

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«Транспортный холдинг Казахстана»**

**Финансовая отчетность (не аудировано)
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

Содержание:

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4

Примечания к финансовой отчетности

1. Общая информация	5
2. Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан	5
3. Основные положения учетной политики	6
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	13
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	13
6. Основные средства	16
7. Товарно-материальные запасы	17
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность	18
9. Налоги к возмещению	18
10. Краткосрочные финансовые инвестиции	18
11. Денежные средства и их эквиваленты	19
12. Уставный капитал	19
13. Торговая и прочая кредиторская задолженность	19
14. Налоги к уплате	20
15. Доход от реализации	20
16. Себестоимость реализации	20
17. Прочие доходы	20
18. Общие и административные расходы	21
19. Финансовые доходы	21
20. Прочие расходы	21
21. Расход по подоходному налогу	21
22. Условные и договорные обязательства	23
23. Сделки со связанными сторонами	23
24. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками	24
25. События, произошедшие после отчетной даты	27

**Подтверждение Руководства об Ответственности
за подготовку и утверждение
Финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

Руководство Товарищества с ограниченной ответственностью «Транспортный холдинг Казахстана» (далее – «Товарищество») отвечает за подготовку финансовой отчетности Товарищества, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Товарищества по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство Товарищества также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившихся 31 декабря 2018 года, была утверждена 07 февраля 2019 года руководством Товарищества.

От имени руководства Товарищества:


Д.Н. Акубаев
Генеральный директор

07 февраля 2019 года




Т. Гумурбекұлы
Главный бухгалтер

07 февраля 2019 года

ТОО «Транспортный холдинг Казахстана»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2018 года

В тысячах казахстанских тенге		31 декабря 2018 г. 31 декабря 2017 г.	
		Прим.	
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	38,277	36,475
Нематериальные активы		24	-
Итого долгосрочные активы		38,300	36,475
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	3,511	4,429
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	945	1,700
Дебиторская задолженность связанных сторон	23	1,361	1,886
Предоплата по подоходному налогу		323	84
Налоги к возмещению	9	19	47
Краткосрочные финансовые инвестиции	10	16,408	30,543
Денежные средства и их эквиваленты	11	860	500
Итого текущие активы		23,427	39,189
ИТОГО АКТИВЫ		61,727	75,664
КАПИТАЛ			
Капитал			
Уставный капитал	12	46,363	46,363
Нераспределенная прибыль		9,177	22,784
ИТОГО КАПИТАЛ		55,540	69,147
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по отложенному подоходному налогу		555	677
Итого долгосрочные обязательства		555	677
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	4,523	5,135
Кредиторская задолженность связанных сторон	23	399	50
Налоги к уплате	14	710	655
Итого текущие обязательства		5,632	5,840
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6,187	6,517
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		61,727	75,664

Д.Н. Акубаев
 Генеральный директор

07 февраля 2019 года

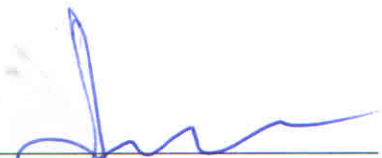


Т. Гумурбекұлы
 Главный бухгалтер

07 февраля 2019 года

ТОО «Транспортный холдинг Казахстана»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	2018	2017
Доход от реализации	15	33,702	47,631
Себестоимость реализации	16	(29,396)	(26,124)
Валовый доход		4,306	21,507
Прочие операционные доходы	17	147	29
Общие и административные расходы	18	(19,774)	(21,132)
Финансовые доходы	20	1,592	2,432
Прочие операционные расходы		-	(245)
Прибыль до налогообложения		(13,729)	2,591
Расход по подоходному налогу	21	122	(297)
Прибыль за период		(13,607)	2,294
Итого совокупный доход за период		(13,607)	2,294


Д.Н. Акубаев
Генеральный директор

07 февраля 2019 года




Т. Гумурбекұлы
Главный бухгалтер

07 февраля 2019 года

ТОО «Транспортный холдинг Казахстана»
Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2017 г.		46,363	20,490	66,853
Прибыль за год			2,294	2,294
Итого совокупный доход за год			2,294	2,294
Выплаты дивидендов собственнику			-	-
Остаток на 31 декабря 2017 г.		46,363	22,784	69,147
Остаток на 1 января 2018г.		46,363	22,784	69,147
Прибыль за период		-	(13,607)	(13,607)
Итого совокупный доход за период			(13,607)	(13,607)
Дивиденды объявленные		-	-	-
Остаток на 31 декабря 2018 г.		46,363	9,177	55,540

Д.Н. Акубаев
Генеральный директор

07 февраля 2019 года



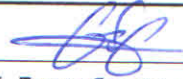
Т. Гумурбекұлы
Главный бухгалтер

07 февраля 2019 года

ТОО «Транспортный холдинг Казахстана»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах казахстанских тенге

Прим. 31 декабря 2018 г. 31 декабря 2017 г.

Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налогообложения	(13,729)	2,591
Корректировки на:		
Финансовые доходы	14 (1,592)	(2,432)
Износ и амортизацию	3 3,190	3,319
(Восстановление)/создание резерва по сомнительным долгам	(1)	-
Списание основных средств	-	70
Резерв по неиспользованным отпускам и выплате премий	1,579	819
Операционный доход до изменений в оборотном капитале	(10,553)	4,367
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(667)	(1,158)
Уменьшение товарно-материальных запасов	918	1034
Увеличение дебиторской задолженности связанных сторон	525	(1,061)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	(612)	(611)
Уменьшение кредиторской задолженности связанных сторон	348	11
Уменьшение подоходного налога к уплате	(156)	417
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	(10,197)	2,999
Подоходный налог уплаченный	-	(417)
Проценты полученные	1,439	-
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	(8,758)	2,582
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(5,017)	(6,255)
Полученные вознаграждения	-	2,056
Инвестирование в краткосрочные финансовые инвестиций	-	(13,000)
Поступление от краткосрочных финансовых инвестиций	14,135	9,157
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	9,118	(8,042)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Дивиденды уплаченные	-	-
Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности	-	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	360	(5,460)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало периода	500	5,960
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец периода	860	500
 Д.Н. Акубаев Генеральный директор 07 февраля 2019 года   Т. Гумурбекұлы Главный бухгалтер 07 февраля 2019 года		

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

1. Общая информация

Товарищество с ограниченной ответственностью «Транспортный холдинг Казахстана» зарегистрировано 28 января 2005 года, перерегистрация произведена департаментом юстиции города Астана 16 мая 2011 года, свидетельство о государственной перерегистрации №32404-1901-ТОО, и находится по адресу г. Астана, ш. Коргалжын, сооружение 19Т, офис 404.

Устав Товарищества с ограниченной ответственностью «Транспортный холдинг Казахстана» утвержден Советом директоров АО «Кедентранссервис» согласно выписки из протокола №163 от 27 апреля 2017 года.

Учредителем ТОО «Транспортный холдинг Казахстана» является АО «Кедентранссервис», доля которого в уставном капитале 100%. Уставный капитал на 31 декабря 2018 года составляет 46 363 тыс. тенге.

Товарищество включено в Государственный регистр субъектов естественных монополий приказом Председателя АРЕМ №415-ОД от 28.12. 2011 года.

Товарищество осуществляет следующие виды деятельности:

Регулируемая деятельность:

- услуги по предоставлению подъездного пути для проезда подвижного состава при условии отсутствия конкурентного подъездного пути;
- услуги по предоставлению подъездного пути для маневровых работ, погрузки-выгрузки, других технологических операций перевозочного процесса;
- услуги по предоставлению подъездного пути для стоянки подвижного состава, непредусмотренной технологическими операциями перевозочного процесса.

Иная деятельность:

- сдача в аренду недвижимости.

Товарищество имеет 9 подъездных участков, расположенных в городах Караганда, Лисаковск, Семей, Актау, Кызылорда, Уральск, Актобе, Талдыкорган, Кокшетау.

Головной офис Товарищества находится по адресу Республика Казахстан, г. Астана, ш. Коргалжын, сооружение 19Т, офис 404.

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года количество работников Товарищества составило 21 человек и 24 человека соответственно.

Валюта представления отчетности

Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в казахстанских тенге («тенге»).

2. Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Низкие цены на нефть и другое минеральное сырье, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

2. Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан (продолжение)

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. В результате, в течение августа-декабря 2015 года обменный курс тенге варьировался от 187 до 350 тенге за 1 доллар США. По состоянию на дату настоящего отчета, официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 333.29 тенге за 1 доллар США по сравнению с 339.47 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2015 года. Таким образом, существует неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

В 2016 году в связи со снижением прогнозируемого уровня цен на нефть в период 2017-2019 гг. и с учетом того, что экономика Казахстана в значительной степени зависит от нефтегазового сектора международные рейтинговые агентства стали понижать суверенные кредитные рейтинги Казахстана. Прогноз по долгосрочным рейтингам «негативный». Негативный прогноз по рейтингу отражает видение агентств о возрастающих внешних рисках и рисках, связанных с денежно-кредитной политикой, с учетом текущей слабой и нестабильной ситуацией на глобальном рынке сырьевых товаров.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Товарищества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Товарищества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме того, транспортный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Товарищества.

3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Товарищества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции Товарищества. Также при подготовке данной финансовой отчетности Руководство применило прочие суждения, приведенные в Примечании 4.

Признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Оценка справедливой стоимости осуществляется финансовыми специалистами Товарищества под руководством финансового директора. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Товарищество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен);
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Товарищество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения; г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, соответственно включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки. Принципы последующей оценки финансовых активов и обязательств раскрываются ниже в описании соответствующих аспектов учетной политики.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Товарищество имеет следующие финансовые активы: денежные средства; финансовые инвестиции; торговую и прочую дебиторскую задолженность.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Товарищество имеет следующие финансовые обязательства: торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Признание финансового актива (или, где приемлемо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда:

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Товарищество сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняло обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передало, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или
- Товарищество передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо (а) передало, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, но передало контроль над активом.

Если Товарищество передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, и не передавало контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Товарищество продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений – первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Товарищества в качестве погашения.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, когда оно выполнено, аннулировано или истекло.

Основные средства

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Износ основных средств рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, как показано ниже:

Здания	20-82 лет
Сооружения	5-50 лет
Краны и погрузчики	5-23 лет
Транспортные средства	3-15 лет
Прочее	1-25 лет

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямо относящихся переменных накладных расходов, понесенных при строительстве. Начисление амортизации по таким активам, производится на той же основе, что и остальные основные средства, и начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива, и признается в составе прибыли или убытка.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет от 1 до 7 лет.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Товарищество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой стоимости актива для определения размера убытка от обесценения (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Товарищество определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации оценивается по возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат по их доведению до надлежащего состояния, затрат по маркетингу, реализации и доставке товара.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Основными факторами, которые Товарищество принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус более одного года и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Также по решению суда, если такое решение было принято не в пользу Товарищества, Товарищество производит обесценение финансового актива, либо зачет финансового актива с ранее созданным резервом под обесценение данного финансового актива.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска или вследствие неплатежеспособности должника. Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, при получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрываются в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Денежные средства

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Уставный капитал

Уставный капитал представляет собой вклад единственного участника (владельца) и классифицируется как капитал. Дополнительные затраты, напрямую относящиеся к увеличению капитала, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от взносов. Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости в момент взноса.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату, которые предположительно будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения/(погашения) балансовой стоимости активов/(обязательств).

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Признание дохода

Доход признается при вероятности получения экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода. Доходы от оказания услуг признаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – «НДС»).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Доходами Товарищества являются поступления от оказания следующих видов услуг:

- услуги по предоставлению подъездных путей для проезда подвижного состава при условии отсутствия конкурентного подъездного пути;
- услуги по предоставлению подъездного пути для маневровых работ, погрузки-выгрузки, других технологических операции перевозочного процесса.
- услуги по предоставлению подъездного пути для стоянки подвижного состава, непредусмотренной технологическими операциями перевозочного процесса.
- предоставление в аренду инфраструктуры грузового двора. Доходы от аренды признаются в отчетном периоде, в котором были оказаны услуги.

Доходы по услугам по предоставлению подъездных путей признаются в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Товарищество имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Товарищество ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и там, где это уместно, риски, присущие обязательству.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой Товарищества является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой представления отчетности Товарищества является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге («тенге»). Обменные курсы тенге по отношению к другим валютам на 31 декабря 2018 года были следующими: доллар США/тенге – 384,2 тенге, евро/тенге – 439,37 тенге, российский рубль/тенге – 5,52 тенге.

Товарищество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Товарищество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 19.

Сроки полезной службы основных средств

Товарищество рассматривает сроки полезной службы основных средств на каждую отчетную дату. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату.

Обесценение основных средств

Товарищество проводит обесценение основных средств на каждую отчетную дату. Признаки, указывающие на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов выявляются в результате плановых инвентаризаций, проводимых перед отчетной датой, а также при весенних и осенних осмотрах, проводимых техническими службами Товарищества. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой стоимости актива для определения размера убытка от обесценения (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Товарищество определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода.

В соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» если актив числится на балансе по стоимости, превышающей его возмещаемую стоимость, считается что актив обесценился и Товарищество должно начислить убыток от обесценения. Возмещаемая стоимость – это наибольшее из двух значений: его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и его ценности использования.

В отчетном периоде Товарищество не выявило признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов.

5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Товарищества с 1 января 2016 г., но не оказали существенного влияния на Товарищество.

- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Выпущенные Стандарты и Интерпретации, которые будут приняты в будущих периодах

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, и которые Товарищество не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора. В настоящее время Товарищество проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета. В настоящее время Товарищество оценивает, какое влияние окажет поправка на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.

В настоящее время Товарищество оценивает, какое влияние окажет поправка на ее финансовую отчетность.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Товарищества:

- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Товарищества.

6. Основные средства

	Здания	Соору- жения	Краны и погруз- чики	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>							
Стоимость							
На 1 января 2018 г.	6,417	29,539	1,360	5,795	5,214	227	48,552
Поступления	-	-	-	-	-	4,975	4,975
Выбытия	-	-	-	-	(369)	-	(369)
Внутренние перемещения	-	5,203	-	-	-	(5,203)	-
На 31 декабря 2018 г.	6,417	34,742	1,360	5,795	4,846	-	53,158
Накопленный износ и обесценение							
На 1 января 2018 г.	(813)	(3,034)	(963)	(2,897)	(4,370)	-	(12,077)
Начислено за период износа	(305)	(1,538)	(340)	(644)	(347)	-	(3,174)
Выбытия	-	-	-	-	369	-	369
На 31 декабря 2018 г.	(1,118)	(4,572)	(1,303)	(3,541)	(4,348)	-	(14,882)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2018 г.	5,299	30,170	56	2,254	498	-	38,277

6. Основные средства (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	Здания	Соору- жения	Краны и погруз- чики	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость							
На 01 января 2017 г.	6,417	22,832	1,360	5,795	5,242	763	42,409
Поступления	-	-	-	-	85	6,171	6,256
Выбытия	-	-	-	-	(113)	-	(113)
Внутренние перемещения	-	6,707	-	-	-	(6,707)	-
На 31 декабря 2017г.	6,417	29,539	1,360	5,795	5,214	227	48,552
Накопленный износ и обесценение							
На 1 января 2017 г	(508)	(1,888)	(623)	(2,254)	(3,588)	-	(8,861)
Начислено за год износа	(305)	(1,146)	(340)	(644)	(824)	-	(3,259)
Выбытия	-	-	-	-	43	-	43
На 31 декабря 2017г.	(813)	(3,034)	(963)	(2,898)	(4,369)	-	(12,077)
Балансовая стоимость На 31 декабря 2017 г.	5,604	26,505	397	2,897	845	227	36,475

В течение 2018 года выбыло:

- Ноутбук HP Compaq 15.6 CQ58-386sr (Intel Core i3-2328/4GB/500GB/UMA/Win8+доп.монитор для презентации (АКТ003244) на сумму 168 тыс. тг., в связи с непригодностью к эксплуатации;
- Принтер лазерный HP P1102.A4 600x600 18ppm.8Mb USB 2.0 150 sheets US2/0 (АКТ003255) на сумму 22 тыс. тг., в связи с непригодностью к эксплуатации;
- Принтер лазерный HP P1102.A4 600x600 18ppm.8Mb USB 2.0 150 sheets US2/0 (АКТ003256) на сумму 21 тыс. тг., в связи с непригодностью к эксплуатации;
- HP3500 MT Intel Corei3/3220/3.2/4096 MB /500GB/DVD+/RW/Monitor23+наушники с микрофоном+вебкамера (АКТ003237) на сумму 158 тыс. тг., в связи с непригодностью к эксплуатации.

7. Товарно-материальные запасы

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Материалы	2,900	3,347
Запасные части	405	957
Топливо	203	122
Прочие	3	3
Итого товарно-материальные запасы	3,511	4,429

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

31 декабря 2018 г. 31 декабря 2017 г.

В тысячах казахстанских тенге

Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	744	1,382
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	744	1,382
Прочая дебиторская задолженность	201	318
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	945	1,700

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность была только в казахстанских тенге.

9. Налоги к возмещению

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года налоги к возмещению включали:

В тысячах казахстанских тенге

31 декабря 2018 г. 31 декабря 2017 г.

Прочие налоги	19	47
Итого налоги к возмещению	19	47

10. Краткосрочные финансовые инвестиции

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные финансовые инвестиции Товарищества представлены следующим вкладом с первоначальным сроком размещения более трех месяцев, но менее одного года:

В тысячах казахстанских тенге	Валюта	Процентная ставка, %	Срок размещения	31 декабря 2018 г.
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	7	06.09.2018 г. – 05.03.2019 г.	16,408
Итого краткосрочные финансовые инвестиции				16,408

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные финансовые инвестиции Товарищества представлены следующим вкладом с первоначальным сроком размещения более трех месяцев, но менее одного года:

В тысячах казахстанских тенге	Валюта	Процентная ставка, %	Срок размещения	31 декабря 2017 г.
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	7	02.08.2017 г. – 02.08.2018 г.	30,543
Итого краткосрочные финансовые инвестиции				30,543

11. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Деньги на счетах в банке, в тенге	752	493
Деньги в пути	-	-
Деньги в кассе	8	7
Итого денежные средства и их эквиваленты	860	500

В следующей таблице представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинг	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ДБ АО «Сбербанк»	Fitch Ratings	752	493
Касса	BB+	8	7
	без рейтинга		
Итого денежные средства и их эквиваленты		860	500

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года денежные средства и их эквиваленты были только в казахстанских тенге.

12. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года уставный капитал Товарищества составлял:

Участник	Доля участия, %	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «Кедентранссервис»	100	46,363	46,363
Итого Уставный капитал		46,363	46,363

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	170	1,311
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	170	1,311
Задолженность сотрудникам	3,501	3,151
Авансы полученные	506	134
Прочая задолженность	346	539
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,523	5,135

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 торговая и прочая кредиторская задолженность была только в казахстанских тенге.

14. Налоги к уплате

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добавленную стоимость	351	256
Индивидуальный подоходный налог	156	260
Социальный налог	135	121
Прочие	68	18
Итого налоги к уплате	710	655

15. Доход от реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018	2017
Услуги по предоставлению подъездных путей	28,811	45,290
Аренда	4,891	2,341
Итого доходы от операционной деятельности	33,702	47,631

16. Себестоимость реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018 г	2017 г
Расходы на оплату труда	15,160	14,485
Материалы	3,700	2,293
Работы и услуги	3,684	4,841
Износ и амортизация	2,320	1,931
Резерв по неиспользованным отпускам	1,888	120
Налоги, кроме подоходного налога	1,262	1,366
Топливо и электроэнергия	251	249
Расходы по аренде	213	213
Прочие	918	626
Итого операционные расходы	29,396	26,124

17. Прочие доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018 г	2017 г
Возмещение расходов	147	-
Доход от списания кредиторской задолженности	-	9
Доход по штрафам и претензиям	-	20
Итого прочие доходы	147	29

18. Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018 г	2017 г
Расходы на оплату труда	11,485	11,445
Арендная плата	2,159	1,941
Налоги, кроме подоходного налога	1,990	1,992
Износ и амортизация	871	1,389
Расходы на консультационные услуги	520	1,087
Командировочные расходы	520	1,000
Материалы	564	616
Прочие	1,665	1,662
Итого общие и административные расходы	19,774	21,132

19. Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018 г	2017 г
Вознаграждение по депозиту	1,592	2,432
Итого финансовые доходы	1,592	2,432

20. Прочие расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018 г	2017 г
Прочие расходы	-	245
Итого прочие расходы	-	245

21. Расход по подоходному налогу

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, где Товарищество осуществляет свою деятельность, составляла 20% в 2018 и 2017 годах.

Расходы Товарищества по подоходному налогу за 2018 и 2017 годы, включали:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018 г.	2017 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	-	274
Расход по отложенному подоходному налогу, признаваемый в прибылях и убытках	(122)	23
Расход по подоходному налогу	(122)	297

21. Расход по подоходному налогу (продолжение)

Далее, отражено движение статей, приводящих к возникновению отложенного подоходного налога:

В тысячах казахстанских тенге	1 января 2016	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2016	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2017	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2018
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц							
Резерв по сомнительным долгам	20	-	20	(20)	-	-	-
Обязательства перед работниками	311	(103)	208	164	372	315	687
Налоги к уплате	24	19	43	33	76	(35)	41
Итого актив по отложенному подоходному налогу	355	(84)	271	177	448	280	728
Налоговый эффект облагаемых временных разниц							
Основные средства	846	79	925	200	1,125	158	1,283
Валовое обязательство по отложенному налогу	846	79	925	200	1,125	158	1,283
Минус зачет с активами по отложенному налогу	(355)	84	(271)	(177)	(448)	(280)	(728)
Итого обязательство по отложенному подоходному налогу	491	163	654	23	677	(122)	555

21. Расход по подоходному налогу (продолжение)

Ниже приведена сверка корпоративного подоходного налога по ставке в размере 20% и фактической суммы корпоративного подоходного налога, учтенной в отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе Товарищества:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018 г.	2017 г.
Прибыль до налогообложения	(13,729)	2,590
Налог по установленной ставке 20%	(2,746)	518
Корректировки на:		
Не вычитаемые расходы при определении налогооблагаемой прибыли	2,624	(3)
Корректировка по текущему подоходному налогу предыдущего периода	(122)	(218)
Расход по подоходному налогу	(122)	297

22. Условные и договорные обязательства

Операционная среда

Товарищество осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Товарищества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

Налогообложение и правовая среда

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры при переходе к рыночной экономике. В результате законы и положения, влияющие на бизнес, продолжают быстро меняться. Данные изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, различной интерпретацией в их применении надзорными органами. В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Хотя Товарищество считает, что адекватно учла все налоговые обязательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Товарищества с налоговыми рисками, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Юридические вопросы

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года обязательства инвестиционного характера отсутствуют.

23. Сделки со связанными сторонами

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон, представленные в составе торговой кредиторской и торговой дебиторской задолженностей, а также сделки со связанными сторонами включают следующее по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Торговая дебиторская задолженность	1,361	1,889
Торговая кредиторская задолженность	399	50

23. Сделки со связанными сторонами (продолжение)

	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
АО Кедентранссервис	1,361	1,883	371	-
Прочие	-	-	28	50
Итого дебиторская и кредиторская задолженности связанных сторон	1,361	1,886	399	50

Операции со связанными сторонами составили следующее:

	2018 г	2017 г
Доход от реализации услуг	16,018	24,492
Приобретение услуг	1,716	2,782

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал включает Генерального директора и главного бухгалтера, в количестве 2 человек по состоянию на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 г.: 2 человека). Вознаграждение ключевого руководства за 2018 и 2017 годы, представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018 г.	2017 г.
Заработная плата и вознаграждение	10,592	8,192
Социальный налог	707	575
Социальные отчисления	199	231
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	11,498	8,998

24. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Товарищества включают денежные средства, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основными рисками по финансовым инструментам Товарищества являются риски, связанные с процентными ставками, изменением курса иностранных валют. Товарищество также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие в связи со всеми финансовыми инструментами.

Управление риском недостаточности капитала

Товарищество управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Товарищество сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли посредством оптимизации баланса долга и капитала.

Структура капитала Товарищества включает уставный капитал, нераспределенную прибыль, как представлено в отчете об изменениях капитала.

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых

24. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

активов, финансовых обязательств и долевого инструмента раскрыты в Примечании 3 к данной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Товарищества. Товарищество контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Товарищества через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки в отношении справедливой стоимости и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Товарищества.

Валютный риск

В отчетном периоде Товарищество не проводило операции в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства перед этими контрагентами. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Максимальная величина риска равна сумме торговой и прочей дебиторской задолженности и дебиторской задолженности связанных сторон за вычетом резервов по сомнительным долгам, отраженных на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного дебитора или от группы дебиторов со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

Товарищество не оценивает кредитный риск в виду отсутствия займов.

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2018 г. Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2017 г. Торговая дебиторская задолженность
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
<i>Непросроченная и необесцененная задолженность:</i>		
- от третьих сторон	201	318
Итого просроченная и необесцененная задолженность	200	318
<i>Просроченная, но необесцененная задолженность</i>		
- с задержкой платежа до 3-х месяцев	2,002	3,252
- с задержкой платежа от 3 до 6 месяцев	46	12
- с задержкой платежа от 6 до 12 месяцев	58	4
Итого просроченная, но необесцененная задолженность	2,106	3,268
<i>В индивидуальном порядке определенная как обесцененная (общая сумма)</i>		
- с задержкой платежа свыше 1 года	-	-
Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	-	-
За вычетом резерва под обесценение	-	-
Итого	2,306	3,586

Товарищество не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

24. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. В связи с тем, что Товарищество включено в реестр субъектов естественных монополий и соответственно, тарифы на услуги по основной деятельности являются регулируемыми, риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен отсутствует.

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на собственниках Товарищества, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Товарищества по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Товарищество управляет риском ликвидности путем мониторинга прогнозируемого и фактического движения денежных средств и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Товарищества по ее непопроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и основной сумме долга.

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	Менее 1 • месяца	1-3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопре- делен- ный срок	Итого
2018 г.								
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	170	-	-	-	-	-	170
Кредиторская задолженность связанных сторон	-	37	271	91	-	-	-	399
	-	207	271	91	-	-	-	569
2017 г.								
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1,251	60	-	-	-	-	1,311
Кредиторская задолженность связанных сторон	-	50	-	-	-	-	-	50
	-	1,301	60	-	-	-	-	1,361

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т.е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения.

**24. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками
(продолжение)**

Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость финансовых активов Товарищества, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости в силу краткосрочности.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Балансовая стоимость финансовых обязательств Товарищества приблизительно равна их справедливой стоимости в силу краткосрочности.

25. События, произошедшие после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.