

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

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности
и примечание к финансовой отчетности**

05 февраля 2016 года

Содержание

Бухгалтерский баланс.....	2
Отчет о прибылях и убытках.....	4
Отчет об изменениях в капитале.....	5
Отчет о движении денежных средств.....	7
Пояснительная записка к финансовой отчетности ТОО «Транспортный холдинг Казахстана» за 12 месяцев 2015 года.....	9
1. Общие сведения о ТОО ТОО «Транспортный холдинг Казахстана» ...	10
2. Основа подготовки финансовой отчетности.....	10
3. Основные принципы политики.....	11
4. Код строки баланса 010. Денежные средства и их эквиваленты.....	15
5. Код строки баланса 0115. Краткосрочные финансовые активы.....	15
6. Код строки баланса 016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.....	15
7. Код строки баланса 017. Текущий подоходный налог.....	16
8. Код строки баланса 018. Запасы.....	16
9. Код строки баланса 019. Прочие краткосрочные активы.....	16
10. Код строки баланса 118. Основные средства.....	16
11. Код строки баланса 121. Нематериальные активы.....	17
12. Код строки баланса 213. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	17
13. Код строки баланса 216. Вознаграждения работникам.....	17
14. Код строки баланса 217. Прочие краткосрочные обязательства.....	18
15. Код строки баланса 410,414. Капитал.....	18
16. Код строки отчета о прибылях и убытках 010. Доход от реализации продукции и оказании услуг.....	18
17. Код строки отчета о прибылях и убытках 011. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг.....	18
18. Код строки отчета о прибылях и убытках 014. Административные расходы.....	19
19. Код строки отчета о прибылях и убытках 015. Прочие расходы.....	19
20. Код строки отчета о прибылях и убытках 016. Прочие доходы.....	19
21. Код строки отчета о прибылях и убытках 021. Доходы от финансирования.....	19
22. Код строки отчета о прибылях и убытках 101. Подоходный налог.....	20
23. Управления финансовыми и другими.....	20
24. Условные обязательства.....	21

Форма 1

Наименование организации ТОО "Транспортный холдинг Казахстана"

Сведения о реорганизации _____

Вид деятельности организации услуги подъездного пути

Организационно-правовая форма частная

Форма отчетности: консолидированная/неконсолидированная _____
(не нужно зачеркнуть)

Среднегодовая численность работников 23 чел.

Субъект предпринимательства малого
(малого, среднего, крупного)

Юридический адрес (организации) 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Жубанова д. 33, офис 44

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

за период с 01.01.2015 года по 31.12. 2015 года

тыс. тенге			
АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	5 253	6 055
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Краткосрочные авансы выданные	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	18 000	8 000
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	8 905	16 943
Текущий подоходный налог	017	40	58
Запасы	018	3 525	811
Прочие краткосрочные активы	019	241	204
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	35 964	32 071
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	36 328	7 667
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	141	221
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	36 469	7 888
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		72 433	39 959

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	4 724	3 057
Краткосрочные авансы полученные	214		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216	3 121	1 407
Прочие краткосрочные обязательства	217	1 241	1 690
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 300)	300	9 086	6 154
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	155	155
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	155	155
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	46 363	18 296
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	16 829	15 354
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420		
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	63 192	33 650
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		72 433	39 959

Генеральный директор

Исмаилов Олжас Булатович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Гумурбекұлы Темірлан

(фамилия, имя, отчество)

М.П.

"05" февраля 2016 года



Наименование организации
ТОО "Транспортный холдинг Казахстана"

Форма 2

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 01.01.2015 года по 31.12. 2015 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	за 2014 год
1	2	3	4
Выручка	010	57 085	52 186
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	30 749	24 932
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	26 336	27 254
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	25 901	26 409
Прочие расходы	015	164	-
Прочие доходы	016	263	55
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	534	903
Доходы по финансированию	021	1 327	265
Расходы по финансированию	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	1 861	1 165
Расходы по подоходному налогу	101	386	224
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	1 475	941
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	1 475	941
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	0	-
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	0	0
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	0	0
Корректировка при реклассификации в составе прибыли	419	0	0
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	0	0
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	1 475	941
Общая совокупная прибыль относимая на:		0	0
собственников материнской организации		0	0
долю неконтролирующих собственников		0	0
Прибыль на акцию:	600	0	0
Базовая прибыль на акцию:		0	0
от продолжающейся деятельности		0	0
от прекращенной деятельности		0	0
Разводненная прибыль на акцию:		0	0
от продолжающейся деятельности		0	0
от прекращенной деятельности		0	0

Генеральный директор

Исмаилов Олжас Булатович

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Гумурбекулы Темірлан

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

05 февраля 2016 года



Наименование организации: ТОО "Транспортный холдинг Казахстана"

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за период с 01.01.2015 года по 31.12. 2015 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный капитал (акционерный)	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Неразмешенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	2	3	4	5	6	7	8	9
Изменения в учетной политике	010	18296	-	-	-	14496	-	32792
Пересчитанное сальдо (стр.010+стр. 011)	011	-	-	-	-	-83	-	-83
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220)	100	18296	-	-	-	14413	-	32709
Прибыль (убыток) за год	200	-	-	-	-	941	-	941
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	210	-	-	-	-	941	-	941
в том числе:	220	-	-	-	-	-	-	-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, возникающая в результате для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (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 дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:		-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	310	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников		-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	312	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	313	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	314	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	315	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	316	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	317	-	-	-	-	-	-	-
	318	-	-	-	-	-	-	-

32

Наименование организации

ТОО "Транспортный холдинг Казахстана"

Форма 3

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)
за период с 01.01.2015 года по 31.12. 2015 года

Наименование показателей		тыс. тенге	
1	Код строки	За отчетный период	за 2014 год
2	3	4	
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	70967	49684
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	68512	49037
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	453
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	1189	174
прочие поступления	016	1266	20
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		60485	52114
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	26146	21861
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	110	87
выплаты по оплате труда	023	20500	19454
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	8612	6691
прочие выплаты	027	5117	4021
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	10482	-2430
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	11000	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	11000	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-
прочие поступления	051	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	22284	8000
в том числе:			
приобретение основных средств	061	1284	-
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном	064	-	-
предпринимательстве	065	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	066	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	067	21000	-
приобретение прочих финансовых активов	068	-	-
предоставление займов	069	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	070	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	071	-	8000
прочие выплаты			
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-11284	-8000

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	за 2014 год
1	2	3	4
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	-802	-10430
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	6055	16485
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	5253	6055

Генеральный директор

Исмаилов Олжас Булатович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Гумурбекулы Темірлан
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



05 февраля 2016 года

**Пояснительная записка к финансовой отчетности ТОО «Транспортный
холдинг Казахстана» за 12 месяцев 2015 года**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения о ТОО «Транспортный холдинг Казахстана»

ТОО «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, Алматинский район, ул. Жубанова 33, офис 44.

Устав ТОО «Транспортный холдинг Казахстана» утвержден приказом Президента АО «Кедентранссервис» №423-П от 29 августа 2008 года, последние изменения в устав внесены 03 февраля 2015 года. Бизнес - идентификационный номер (БИН) 050140004996. Свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость серия 62001 № 0028931 от 18 июня 2013 года.

Учредителем ТОО «Транспортный холдинг Казахстана» является АО «Кедентранссервис», доля которого в уставном капитале 100%. Уставный капитал на 31 декабря 2015 года составляет 46 363 тыс. тенге.

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года количество работников ТОО составило 23 человека и 22 человека соответственно.

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.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

ТОО ведет учет в тенге и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных этой бухгалтерской отчетности для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи.

3. Основные принципы учетной политики

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики, разработанной в ТОО. Данные принципы последовательно применялись на протяжении ряда лет.

Характер и влияние новых стандартов и поправок к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты:

«Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Товарищества.

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

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической • осуществит зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчётными палатами механизмов неодновременных расчётов. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Товарищества.

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

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Товарищества.

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

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Кроме того, эти поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства (генерирующих единиц), по которым в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Товарищества.

Интерпретация КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января года или после этой даты, и применяется ретроспективно. Оно применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства. Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Эти изменения не влияют на финансовую отчетность Товарищества.

Товарищество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Основные средства

Признание и оценка

Учет основных средств осуществляется в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков обесценивания.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

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

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств признаются в чистом виде в статье (прочие доходы) в основе прибыли и убытки.

Последующие затраты

Последующие затраты, относящиеся к основным средствам, должны капитализироваться на текущую балансовую стоимость актива в той степени, в которой расходы увеличивают экономические выгоды от использования данного основного средства. Все другие последующие расходы должны признаваться как расходы в том периоде, в котором они понесены.

Износ

Износ начисляется в процессе использования актива. В соответствии с требованием подпункта 5) пункта 2 Закона, субъект естественных монополий обязан согласовать с уполномоченным органом применяемые методы начисления износа основных средств.

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

- здания 20-82 лет
- сооружения 5-50 лет
- краны и погрузчики 5-23 лет
- транспортные средства 3-15 лет
- прочие основные средства 1-25 лет

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

Нематериальные активы

Признание и оценка

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы».

Нематериальная статья признается в качестве нематериального актива, в том случае, когда такая статья отвечает определению нематериального актива и критериям признания, т.е. является отделимым. Нематериальный актив, приобретенный отдельно, первоначально оценивается по себестоимости, а после первоначального признания – по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценивания.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в ставе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период прямолинейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов, предоставляющие собой программное обеспечение, составляют от 1 года до 7 лет.

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с МСФО 2 «Запасы» в количественно-суммовом выражении.

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи.

Фактическая себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и в нее включаются затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения в соответствующее состояние. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и наличность в кассе, а также денежные средства на краткосрочных депозитных счетах в тенге и в иностранной валюте сроком до трех месяцев с даты их размещения.

Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения работникам включают:

- краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата сотрудникам и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждения работникам.

Обязательства по пенсионному обеспечению

У ТОО нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов. ТОО не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

Корпоративный подоходный налог

Расходы по уплате подоходного налога включают текущие и отложенные расходы.

Текущие расходы по налогу представляет собой налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности с суммами, используемыми в налоговых целях.

Отложенный налоговый актив признается для вычитаемых временных разниц в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы уменьшаются в случае, когда больше не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль и реализации налогового актива становится невозможной.

Доходы

Доходам является увеличение, экономических выгод, получаемых Товариществом в течении отчетного периода, в форме поступления или прироста активов или уменьшение обязательств, что выражается в увеличении чистых активов, не связанных с взносами учредителя, при условии, что величина дохода может быть достоверно оценена.

Доходами являются поступления от оказания следующих видов услуг подъездных путей:

- предоставление подъездного пути для проезда подвижного состава;
- предоставление подъездного пути для маневренных работ, погрузки-выгрузки и других технологических операций перевозочного процесса;
- предоставление подъездного пути для стоянки подвижного состава.

Расходы

Расходы учитываются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в финансовой отчетности в период, к которому они относятся.

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

Признание расходов производится в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены, что предполагает одновременное признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

Расчеты операций со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

4. код строки баланса 010. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге		
Сумма денежных средств и их эквивалентов	31.12. 2015 г.	31.12.2014 г.
Текущие банковские счета, тенге	5 225	5 782
Денежные средства в кассе	28	2
Денежные средства в пути	-	271
Итого	5 253	6 055

5. код строки баланса 015. Краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2015 года краткосрочные финансовые активы были представлены следующим вкладом в казахстанском банке с первоначальным сроком размещения более трех месяцев, но менее одного года:

- депозитом в тенге с процентной ставкой 10,5 % годовых в ДБ АО «Сбербанк России» и сроком размещения до 28 июля 2016 года на сумму 18 000 тысяч тенге. Вклад был размещен 28 июля 2015 года.

По состоянию на 31 декабря 2014 года краткосрочные финансовые активы были представлены следующим вкладом в казахстанском банке с первоначальным сроком размещения более трех месяцев, но менее одного года:

- депозитом в тенге с процентной ставкой 10,5 % годовых в ДБ АО «Сбербанк России» и сроком размещения до 08 февраля 2015 года на сумму 8 000 тысяч тенге. Вклад был размещен 12 августа 2014 года.

6. код строки баланса 016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге		
	31.12. 2015 г.	31.12.2014 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (торговая)	3 160	2 186

Дебиторская задолженность связанных сторон	5 728	14 621
Прочая дебиторская задолженность	17	136
Итого	8 905	16 943

7. код строки баланса 017. Текущий подоходный налог

	31.12. 2015 г.	31.12. 2014 г.
Корпоративный подоходный налог	40	58
Итого	40	58

8. код строки баланса 018. Запасы

	31.12. 2015 г.	31.12.2014 г.
Сырье и материалы	3 525	811
Итого	3 525	811

9. код строки баланса 019. Прочие краткосрочные активы

	31.12. 2015 г.	31.12.2014 г.
Краткосрочные расходы будущих периодов	171	204
Прочие налоги и другие обязательные платежи	55	-
Краткосрочные авансы выданные	15	-
Итого:	241	204

10. код строки баланса 118. Основные средства

	тыс. тенге					
Основные средства и накопленная амортизация включают	Здания	Сооружения	Краны и погрузчики	Транспортные средства	Прочие	ИТОГО
На 31 декабря 2014 года	-	-	-	4 829	2 838	7 667
Стоимость						
На 1 января 2015 года	-	-	-	5 795	4 192	9 987
Приобретения за 2015 год	10 703	18 546	1 359	-	1 008	31 616
Выбытия	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2015 года	10 703	18 546	1 359	5 795	5 200	41 603
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2015 года	-	-	-	(966)	(1 354)	(2 320)
Начислено износа за 2015 год	(333)	(630)	(283)	(644)	(1 065)	(2 955)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2015 года	(333)	(630)	(283)	(1 610)	(2 419)	(5 275)
Балансовая стоимость 31.12.15 года	10 370	17 916	1 076	4 185	2 781	36 328
Стоимость						
На 1 января 2014 года	-	-	-	5 795	4 192	9 987
Приобретения за 2014 год	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2014 года	-	-	-	5 795	4 192	9 987
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2014 года	-	-	-	(322)	(297)	(619)
Начислено износа за 2014 год	-	-	-	(644)	(1 057)	(1 701)

Выбытия	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2014года	-	-	-	(966)	(1 354)	(2 320)
Балансовая стоимость 31.12.14 года	-	-	-	4 829	2 838	7 667

11. код строки баланса 121. Нематериальные активы

	Прочие	тыс. тенге ИТОГО
На 31 декабря 2014 года	221	221
Стоимость		
На 1 января 2015 года	895	895
Приобретения за 2015 год	-	-
Выбытия	-	-
На 31 декабря 2015года	895	895
Накопленный износ и обесценение		
На 1 января 2015 года	(674)	(674)
Начислено износа за 2015 год	(80)	(80)
Выбытия	-	-
На 31 декабря 2015года	(754)	(754)
Балансовая стоимость 31.12.15 года	141	141
Стоимость		
На 1 января 2014 года	895	895
Приобретения за 2014 год	-	-
Выбытия	-	-
На 31 декабря 2014 года	895	895
Накопленный износ и обесценение		
На 1 января 2014 года	(164)	(164)
Начислено износа за 2014 год	(510)	(510)
Выбытия	-	-
На 31 декабря 2014года	(674)	(674)
Балансовая стоимость 31.12.14 года	221	221

12.код строки баланса 213. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	тыс. тенге 31.12. 2015 г.	31.12.2014 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	4 499	47
Краткосрочная задолженность связанным сторонам	198	3010
Прочая кредиторская задолженность	27	-
Итого	4 724	3 057

13. код строки баланса 216. Вознаграждения работникам

	тыс. тенге 31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Краткосрочная кредиторская зад-ть по оплате труда	1 511	45
Задолженность по депонированной заработной плате	52	-
Резервы по вознаграждениям персонала (отпуск)	1 558	1 362
Итого:	3 121	1 407

14. код строки баланса 217. Прочие краткосрочные обязательства

	тыс. тенге	
	31.12. 2015 г.	31.12.2014 г.
Обязательства по налогам	765	937
Обязательства по пенсионному обеспечению	216	219
Краткосрочные авансы полученные	187	453
Обязательства по социальному страхованию	73	81
Итого	1 241	1 690

15. код строки баланса 410, 414. Капитал

	тыс. тенге	
	31.12. 2015 г.	31.12.2014 г.
Уставный капитал (вклад АО «Кедентранссервис»)	46 363	18 296
Нераспределенная прибыль прошлых лет	15 354	14 413
Нераспределенная прибыль отчетного периода	1 475	941
Итого	63 192	33 650

16. код строки отчета о прибылях и убытках 010.

Доход от реализации продукции и оказания услуг

	тыс. тенге	
	2015 год	2014 год
Доход от оказания услуг от регулируемой деятельности	56 603	52 186
Прочие доходы (аренда)	482	-
Итого	57 085	52 186

17. код строки отчета о прибылях и убытках 011.

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	тыс. тенге	
	2015 год	2014 год
Заработная плата	13 924	12 561
Отчисления от оплаты труда	1 318	1 484
Сырье и материалы	8 979	8 547
Командировочные расходы	85	44
Амортизация основных средств	1 252	-
Расходы по аренде	357	238
Текущий ремонт	1 366	614
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	361	303
Услуги охраны	1 735	-
Страхование ГПО	180	47

Электроэнергия	138	-
Прочие расходы	633	1 094
Резервы по вознаграждениям персонала (отпуск)	421	-
Итого:	30 749	24 932

18. код строки отчета о прибылях и убытках 014. Административные расходы

Общие и административные расходы	тыс. тенге	
	2015 год	2014 год
Оплата труда работников	11 625	10 730
Отчисления от оплаты труда	1 164	1 041
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 783	2 210
Командировочные расходы	640	720
Расходы на рекламу	285	257
Консультационные расходы	3 500	3 980
Услуги связи	488	553
Аудиторские услуги	580	715
Банковские услуги	202	166
Расходы по аренде	2 257	3 633
ГСМ	269	329
Налоги и платежи	761	315
Прочие расходы	2 347	1 760
Итого:	25 901	26 409

19. код строки отчета о прибылях и убытках 015. Прочие расходы

	тыс. тенге	
	2015 год	2014 год
Резерв по сомнительным долгам	98	-
Прочие расходы (госпошлина)	66	-
Итого	164	-

20. код строки отчета о прибылях и убытках 016. Прочие доходы

	тыс. тенге	
	2015 год	2014 год
Другие доходы (штрафы, пени)	263	55
Итого	263	55

21. код строки отчета о прибылях и убытках 021. Доходы от финансирования

	тыс. тенге	
	2015 год	2014 год
Вознаграждение по банковским вкладам	1 327	265

22. код строки отчета о прибылях и убытках 101 Подоходный налог

Товарищество рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, который ведется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Обязательства/(активы) по отсроченному подоходному налогу отражают чистое влияние временных разниц между текущей стоимостью активов и обязательств для целей подготовки финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговом учете.

В Республике Казахстан в 2015 и 2014 годах ставка налога на прибыль составляла 20%.

	2015	2014
Расход по текущему налогу	(89)	(243)
Доход (Расход) по отложенному налогу	(297)	19
Всего	(386)	(224)

23. Управление финансовыми и другими рисками

Риски конъюнктуры рынка

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемый на всех уровнях управления. Данные меры основаны на законодательных и нормативных требованиях, а так же на собственных процедурах Компании.

Для каждого типа рисков Компания разрабатывает управленческие методы его предупреждения и минимизации.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за минусом резервов по обесценению дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентной ставки

Прибыль и операционные потоки денежных средств Компании не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Процентные ставки являются фиксированными. Компания подвержена риску изменения процентной ставки только в том случае, если в банковской системе произойдет резкое снижение процентных ставок.

Риск ликвидности и платежеспособности

При управлении риском ликвидности главная цель Компании состоит в том, чтобы гарантировать то, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Компания осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности.

Операционный риск

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

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Компании и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Компания поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством компании и всеми функциональными подразделениями.

Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

24. Условные обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определении обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане 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. 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.

Генеральный директор

О.Б. Исмаилов

05 февраля 2016 года



Главный бухгалтер

Т. Гумурбекұлы

05 февраля 2016 года