Crowe

Товарищество с ограниченной ответственностью

«Алматыэлектротранс»

Финансовая отчетность, в соответствии с перечнем и формами, утвержденными приказами Министра финансов № 404 от 28 июня 2017 года и № 665 от 1 июля 2019 года за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Сканировано с CamScanner

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.....4

Заключение независимых аудиторов.....5-7

Финансовая отчетность ТОО «Алматыэлектротранс»

Форма Бухгалтерский баланс.....8-10

Форма Отчет о прибылях и убытках.....11-13

Форма Отчет о движении денежных средств.....14-16

Форма Отчет об изменениях капитала.....17-21

Пояснительная записка

1 Информация о Компании 21

2 Существенные положения учетной политики 22

3 Значительные бухгалтерские суждения и оценки 36

4 Денежные средства и их эквиваленты (код строки 010 бухгалтерского баланса) 38

5 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016 бухгалтерского баланса) 38

6 Запасы (код строки 020 бухгалтерского баланса) 39

7 Прочие краткосрочные активы (код строки 022 бухгалтерского баланса) 39

8 Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса) 40

9 Активы виде права пользования (код строки 122 бухгалтерского баланса) 42

10 Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (код строки 210 и 310 бухгалтерского баланса) 43

11 Краткосрочная и прочая кредиторская задолженность (код строки 214 бухгалтерского баланса) 44

12 Краткосрочные оценочные резервы (код строки 215 бухгалтерского баланса) 44

13 Прочие краткосрочные обязательства (код строки 222 бухгалтерского баланса) 44

14 Уставный (акционерный) капитал (код строки 410 бухгалтерского баланса) 45

15 Выручка (код строки 010 отчета о прибылях и убытках) 45

16 Себестоимость реализованных товаров и услуг (код строки 011 отчета о прибылях и убытках) 46

17 Административные расходы (код строки 014 отчета о прибылях и убытках) 46

18 Финансовые доходы и финансовые расходы (код строки 021 и 022 отчета о прибылях и убытках) 47

19 Прочие доходы (код строки 024 отчета о прибылях и убытках) 47

20 Прочие расходы (код строки 025 отчета о прибылях и убытках) 47

21 Расходы по подоходному налогу (код строки 101 отчета о прибылях и убытках) 48

22 Расчеты и операции со связанными сторонами 48

23 Условные обязательства 49

24 Управление финансовыми рисками 51

25 События после отчетной даты 53

Сканировано с CamScanner

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности ТОО «Алматыэлектротранс» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Приказами Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года и № 665 от 1 июля 2019 года (далее - Приказ).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований Приказа, или раскрытие всех существенных отклонений от Приказа в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать 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, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Приказа;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством Компании 20 августа 2020 года, и от его имени ее подписали:

Генеральный директор **Цинаев Р.Л.**

Главный бухгалтер **Жаныбекова Г.А.**

Сканировано с CamScanner

Crowe

ТОО "Crowe Audit KZ"
www.crowe.com/kz

1, Akhmet Baitursynuly str., off.1811
Nur-Sultan, 010000
Kazakhstan
Tel.: +7 (7172) 79 66 12

13, Al-Farabi Ave., block 1V, off. 403
Almaty, 050059
Kazakhstan
Tel.: +7 (727) 311 14 04

ТОО "Crowe Audit KZ"
www.crowe.com/kz

Ахмет Байтурсынулы 1, оф.1811
Нур-Султан, 010000
Республика Казахстан
Тел.: +7 (7172) 79 66 12

Аль-Фараби 13, блок 1В, оф. 403
Алматы, 050059
Республика Казахстан
Тел: +7 (727) 311 14 04

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Наблюдательному совету и единственному акционеру ТОО «Алматыэлектротранс»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Алматыэлектротранс» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчетов о прибыли или убытке, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки, состоящей из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года с изменениями в соответствии с Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 (далее - «Приказ»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 16 в составе себестоимости услуг Компания отражает расходы по ремонту транспортных средств в размере 3,273,002 тысячи тенге. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении полноты, точности и классификации указанных расходов. Следовательно, мы не смогли определить, требуется внесение корректировок в указанную сумму расходов.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. 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 этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства – основа подготовки и ограничение на распространение и использование

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 2 к прилагаемой финансовой отчетности, в котором указана основа их подготовки. Формы финансовой отчетности подготовлены с целью соблюдения Компаний требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года с изменениями в соответствии с Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665, касающихся подготовки финансовой отчетности.

Товарищество с ограниченной ответственностью "Crowe Audit KZ", зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, является членом международного объединения Crowe Global.

Crowe Audit KZ, a limited liability partnership, registered under the laws of the Republic of Kazakhstan, is a member of Crowe Global.

Сканировано с CamScanner

Следовательно, данная финансовая отчетность может быть не пригодна для иных целей. Это не привело к модификации нашего мнения

Прочие сведения

Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которой мы выпустили аудиторское заключение, датированное 20 августа 2020 года.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа 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 отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность 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 выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной 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 ошибки, 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

Сканировано с CamScanner

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть 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 содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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 значительных 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.

Альберто Симончини

Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора № MF - 0000349 выдано 18 апреля 2016 года

Алмас Мусагул

Директор ТОО "Crowe Audit KZ"

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 18015829, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 15 августа 2018 года

г. Нур-Султан, район Алматы, улица А. Байтурсынулы, д. 1, блок А-3, офис 1811

«20» августа 2020 года

Сканировано с CamScanner

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

отчетный период 2019 г.

Индекс:	№ 1 - Б (баланс)
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации:	ТОО "Алматыэлектротранс"
по состоянию на	31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	3,799,834	5,554,840
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	662,116	1,583,412
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	52,424	1,936
Запасы	020	222,776	461,751
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	5,161,065	4,032,127
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	**9,898,215**	**11,634,066**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	**18,475**
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-

Сканировано с CamScanner

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	134
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	40,586,118	34,649,443
Актив в форме права пользования	122	21,305	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	150	16,157
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	**40,607,573**	**34,665,734**
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		**50,505,788**	**46,318,275**
Обязательство и капитал	**Код строки**	**На конец отчетного периода**	**На начало отчетного периода**
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	3,018,150	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	2,681,758	572,787
Краткосрочные оценочные обязательства	215	566,573	141,627
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	387,287	144,270
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	222,411	315,621
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	**6,876,179**	**1,174,305**

Сканировано с CamScanner

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	8,297,410	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	**8,297,410**	-
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	67,440,540	66,640,540
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	992,321
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(32,108,341)	(22,488,891)
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	**35,332,199**	**45,143,970**
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	**35,332,199**	**45,143,970**
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		**50,505,788**	**46,318,275**

Генеральный директор **Цинаев Р.Л.**

Главный бухгалтер **Жаныбекова Г.А.**

Сканировано с CamScanner

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 2

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

отчетный период 2019 г.

Индекс:	№ 2 - ОПУ
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации:	ТОО "Алматыэлектротранс"
по состоянию на:	31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	12,581,214	3,977,411
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	14,731,409	1,934,243
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	**012**	**(2,150,195)**	**2,043,168**
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	728,886	242,934
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	**020**	**(2,879,081)**	**1,800,234**
Финансовые доходы	021	148,839	206,070
Финансовые расходы	022	128,839	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	363,503	343,052
Прочие расходы	025	7,123,872	7,263,509
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	**100**	**(9,619,450)**	**(4,914,153)**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	(22,197)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	**200**	**(9,619,450)**	**(4,936,350)**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**(9,619,450)**	**(4,936,350)**
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-

Сканировано с CamScanner

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	**400**	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	**410**	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	**411**	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	**412**	-	-
хеджирование денежных потоков	**413**	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	**414**	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	**415**	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	**416**	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	**417**	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	**418**	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	**420**	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	**431**	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	**432**	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	**433**	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	**434**	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	**435**	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	**440**	-	-

Сканировано с CamScanner

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	**500**	**(9,619,450)**	**(4,936,350)**
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	**600**	-	-
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Генеральный директор **Цинаев Р.Л.**

Главный бухгалтер **Жаныбекова Г.А.**

Сканировано с CamScanner

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 3

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)

отчетный период 2019 г.

Индекс:	№ 3 - ДДС-П
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации:	ТОО "Алматыэлектротранс"
по состоянию на	31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	**010**	**19,872,966**	**10,247,497**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	**011**	19,284,089	9,384,948
прочая выручка	**012**	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	**013**	-	426,686
поступления по договорам страхования	**014**	-	-
полученные вознаграждения	**015**	125,039	124,182
прочие поступления	**016**	463,838	311,681
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**020**	**16,389,699**	**4,807,103**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	**021**	9,691,395	2,451,516
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	**022**	-	-
выплаты по оплате труда	**023**	4,218,305	1,516,359
выплата вознаграждения	**024**	-	-
выплаты по договорам страхования	**025**	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	**026**	1,854,991	301,236
прочие выплаты	**027**	625,008	537,992
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	**030**	**3,483,267**	**5,440,394**

Сканировано с CamScanner

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	**040**	-	**356**
в том числе:			
реализация основных средств	**041**	-	356
реализация нематериальных активов	**042**	-	-
реализация других долгосрочных активов	**043**	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	**044**	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	**045**	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	**046**	-	-
изъятие денежных вкладов	**047**	-	-
реализация прочих финансовых активов	**048**	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	**049**	-	-
полученные дивиденды	**050**	-	-
полученные вознаграждения	**051**	-	-
прочие поступления	**052**	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	**060**	**13,143,769**	**9,705,335**
в том числе:			
приобретение основных средств	**061**	13,125,845	9,704,668
приобретение нематериальных активов	**062**	17,924	667
приобретение других долгосрочных активов	**063**	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	**064**	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	**065**	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	**066**	-	-
размещение денежных вкладов	**067**	-	-
выплата вознаграждения	**068**	-	-
приобретение прочих финансовых активов	**069**	-	-
предоставление займов	**070**	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	**071**	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	**072**	-	-
прочие выплаты	**073**	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	**080**	**(13,143,769)**	**(9,704,979)**

Сканировано с CamScanner

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**090**	**7,913,360**	**8,491,834**
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	**091**	800,000	8,491,834
получение займов	**092**	7,113,360	-
полученные вознаграждения	**093**	-	-
прочие поступления	**094**	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**	**3,872**	-
в том числе:			
погашение займов	**101**	-	-
выплата вознаграждения	**102**	-	-
выплата дивидендов	**103**	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	**104**	-	-
прочие выбытия	**105**	3,872	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	**110**	**7,909,488**	**8,491,834**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	**120**	(30)	2,941
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	**130**	(3,962)	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	**140**	**(1,755,006)**	**4,230,190**
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**150**	5,554,840	1,324,650
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**160**	**3,799,834**	**5,554,840**

Генеральный директор **Цинаев Р.Л.**

Главный бухгалтер **Жаныбекова Г.А.**

Сканировано с CamScanner

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2019 г.

Индекс: № - 5-ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: ТОО "Алматыэлектротранс"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтро-лирую-щих собст-венников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссион-ный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспред еленная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	58,072,662	-	-	991,848	(17,552,541)	-	-	41,511,969
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	58,072,662	-	-	991,848	(17,552,541)	-	-	41,511,969
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	473	(4,936,350)	-	-	(4,935,877)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(4,936,350)	-	-	(4,936,350)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	473	-	-	-	473
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-

Сканировано с CamScanner

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтро-лирую-щих собст-венников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионн ый доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспред еленная прибыль	Прочий капитал		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	473	-	-	-	473
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-		-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	8,567,878	-	-	-	-	-	-	8,567,878
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-

Сканировано с CamScanner

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтро-лирую-щих собст-венников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионн ый доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспред еленная прибыль	Прочий капитал		
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	8,491,834	-	-	-	-	-	-	8,491,834
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	76,044	-	-	-	-	-	-	76,044
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	**400**	**66,640,540**	**-**	**-**	**992,321**	**(22,488,891)**	**-**	**-**	**45,143,970**
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	**500**	**66,640,540**	**-**	**-**	**992,321**	**(22,488,891)**	**-**	**-**	**45,143,970**
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	**600**	**-**	**-**	**-**	**(992,321)**	**(9,619,450)**	**-**	**-**	**(10,611,771)**
Прибыль (убыток) за год	610					(9,619,450)	-		(9,619,450)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	**620**	**-**	**-**	**-**	**(992,321)**	**-**	**-**	**-**	**(992,321)**

Сканировано с CamScanner

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтро-лирую-щих собст-венников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	(992,321)	-	-	-	(992,321)
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	**800,000**	-	-	-	-	-	-	**800,000**
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-

Сканировано с CamScanner

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтро-лирую-щих собст-венников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	800,000	-	-	-	-	-	-	800,000
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	**800**	**67,440,540**	**-**	**-**	**-**	**(32,108,341)**	**-**	**-**	**35,332,199**

Генеральный директор **Цинаев Р.Л.**

Главный бухгалтер **Жаныбекова Г.А.**

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ АЛМАТЫ ҚАЛАСЫ
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІ
БИН 980340000017
АЛМАТЫЭЛЕКТРОТРАНС
ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН ГОРОД АЛМАТЫ

Сканировано с CamScanner

1 Информация о Компании

ТОО «Алматыэлектротранс» (далее – «Компания») является товариществом с ограниченной ответственностью, дата первичной регистрации – 16апреля 1998 года. Государственная перерегистрация осуществлена Управлением регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» города Алматы 2 октября 2018 года, БИН Компании 380340000017.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, Алмалинский район, улица Толе би, дом 67, почтовый индекс 050000.

Основным видом деятельности Компании является организация перевозки пассажиров автобусами и троллейбусами.

19 января 2016 года Компания заключила с ТОО «Green bus company» договор доверительного управления, на основании которого Компания в качестве учредителя доверительного управления передала в доверительное управление имущество троллейбусного и автобусных парков. Срок договора доверительного управления был установлен 5 лет.

24 декабря 2018 года договор доверительного управления был расторгнут досрочно на основании решения Наблюдательного совета Компании. С 24 декабря 2018 года Компния самостоятельно управляет своим имуществом.

В 2019 году Компания заключила следующие договора доверительного управления, по которым Компания выступает в качестве доверительного управляющего:

- договор № 7 от 1 июля 2019 года – управление имуществом железнодорожных вокзалов города Алматы: Алматы 1 и Алматы 2;
- договор № 8 от 11 июля 2019 года – управление зданием, расположенным по адресу: город Алматы, Алмалинский район, улица Толе би, дом 67;
- договор № 10 от 27 декабря 2019 года – управление нежилым строением, расположенным по адресу: город Алматы, Жетысуский район, улица Казыбаева, дом 18.

По всем перечисленным договорам доверительного управления учредителями доверительного управления являются Коммунальное государственное учреждение «Управление государственных активов города Алматы» и Коммунальное государственное учреждение «Управление городской мобильности города Алматы». По условиям всех перечисленных договоров доверительного управления Компания не получает вознаграждение за доверительное управление, но имеет право на возмещение расходов, понесенных в связи с осуществлением доверительного управления.

На 31 декабря 2019 года и на дату выпуска финансовой отчетности единственным участником Компании является Коммунальное государственное учреждение «Управление городской мобильности города Алматы». Конечной контролирующей стороной Компании является Коммунальное государственное учреждение «Аппарат Акима города Алматы».

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску и подписана руководством Компании 20 августа 2020 года.

2 Существенные положения учетной политики

a) Основа подготовки финансовой отчетности

Данная годовая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года с изменениями в соответствии с Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 (далее, «Приказ»). Приказом определены перечень и формы годовой финансовой отчетности, а также установлено требование по подготовке пояснительной записки в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»). Требования МСФО по признанию, оценке и раскрытию информации также были применены при составлении данной годовой финансовой отчетности.

Данная годовая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, выпущена в дополнение к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за тот же период, представленной в казахстанских тенге, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 20 августа 2020 года.

Первоначальная стоимость приобретения обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемой этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

Для оценок и раскрытий в финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IAS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Компания может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую, или косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

b) Принцип непрерывности

Финансовая отчётность Компании была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Компания имеет убыток за 2019 год в размере 9,619,450 тысяч тенге (2018: 4,936,350 тысяч тенге). Однако регулярное увеличение размера уставного капитала единственным участником Компании позволяет ей иметь положительный собственный капитал.

Объявление режима чрезвычайного положения в Казахстане в 2020 году в связи с пандемией COVID-19 и введение режима карантина, ограничивающего передвижение жителей города Алматы, негативно сказывается в периоде последующих событий на финансовом положении Компании.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

b) Принцип непрерывности (продолжение)

Руководство Компании считает, что прогнозы Компании с учетом обоснованно возможного пессимистического варианта развития событий показывают, что Компания при финансовой поддержке единственного участника сможет иметь достаточный объем ликвидности для обеспечения ее потребности в денежных средствах в обозримом будущем. Соответственно, при подготовке настоящей финансовой отчетности Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности.

c) Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта

Настоящая финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчетности. Все значения, представленные в данной финансовой отчетности, округлены до тысячи, если не указано иное.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных статей активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчетную дату, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Курсы валют

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Следующие курсы валют были использованы при подготовке настоящей финансовой отчетности:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Евро	426.85	439.37
Доллар США	381.18	384.20

d) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2019 году также были впервые применены другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

d) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Компания является арендодателем.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием полного ретроспективного метода применения. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 года. Вместо этого Компания на дату первоначального применения применила стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Так как Компания на 31 декабря 2018 года не имела долгосрочных договоров аренды, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на финансовую отчетность Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года.

В 2019 году также были впервые применены другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «*Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «*Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «*Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 – «*Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия*»;
- МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнесов*» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IFRS) 11 «*Совместное предпринимательство*» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IAS) 12 «*Налоги на прибыль*» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IAS) 23 «*Затраты по заимствованиям*» Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)).

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

e) Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Износ начисляется для списания фактической стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершённого строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления износа анализируются на конец каждого отчётного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчётности без пересмотра сравнительных показателей.

Износ начисляется, используя следующие сроки полезной службы:

	Сроки полезной службы, лет
Здания и сооружения	25-50
Машины и оборудование	10-25
Транспортные средства	5-10
Прочие	4-10

Прекращение признания основных средств происходит при продаже или выбытии активов, а любой доход или убыток, возникающий в результате их выбытия, полученные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и текущей стоимостью, признаются в составе доходов или убытков от выбытия в отчёте о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Затраты, понесённые после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание и капитальный ремонт, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Последующие затраты

Затраты, понесенные при замене компонента отдельно учитываемого актива, капитализируются по текущей стоимости амортизируемого компонента. Прочие последующие затраты капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования данного основного средства. Все прочие расходы признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как расходы в момент их возникновения.

Выбытие основных средств

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания, актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

f) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Компанией программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 1 год. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

g) Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проверяет наличие индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. При обнаружении индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость актива для определения убытка от обесценения. Если оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующую денежные средства, к которой относится актив. Стоимость активов Компании распределяется на отдельные единицы, генерирующие денежные средства, или наименьшие группы единиц, генерирующие денежные средства, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и материальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на обесценение ежегодно, если выявляются признаки возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, на которые не корректировалась оценка будущих денежных потоков.

Если возмещаемая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже балансовой стоимости, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках.

Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до полученной в результате новой оценки возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единицы, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях или убытках.

h) Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (то есть дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

h) Аренда (продолжение)

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения (описание учетной политике в разделе (g) «Обесценение нефинансовых активов»).

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена

i) *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка*

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

i) Финансовые инструменты (продолжение)

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

i) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка

На отчетную дату Компания не имеет финансовых активов (долговых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

i) Финансовые инструменты (продолжение)

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

На отчетную дату Компания не имеет финансовых активов (долевых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- 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 передала контроль над данным активом.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

i) Финансовые инструменты (продолжение)

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Компания оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Компания пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены боле чем на 30 (тридцать) дней.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

i) Финансовые инструменты (продолжение)

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 (девяносто) дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают банковские займы, обязательства по финансовой и прочей аренде, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании, как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

i) Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

j) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения три месяца или менее. Для целей отчёта о движении денежных средств и отчёта о финансовом положении, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше.

k) Авансы и предоплаты

Авансы или предоплаты отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль или убыток за год.

l) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая отпускная цена в рамках обычной хозяйственной деятельности за вычетом применимых переменных торговых издержек и расходов на завершение производства. В отношении всех запасов сходного характера и назначения применяется она и та же формула расчета стоимости.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

m) Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания от имени своих работников удерживает пенсионные взносы. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

n) Выручка

Деятельность Компании связана с оказанием услуг по перевозке пассажиров.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие услуги. Компания пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует услуги до их передачи покупателю.

Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над запасами передается покупателю, что происходит, как правило, при отгрузке запасов покупателю.

У Компании отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Активы по договору

Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на услуги, переданные покупателю. Если Компания передает услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю услуги, за которые Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

о) Подходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

Текущий налог

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном убытке, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, а также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Компании по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату отчета о финансовом положении.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по разницам между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвила или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Активы или обязательства по отложенному подоходному налогу учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств.

Взаимозачет по активам и обязательствам по отложенному подоходному налогу производится в случаях:

- Компания имеет юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств;
- Обязательства относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом;
- Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущий и отложенный подоходный налог признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям прочего совокупного дохода или непосредственно на счетах учета капитала. В этом случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или капитала.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

p) Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена 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 отчёте о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

q) Уставный капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент внесения. Любое превышение справедливой стоимости внесенных активов над номинальной стоимостью вклада в уставный капитал по мере юридической регистрации относится непосредственно в состав капитала в виде эмиссионного дохода.

r) Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

s) Раскрытия информации о связанных сторонах

Связанные Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

3 Значительные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства внесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

3 Значительные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию в финансовой отчётности, если выбытие экономических выгод не маловероятно.

Обесценение основных средств

На каждую отчётную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или Компаниями активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для активов.

В результате проведенного теста на обесценение основных средств руководство Компании признало расходы по обесценению транспортных средств в сумме 5,439,882 тысячи тенге (2018: 0 тенге) (Примечания 8, 20).

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммы балансовой стоимости основных средств и износа, признанного в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Активы по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Для определения суммы активов по отложенному налогу, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами.

Значительное увеличение кредитного риска

Как поясняется в Примечании 2 (i), величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев (для активов первой стадии) или в течение всего срока кредитования (для активов второй и третьей стадии). Актив переходит во вторую стадию при значительном увеличении кредитного риска по нему с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Компания учитывает как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.

Руководство Компании считает, что по значительной части прочей дебиторской задолженности произошло значительное увеличение кредитного риска, в связи с чем Компания признала дополнительные расходы под создание резервов по ожидаемым кредитным убыткам в сумме 1,350,221 тысячу тенге (2018: 0 тенге) (Примечания 7, 20)

4 Денежные средства и их эквиваленты (код строки 010 бухгалтерского баланса)

	2019	2018
Деньги на расчетных счетах	3,065,692	3,860,110
Деньги в кассе	1,104	-
Срочные депозиты	737,000	1,694,730
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3,962)	-
	3,799,834	**5,554,840**

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря представлены в следующих валютах:

	2019	2018
USD	3,444	3,458
KZT	3,796,390	5,551,382
	3,799,834	**5,554,840**

5 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016 бухгалтерского баланса)

	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность	115,344	42,246
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	558,747	-
Прочая дебиторская задолженность	2,017,912	2,203,599
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,029,887)	(662,433)
	662,116	**1,583,412**

5 Краткосрочная и прочая дебиторская задолженность (код строки 016 бухгалтерского баланса) (продолжение)

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки в отношение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующее:

	2019	2018
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	662,433	667,695
Начислено	1,350,221	(2,102)
Реклассифицировано	17,233	-
Использовано	-	(3,160)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	**2,029,887**	**662,433**

Торговая и прочая дебиторская задолженность является необеспеченной и подлежит погашению в рамках операционного цикла Компании. Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2019 и 2018 годов выражена в тенге.

6 **Запасы** (код строки 020 бухгалтерского баланса)

	2019	2018
Запасные части	514,430	660,261
Топливо	17,138	32,727
Сырье и материалы	125,122	81,010
Прочее	16,339	-
Резерв под обесценение запасов	(450,253)	(312,247)
	222,776	**461,751**

Движение резерва под обесценение было следующее:

	2019	2018
Резерв под обесценение запасов на 1 января	312,247	308,905
Начислено	145,507	3,342
Использовано	(7,501)	-
Резерв под обесценение запасов на 31 декабря	**450,253**	**312,247**

7 **Прочие краткосрочные активы** (код строки 022 бухгалтерского баланса)

	2019	2018
Авансы выданные	1,680	1,681
Налог на добавленную стоимость	5,058,016	3,862,005
Предоплаченные налоги	6,205	5,248
Предоплаченные расходы	94,697	52,846
Прочее	18,357	110,347
Резерв под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	(17,890)	-
	5,161,065	**4,032,127**

8 Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса)

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 года	**5,309**	**61,022**	**94,218**	**11,698,757**	**44,992**	-	**11,904,298**
Поступило	-	-	2,990	8,654,139	8,300	-	**8,665,429**
Получено безвозмездно	-	-	-	-	102	-	**102**
Возврат из доверительного управления	973,899	5,289,276	1,059,245	21,726,133	935,250	-	**29,983,803**
Получено за счет средств из бюджета	-	-	-	-	76,044	-	**76,044**
Выбытие	(123)	-	(3,439)	-	(5,298)		**(8,860)**
Переоценка	-	-	134	-	-	-	**134**
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	**979,085**	**5,350,298**	**1,153,148**	**42,079,029**	**1,059,390**	-	**50,620,950**
Поступило	212,796	340,637	22,810	16,532,882	2,840	689,798	**17,801,763**
Списание за счет резерва по переоценке	(979,085)	(12,763)	(133)	-	-	-	**(991,981)**
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	**212,796**	**5,678,172**	**1,175,825**	**58,611,911**	**1,062,230**	**689,798**	**67,430,732**

8 Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса) **(продолжение)**

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	Итого
Накопленный износ на 1 января 2018 года	-	**(46,947)**	**(37,824)**	**(356,093)**	**(20,969)**	-	**(461,833)**
Начисления за год	-	(468)	(5,787)	(1,942,722)	(8,545)	-	**(1,957,522)**
Списано при выбытии	-	-	3,439	-	5,077	-	**8,516**
Износ по договору доверительного управления	-	(532,068)	(717,222)	(11,827,209)	(484,169)	-	**(13,560,668)**
Накопленный износ на 31 декабря 2018 года	-	**(579,483)**	**(757,394)**	**(14,126,024)**	**(508,606)**	-	**(15,971,507)**
Начисления за год	-	(109,741)	(36,216)	(5,223,894)	(63,374)	-	**(5,433,225)**
Обесценение		3,296	(110)	(5,443,068)	-		**(5,439,882)**
Накопленный износ на 31 декабря 2019 года	-	**(685,928)**	**(793,720)**	**(24,792,986)**	**(571,980)**	-	**(26,844,614)**
Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	**5,309**	**14,075**	**56,394**	**11,342,664**	**24,023**	**-**	**11,442,465**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	**979,085**	**4,770,815**	**395,754**	**27,953,005**	**550,784**	**-**	**34,649,443**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	**212,796**	**4,992,244**	**382,105**	**33,818,925**	**490,250**	**689,798**	**40,586,118**

8 **Основные средства** (код строки 121 бухгалтерского баланса) **(продолжение)**

В декабре 2019 года Компания получила 60 единиц автобусов марки «Golden Dragon» в соответствии с договором финансового лизинга, заключенного с АО «БРК-Лизинг» ДО АО "Банк Развития Казахстана" (Примечание 10). Справедливая стоимость предметов лизинга на дату признания составила 5,253,309 тысяч тенге.

Балансовая стоимость транспортных средств в размере 11,020,219 тысяч тенге является обеспечением по долгосрочным займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 10)

Первоначальная балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 673,910 тысяч тенге на 31 декабря 2019 года (2018: 661,658 тысяч тенге; 2017: 80,414 тысяч тенге).

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2019	2018
Себестоимость продаж	5,433,218	1,957,521
Общие и административные расходы	16,194	315
Прочие расходы	-	6,960,260
Итого износ и амортизация	**5,449,412**	**8,918,096**
Минус: амортизация нематериальных активов	(16,186)	(315)
Итого начисленный износ	**5,433,226**	**8,917,781**

9 **Активы виде права пользования** (код строки 122 бухгалтерского баланса)

В течение 2019 года Компания заключила с Коммунальным государственным учреждением "Управление земельных отношений города Алматы" ряд договоров об аренде земельных участков, в соответствии с которыми Компания получает во временное долгосрочное пользование земельные участки, на которых расположены здания и сооружения Компании. Срок аренды земельных участков составляет от 3-х до 5-ти лет.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

	2019	2018
На 31 декабря 2018	-	-
Поступления	26,631	-
Расходы по амортизации	(5,326)	-
На 31 декабря 2019	**21,305**	-

10 Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (код строки 210 и 310 бухгалтерского баланса)

	Процентная ставка, %	Срок погашения	2019	2018
Долгосрочные обязательства				
АО "Народный Банк Казахстана"	12%	9 декабря 2022	4,742,240	-
АО "БРК-Лизинг" ДО АО "Банк Развития Казахстана"	7%	29 июля 2026	3,541,309	-
КГУ "Управление земельных отношений города Алматы"	12%	18 февраля 2024	13,861	-
			8,297,410	-
Краткосрочные обязательства				
АО "Народный Банк Казахстана"	12%	2020 год	2,392,230	-
АО "БРК-Лизинг" ДО АО "Банк Развития Казахстана"	7%	2020 год	616,533	-
КГУ "Управление земельных отношений города Алматы"	12%	2020 год	9,387	-
			3,018,150	-

Процентные банковские займы

11 декабря 2019 года Компания и АО «Народный банк Казахстан» заключили соглашение о кредитной линии, по условиям которой банк предоставляет Компании банковские займы по отдельным договорам банковских займов. Общий срок кредитной линии – 36 месяцев. Обеспечением по кредитной линии являются транспортные средства балансовой стоимостью 11,020,219 тысяч тенге (Примечание 8). Соглашение о кредитной линии предусматривает широкий спектр ковенантов, которые не включают соблюдение финансовых коэффициентов. По мнению руководства Компании, на 31 декабря 2019 года Компания соответствовала всем ковенантам, предусмотренным соглашением о кредитной линии.

В декабре 2019 года Компания получила денежные средства по пяти банковским договорам в рамках соглашения о кредитной линии. По условиям договоров банковских займов Компания погашает основной долг равными долями ежемесячно в соответствии с графиком погашения. Вознаграждение на оставшуюся часть основного долга начисляется и погашается ежемесячно.

Договор финансового лизинга

29 июля 2019 года Компания заключила с АО "БРК-Лизинг» ДО АО "Банк Развития Казахстана" договор финансового лизинга, в соответствии с которым Компания в декабре 2019 года приобрела 60 единиц автобусов «Golden Dragon». Срок договора финансового лизинга составляет 84 месяца. Вознаграждение по данному договору утверждено в размере 7%. Право собственности на предметы лизинга переходит к Компании после истечения срока договора.

Договор финансового лизинга предусматривает льготный период, в соответствии с которым Компания срок первого лизингового платежа установлен 1 мая 2020 года.

Компания признала обязательство по финансовой аренде по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам, дисконтированным по рыночной ставке 12% годовых. Дисконт признан в сумме 746,691 тысяча тенге и отражен как уменьшение первоначальной стоимости автобусов, полученных по договору финансовой аренды (Примечание 8).

10 Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (код строки 210 и 310 бухгалтерского баланса) **(продолжение)**

Договоры аренды земельных участков

В течение 2019 года Компания заключила с Коммунальным государственным учреждением "Управление земельных отношений города Алматы" ряд договоров об аренде земельных участков, в соответствии с которыми Компания получает во временное долгосрочное пользование земельные участки, на которых расположены здания и сооружения Компании. Срок аренды земельных участков составляет от 3-х до 5-ти лет.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

	2019	2018
На 31 декабря 2018	-	-
Прирост	26,631	-
Начисление процентов	3,196	-
Платежи	(6,579)	-
На 31 декабря 2019	**23,248**	**-**

Следующие суммы признаны в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе: расходы по амортизации актива в виде права пользования – 5,326 тысяч тенге; процентный расход по обязательствам по аренде – 6,579 тысяч тенге.

11 Краткосрочная и прочая кредиторская задолженность (код строки 214 бухгалтерского баланса)

	2019	2018
Торговая кредиторская задолженность	703,051	542,867
Торговая кредиторская задолженность за поставку основных средств и нематериальных активов	1,926,960	17,744
Прочая кредиторская задолженность	51,747	12,176
	2,681,758	**572,787**

Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2019 и 2018 годов выражена в тенге.

12 Краткосрочные оценочные резервы (код строки 215 бухгалтерского баланса)

Включают начисленные обязательства по вознаграждениям работникам.

13 Прочие краткосрочные обязательства (код строки 222 бухгалтерского баланса)

	2019	2018
Налоги к уплате	86,877	55,399
Пенсионные отчисления	59,922	30,243
Отчисления на медицинское и социальное страхование	26,831	13,866
Краткосрочные авансы полученные	-	197,609
Прочее	48,781	18,504
	222,411	**315,621**

14 Уставный (акционерный) капитал (код строки 410 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Компании составлял 67,440,540 тысяч тенге, 66,640,540 тысяч тенге и 58,072,662 тысячи тенге соответственно.

Решением единственного участника Компании от 15 октября 2019 уставный капитал был увеличен на 800,000 тысяч тенге путем внесения денежных средств. Решением единственного участника от 23 июля 2018 года уставный капитал был увеличен на 8,491,834 тысячи тенге за счет денежных средств. Решением единственного участника от 1 октября 2018 года за счет внесения основных средств балансовой стоимостью 76,044 тысяч тенге (Примечание 5).

Информация о единственном участнике и конечной контролирующей стороне Компании приведена в Примечании 1.

В течении 2019 и 2018 годов Компания не распределяла и не выплачивала дивиденды.

15 **Выручка** (код строки 010 отчета о прибылях и убытках)

Детализированная информация о выручке

	2019	2018
Вид товаров или услуг		
Перевозка пассажиров автобусами	12,461,046	3,897,856
Аренда транспортных средств и помещений	119,485	77,112
Прочее	683	2,443
	12,581,214	**3,977,411**
Сроки признания выручки		
Услуги оказываются в определенный момент времени	12,581,214	3,977,411
	12,581,214	**3,977,411**

Остатки по договорам

	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность	115,344	42,246

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок ее погашения, как правило, составляет до 15 дней после утверждения соответствующих документов. Оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности был создан в сумме 2,890 тысяч тенге в 2016 году и не менялся до отчетной даты данной финансовой отчетности.

Компания не имеет обязательств по договорам.

16 Себестоимость реализованных товаров и услуг (код строки 011 отчета о прибылях и убытках)

	2019	2018
Вознаграждения работникам и соответствующие налоги	7,258,059	2,201,415
Износ и амортизация	5,433,218	1,957,521
Расходы на топливо	4,000,419	1,750,582
Запасные части и прочие материалы	228,093	14,306
Прочие налоги	175,906	250,322
Услуги по ремонту транспортных средств	3,273,002	395,930
Услуги по сбору денежных средств при перевозке пассажиров	1,068,812	404,522
Услуги контролеров	409,801	-
Страхование транспортных средств	126,339	65,581
Электроэнергия	328,217	6,118
Коммунальные услуги	39,091	3,487
Аренда	278,389	244,540
Услуги охраны	76,420	-
Ремонт зданий и сооружений	39,404	-
Обслуживание АГНКС	64,300	-
Прочие услуги поставщиков	36,618	3,479
Прочие	12,575	2,302
Субсидирование услуг по перевозке пассажиров	(8,117,254)	(5,365,862)
	14,731,409	**1,934,243**

Компания ежегодно заключает договор с КГУ «Управление городской мобильности города Алматы» (единственный участник, Примечание 1) о субсидировании социально значимых автомобильных сообщений по городу Алматы. В результате данного договора Компания ежегодно получает субсидии в виде денежных средств на покрытие убытков, связанных с осуществлением социально значимых перевозок пассажиров. Данные субсидии отражаются как уменьшение себестоимости услуг по перевозке пассажиров.

17 Административные расходы (код строки 014 отчета о прибылях и убытках)

	2019	2018
Вознаграждения работникам и соответствующие налоги	327,495	169,896
Износ и амортизация	16,194	315
Прочие налоги	2,091	8,059
Материалы	14,649	9,956
Страхование	41,495	8,298
Ремонт зданий и сооружений	97,549	-
Коммунальные услуги	115,958	10,276
Прочие услуги поставщиков	63,284	25,531
Прочее	50,171	10,603
	728,886	**242,934**

18 Финансовые доходы и финансовые расходы (код строки 021 и 022 отчета о прибылях и убытках)

	2019	2018
Доходы по финансированию		
Вознаграждения по депозитам банков	148,839	147,982
Доходы по списанию и амортизации дисконта	-	58,088
	148,839	**206,070**
Расходы по финансированию		
Вознаграждения по банковским займам	(21,110)	-
Вознаграждения по аренде	(107,729)	-
	(128,839)	-

19 Прочие доходы (код строки 024 отчета о прибылях и убытках)

	2019	2018
Доходы от возмещения ущерба и страховых выплат	112,375	78,901
Доходы от безвозмездно полученного имущества	170,706	-
Доход от возмещения коммунальных услуг	30,050	9,002
Доходы по курсовой разнице	-	7,942
Доходы от неосновной деятельности	17,438	13,884
Доход от реализации активов	-	231,221
Доход от признания предоплаченного подоходного налога	28,162	
Прочее	4,772	2,102
	363,503	**343,052**

20 Прочие расходы (код строки 025 отчета о прибылях и убытках)

	2019	2018
Расходы по выбытию активов	-	188,861
Расходы прошлого периода	-	59,800
Сверхнормативный расход топлива	60,791	14,938
Убытки по курсовой разнице	-	4,967
Списание налога на добавленную стоимость	39,098	-
Износ имущества, переданного в доверительное управление	-	6,960,260
Списание задолженности по недостачам запасов	66,488	
Списание запасов		31,651
Ожидаемые кредитные убытки по деньгам	3,962	-
Ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	1,350,221	-
Обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	17,890	-
Убытки от обесценения запасов	145,507	-
Убытки от обесценения основных средств	5,439,882	-
Прочее	33	3,032
	7,123,872	**7,263,509**

21 Расходы по подоходному налогу (код строки 101 отчета о прибылях и убытках)

	2019	2018
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный подоходный налог	-	-
	-	-

Сверка между расходом по корпоративному подоходному налогу, указанному в финансовой отчетности Компании, и бухгалтерской прибылью до налогообложения, умноженной на ставку подоходного налога, представлена ниже:

	2019	2018
Доход до налогообложения	(9,619,450)	(4,914,153)
Расчётная сумма налога по установленной ставке (20%)	(1,923,890)	(982,831)
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу		
- обесценение основных средств	1,087,976	-
- резерв по прочей дебиторской задолженности	270,044	-
- прочие расходы	35,060	918,936
Изменение в непризнаных налоговых активах	530,809	63,895
Расходы по подоходному налогу	**-**	**-**

Отложенные налоговые активы признаны в отношении следующих статей:

	2019	2018
Отложенное налоговое обязательство	**965,789**	**1,640,134**
Основные средства	965,789	1,640,134
Отложенный налоговый актив	**(965,789)**	**(1,640,134)**
Резерв по запасам	(90,051)	(62,449)
Прочие текущие обязательства	(124,742)	(35,040)
Переносимые налоговые убытки	(1,345,700)	(1,606,540)
Непризнанный налоговый актив	594,704	63,895
	-	-

Движение не признанных отложенных налоговых активов и обязательств было следующее:

	2019	2018
Чистый непризнанный отложенный актив на 1 января	**63,895**	-
Отнесено в отчет о прибылях и убытке и прочем	530,809	63,895
Чистый непризнанный отложенный актив на 31 декабря	**594,704**	**63,895**

22 Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, организации, которые находятся под контролем, совместным контролем или значительным влиянием, или организации, в которых ключевому управленческому персоналу Компании прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса, единственного участника Компании (Примечание 1), а также организации и прочие предприятия, контролируемые конечной контролирующей стороной (Примечание 1). Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно соответствуют рыночным ставкам.

(a) Операции с ключевым руководящим составом

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы составляет 9,129 тысяч тенге (2018: 8,789 тысяч тенге).

Ключевой управленческий персонал состоит из одного человека на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: один человек).

Вознаграждение членам наблюдательного совета в 2019 и 2018 годах не выплачивалось.

(b) Операции с прочими связанными сторонами

Сделки между прочими связанными сторонами включают операции с организациями, находящимися под общим контролем участника Компании.

Компания проводила следующие операции со связанными сторонами в 2019 и 2018 годах:

	2019	2018
Выручка по договорам с покупателями		
КГУ "Управление городской мобильности города	2,433,371	745,439
Субсидии		
КГУ "Управление городской мобильности города Алматы"	8,117,254	5,365,862

Следующие остатки по сделкам со связанными сторонами отражены в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2019 года и 2018 года:

	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность		
КГУ "Управление городской мобильности города Алматы"	558,747	-

23 Условные обязательства

(a) Политические и экономические условия

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. В результате негативного влияния COVID-19 на глобальную экономику и основные финансовые рынки, Компания может столкнуться с затруднением получения денежных средств от дебиторов, в связи с ухудшением платежеспособности населения и как следствие государственных коммунальных предприятий. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

25 Условные обязательства (продолжение)

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем.

(b) Налогообложение

Налоговая система Республики Казахстан, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие 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 быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Республике Казахстан будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере в настоящей финансовой отчетности. 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.

(c) Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Компании полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Компании. По этой причине резервы не были созданы в данной финансовой отчетности.

(d) Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. На отчетную дату Компания осуществляет обязательное страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей.

24 Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- Рыночный риск;
- Кредитный риск;
- Риск ликвидности.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен.

Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Компании рыночному риску и контролем над тем, чтобы он находился в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рисковые активы.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате операционной деятельности и финансовой деятельности. Финансовые активы, потенциально подвергающие Компанию кредитному риску, включают, в основном, денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские вклады. Максимальный риск Компании равен балансовой стоимости данных инструментов (Примечание 6, 7).

Компания размещает вклады в казахстанских банках. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключении чрезвычайных кредитных рисков. Компания признала резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении денежных средств и средств в банках в сумме 3,962 тысячи тенге (2018 года: 0 тенге).

В следующей таблице показаны остатки денежных средств и краткосрочных депозитов (Примечание 6) Компании в банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов Standard and Poor’s:

	Рейтинг	**2019**
АО Народный Банк Казахстана	BB+ / Негативный	2,072,298
АО АТФ банк	B- / Стабильный	1,647,316
ГУ "Комитет казначейства Министерства финансов РК"	Baa3/позитивный	59,307
АО "ForteBank"	B1/стабильный	23,771

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

	Рейтинг	2018
АО Народный Банк Казахстана	B/стабильный	4,369,863
АО АТФ банк	B/негативный	158,366
ГУ "Комитет казначейства Министерства финансов РК"	Baa3/позитивный	31,880
АО "ForteBank"	B/позитивный	994,731

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных ситуациях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Компании.

Ниже представлены суммы по недисконтированным финансовым обязательствам на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов с расшифровкой по срокам погашения

2019	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет	Итого
Банковские займы	592,780	1,778,340	4,742,240	-	7,113,360
Финансовая аренда	-	700,533	2,304,000	1,984,000	4,988,533
Аренда земельных участков	2,347	7,040	28,160	-	37,547
Торговая кредиторская задолженность	2,596,641	33,370	-	-	2,630,011
	3,191,768	**2,519,283**	**7,074,400**	**1,984,000**	**14,769,451**

2018	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	451,314	109,297	-	-	560,611
	451,314	**109,297**	-	-	**560,611**

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

На 31 декабря структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующая:

	2019	2018
	USD	
Денежные средства и их эквиваленты	3,444	3,458
Чистая валютная позиция на 31 декабря	**3,444**	**3,458**

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Анализ чувствительности

Изменение курса тенге по отношению к доллару США на 10% по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов увеличило (уменьшило) бы величину чистого дохода на 276 тысяч тенге и 277 тысяч тенге, соответственно.

Управление капиталом

Деятельность Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для единственного участника.

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом единственного участника. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с единственным участником. Для поддержания или корректировки структуры капитала, единственный участник может вносить вклады в капитал Компании или уполномочивать Компанию на получение займов от третьих сторон.

Справедливая стоимость

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость всех существенных финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в данной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	На 1 января 2019	Денежные потоки	Начисленные проценты	Прочее	На 31 декабря 2019
Банковские займы	-	7,113,360	21,110	-	7,134,470
Финансовая аренда	-	-	104,533	4,053,309	4,157,842
Аренда земельных участков	-	(3,872)	3,196	23,924	23,248
	-	**7,109,488**	**128,839**	**4,077,233**	**11,315,560**

25 События после отчетной даты

После отчетной даты 31 декабря 2019 года до дня утверждения данной финансовой отчетности не произошло никаких существенных событий.