 января:	0	0
Доход по финансированию	7 297	2 118
Удержан налог у источника выплаты	(149)	
Курсовая разница	3	2
Выплачено	(847)	(2 120)
Сальдо на 31 декабря:	6 304	0

7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов запасы Компании представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Запасные части	743 837	791 074
Топливо	35 443	75 580
Сырье и материалы	20 428	47 120
Резерв на обесценение запасов	(300 968)	(968)
Итого Валовая стоимость запасов:	498 740	912 806

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов прочие краткосрочные активы Компании представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Налог на добавленную стоимость	1 800 442	1 966 702
Краткосрочные авансы выданные	10 171	7 535
Прочие налоги	6 803	3 247
Краткосрочные расходы будущих периодов по страхованию	597	53 364
Прочие краткосрочные активы	-	10
Итого:	1 818 013	2 030 858

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Компании представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Дебиторская задолженность ТОО "City taxi" за реализованные автомобили в рассрочку		
основной долг	668 525	1 278 825
дисконт	(180 397)	(306 444)
резерв на обесценение по сомнительным долгам	(29 800)	
Дебиторская задолженность ТОО "EMAR group" за реализованные автомобили в рассрочку		
основной долг	370 537	544 536
дисконт	(117 209)	(43 660)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		
основной долг	17 232	
резерв на обесценение по сомнительным долгам	(17 232)	
Итого:	711 656	1 473 257
в т.ч. Резерв на обесценение	(47 032)	0

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	тыс. тенге	
	2016 г.	2015 г.
01 января:	47 032	0
Начислено за период-всего		
в т.ч.		
по дебиторской задолженности ТОО "City taxi"	29 800	
по прочей долгосрочной дебиторской задолженности	17 232	
Списано за период	0	
31 декабря:	47 032	0

ТОО «Алматыэлектротранс»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Движение дисконта представлено следующим образом:

	Дебиторская задолженность		тыс. тенге
	ТОО "City taxi"	ТОО "EMAR group"	Всего:
Сальдо на 01.01.2015 г.	0	75 870	75 870
Начислено	385 019	35 076	420 095
Амортизация	(78 575)	(67 286)	(143 861)
Сальдо на 31.12.2015 г.	306 444	43 660	350 104
Начислено		117 209	117 209
Амортизация	(126 047)	(43 660)	(169 707)
Сальдо на 31.12.2016 г.	180 397	117 209	297 606

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за год, закончившийся 31 декабря 2016 года и 2015 года, представлено следующим образом:

	тыс. тенге					
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
01 января 2015 года	123	5 512 477	1 131 099	22 361 860	1 003 620	30 009 179
Поступления	1 082 275	14 330	6 200	-	5 360	1 108 165
Корректировки	-	-	-	49 896	-	49 896
Выбытия	-	-	(20)	(15 511)	(22)	(15 553)
Износ по выбытиям	-	-	(242)	(8 087)	(14)	(8 343)
31 декабря 2015 г.	1 082 398	5 526 807	1 137 037	22 388 158	1 008 944	31 143 344
Корректировки по имуществу, переданному в ДУ			(51)			(51)
31 декабря 2015 г. после корректировки	1 082 398	5 526 807	1 136 986	22 388 158	1 008 944	31 143 293
Поступления			1 514			1 514
Передано в доверительное	(973 899)	(5 267 794)	(1 085 825)	(22 361 105)	(357 724)	(30 046 347)
Выбытия			(1 689)		(423)	(2 112)
Списание износа при выбытии			(1 378)		(2 739)	(4 117)
31 декабря 2016 г.	108 499	259 013	49 608	27 053	648 058	1092 231
Накопленный износ и обесценение						
01 января 2015 года		309 847	354 794	3 779 314	331 251	4 775 206
Износ за год		111 551	109 250	2 227 686	44 689	2 493 176
Износ по выбытиям		-	(242)	(8 087)	(14)	(8 343)
31 декабря 2015 г.	0	421 398	463 802	5 998 913	375 926	7 260 039
Корректировки по имуществу переданному в ДУ					(182 371)	(182 371)
31 декабря 2015 г. после	0	421 398	463 802	5 998 913	193 555	7 077 668
Передано в доверительное	0	(219 182)	(443 559)	(5 981 067)	11 505	(6 632 303)
Износ за год		1 873	7 016	42 788	1493	53 170
Резерв по обесценению актива		13 639				13 639
Износ по выбытиям			(1 378)		(2 739)	(4 117)
31 декабря 2016 г.	0	217 728	25 881	60 634	203 814	508 057
Балансовая стоимость						
31 декабря 2015 года	1 082 398	5 105 409	673 235	16 389 245	633 018	23 883 305
32 декабря 2015 года после	1 082 398	5 105 409	673 184	16 389 245	815 389	24 065 625
31 декабря 2016 года	108 499	412 85	23 727	-33 581	444 244	584 174

ТОО «Алматыэлектротранс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 года нематериальные активы Компании представлены следующим образом:

тыс. тенге	
<i>Стоимость</i>	Программное обеспечение
На 1 января 2015 г.	1 689
Поступление	-
Выбыло	-
На 31 декабря 2015 г.	1 689
<i>Амортизация</i>	
На 1 января 2015 г.	
Расходы по амортизации	(940)
Выбыло	(359)
На 31 декабря 2015 г.	(1 299)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	390

По состоянию на 31 декабря 2016 года нематериальные активы Компании представлены следующим образом:

тыс. тенге	
<i>Стоимость</i>	Программное обеспечение
На 1 января 2016 г.	1 689
Поступление	-
Выбыло	-
На 31 декабря 2016 г.	1 689
<i>Амортизация</i>	
На 1 января 2015 г.	
Расходы по амортизации	(1 299)
Выбыло	(390)
На 31 декабря 2016 г.	(1 689)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	0

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 года прочие долгосрочные активы Компании представлены следующим образом:

тыс. тенге		
	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Стоимость имущества, переданного в доверительное управление	23 414 044	-
Итого:	23 414 044	-

13. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность Компании представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	121 350	899 458
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	3 784	19 934
Итого:	125 134	919 392

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов краткосрочные резервы Компании представляют собой краткосрочные оценочные обязательства по резерву предстоящих отпусков работникам. Движение резерва представлено следующим образом:

	тыс. тенге	
	2016 г.	2015 г.
Сальдо на 01 января	12 759	55 693
Увеличение	2 833	80 839
Списание	12 759	(123 773)
Сальдо на 31 декабря	2 833	12 759

15. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 обязательства Компании по вознаграждениям работникам составили:

	тыс. тенге	
	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	125	162 361
Итого:	125	162 361

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 прочие краткосрочные обязательства Компании составили:

	тыс. тенге	
	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	5 125	18 548
Обязательства по обязательным и добровольным платежам в бюджет	2 035	65 055
Краткосрочные авансы полученные	3 056	2 008
Прочие краткосрочные обязательства	879	-
Итого:	11 095	85 611

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 структура уставного капитала Компании представлена следующим образом:

Акционеры	на 31.12.2016 г.		на 31.12.2015 г.	
	Сумма, тыс. тенге	Доля	Сумма, тыс. тенге	Доля
Управление пассажирского транспорта г. Алматы	45 050 479	100,00%	45 050 479	100,00%

Движение уставного капитала представлено следующим образом:

	тыс. тенге	
	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
01 января		
Взносы участника	45 050 479	26 890 720
31 декабря	45 050 479	18 159 759
		45 050 479

Согласно проекта «Развитие транспортной инфраструктуры» ТОО «Алматыэлектротранс» из местного бюджета города Алматы (постановление акимата г. Алматы от 20.12.2016г. № 4/603) выделены средства в сумме 1 537 440 тыс. тенге на приобретение автобусов в количестве 60 единиц с последующей передачей в финансовый лизинг сроком на 10 лет Предприятиям-Перевозчикам города. Денежные средства зачислены в уставный капитал 28.04.2017 года и использованы на приобретение 60 автобусов.

В процессе реализации данного проекта внесены изменения в механизм предполагаемого распределения приобретаемых автобусов и, согласно Протокола совещания от 20.04.2017 г., вынесено решение о закупке автобусов в количестве до 500 единиц и создании коммунального автобусного парка. На дату подписания финансовой отчетности возобновлена перевозка пассажиров с автобусным парком на 60 автобусов

Также на 2017 год запланированы мероприятия по реализации проекта «Устойчивое развитие общественного транспорта» - приобретение 297 автобусов. Сумма выделенных средств составляет 11 500 000 тыс. тенге (постановление акимата г. Алматы от 30.05.2017г. № 2/181).

В настоящее время в соответствии с процедурой государственных закупок осуществляется конкурс на приобретение автобусов (конкурс проводится Комитетом государственных закупок Министерства финансов РК).

На дату подписания финансовой отчетности основные средства Трамвайного депо балансовой стоимостью 15 257 тыс. тенге изъяты из уставного капитала и переданы в КГУ «Управление финансов города Алматы» согласно Постановления Акимата г. Алматы N 2/171 от 22 мая 2017 г.

18. РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 резервы Компании составили:

	тыс. тенге	
	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Резервы		
Итого:	1 095 038	1 095 038
	1 095 038	1 095 038

Резервы были начислены в связи с переоценкой земли, которая была произведена в 2015 году. В отчетном периоде переоценка была реклассифицирована между компонентами «Капитала», а именно: из «нераспределенного убытка» в статью «Резервы».

19. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Движение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлено следующим образом:

	тыс. тенге	
	2016 г.	2015 г.
01 января	(18 173 876)	(7 727 268)
Корректировка нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет		2 478
Чистая прибыль (убыток)	(325 927)	(10 449 086)
31 декабря	(18 499 803)	(18 173 876)

20. ВЫРУЧКА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, выручка от основной деятельности представлена следующим образом:

	тыс. тенге	
	2016 г.	2015 г.
Выручка от перевозки пассажиров автобусами	335 021	3 436 548
Выручка от реализации проездных билетов	893	1 528 351
Выручка от перевозки пассажиров троллейбусами	74 435	663 637
Выручка от перевозки пассажиров трамваями	-	-
Выручка от сдачи в аренду транспортных средств	59 921	-
Прочая выручка	1	1 228
Итого:	470 271	5 629 764

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующим образом:

	тыс. тенге	
	2016 г.	2015 г.
Заработная плата	343 665	2 341 330
Амортизация	46 658	2 280 597
Расходы на топливо	131031	1 291212
Страхование	52 129	132 727
Услуги за использование системы оплаты	44 803	212 199
Электроэнергия	36 639	349 083
Налоги	20 588	234 274
Запасные части	19 308	646 153
Расходы на материалы	13 175	371 013
Коммунальные услуги	5 258	45 573
Обслуживание и ремонт ОС	4 272	107 753
Спецодежда	4 257	36 463
Услуги охраны	4 228	54 492
Аренда	237	5 758
Прочие расходы	53	29 834
Услуги диспетчерского контроля	0	14 809
Услуги за реализацию проездных билетов	0	109 029
Инспектирование автобусов	0	37 858
Итого:	726 301	8 300 157

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, расходы Компании по реализации представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	2016 г.	2015 г.
Автошины		
Прочие товары (шины, автозапчасти)		1 020 000
Итого:	139 711	1 020 000

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, административные расходы Компании представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	2016 г.	2015 г.
Заработная плата		324 173
Амортизация	135 165	10 859
Налоги	6 902	168 648
Прочие расходы	41 095	27 247
Пеня и штрафы	13 027	0
Возмещение ущерба	9 107	7 821
Коммунальные услуги	8 466	477
Связь	7 177	19 080
Аудиторские услуги	6 311	11 100
Юридические услуги	4 800	4 625
Страхование	7513	3 070
Расходы на материалы	2 242	30 635
Командировочные услуги	2 049	870
Обслуживание и ремонт ОС	1 815	876
Банковские услуги	1 380	22 314
Услуги охраны	1 212	5 789
Расходы по образованию	688	347
Аренда	332	0
Спонсорская благотворительная помощь	261	2002
Итого:	249 542	639 933

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, прочие расходы Компании представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	2016 г.	2015 г.
Расходы от выбытия активов		42
Убытки от курсовой разницы		8 231 290
Расходы от обесценения активов	7 940	(34 386)
Расходы по созданию резерва на обесценение дебиторской		(31 803)
Расходы по созданию резерва на обесценение основных средств и ТМЗ	673 837	
Прочие расходы	313 639	
Итого:	995 416	8 224 043

ТОО «Алматыэлектротранс»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, прочие доходы Компании представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	2016 г.	2015 г.
Комиссия за доверительное управление имуществом от Green Bus	968 749	
Доход от реализации автомобилей и запасных частей	138 969	1 165 714
Доход от списания кредиторской задолженности	107 905	0
Доход от не основной деятельности	22 416	184 267
Доходы от операционной аренды	20 250	118 950
Коммунальные услуги	16 249	32 586
Доходы от курсовой разницы	2 936	1 571 833
Страховые выплаты и возмещение ущерба	1 909	2 600
Доход от аннулирования резервов на обесценение	1 777	468
Реализация металлолома	0	305
Итого:	1 281 160	3 076 723

26. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, доходы Компании по финансированию представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	2016 г.	2015 г.
Вознаграждения по депозитам банков	7 297	2 118
Доходы по амортизации дисконта (Приложение № 9)	169 707	145 861
Итого:	177 004	147 979

27. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, расходы Компании по финансированию представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	2016 г.	2015 г.
Расходы по дисконтированию (Приложение № 9)	117 209	420 095
Вознаграждение по займам		399 323
Комиссии		283 288
Штрафы, неустойка		8 870
Итого:	117 209	1 111 576

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, расходы Компании по подоходному налогу представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	2016 г.	2015 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	149	-
Итого:	149	-

Ниже представлена сверка расчетной суммы подоходного налога от дохода до уплаты налогов по официальной ставке подоходного налога, с расходом по подоходному налогу:

	тыс. тенге	
	2016 г.	2015 г.
Прибыль / (убыток) до учета подоходного налога		(9 320 342)
Официальная ставка налога	(563 658)	20 %
Расчетная сумма (расходов) / экономии по подоходному налогу	20 %	(1 864 068)
Налоговый эффект постоянных разниц	(112 732)	
Прочие постоянные разницы		
Непризнанный налоговый актив	(434 427)	1 494 903
Итого отложенные налоговые активы	547 159	369 165
	-	-

На 31 декабря 2016 и 2015 годов, компоненты активов и обязательств по отложенному налогу представлены следующим образом:

Отложенные налоговые активы	тыс. тенге			
	Отчет о финансовом положении		Отчет о совокупном доходе	
	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Резерв по сомнительным долгам	(138 475)	(4 064)	(134 411)	6 360
Дисконт по дебиторской задолженности	(59 521)	(70 021)	10 500	15 174
Резерв по отпускам	(567)	(2 552)	1 985	8 587
Резерв по ТМЗ	(60 194)	(11 835)	(48 359)	4 124
Основные средства и нематериальные активы	(288 132)	(278 412)	(9 720)	2 556
Налоги	(270)	(2 281)	2 011	5 039
Непризнанный налоговый актив	547 159	369 165	177 994	41 840
Итого отложенные налоговые активы	-	-	-	-

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 рассчитанное налоговое обязательство должно признаваться в обязательном порядке. Рассчитанный налоговый актив должен признаваться в бухгалтерском учете только в сумме, в которой Компания сможет получить налогооблагаемую прибыль в будущих отчетных периодах. Если Компания имеет налоговые убытки в предыдущем и текущем налоговых периодах, а в будущих налоговых периодах не ожидает получения налогооблагаемой прибыли, то отложенные налоговые активы не признаются, в связи с чем, Компания в отчетном периоде не начислила отложенные налоговые активы.

29. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ПОСЛЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОТ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В конце 2015 года была прекращена деятельность по оказанию услуг перевозок пассажиров трамваями. Ниже представлены данные по финансовому результату по прекращенной деятельности за 2016 и 2015 годы:

	тыс. тенге	
	2016 г.	2015 г.
Выручка от перевозки пассажиров трамваями		75 173
Выручка от реализации проездных билетов		31 234
Прочие доходы		203
Административные расходы и прочие расходы в том числе:	724	114 453
Заработная плата	26 758	65 342
Амортизация	16 852	19 757
Электроэнергия	0	15 432
Налоги	0	6 412
Расходы на топливо	1 142	1 400
Расходы на материалы	1 185	1 202
Услуги охраны	2 722	1 029
Коммунальные услуги	1 289	1 015
Услуги за использование системы оплаты	996	941
Услуги за реализацию проездных билетов	0	745
Страхование	0	492
Услуги диспетчерского контроля	476	448
Запасные части	0	121
Обслуживание и ремонт ОС	1 939	12
Прочие расходы	0	0
Связь	113	105
Финансовый результат	(26 034)	(7 843)

На отчетную дату балансовая стоимость основных средств по прекращенной деятельности представлена следующим образом:

	тыс. тенге		
	Первоначальная стоимость на 31.12.2016 г.	Накопленный износ на 31.12.2016 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2016 г.
Земля	103 190	0	103 190
Здания и сооружения	11 762	4 079	7 683
Машины и оборудование	6 955	5 582	1 373
Транспортные средства	193 702	53 976	139 726
Прочие	2 826	2 377	449
Итого:	318 435	66 014	252 421

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, Единственного участника (Примечание 1).

ТОО «Алматыэлектротранс»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Связанная сторона	Характер взаимоотношений с Компанией
КГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог г. Алматы»	Единственный участник 100%

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции в течение отчетного года или имели место значительные задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015г.г., описан далее.

Сделки с Единственным участником

Компания не осуществляла в течение 2016 года торговых операций со связанными сторонами. Движений по уставному капиталу в 2016 году не было.

Сделки с ключевым управленческим персоналом

Расходы на выплату вознаграждения (заработная плата, премии, компенсации и т.д.) отражаются методом начисления и признаются соответствующими расходами.

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Компании, состоит из должностного оклада, оговоренного в контракте и штатном расписании, а также премии по результатам хозяйственной деятельности. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отдельном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила по состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года 7 206 тыс. тенге и 24 014 тыс. тенге соответственно.

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели управления финансовыми рисками и политики

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается рыночному, валютному, кредитному рискам, а также риску ликвидности. Компания не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Компания не хеджирует рыночные валютные и процентные риски.

Управление рисками Компании координируется руководством и сфокусировано на обеспечении Компании краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности валютности финансовых рынков.

Руководство Компании несет общую ответственность за создание и надзор за концепцией управления рисками Компании. Политика управления рисками Компании создана с целью определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Компания, установления соответствующих лимитов рисков и средств контроля, мониторинга рисков и соблюдения лимитов. Политика и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе для отражения изменений рыночных условий и деятельности Компании. Компания нацелена на развитие упорядоченной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники понимают свои роли и обязанности, посредством проведения обучения и внедрения стандартов и процедур в области управления.

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую и кредиторскую задолженности.

Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Компания, представлены ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен.

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных

ТОО «Алматыэлектротранс»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Компании рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы.

Компани управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск возникновения у Компании трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Ликвидность предприятия - это способность Компании превращать свои активы в деньги для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока. Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платежеспособности Компании, т.е. его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам. Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период в 30 дней, включая обслуживание финансовых обязательств; при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитывается.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Финансовые обязательства Компании, подлежащие оплате по требованию, имеют средний срок погашения менее 3 месяцев.

В таблице ниже приводится информация о наступлении сроков погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2016 года и 2015 года на основании недисконтированных выплат по договорам:

на 31 декабря 2016 года						
	30 дней	от 30 до 90 дней	От 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	Свыше 360 дней	Всего
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	491 179					491 179
Торговая дебиторская задолженность	77 411	45 372	45 372	45 372	51 676	265 203
Финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность		125 134				125 134
Прочие текущие обязательства	11 095					11 095

на 31 декабря 2015 года						
	30 дней	от 30 до 90 дней	От 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	Свыше 360 дней	Всего
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	296 392					296 392
Торговая дебиторская задолженность	44 871	8 819	4 522	15 423	296 001	369 636
Финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	267 672	334 746	241 332	59 745	15 897	919 392
Прочие текущие обязательства	85 611					85 611

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты были представлены следующим образом.

	номер Примечания	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
тыс. тенге			
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	491 179	296 392
Краткосрочные торговая и прочая дебиторская задолженность	5,6	265 203	369 636
Долгосрочные торговая и прочая дебиторская задолженность	9	711 656	1 473 257
Итого:		1 468 038	2 139 285

	номер примечания	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Финансовые Обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	13	125 134	919 392
Прочие долгосрочные обязательства	-		
Итого:		125 134	919 392
Чистая позиция на конец периода		1 342 904	1 219 893

Основными рисками, возникающими из финансовых инструментов Компании, является валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость будущих потоков денежных средств от финансового инструмента будет колебаться в связи с изменением курсов обмена валют. Компания ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства и их эквиваленты, а также сумма задолженностей.

В нижеследующей таблице представлены финансовые инструменты в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Всего
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	373 086	118 093		491 179
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	264 772	292	139	265 203
Итого:	637 858	118 385	139	756 382
Финансовые обязательства				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	124 552		582	125 134
Итого:	124 552	0	582	125 134
Чистая позиция на конец периода	513 306	118 385	-443	631 248

ТОО «Алматыэлектротранс»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В нижеследующей таблице представлены финансовые инструменты в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Всего
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	244 977	51 415	-	296 392
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	369 636		-	369 636
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 747 491		-	1 747 491
Итого:	2 362 104	51 415	0	2 413 519
Финансовые обязательства				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	919 392	-	-	919 392
Итого:	919 392	0	0	919 392
Чистая позиция на конец периода	1 442 712	51 415		1 494 127

Денежные средства и финансовые активы по рейтингам

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги банков, где размещены денежные средства на отчетные даты:

Банк	Кредитный рейтинг на дату выпуска финансовой отчетности	Сумма, тыс. тенге	
		2016 г.	2015 г.
АО "АТФБанк"	Standard & Poor's: B/негативный/B	194 196	236 896
АО "Казкоммерцбанк"	Standard & Poor's: B-/развивающийся/B	192 947	117
АО "Банк "Bank RBK"	Standard & Poor's: B-/негативный/C	70 140	
ГУ "Комитет казначейства Министерства финансов РК"	S&P:: BBB-/негативный/	32 043	32 043
ДБ АО "Сбербанк"	Moody's Investors Service: Ba3/негативный/NP	1 852	19 370
Итого:		491 178	288 426

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским счетам не требуется резерв на обесценение.

Активы, по которым возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Компанией разработаны процедуры по минимизации риска неплатежа. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь стоимости дебиторской задолженности.

Компания не требует залога в отношении ее торговой и прочей дебиторской задолженности. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату.

При существующем уровне операций Руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга потребителей, что позволяет Компании осуществлять

ТОО «Алматыэлектротранс»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадежной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения.

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен текущей стоимости этих инструментов.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает денежные средства в казахстанских банках.

Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Концентрация кредитного риска

Максимальный кредитный риск выражен балансовой стоимостью финансовых активов. Максимальный кредитный риск Компании на отчетную дату составил:

Наименование показателей	тыс. тенге	
	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Денежные средства	491 179	296 392
Краткосрочная дебиторская и прочая задолженность	265 203	369 636
Итого:	756 382	666 028

Руководство Компании считает, что международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским счетам не требуется создание резерва на обесценение.

При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга потребителей, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадежной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению оказания услуг, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски.

Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Риск изменения процентной ставки

Компания считает, что риск изменения процентных ставок не окажет влияние на финансовый результат в связи с тем, что Компания не привлекает займы с фиксированной процентной ставкой.

Страновой риск

Деятельность Компании ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Компания соблюдает все применимые законы и правила для избежания неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Компании отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Руководство уверено, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих налогов к оплате и прочих текущих обязательств, значительно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Компания стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который может достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые дает

ТОО «Алматыэлектротранс»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

устойчивое положение в части капитала.

Структура Компании состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитала, включающего уставной капитал и чистую прибыль/убыток.

	тыс. тенге	
	2016 г.	2015 г.
Обязательства	136 354	1 167 364
Минус денежные средства и их эквиваленты	491 179	296 392
Чистая задолженность	0	870 972
Собственный капитал	27 645 714	27 971 641
Чистая капитализация	27 645 714	27 100 669
Соотношение чистой задолженности к капитализации	0,0000	0,0321

32. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений.

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого, такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года.

По мнению руководства Компании, налоговые риски минимальны.

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам. Проверки правильности исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет могут быть проведены налоговыми органами, а также по заявлениям самого налогоплательщика или третьих лиц. Компания относится к

предприятиям среднего бизнеса.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Компания.

Судебные процессы и иски

В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности к Компании могут быть предъявлены претензии и иски в судебные органы.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

По мнению руководства Компании, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей отдельной финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Компания не имеет полного покрытия по своим объектам, страхования на случай остановки производства или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Компании или относящихся к ее деятельности.

До тех пор пока Компания не получит полное страховое покрытие, существует риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство считает, что Компания соблюдает требования Республики Казахстан в отношении вопросов охраны окружающей среды. У Компании нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Компании.

Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Компании, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

33. ИЗМЕНЕНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК (ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК)

Согласно IAS 8 Компания обязана исправлять существенные ошибки предшествующего периода ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденном к выпуску после их обнаружения путем пересчета сравнительных сумм за тот предшествующий представленный период (периоды), в котором была допущена соответствующая ошибка или когда ошибка имела место до самого раннего из представленных предшествующих периодов, - путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

Ошибки предыдущих периодов — это пропуски или искажения в финансовой отчетности предприятия для одного или более периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации, которая

- (а) имела в наличии, когда финансовая отчетность за те периоды была утверждена к выпуску; и
- (б) могла обоснованно ожидать быть полученной и рассмотренной в ходе подготовки и представления этой финансовой отчетности.

Такие ошибки включают результаты математических просчетов, ошибок при применении учетной политики, невнимательности или неверного толкования фактов, а также мошенничества. Ошибки могут возникнуть при признании, измерении, представлении или раскрытии элементов финансовой отчетности. Финансовая отчетность не соответствует Международным стандартам финансовой отчетности (IFRS), если она содержит существенные или несущественные ошибки, совершенные с целью достижения определенного представления финансового положения предприятия, финансовых результатов или движения денежных средств. Потенциальные ошибки текущего периода, обнаруженные в том же периоде, корректируются до утверждения финансовой отчетности к выпуску. Однако иногда существенные ошибки остаются необнаруженными до следующих периодов, и тогда ошибки предыдущих периодов корректируются в сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за такой последующий период.

В соответствии с МСФО 8 в 2016 году Компания внесла изменения в подтвержденную аудиторами финансовую отчетность за 2015 года, в результате чего сальдо некоторых статей финансовой отчетности было изменено следующим образом:

- 1) резервы по списанию запасов были отнесены на «прочие доходы», т.к. на отчетную дату запасов, под которые были созданы резервы, не было в наличии.
- 2) были рассчитаны и признаны дисконты по дебиторской задолженности (расходы по финансированию) и амортизация дисконта (доходы по финансированию) по дебиторской задолженности за проданные в рассрочку автомобили;
- 3) переоценка земли, произведенная в 2015 году была пере классифицирована с «прочих доходов» в компонент капитала «Резервы»;
- 4) после передачи основных средств в доверительное управление не было прекращено начисление износа, в результате в бухгалтерском учете числился износ по переданным основным средствам без наличия первоначальной стоимости. Данная ошибка была исправлена, путем списания износа за счет нераспределенного убытка прошлых лет.

Следующие статьи «Бухгалтерского баланса» на 31 декабря 2015 года были скорректированы следующим образом:

Статьи	тыс. тенге		
	на 31.12.2015 г. до корректировки	Корректировка	на 31.12.2015 г. после корректировки
Запасы	854 598	58 208	912 806
Основные средства	23 883 305	182 320	24 065 625
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 747 491	(274 234)	1 473 257
Итого активы:	29 185 470	(33 706)	29 151 764
Резервы		1 095 038	1 095 038
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(17 045 132)	(1 128 744)	(18 173 876)
Итого капитал:	28 005 347	(33 706)	27 971 641

ТОО «Алматыэлектротранс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Следующие статьи «Отчет о прибылях и убытках» за 2015 год был скорректирован следующим образом:

Статьи	тыс. тенге		
	на 31.12.2015 г. до корректировки	Корректировка	на 31.12.2015 г. после корректировки
Себестоимость реализованных товаров и услуг	8 596 492	(182 320)	8 414 172
Прочие доходы	4 113 388	(1 036 830)	3 076 558
Доходы по финансированию	148 347	145 861	294 208
Расходы по финансированию	691 481	420 095	1 111 576
Общая совокупная прибыль (убыток):	(9 320 342)	(1 128 744)	(10 449 086)

Следующие статьи «Отчета об изменениях в капитале» за 2015 год были скорректированы следующим образом:

Статьи	тыс. тенге		
	на 31.12.2015 г. до корректировки	Корректировка	на 31.12.2015 г. после корректировки
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	0	1 095 038	1 095 038
Прибыль (убыток) за год	(9 320 342)	(1 128 744)	(10 449 086)

34. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

При составлении отчета был применен прямой метод. Увеличение денег за отчетный период составило на сумму 194 787 тыс. тенге, в том числе:

- увеличение от операционной деятельности на 200 880 тыс. тенге;
- уменьшение от инвестиционной деятельности на (667) тыс. тенге;
- увеличение от финансовой деятельности на 0 тыс. тенге;
- влияние обменных курсов валют к тенге на (5 426) тыс. тенге.

35. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

Компания исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» на соответствующий период. Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета обязательств по налогам являются документы бухгалтерского оформления: справки, расчеты, декларации.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, происходящие после даты отчетного периода, благоприятные и неблагоприятные - это события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности. Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется субъектом самостоятельно, исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

События, наступившие по окончании отчетного периода, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

ТОО «Алматыэлектротранс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Компания не имела существенных событий в своей финансово-хозяйственной деятельности, требующих корректировок отдельной финансовой отчетности после отчетной даты. События после отчетной даты представляют собой обычные хозяйственные операции, не оказывающие корректирующего влияния на финансовую отчетность по состоянию на 31.12.2016 года.

За период с 31 декабря 2016 года по июль 2017 года были приняты решения по увеличению уставного капитала и возобновлению деятельности по пассажирским перевозкам (См. Примечание «Уставный капитал»).

37. КОНЕЧНАЯ КОНТРОЛИРУЮЩАЯ СТОРОНА

Конечной контролирующей стороной Компании по состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности является Акимат города Алматы в лице Управление пассажирского транспорта г. Алматы.

38. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 27 июня 2017 года.

Генеральный директор

И.о. главного бухгалтера

«27» июня 2017 г.



Цинаев Р.Л.

Дусенбаева Р.Е.