

АО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

Формы годовой отдельной финансовой отчетности
для целей публикации организациями публичного
интереса, (кроме финансовых организаций),
в соответствии с форматом, утвержденным
Приказом Министра финансов Республики
Казахстан №422 от 20 августа 2010 г.

за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Контрольной ИИБ

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страница |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГODOVOЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. | 1 |
| ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА | 2-3 |
| ФОРМЫ ГОДОВОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. | |
| Отдельный бухгалтерский баланс (Форма №1) | 4-5 |
| Отдельный отчет о прибылях и убытках (Форма №2) | 6-7 |
| Отдельный отчет о движении денежных средств (Форма №3) | 8-10 |
| Отдельный отчет об изменениях капитала (Форма №4) | 11-15 |
| Пояснительная записка к формам годовой отдельной финансовой отчетности | 16-59 |

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ
ГODOVOY OTДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.**

Руководство Акционерного Общества «Қазтеміртранс»(далее –«Компания») отвечает за подготовку форм годовой отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающих финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и с форматом годовой финансовой отчетности для целей публикации организациями публичного интереса, (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 г. («Приказ №422»).

При подготовке форм отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- соблюдение формата годовой финансовой отчетности, утвержденного Приказом №422, а также соответствие отдельной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены; и
- оценку способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечения функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию с достаточной точностью о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие форм годовой финансовой отчетности формату годовой отдельной финансовой отчетности, утвержденному Приказом №422, а также соответствие отдельной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Формы годовой отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., были утверждены руководством АО «Қазтеміртранс» 24 февраля 2015 г.

От имени руководства Компании:

Президент



Жакишев Е.Т.

Главный бухгалтер

Узенбаев М.Н.

24 февраля 2015 г.

г. Астана, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ФОРМАМ ГОДОВОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Совету директоров и Акционеру Акционерного Общества «Қазтеміртранс»:

Мы провели аудит прилагаемых форм отдельной финансовой отчетности АО «Қазтеміртранс» (далее «Компания»), состоящих из форм №1, №2, №3, №4, по состоянию на 31 декабря 2014 г. и за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации. Формы отдельной финансовой отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 г.

Ответственность руководства

Руководство несет ответственность за подготовку данных форм отдельной финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 г., а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления отдельных форм финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данных формах отдельной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что формы отдельной финансовой отчетности не содержат существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в отдельной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью отдельной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом.

Мнение


По нашему мнению, формы отдельной финансовой отчетности за 2014 г. подготовлены, во всех существенных аспектах, в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 г.

Основа подготовки форм отдельной финансовой отчетности и ограничение в использовании

Не внося изменения в наше мнение, мы обращаем внимание на Примечание 2 к прилагаемым формам отдельной финансовой отчетности, в котором указана основа ее подготовки. Отдельные формы отчетности подготовлены для выполнения Компанией требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 г. В результате отдельные формы отчетности могут быть непригодны для иных целей.

Прочие сведения

Компания подготовила отдельную финансовую отчетность за 2014 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Мы выпустили по данной отчетности безоговорочное аудиторское мнение от 24 февраля 2015 г., в котором привлекли внимание к тому, что по состоянию на 31 декабря 2014 г., торговая дебиторская задолженность от связанных сторон составила 92% от общей суммы торговой дебиторской задолженности Компании. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.



Ольга Белоногова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер,
Штат Орегон, США
Лицензия №10687
от 2 декабря 2003 г.


Даулет Куатбеков
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство аудитора
№0000523,
от 15 февраля 2002 г.

Deloitte, LLP

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью в Республике Казахстан №0000015 вид
МФЮ - 2, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 13 сентября 2006 г.




Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

24 февраля 2015 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Форма 1

Наименование организации: **АО «Қазтеміртранс»**
 Вид деятельности организации: **Оказание услуг оператора вагонов, сдача вагонов в аренду, и предоставление транспортных и экспедиторских услуг в Республике Казахстан и за ее пределами**
 Организационно-правовая форма: **Акционерное общество**
 Форма отчетности: **не консолидированная**
 Среднегодовая численность работников: **1,623 человек**
 Субъект предпринимательства: **крупного**
 Юридический адрес организации: **г.Астана, ул. Кунаева, д.10**

**Отдельный бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2014 г.**

тыс. тенге

| Активы | Код стр. | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| I. Краткосрочные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 010 | 457,109 | 4,391,854 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 011 | - | - |
| Производные финансовые инструменты | 012 | - | - |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 013 | - | - |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения | 014 | - | - |
| Прочие краткосрочные финансовые активы | 015 | 6,709,168 | 12,517,759 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 016 | 17,438,742 | 6,175,281 |
| Текущий подоходный налог | 017 | 602,761 | 1,033,386 |
| Запасы | 018 | 5,145,474 | 2,821,800 |
| Прочие краткосрочные активы | 019 | 6,065,390 | 7,326,573 |
| Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019) | 100 | 36,418,644 | 34,266,653 |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи | 101 | 3,318,916 | 152,763 |
| 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 | 2,311,084 | 8,950,123 |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 115 | - | - |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 116 | 527,273 | 90,000 |
| Инвестиционное имущество | 117 | - | - |
| Основные средства | 118 | 383,380,650 | 392,228,828 |
| Биологические активы | 119 | - | - |
| Разведочные и оценочные активы | 120 | - | - |
| Нематериальные активы | 121 | 496,487 | 551,997 |
| Отложенные налоговые активы | 122 | - | - |
| Прочие долгосрочные активы | 123 | 14,652,209 | 16,085,178 |
| Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123) | 200 | 401,367,703 | 417,906,126 |
| Баланс (стр. 100+101+200) | | 441,105,263 | 452,325,542 |

| | Код стр. | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| Обязательство и капитал | | | |
| III. Краткосрочные обязательства | | | |
| Займы | 210 | 7,923,057 | 6,736,522 |
| Производные финансовые инструменты | 211 | - | - |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 212 | - | - |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 213 | 9,134,349 | 10,075,534 |
| Краткосрочные резервы | 214 | - | - |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу | 215 | - | - |
| Вознаграждения работникам | 216 | 13,525 | 10,040 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 217 | 5,488,083 | 5,154,641 |
| Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217) | 300 | 22,559,014 | 21,976,737 |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи | 301 | - | - |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы | 310 | 82,854,025 | 85,172,950 |
| Производные финансовые инструменты | 311 | - | - |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 312 | 234,499,138 | 197,506,932 |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 313 | - | - |
| Долгосрочные резервы | 314 | 153,339 | 168,651 |
| Отложенные налоговые обязательства | 315 | 13,387,761 | 20,635,431 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 316 | - | - |
| Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316) | 400 | 330,894,263 | 303,483,964 |
| V. Капитал | | | |
| Уставный (акционерный) капитал | 410 | 67,726,866 | 67,726,866 |
| Эмиссионный доход | 411 | - | - |
| Выкупленные собственные долевые инструменты | 412 | - | - |
| Резервы | 413 | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 414 | 19,925,120 | 59,137,975 |
| Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414) | 420 | 87,651,986 | 126,864,841 |
| Доля неконтролирующих собственников | 421 | - | - |
| Всего капитал (стр. 420+/-строка 421) | 500 | 87,651,986 | 126,864,841 |
| Баланс (стр.300+301+400+500) | | 441,105,263 | 452,325,542 |

Президент

Жакишев Е.Т.

Главный бухгалтер

Узенбаев М.Н.

24 февраля 2015 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Место печати



Е. Жакишев
 Подпись
М.Н. Узенбаев
 Подпись

Форма 2

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

Отдельный отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

тыс. тенге

| Наименование показателей | Код стр. | За отчетный период | За предыдущий период |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|----------------------|
| Выручка | 010 | 106,576,439 | 106,477,173 |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг | 011 | (85,374,547) | (72,425,218) |
| Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 011) | 012 | 21,201,892 | 34,051,955 |
| Расходы по реализации | 013 | - | - |
| Административные расходы | 014 | (6,116,708) | (7,230,185) |
| Прочие расходы | 015 | - | - |
| Прочие доходы | 015 | - | - |
| Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016) | 020 | 15,085,184 | 26,821,770 |
| Доходы по финансированию | 021 | 764,423 | 787,082 |
| Расходы по финансированию | 022 | (21,265,601) | (20,223,787) |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 023 | - | - |
| Прочие неоперационные доходы | 024 | 2,274,476 | 795,832 |
| Прочие неоперационные расходы | 025 | (43,008,373) | (4,384,071) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025) | 100 | (46,149,891) | 3,796,826 |
| Расходы по подоходному налогу | 101 | 7,247,670 | (1,339,669) |
| Прибыль (убыток) после налогообложения (строка 100 - строка 101) | 200 | (38,902,221) | 2,457,157 |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности | 201 | - | - |
| Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на: | 300 | (38,902,221) | 2,457,157 |
| Собственников материнской организации | | (38,902,221) | 2,457,157 |
| Долю неконтролирующих собственников | | | |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420): | 400 | 2,440 | (41,677) |
| 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 | | - |
| Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 413 | 2,440 | (41,677) |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций | 414 | | - |

**Отдельный отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (продолжение)**

тыс. тенге

| Наименование показателей | Код стр. | За отчетный период | За предыдущий период |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|----------------------------|
| Хеджирование денежных потоков собственников материнской организации | 415 | - | - |
| Доля неконтролирующих собственников | | (38,899,781) | 2,415,480 |
| Прибыль на акцию: | 600 | - | - |
| в том числе: | | | |
| Базовая прибыль на акцию: | | | |
| от продолжающейся деятельности | | - | - |
| от прекращенной деятельности | | - | - |
| Разводненная прибыль на акцию: | | | |
| от продолжающейся деятельности | | - | - |
| от прекращенной деятельности | | - | - |

Президент



Жакишев Е.Т.

Главный бухгалтер

Узенбаев М.Н.

24 февраля 2015 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Е.Т. Жакишев

Подпись

М.Н. Узенбаев

Подпись

Место печати

Форма 3

Наименование организации: **АО «Казгемиртранс»**

**Отдельный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
(прямой метод)**

тыс. тенге

| Наименование показателей | Код стр. | За отчетный период | За предыдущий период |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|----------------------|
| I. Движение денежных средств от операционной деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016) | 010 | 74,141,772 | 118,402,958 |
| в том числе: | | | |
| реализация товаров и услуг | 011 | 32,342,095 | 116,640,244 |
| прочая выручка | 012 | - | - |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков | 013 | 40,777,913 | 1,500,840 |
| поступления по договорам страхования | 014 | - | - |
| полученные вознаграждения | 015 | 505,476 | - |
| прочие поступления | 016 | 516,288 | 261,874 |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027) | 020 | 69,610,963 | 94,828,171 |
| в том числе: | | | |
| платежи поставщикам за товары и услуги | 021 | 42,777,917 | 70,961,940 |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг | 022 | 1,125,647 | 407,506 |
| выплаты по оплате труда | 023 | 2,309,974 | 1,972,991 |
| выплата вознаграждения | 024 | 18,914,677 | 18,504,676 |
| выплаты по договорам страхования | 025 | 4,838 | 38,834 |
| подоходный налог и другие платежи в бюджет | 026 | 3,170,603 | 2,243,723 |
| прочие выплаты | 027 | 1,307,307 | 698,501 |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020) | 030 | 4,530,809 | 23,574,787 |

**Отдельный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
(продолжение)
(прямой метод)**

тыс. тенге

| Наименование показателей | Код стр. | За отчетный период | За предыдущий период |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|----------------------|
| II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051) | 040 | 34,256,240 | 23,426,491 |
| в том числе: | | | |
| реализация основных средств | 041 | 368,464 | 438,052 |
| реализация нематериальных активов | 042 | - | - |
| реализация других долгосрочных активов | 043 | - | - |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 044 | - | - |
| реализация долговых инструментов других организаций | 045 | - | - |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями | 046 | - | - |
| реализация прочих финансовых активов | 047 | 2,787,708 | - |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 048 | - | - |
| полученные дивиденды | 049 | 106,777 | - |
| полученные вознаграждения | 050 | 607,635 | 733,244 |
| прочие поступления | 051 | 30,385,656 | 22,255,195 |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071) | 060 | 35,332,134 | 47,283,585 |
| в том числе: | | | |
| приобретение основных средств | 061 | 13,026,534 | 30,361,430 |
| приобретение нематериальных активов | 062 | 63,064 | - |
| приобретение других долгосрочных активов | 063 | - | - |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 064 | - | 90,000 |
| приобретение долговых инструментов других организаций | 065 | - | - |
| приобретение контроля над дочерними организациями | 066 | - | - |
| приобретение прочих финансовых активов | 067 | - | - |
| предоставление займов | 068 | - | - |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 069 | - | - |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации | 070 | 46 | - |
| прочие выплаты | 071 | 22,242,490 | 16,832,155 |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060) | 080 | (1,075,894) | (23,857,094) |

**Отдельный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
(продолжение)
(прямой метод)**

тыс. тенге

| Наименование показателей | Код стр. | За отчетный период | За предыдущий период |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|----------------------|
| III. Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094) | 090 | - | 493,378 |
| в том числе: | | | |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов | 091 | - | - |
| получение займов | 092 | - | 493,378 |
| полученные вознаграждения | 093 | - | - |
| прочие поступления | 094 | - | - |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105) | 100 | 7,358,143 | 8,074,180 |
| в том числе: | | | |
| погашение займов | 101 | 7,045,069 | 5,914,809 |
| выплата вознаграждения | 102 | - | - |
| выплата дивидендов | 103 | 313,074 | 2,159,371 |
| выплаты собственникам по акциям организации | 104 | - | - |
| прочие выбытия | 105 | - | - |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100) | 110 | (7,358,143) | (7,580,802) |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге | 120 | (31,517) | (10,943) |
| 5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110) | 130 | (3,903,228) | (7,863,109) |
| 6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 140 | 4,391,854 | 12,265,906 |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 150 | 457,109 | 4,391,854 |

Президент

Главный бухгалтер

24 февраля 2015 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Место печати



Жакишев Е.Т.

Узенбаев М.Н.

Е.Т. Жакишев

Подпись

М.Н. Узенбаев

Подпись

Форма 4

Наименование организации: АО «Казтеміртранс»

Отдельный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал материнской организации | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------|--------------------------|-------------------------------------|---------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Резервы | Нераспределенная прибыль | | |
| Сальдо на 1 января предыдущего года | 010 | 61,851,793 | 445,313 | - | - | 58,881,866 | - | 121,178,972 |
| Изменение в учетной политике | 011 | - | - | - | - | - | - | - |
| Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011) | 100 | 61,851,793 | 445,313 | - | - | 58,881,866 | - | 121,178,972 |
| Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220): | 200 | - | - | - | - | 2,415,480 | - | 2,415,480 |
| Прибыль (убыток) за год | 210 | - | - | - | - | 2,457,157 | - | 2,457,157 |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229): | 220 | - | - | - | - | (41,677) | - | (41,677) |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 221 | - | - | - | - | - | - | - |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 222 | - | - | - | - | - | - | - |
| Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии 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 | - | - | - | - | (41,677) | - | (41,677) |

**Отдельный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (продолжение)**

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал материнской организации | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|---------|--------------------------|-------------------------------------|---------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долиевые инструменты | Резервы | Нераспределенная прибыль | | |
| | | | | | | | | |
| 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 | 5,875,073 | (445,313) | - | - | (2,159,371) | 3,270,389 | |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Вознаграждения работников акциями: | 310 | - | - | - | - | - | - | |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Стоимость услуг работников | | - | - | - | - | - | - | |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями | | - | - | - | - | - | - | |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями | | - | - | - | - | - | - | |
| Взносы собственников | 311 | 5,875,073 | (445,313) | - | - | - | 5,429,760 | |
| Выпуск собственных долеговых инструментов (акций) | 312 | - | - | - | - | - | - | |
| Выпуск долеговых инструментов связанный с объединением бизнеса | 313 | - | - | - | - | - | - | |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 314 | - | - | - | - | - | - | |
| Выплата дивидендов | 315 | - | - | - | - | (2,159,371) | (2,159,371) | |

**Отдельный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
(продолжение)**

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал материнской организации | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------|-------------------|------------------------------|---------|--------------------------|-------------------------------------|---------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные доли | Резервы | Нераспределенная прибыль | | |
| | | | | | | | | |
| Прочие распределения в пользу собственников | 316 | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие операции с собственниками | 317 | - | - | - | - | - | - | - |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 318 | - | - | - | - | - | - | - |
| Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300) | 400 | 67,726,866 | - | - | - | 59,137,975 | - | 126,864,841 |
| Изменение в учетной политике | 401 | - | - | - | - | - | - | - |
| Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401) | 500 | 67,726,866 | - | - | - | 59,137,975 | - | 126,864,841 |
| Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620): | 600 | - | - | - | - | (38,899,781) | - | (38,899,781) |
| Прибыль (убыток) за год | 610 | - | - | - | - | (38,902,221) | - | (38,902,221) |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629): | 620 | - | - | - | - | 2,440 | - | 2,440 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 621 | - | - | - | - | - | - | - |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 622 | - | - | - | - | - | - | - |
| Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта) | 623 | - | - | - | - | - | - | - |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 624 | - | - | - | - | - | - | - |

Отдельный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
(продолжение)

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал материнской организации | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------|--------------------------|-------------------------------------|------------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Резервы | Нераспределенная прибыль | | |
| | | | | | | | | |
| Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 625 | - | - | - | - | 2,440 | - | 2,440 |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний | 626 | - | - | - | - | - | - | - |
| Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта) | 627 | - | - | - | - | - | - | - |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 628 | - | - | - | - | - | - | - |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 629 | - | - | - | - | - | - | - |
| Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718) | 700 | - | - | - | - | (313,074) | - | (313,074) |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Вознаграждения работников акциями | 710 | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Стоимость услуг работников | | - | - | - | - | - | - | - |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями | | - | - | - | - | - | - | - |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями | | - | - | - | - | - | - | - |
| Взносы собственников | 711 | - | - | - | - | - | - | - |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 712 | - | - | - | - | - | - | - |
| Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса | 713 | - | - | - | - | - | - | - |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 714 | - | - | - | - | - | - | - |
| Выплата дивидендов | 715 | - | - | - | - | (313,074) | - | (313,074) |

**Отдельный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
(продолжение)**

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал материнской организации | | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капи |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------|-------------------|------------------------------|----------|--------------------------|-------------------|-------------------------------------|------------|
| | | тыс. тенге | | | | | | | |
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные доли | Резервы | Нераспределенная прибыль | | | |
| Прочие распределения в пользу собственников | 716 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Прочие операции с собственниками | 717 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 718 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700) | 800 | 67.726,866 | - | - | - | - | 19.925,120 | 87,6 | |



Президент

Главный бухгалтер

7 марта 2015г.

г. Астана, Республика Казахстан

Место печати

Е. Т.
подпись

М. Н.
подпись

Митишев Е. Т.

Сенбаев М. Н.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.

(в тысячах казахстанских тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Қазтеміртранс» (далее - «Компания») было образовано в соответствии с решением Совета Директоров АО «Национальная Компания «Қазақстантеміржолы», единственного акционера Компании (далее - «Материнская компания» или АО «НК «ҚТЖ»). Компания была зарегистрирована 21 октября 2003 г., однако, капитал был оплачен несколькими взносами, начиная с 14 ноября 2003 г. (далее - «Дата образования»), и Компания приступила к деятельности с этой даты.

Основной деятельностью Компании является оказание услуг оператора вагонов, сдача вагонов в аренду, и предоставление транспортных и экспедиторских услуг в Республике Казахстан и за ее пределами. Компания является владельцем инвентарного парка грузовых вагонов Республики Казахстан.

Компания является субъектом рынка, занимающим доминирующее (монопольное) положение на рынке по следующим видам деятельности: услуги оператора платформ, услуги оператора крытых вагонов, аренды железнодорожного подвижного состава и осуществляет свою деятельность в соответствии с Законом Республики Казахстан «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности».

В соответствии с Комплексным планом приватизации на 2014-2016 гг., утвержденным Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2014 г. № 280 АО «НК «ҚТЖ» намерено реализовать 49% доли участия в Компании.

Согласно Плану мероприятий по реорганизации АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» и реализации подготовительных мероприятий на 2014-2020 гг., утвержденным Комитетом по развитию АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» от 29 августа 2014 г. № ЦКРорг/05-01/5, для полноценного и самостоятельного осуществления функций национального грузового перевозчика будет сформировано АО «ҚТЖ – Грузовые перевозки» на базе АО «Локомотив» и путем присоединения 51% акций АО «Қазтеміртранс». Срок реализации мероприятий – с сентября 2014 г. по июль 2015 г. На текущий момент конкретные действия по реализации Плана не предпринимаются.

Среднее количество работников Компании в 2014 г. составило 1,623 человек (в 2013 г.: 1,705 человек).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, 010000, ул. Кунаева, д. 10.

Формы годовой отдельной финансовой отчетности были утверждены к выпуску руководством Компании в лице Президента и Главного бухгалтера Компании 24 февраля 2015 г.

Операционная среда

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФОРМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Формы отдельной финансовой отчетности включают отдельный бухгалтерский баланс (Форма №1) по состоянию на 31 декабря 2014 г. и соответствующие отдельные отчет о прибылях и убытках (Форма №2), отчет о движении денежных средств (Форма №3) и отчет об изменениях в капитале (Форма №4) за год, закончившийся на эту дату, подготовлены на основе аудированной отдельной финансовой отчетности АО «Қазтеміртранс» («Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. и в соответствии с форматом форм годовой финансовой отчетности для публикаций организациями публичного интереса, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 г. («Приказ №422»).

Компания также подготовила отдельную финансовую отчетность за 2014 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, которая была утверждена руководством 24 февраля 2015 г.

Данные формы являются формами отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Қазтеміртранс». Компания также составляет консолидированные формы финансовой отчетности Компании и ее дочерних организаций. Данные формы отдельной финансовой отчетности должны рассматриваться вместе с консолидированными формами финансовой отчетности, которые были утверждены руководством 24 февраля 2015 г.

Принятие новых и пересмотренных стандартов

Стандарты и Интерпретации, действительные для текущего периода

В текущем году Компания впервые применила ряд новых и пересмотренных МСФО, обязательных к применению с 1 января 2014 г.:

- Поправки к МСФО 10, 12 и МСБУ 27 «*Инвестиционные предприятия*»;
- Поправки к МСБУ 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*», касательно взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств;
- Поправки к МСБУ 36 «*Обесценение активов*», касательно раскрытия информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов;
- Поправки к МСБУ 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» - Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования;
- КРМСФО 21 «*Сборы*».

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 – «Инвестиционные организации»

Поправки к МСФО 10 освобождают инвестиционные организации от консолидации дочерних предприятий. При этом, инвестиционные организации обязаны оценивать доли участия в дочерних предприятиях по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Исключение не применяется к дочерним предприятиям, оказывающим услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционной организации.

Организация считается инвестиционной, если она соответствует ряду критериев:

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

Поправки к МСФО 12 и МСБУ 27 предусматривают дополнительные раскрытия, обязательные для инвестиционных организаций.

Вышеупомянутые поправки не оказали влияния на формы отчетности, поскольку Компания не является инвестиционной организацией.

Поправки к МСБУ 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»

Поправки к МСБУ 32 проясняют вопросы применения требований к взаимозачету. В частности, разъяснены значения фраз «действующее юридически исполнимое право взаимозачета» и «одновременная реализация актива и погашение обязательства». Поправки не оказали влияния на отдельные формы финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСБУ 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Поправки к МСБУ 36 ограничивают требование раскрывать возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, только теми периодами, в которых был признан убыток или восстановление обесценения. Кроме того, поправки вводят дополнительные требования к раскрытию информации в случае, когда возмещаемая стоимость определена на основании справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Поправки влияют только на раскрытие информации и не повлияли на данные формы отчетности.

Поправки к МСБУ 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки разрешают не прекращать учет хеджирования в случае новации производных инструментов в пользу клирингового контрагента при выполнении определенных критериев. Поправки не оказали влияния на данные формы отдельной отчетности, поскольку Компания не применяет учет хеджирования.

Разъяснение КРМСФО 21 «Сборы»

Разъяснение применяется ко всем платежам, устанавливаемым государством, кроме налогов на прибыль, учитываемых в соответствии с МСБУ 12, и штрафов за нарушение законодательства. В разъяснении указывается, что обязательство по выплате сбора признается только при наступлении обязывающего события и содержится руководство по определению того, должно ли обязательство признаваться постепенно в течение определенного периода или в полной сумме на определенную дату. Те же принципы должны применяться в промежуточной финансовой отчетности. Разъяснение не оказало влияния на данные формы отдельной отчетности.

Выпущенные Стандарты и Интерпретации, которые не вступили в силу

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

| | <u>Действительно для учетных периодов, начинающихся с и после</u> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| МСФО 9 «Финансовые инструменты» | 1 января 2018 г. |
| МСФО 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» | 1 января 2016 г. |
| МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» | 1 января 2017 г. |
| Поправки МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы», касательно уточнения допустимых методов износа и амортизации | 1 января 2016 г. |
| Поправки к МСФО в рамках «Улучшения МСФО 2010–2012 гг.», «Улучшения МСФО 2011–2013 гг.» | 1 июля 2014 г. |
| Поправки к МСФО в рамках «Улучшения МСФО Сентябрь 2014 г.» | 1 января 2016 г. |

В течение 2014 г. были выпущены новые стандарты и пересмотрены некоторые из уже существующих. Наиболее существенные изменения ожидаются после применения МСФО 9 и МСФО 15.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 г., ввел новые требования по классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 г. в МСФО 9 были внесены поправки и включены новые требования по классификации и оценке финансовых обязательств и по прекращению признания финансовых инструментов, а в ноябре 2013 г. выпущены новые требования к учету хеджирования. В июле 2014 г. Совет по МСФО выпустил окончательный вариант МСФО 9, в котором вводятся требования по учету обесценения финансовых активов, а также некоторые изменения требований в отношении классификации и оценки финансовых активов. МСФО 9 заменит текущий стандарт МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может быть осуществлен одновременно или с разных дат для разных требований стандарта.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО 9 в будущем может оказать значительное влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Компания не применяла досрочно другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

В мае 2014 г. был выпущен МСФО 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с клиентами. МСФО 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО 18 «Выручка», МСФО 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации. Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г.

Ключевой принцип МСФО 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов модели включают следующие:

- идентификация договора с клиентом;
 - идентификация обязательств исполнителя по договору;
 - определение цены сделки;
 - распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- Аргументы в пользу этого, включая новые требования по раскрытию информации.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО 15 в будущем может оказать существенное влияние на суммы и раскрытия, отражаемые в формах отдельной финансовой отчетности Компании. В то же время, обоснованная оценка влияния МСФО 15 не представляется возможной до проведения Компанией детального анализа.

Компания не применяла досрочно стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка форм отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Компании суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания форм отдельной финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что эти оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от оценок.

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

Капитализация расходов

Компания проводит капитальный ремонт вагонов с продлением срока службы вагонов только оставшегося пересмотренного полезного срока службы. При проведении крупной технической проверки полезный срок службы увеличивается на 5-16 лет.

Обесценение активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату.

Определение наличия индикаторов актива основывается на большом количестве факторов таких, как: изменение в процессе реструктуризации, в ожидаемом росте железнодорожной индустрии, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем; технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива и сравнивается с балансовой стоимостью актива. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость актива, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Износ основных средств

Износ основных средств начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы активов. Компания определяет сроки полезной службы своих активов. Оценки, связанные с предполагаемыми сроками полезной службы, ликвидационной стоимостью, а также, методы начисления износа пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются в случае необходимости. Любые корректировки учитываются перспективно как изменение в расчетных оценках. Оценки в отношении сроков полезной службы и ликвидационной стоимости активов зависят от ожидаемого использования, программ по ремонту и поддержанию, объемов деятельности, совершенствования технологий и прочих условий деятельности. В результате изменения этих оценок, суммы износа могут существенно отличаться от сумм, отраженных в прошлых годах.

Резервы

Компания создает резервы по сомнительным долгам. Значительные суждения используются при определении сомнительных долгов. При определении сомнительных долгов рассматривается историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности в данных формах отдельной финансовой отчетности.

Принцип непрерывной деятельности

Формы отдельной финансовой отчетности Компании подготовлены исходя из допущения о том, что Компания продолжит непрерывную деятельность. В настоящее время Компания и ее материнская компания руководствуются Государственной программой развития и интеграции инфраструктуры транспортной системы Республики Казахстан до 2020 г., утвержденной Указом Президента РК от 13 января 2014 г. № 725. Согласно Плану мероприятий по реорганизации АО «Национальная компания «Казахстан Темір Жолы» планируется создание национального грузового перевозчика (Примечание 1).

Информация по сегментам

Основным форматом Компании по представлению информации по сегментам являются операционные сегменты. В целях данных форм отдельной финансовой отчетности один операционный сегмент, представленный услугами по оперированию вагонов, сдачей вагонов в аренду и предоставленном транспортных и экспедиторских услуг определяется как отчетный сегмент в Республике Казахстан.

Функциональная валюта и валюта представления форм финансовой отчетности

Формы отдельной финансовой отчетности Компании, представлены в валюте экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность (ее функциональная валюта). Для целей данным формам отдельной финансовой отчетности отдельные результаты деятельности и отдельные финансовое положение Компании выражены в Казахстанских тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой представления данной отдельной финансовой отчетности.

Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Операции в иностранных валютах учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции, установленному Казахстанской фондовой биржей («КФБ»). По иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными по каналам информационного агентства «REUTERS».

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу, действующему на дату подготовки отдельного отчета о финансовом положении. Все курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов после даты совершения операции, отражаются в прибылях и убытках.

Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражены по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, отраженные по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

| | <u>31 декабря 2014 г.</u> | <u>31 декабря 2013 г.</u> |
|------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Доллар США | 182.35 | 153.61 |
| Евро | 221.97 | 211.17 |
| Российский рубль | 3.17 | 4.69 |

В следующей таблице представлены средневзвешенные обменные курсы тенге за годы, закончившиеся 31 декабря:

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|------------------|----------------|----------------|
| Доллар США | 179.19 | 152.13 |
| Евро | 238.10 | 202.09 |
| Российский рубль | 4.76 | 4.78 |

Принципы подготовки форм финансовой отчетности

Формы отдельной финансовой отчетности Компании подготовлены на основе исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по оценочной стоимости или справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данных формах финансовой отчетности, справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО 2, арендных соглашений, регулируемых МСБУ 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости при оценке запасов по МСБУ 2 или стоимости полезного использования при оценке обесценения по МСФО 36.

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

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

Признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем отдельном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится участником соответствующего договора по инструменту. Финансовые активы и обязательства отражаются с использованием принципа учета на дату операции.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки, и в последующем отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость обычно определяется со ссылкой на официальные рыночные котировки. В случае если рыночные котировки не доступны, справедливая стоимость определяется используя общепринятые методы по оценке, такие как дисконтированные будущие денежные потоки, которые основываются на рыночных данных.

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок, до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Финансовые активы

Компания имеет следующие финансовые активы: денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, прочую дебиторскую задолженность, а также прочие финансовые активы.

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

Денежные средства

Денежные средства включают средства на банковских счетах и наличность в кассе.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в отдельном отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается, и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы списываются на расходы отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадежная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы представляют собой производные финансовые активы такие как депозиты в банках с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, и сроком погашения более трех месяцев. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки за вычетом любого обесценения.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, кроме активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, оцениваются на предмет наличия показателей обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы обесцениваются, когда существуют объективные свидетельства того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, произошло изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестиции. Для финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается посредством использования резерва по сомнительным долгам. Когда торговая дебиторская задолженность не подлежит возмещению, она списывается против ранее созданного резерва по сомнительным долгам. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитуется против резерва по сомнительным долгам. Изменения в балансовой стоимости резерва по сомнительным долгам признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

За исключением долевых инструментов, имеющих для продажи, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, происходящим после признания обесценения, то ранее признанная сумма убытка от обесценения сторнируется в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за период в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую могла составлять амортизированная стоимость, если обесценение не было бы признано.

Финансовые обязательства

Компания имеет следующие финансовые обязательства: торговую и прочую кредиторскую задолженность, процентные займы и привлеченные средства.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии переоцениваются по амортизированной стоимости, с использованием метода эффективной процентной ставки.

Процентные займы и привлеченные средства

Все займы и привлеченные средства первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств за вычетом расходов, связанных с привлечением заемных средств. После первоначального признания, процентные займы и привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы, за исключением расходов по займам, подлежащих капитализации (например, комиссии по гарантиям третьих сторон), отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за период в случае, когда прекращается признание обязательств, а также при учете амортизации.

Взаимозачеты

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма показана в отдельном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Компании есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

Если Компания передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, и не передавала контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Компания 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 Компании в качестве погашения.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) прекращается, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Товарно-материальные запасы

Основная часть товарно-материальных запасов используется в процессе хозяйственной деятельности для обеспечения эксплуатации подвижного состава, а не для торговых операций.

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение и оценочных затрат на реализацию. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (или группа выбывающих активов) может быть продан в своем текущем состоянии, и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно завершить продажу актива в течение одного года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

Долгосрочные активы (и группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости на момент реклассификации и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, либо исходной стоимости, за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

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 на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Стоимость объектов собственного строительства Компании включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также переменные и постоянные накладные расходы в определенной пропорции. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

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

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Последующие расходы

Последующие расходы на объекты основных средств, капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности в соответствии с учетной политикой Компании.

Все прочие последующие затраты, такие как расходы на ремонт и обслуживание, относятся на расходы в момент возникновения.

Износ

Износ начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы активов, действующих на конец отчетного и сравнительного периодов, как показано ниже (в годах):

| | |
|--------------------------|-------|
| Здания и сооружения | 20-45 |
| Машины и оборудование | 6-15 |
| Транспортные средства | 15-32 |
| Прочие основные средства | 4-10 |

Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств анализируется на каждую отчетную дату для выявления объектов основных средств, учтенных по стоимости, превышающей стоимость их возмещения. В тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств превышает их расчетную стоимость возмещения, стоимость основных средств уменьшается до стоимости возмещения. Стоимость возмещения основных средств представляет собой большее из значений чистой стоимости реализации и стоимости полезного использования. При оценке стоимости полезного использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом временного фактора, а также рисков, связанных с данным активом.

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются в данных формах отдельной финансовой отчетности по себестоимости, за минусом убытков от обесценения.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Ассоциированными являются организации, на которые Компания имеет значительное влияние, но при этом не контролирует их финансовую и хозяйственную политику. Совместные предприятия – это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль – это установленное договором разделение контроля над предприятием, предусматривающее единогласное одобрение решений по значимой деятельности совместно контролирующими сторонами.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия учитываются по себестоимости, за минусом убытков от обесценения.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива до того момента, когда активы в основном готовы для целевого использования или продажи. Инвестиционный доход, полученный по временной инвестиции отдельных займов, ожидающих их использования на квалифицируемые активы, вычитается из затрат по займам, пригодных для капитализации. Все прочие затраты по займам признаются в составе прибылей или убытков за период в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Затраты по займам также включают курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. Сумма курсовой разницы, капитализированная в виде корректировки затрат на выплату процентов, не превышает сумму затрат на выплату процентов, которую Компания капитализировала бы в случае, если заем был взят в местной валюте. Любое превышение курсовой разницы относится на прибыль или убытки.

Выплаты работникам

Пенсионный план с установленным размером выплат

В соответствии с Коллективным договором Компания выплачивает определенные вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»). В соответствии с данным договором Компания обеспечивает следующие основные выплаты и льготы в рамках нефундированного плана:

- единовременное пособие при выходе на пенсию;
- ежегодная материальная помощь пенсионерам;
- предоставление бесплатных железнодорожных билетов;
- материальная помощь на оплату ритуальных услуг; и
- материальная помощь на оплату протезирования зубов.

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно Пенсионному плану с установленным размером выплат определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий, на дополнительную единицу, права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Пенсионному плану с установленным размером выплат.

Компания отражает стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов) и чистый процентный доход/(расход) в прибылях и убытках по статье «Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности». Прибыли и убытки от секвестра учитываются как стоимость услуг прошлых периодов. Категорию расходов «Переоценка» Компания отражает в прочем совокупном доходе.

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Внешние затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в формах отдельной финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения форм отдельной финансовой отчетности.

Признание доходов и расходов

Признание доходов

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Компания получит определенную экономическую выгоду, и доходы могут быть рассчитаны в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению.

Доход от оперирования вагонами

В отношении услуг по передаче вагонов в оперирование, доход от реализации услуг признается в момент предоставления вагона в пользование заказчику.

Суммы предоплаты, полученной от заказчиков за еще не оказанные транспортные услуги, отражаются в составе авансов, полученных от заказчиков, на момент получения. По мере оказания услуг признается в учете доходом от реализации услуг.

Доход от сдачи в аренду вагонов

Доход от аренды вагонов признается на основании фактического количества суток аренды грузовых вагонов.

Признание расходов

Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в формах отдельной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налоги

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства текущих и предыдущих периодов оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Ставки налогов и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, представляют собой ставки налогов и законодательство, которое введено в действие или в существенной мере введено в действие на дату составления отдельного отчета о финансовом положении.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог это налог, который будет оплачен или возмещен в сумме разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств в формах отдельной финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, которая используются для расчета налогооблагаемой прибыли, и рассчитывается по методу обязательств.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в формах отдельной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в формах отдельной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в какой не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вся величина или часть отложенного налогового актива. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую дату составления отдельного отчета о финансовом положении и признаются в объеме, в котором существует возможность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить отложенный налоговый актив.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего отдельного отчета о финансовом положении.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если существует юридически действительное право на взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и одному и тому же налоговому органу.

Текущий и отложенный подоходные налоги отражаются как расходы или экономия в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда они относятся к статьям прочего совокупного дохода, либо к счетам капитала, и в данном случае отложенный подоходный налог также отражается вне прибылей и убытков, или когда он возникает от первоначального признания объединения предприятий. В случае объединения предприятий налоговый эффект включается в учет объединения предприятий.

Аренда

Операционная аренда

Аренда, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются как расходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе на основе прямолинейного метода, исходя из срока аренды.

Резервы

Резервы отражаются в формах отдельной финансовой отчетности тогда, когда Компания 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. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расход по процентам.

Последующие события

События, наступившие после окончания отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Компании на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в формах отдельной финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к формам отдельной финансовой отчетности, если они являются существенными.

3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (КОД СТРОКИ 10 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По состоянию на 31 декабря денежные средства включали следующее:

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|--------------------------------------|----------------|------------------|
| Денежные средства на счетах в банках | 457,109 | 4,391,854 |
| | <u>457,109</u> | <u>4,391,854</u> |

По состоянию на 31 декабря денежные средства были выражены в следующих валютах:

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Денги на текущих счетах в банках в тенге | 287,034 | 4,100,106 |
| Денги на текущих счетах в банках в Российских рублях | 147,585 | 220,662 |
| Денги на текущих счетах в банках в долларах США | 22,490 | 70,928 |
| Денги на текущих счетах в банках в Евро | - | 158 |
| | <u>457,109</u> | <u>4,391,854</u> |

4. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (КОД СТРОКИ 15 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

| | <u>2014 г.</u> | | <u>2013 г.</u> | |
|----------------------------|------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| | <u>Ставка процента</u> | <u>тыс. тенге</u> | <u>Ставка процента</u> | <u>тыс. тенге</u> |
| АО «Евразийский банк» | 5% | 4,011,700 | 4.5% | 3,367,130 |
| АО «Цеснабанк» | 4.5% | 2,188,200 | 4.2% | 7,373,280 |
| АО «Казкомерцбанк» | 4% | 364,700 | - | - |
| АО «Банк ЦентрКредит» | 7.6% | 50,000 | - | - |
| АО «КазинвестБанк» | - | - | 4.5% | 1,766,516 |
| | | <u>6,614,600</u> | | <u>12,506,926</u> |
| Задолженность по процентам | | <u>94,568</u> | | <u>10,833</u> |
| | | <u>6,709,168</u> | | <u>12,517,759</u> |

По состоянию на 31 декабря прочие финансовые активы выражены в следующих валютах:

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|------------|------------------|-------------------|
| Доллар США | 6,659,168 | 12,517,759 |
| Тенге | <u>50,000</u> | <u>-</u> |
| | <u>6,709,168</u> | <u>12,517,759</u> |

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (КОД СТРОКИ 16 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

| | <u>31 декабря 2014 г.</u> | <u>31 декабря 2013 г.</u> |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29) | 16,043,705 | 2,163,274 |
| Торговая дебиторская задолженность третьих сторон | 1,392,813 | 3,763,203 |
| Задолженность работников | 14,726 | 5,127 |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность | <u>806,864</u> | <u>622,026</u> |
| | 18,258,108 | 6,553,630 |
| Минус: Резерв по сомнительным долгам | <u>(819,366)</u> | <u>(378,349)</u> |
| | <u>17,438,742</u> | <u>6,175,281</u> |

По состоянию на 31 декабря 2014 г. торговая дебиторская задолженность за услуги оператора вагонов составила 1,080,353 тыс. тенге (2013 г.: 2,410,724 тыс. тенге). Торговая дебиторская задолженность связанных сторон, составила 92 % (2013 г.: 36.5%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности.

6. ЗАПАСЫ (КОД СТРОКИ 18 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|------------------------|------------------|------------------|
| Запасные части | 4,572,465 | 2,221,090 |
| Сырье и материалы | 180,903 | 167,271 |
| Металлолом | 180,327 | 199,696 |
| Строительные материалы | 15,069 | 21,122 |
| Топливо | 14,029 | 10,588 |
| Прочие | <u>182,681</u> | <u>202,033</u> |
| | <u>5,145,474</u> | <u>2,821,800</u> |

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. товарно-материальные запасы включали металлолом, полученный при выполнении ремонта вагонов и в результате разделки вагонов на металлолом.

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (КОД СТРОКИ 19 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

| | <u>31 декабря 2014 г.</u> | <u>31 декабря 2013 г.</u> |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 5,756,338 | 5,823,545 |
| Авансы, выплаченные связанным сторонам (Примечание 29) | 204,017 | 1,262,454 |
| Авансы, выплаченные поставщикам | 107,904 | 101,172 |
| Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет | 1,546 | 611 |
| Расходы будущих периодов | 5,354 | 9,681 |
| Претензия | <u>-</u> | <u>138,879</u> |
| | 6,075,159 | 7,336,342 |
| Минус: Резерв по сомнительным долгам | <u>(9,769)</u> | <u>(9,769)</u> |
| | <u>6,065,390</u> | <u>7,326,573</u> |

8. АКТИВЫ, (ИЛИ ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ) ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (КОД СТРОКИ 101 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

| | <u>31 декабря 2014 г.</u> | <u>31 декабря 2013 г.</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Инвестиции, классифицируемые как удерживаемые для продажи (Примечание 9) | 3,095,737 | - |
| Грузовые вагоны, предназначенные для реализации | 223,179 | 152,763 |
| | <u>3,318,916</u> | <u>152,763</u> |

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (КОД СТРОКИ 114 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По состоянию на 31 декабря инвестиции в дочерние организации представлены следующим образом:

| <i>Дочерняя организация</i> | <i>Характер деятельности</i> | <i>Страна местопре- бывания</i> | <u>Доля участия, %</u> | | <u>Стоимость инвестиций</u> | |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------|---------|-----------------------------|------------------|
| | | | 2014 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2013 г. |
| АО «Центр Транспортных Услуг» | Организация транспортно- экспедиционных услуг | Казахстан | 100 | 100 | 2,300,247 | 2,300,247 |
| Kazakhstan Temirzholy Finance B.V. | Финансирование деятельности Материнской компании и ее дочерних организаций | Нидерланды | 100 | 100 | 10,791 | 851,458 |
| ТОО «Казахстанская вагонострои- тельная компания» | Изготовление грузовых вагонов | Казахстан | 69.94 | 69.94 | 3,095,737 | 5,442,136 |
| ТОО «Ертыс- сервис» | Промывка пропарка вагонов, подготовка вагонов под налив | Казахстан | - | 100 | - | 224,071 |
| ТОО «Казыкурт Юг» | Промывка пропарка вагонов, подготовка вагонов под налив | Казахстан | - | 100 | - | 132,211 |
| ООО «Региональная форвардная логистика» | Предоставление услуг в транспортно- экспедиционной деятельности | Россия | 90 | - | 46 | - |
| Инвестиции, классифицируем ые как удерживаемые для продажи | | | | | <u>(3,095,737)</u> | <u>-</u> |
| | | | | | <u>2,311,084</u> | <u>8,950,123</u> |

В 2014 г. Компания продала 100% долю участия в дочерних организациях ТОО «Казыкурт Юг» и ТОО «Ертыс-сервис» третьей стороне на сумму 1,664,434 тыс. тенге. В результате продажи Компания потеряла контроль над ТОО «Казыкурт Юг» и ТОО «Ертыс-сервис».

В ноябре 2014 г. Совет Директоров решил уменьшить номинальную стоимость акций дочерней организации Kazakhstan Temirzholy Finance B.V. со 100 евро до 1 евро за акцию. Kazakhstan Temirzholy Finance B.V. выплатила 4,967,820 евро Компании (1,123,274 тыс. тенге на дату перевода). Компания признала прибыль от курсовой разницы в размере 282,607 тыс. тенге по данной операции.

В мае 2014 г. Компания приобрела 90% доли участия в уставном капитале ООО «Региональная форвардная логистика» (далее – ООО «РФЛ»). Приобретение ООО «РФЛ» произошло с целью предоставления качественных услуг в транспортно-экспедиторской деятельности, расширения рынка услуг и развития международных перевозок, а также увеличения доходов Компании как оператора грузовых вагонов.

В соответствии с Комплексным планом приватизации на 2014-2016 гг., утвержденным Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2014 г. № 280 Компания намерена продать свою долю 69.94% в ТОО «Казахстанская Вагоностроительная Компания» (далее – «КВК») и рассчитывает, что сделка будет завершена до 31 декабря 2015 г. Компания заключила договор купли-продажи с покупателем ТОО «Қамқор Вагон» 31 декабря 2014 г., однако, по состоянию на эту дату, право собственности на долю не перешло к покупателю. При реклассификации активов и обязательств в категорию предназначенных для продажи, на 31 декабря 2014 г. Компания признала убыток от обесценения на сумму 2,346,399 тыс. тенге.

10. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (КОД СТРОКИ 116 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По состоянию на 31 декабря инвестиции в совместные предприятия включали:

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Стоимость инвестиций на начало периода | 90,000 | - |
| Вклад в акционерный капитал совместного предприятия | 437,273 | - |
| Приобретение доли в совместном предприятии | - | 90,000 |
| Стоимость инвестиций на конец периода | <u>527,273</u> | <u>90,000</u> |

Информация о совместных предприятиях Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г. представлена следующим образом:

| Название | Место регистрации и деятельности | Долевое участие | Доля голосующих акций | Основная деятельность |
|---------------------------|----------------------------------|-----------------|-----------------------|-------------------------------------------|
| ООО «РОССКАЗЖЕЛДОР-ТРАНС» | Российская Федерация | 50% | 50% | Экспедирование грузов на зарубежные рынки |
| АО «Астық Транс» | Республика Казахстан | 50% | 50% | Перевозка зерна |

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Компания совместно с ООО «Северсталь-Партисипейшн» является владельцем акций ООО «РОССКАЗЖЕЛДОРТРАНС» с долей каждого участника в размере 50%. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. эта компания не осуществляет деятельность, и стоимость инвестиций равна нулю.

Учредительным договором от 8 августа 2013 г. создано совместное предприятие АО «Астық Транс». Учредителями АО «Астық Транс» являются - АО «Қазтеміртранс» с долей участия 50% и ЗАО «Русагротранс» с долей участия 50%.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания в соответствии с решением Совета директоров АО «Қазтеміртранс» от 20.11.2014 г. №18 и решением Внеочередного общего собрания акционеров АО «Астық Транс» (Протокол №4 от 10.10.2014 г.), осуществила дополнительный вклад в акционерный капитал АО «Астық Транс» в виде 1,007 вагонов, балансовая стоимость которых составила 437,273 тыс. тенге (Примечание 11).

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (КОД СТРОКИ 118 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., представлено следующим образом:

| | Земля | Здания и сооружения | Машины, оборудование | Железнодорожный транспорт | Прочий транспорт | Прочие | Незавершенное капитальное строительство | Итого |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------|----------------------|---------------------------|------------------|-----------|-----------------------------------------|--------------|
| Историческая стоимость | | | | | | | | |
| На 1 января 2014 г. | 38,843 | 6,660,700 | 3,379,772 | 463,893,940 | 251,263 | 169,911 | 1,963,817 | 476,358,246 |
| Поступило | | 48,307 | 51,479 | - | 34,714 | 1,150 | 13,240,261 | 13,375,911 |
| Внутреннее перемещение Вклад в Акционерный капитал совместного предприятия (Примечание 10) | | 78,159 | 1,164,247 | 11,837,639 | 15,600 | 2,904 | (13,098,550) | - |
| Перевод в активы, предназначенные для продажи | | - | - | (1,898,617) | - | - | - | (1,898,617) |
| Выбыло | | (3,864) | (13,934) | (4,779,322) | (3,811) | (3,072) | (104,741) | (4,779,322) |
| На 31 декабря 2014 г. | 38,844 | 6,783,302 | 4,581,564 | 468,255,546 | 297,766 | 170,893 | 2,000,787 | 482,128,702 |
| Накопленный износ | | | | | | | | |
| На 1 января 2014 г. | - | (619,045) | (1,116,246) | (82,182,740) | (124,285) | (87,102) | - | (84,129,418) |
| Начислено за год | | (192,487) | (476,591) | (20,688,947) | (22,880) | (16,068) | - | (21,396,973) |
| Вклад в Акционерный капитал совместного предприятия (Примечание 10) | | - | - | 1,461,344 | - | - | - | 1,461,344 |
| Перевод в активы, предназначенные для продажи | | - | - | 4,536,394 | - | - | - | 4,536,394 |
| Выбыло | | 1,622 | 13,001 | 760,432 | 2,984 | 2,562 | - | 780,601 |
| На 31 декабря 2014 г. | - | (809,910) | (1,579,836) | (96,113,517) | (144,181) | (100,608) | - | (98,748,052) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г. | 38,844 | 5,973,392 | 3,001,728 | 372,142,029 | 153,585 | 70,285 | 2,000,787 | 383,380,650 |

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., представлено следующим образом:

| | Земля | Здания и сооружения | Машины, оборудование | Железнодорожный транспорт | Прочий транспорт | Прочие | Незавершенное капитальное строительство | Итого |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------|----------------------|---------------------------|------------------|----------|-----------------------------------------|--------------|
| Историческая стоимость | | | | | | | | |
| На 1 января 2013 г. | 38,843 | 6,438,998 | 3,126,524 | 436,120,214 | 246,663 | 161,855 | 146,344 | 446,279,441 |
| Поступило | - | 51,156 | 140,566 | - | 4,600 | 6,208 | 30,197,016 | 30,399,546 |
| Внос в акционерный капитал (Примечание 18) | - | - | - | 5,429,760 | - | - | - | 5,429,760 |
| Внутреннее перемещение | - | 170,546 | 320,838 | 27,787,002 | - | 2,591 | (28,280,977) | - |
| Перевод в нематериальные активы | - | - | (150,028) | - | - | - | (70,028) | (223,056) |
| Перевод в активы, предназначенные для продажи | - | - | - | (4,594,048) | - | - | - | (4,594,048) |
| Выбыло | - | - | (58,128) | (848,988) | - | (743) | (28,538) | (933,397) |
| На 31 декабря 2013 г. | 38,843 | 6,660,700 | 3,379,772 | 463,893,940 | 251,263 | 169,911 | 1,963,817 | 476,358,246 |
| Накопленный износ | | | | | | | | |
| На 1 января 2013 г. | - | (436,255) | (807,256) | (67,976,140) | (100,017) | (71,769) | - | (69,391,437) |
| Начислено за год | - | (182,790) | (345,021) | (19,437,690) | (24,268) | (16,012) | - | (20,005,781) |
| Перевод в нематериальные активы | - | - | 22,220 | - | - | - | - | 22,220 |
| Перевод в долгосрочные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | 4,479,585 | - | - | - | 4,479,585 |
| Выбыло | - | - | 13,811 | 751,505 | - | 679 | - | 765,995 |
| На 31 декабря 2013 г. | - | (619,045) | (1,116,246) | (82,182,740) | (124,285) | (87,102) | - | (84,129,418) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г. | 38,843 | 6,041,655 | 2,263,526 | 381,711,200 | 126,978 | 82,809 | 1,963,817 | 392,228,828 |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г., Компания приобрела 1,319 грузовых вагонов на сумму 11,837,639 тыс. тенге (2013 г.: 1,704 грузовых вагонов на сумму 23,879,116 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. у Компании не было основных средств, выступающих в качестве залогового обеспечения по займам и другим обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. первоначальная стоимость полностью с амортизированных основных средств составила 4,709,894 тыс. тенге и 5,032,004 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. балансовая стоимость вагонов, переведенных в активы, классифицируемые как для продажи составила 223,179 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2013 г.: 152,763 тыс. тенге).

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (КОД СТРОКИ 123 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

| | <u>31 декабря 2014 г.</u> | <u>31 декабря 2013 г.</u> |
|---------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Налог на добавленную стоимость к возмещению | 14,454,400 | 15,537,992 |
| Авансы поставщикам за основные средства | <u>197,809</u> | <u>547,186</u> |
| | <u>14,652,209</u> | <u>16,085,178</u> |

13. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (КОД СТРОКИ 213 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

| | <u>31 декабря 2014 г.</u> | <u>31 декабря 2013 г.</u> |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 29) | 3,814,834 | 5,464,988 |
| Кредиторская задолженность третьим сторонам | 5,213,130 | 4,514,175 |
| Задолженность по заработной плате | 40,703 | 34,163 |
| Краткосрочная задолженность по аренде | 4,216 | 2,999 |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность | <u>61,466</u> | <u>59,209</u> |
| | <u>9,134,349</u> | <u>10,075,534</u> |

14. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (КОД СТРОКИ 216 И 314 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Обязательные отчисления с заработной платы

Компания уплачивает социальный налог в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и расходы по оплате труда относятся на расходы по мере того, как они понесены. Сумма социального налога в 2014 и 2013 гг. составила 330,279 тыс. тенге и 328,996 тыс. тенге, соответственно (Примечания 21 и 22).

Компания также удерживает и перечисляет за своих работников 10% от их заработной платы в качестве взноса накопительный пенсионный фонд.

| | <u>31 декабря 2014 г.</u> | <u>31 декабря 2013 г.</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Текущая стоимость краткосрочного обязательства по пенсионному плану с установленным размером выплат | 13,525 | 10,040 |
| Текущая стоимость долгосрочного обязательства по пенсионному плану с установленным размером выплат | <u>153,339</u> | <u>168,651</u> |
| | <u>166,864</u> | <u>178,691</u> |

Ниже приводится сверка текущего значения обязательств по пенсионному плану с установленным размером выплат за годы, закончившиеся 31 декабря:

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Общая сумма обязательств на начало года | 178,691 | 182,757 |
| Актуарная прибыль признанная за год | (18,971) | (32,471) |
| Текущая стоимость услуг | 9,190 | - |
| Расходы по процентам | 11,258 | - |
| Актуарная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе | (2,440) | 41,677 |
| Выплаты, произведенные за год | <u>(10,864)</u> | <u>(13,272)</u> |
| Общая сумма обязательств на конец года | <u>166,864</u> | <u>178,691</u> |

Расчеты обязательств Компании были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности, а также фактических данных Компании по количеству, возрасту, полу и стажу работников и пенсионеров, и статистики по изменению численности персонала. Прочие основные допущения на дату составления отдельного отчета о финансовом положении представлены ниже:

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Ставка дисконта | 6.70% | 6.30% |
| Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем | 4.50% | 4.70% |
| Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем | 4.50% | 4.70% |
| Ожидаемый годовой рост стоимости железнодорожных билетов в будущем | 7.50% | 7.70% |

Пенсионный план с установленным размером выплат является нефинансируемым.

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (КОД СТРОКИ 217 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

| | <u>31 декабря 2014 г.</u> | <u>31 декабря 2013 г.</u> |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Краткосрочные авансы полученные | 4,428,080 | 3,965,453 |
| Подходный налог у источника выплаты | 401,675 | 671,813 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 154,594 | 150,551 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 73,680 | 73,680 |
| Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам | 42,852 | 45,321 |
| Индивидуальный подоходный налог | 22,453 | 26,112 |
| Социальный налог | 14,632 | 19,728 |
| Прочие налоги | 350,117 | 201,983 |
| | <u>5,488,083</u> | <u>5,154,641</u> |

16. ЗАЙМЫ (КОД СТРОКИ 210 И 310 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По состоянию на 31 декабря долгосрочные займы, включая вознаграждения, включали следующее:

| | Дата погашения | Процентная ставка | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Долгосрочные займы: | | | | |
| Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»): | | | | |
| Заем 1 | 13 апреля 2020 г. | ЛИБОР по 6- месячным депозитам в долларах США +3.25% | 6,659,422 | 6,629,806 |
| Заем 2 | 10 ноября 2018 г. | ЛИБОР по 3- месячным депозитам в долларах США+ | 23,271,642 | 24,504,777 |
| АО «ФНБ «Самұрық- Қазына» | 15 сентября 2017 г. | 2.95% | 60,000,000 | 60,000,000 |
| Задолженность по процентам | | | <u>346,798</u> | <u>348,970</u> |
| | | | 90,277,862 | 91,483,553 |
| Минус текущая часть | | | <u>(7,423,837)</u> | <u>(6,310,603)</u> |
| | | | <u>82,854,025</u> | <u>85,172,950</u> |

По состоянию на 31 декабря займы по срокам погашения представлены следующим образом:

| В течение: | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|---------------|--------------------------|--------------------------|
| от 1 до 2 лет | 7,028,714 | 4,941,663 |
| от 2 до 3 лет | 67,028,714 | 6,981,604 |
| от 3 до 4 лет | 7,028,714 | 65,961,633 |
| от 4 до 5 лет | 1,210,804 | 5,750,784 |
| свыше 5 лет | <u>557,079</u> | <u>1,537,266</u> |
| Всего | <u>82,854,025</u> | <u>85,172,950</u> |

По состоянию на 31 декабря долгосрочные займы Компании выражены в следующих валютах:

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|------------|--------------------------|--------------------------|
| Тенге | 60,192,000 | 60,192,000 |
| Доллар США | <u>30,085,862</u> | <u>31,291,555</u> |
| | <u>90,277,862</u> | <u>91,483,553</u> |

29 марта 2010 г. Компания и ЕБРР подписали Договор займа на сумму 50,000,000 долларов США сроком на 10 лет. Проценты по займу подлежат уплате каждые полгода, 13 апреля и 13 октября. Выплаты по основному долгу осуществляются равными долями каждые полгода, начиная с 13 апреля 2013 г. по 13 апреля 2020 г. Гарантом выступило АО «НК «КТЖ».

1 декабря 2010 г. Компания и ЕБРР подписали Договор займа на сумму 200,000,000 долларов США сроком на 8 лет. Согласно договору, Компании предоставляется 2 транша со следующими условиями: транш 1 в тенге, не более эквивалента в 100,000,000 долларов США, транш 2 в сумме не более 100,000,000 долларов США. Проценты по займу подлежат уплате ежеквартально, 10 февраля, 10 мая, 10 августа и 10 ноября. Выплаты по основному долгу осуществляются равными долями каждые полгода, начиная с 10 мая 2013 г. по 10 ноября 2018 г. Гарантом выступило АО «НК «КТЖ». По состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания соблюдала все условия кредитного соглашения с ЕБРР.

13 апреля 2011 г. Компания заключила кредитный договор с АО «ФНБ «Самұрық-Қазына» на сумму 60,000,000 тыс. тенге для приобретения грузовых вагонов. Заем подлежит погашению до 15 сентября 2017 г. Проценты по займу подлежат уплате ежеквартально, 15 марта, 15 июня, 15 сентября и 15 декабря, начиная с 15 июня 2011 г. Выплата по основному долгу осуществляется в конце срока кредита. Гарантом выступило АО «НК «КТЖ».

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (КОД СТРОКИ 210 И 312 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

| | Дата погашения месяц/год | Процентная ставка, годовых % | 2014 г. | 2013 г. |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| АО «НК «КТЖ» | | | | |
| Заем 1 | 10 июня 2042 г. | 6.95% | 145,252,439 | - |
| Заем 2 | 10 июля 2042 г. | 5.578% | 36,470,000 | - |
| Заем 3 | 6 октября 2020 г. | 6.375% | 52,776,699 | - |
| Kazakhstan Temirzholy Finance B.V. | | | | |
| Заем 1 | 6 октября 2020 г. | 7.168% | - | 44,439,326 |
| Заем 2 | 10 июля 2042 г. | 7.800% | - | 122,345,606 |
| Заем 3 | 10 июля 2042 г. | 6.275% | - | 30,722,000 |
| Проценты к уплате по долгосрочным займам | | | 499,220 | 425,919 |
| За минусом: текущая часть долгосрочных займов | | | 234,998,358 | 197,932,851 |
| | | | (499,220) | (425,919) |
| | | | <u>234,499,138</u> | <u>197,506,932</u> |
| Долгосрочная часть займов подлежит погашению следующим образом: | | | | |
| | | | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
| Свыше 5 лет | | | 234,499,138 | 197,506,932 |
| | | | <u>234,499,138</u> | <u>197,506,932</u> |

6 октября 2010 г. дочерняя организация Компании Kazakhstan Temirzholy Finance B.V. (далее «Эмитент») выпустила Еврооблигации сроком обращения 10 лет, в рамках которого были предоставлены долгосрочные займы АО «НК «КТЖ» и его дочерней организации АО «Локомотив» и Компании. Данные займы были предоставлены за вычетом расходов, связанных с выпуском Еврооблигаций в размере 0.0035% от суммы займов. Процентная ставка состоит из ставки купона по Еврооблигациям, ставки подоходного налога на доход нерезидента, удерживаемой у источника выплаты и маржи Эмитента, установленной в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды. Проценты по займу оплачиваются два раза в год, 6 апреля и 6 октября.

10 июля 2012 г. Эмитент выпустил Еврооблигации на сумму 800,000,000 долларов США со сроком погашения 10 июля 2042 г. Проценты по займу оплачиваются каждые полгода, 10 января и 10 июля. В рамках данного выпуска Еврооблигаций заключено внутригрупповое соглашение о займе от 10 июля 2012 г. между Эмитентом и Компанией на сумму 800,000,000 долларов США.

8 ноября 2012 г. Эмитент выпустил Еврооблигации на сумму 300,000,000 долларов США со сроком погашения 10 июля 2042 г. (транш 4), в рамках которого были предоставлены долгосрочные займы дочерней организации АО «НК «КТЖ» - АО «Локомотив» и Компании. Процентная ставка состоит из ставки купона по Еврооблигациям, ставки подоходного налога на доход нерезидента, удерживаемой у источника выплаты и маржи Эмитента, установленной в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды. Проценты по займу оплачиваются два раза в год, 8 мая и 8 ноября.

В связи с заменой первоначального эмитента Kazakhstan Temirzholy Finance B.V. на АО «НК «КТЖ» по выпущенным долговым ценным бумагам траншей №3, №4 и №5 в течение 2014 г. Компания, дочерняя организация Компании Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V. и АО «НК «КТЖ» заключили дополнительные соглашения к внутригрупповому соглашению о займе о замене первоначального кредитора Kazakhstan Temirzholy Finance B.V. на АО «НК «КТЖ» по займам, полученным на общую сумму 1,290,000,000 долларов США (234,742,000 тыс. тенге, на даты передачи). Проценты по займу (заям 1) подлежат уплате каждые полгода, 8 января и 8 июля, ставка вознаграждения составила 6.95% годовых. Проценты по займу (заям 2) подлежат уплате каждые полгода, 6 мая и 6 ноября, ставка вознаграждения составила 5.578% годовых. Проценты по займу (заям 3) подлежат уплате каждые полгода, 4 апреля и 4 октября, ставка вознаграждения составила 6.375% годовых.

Данные займы от АО «НК «КТЖ» выражены в тенге и подлежат индексации к сумме основного долга в соответствии с курсом доллара США Национального Банка Республики Казахстан на каждую дату выплаты и ежеквартально на отчетную дату для целей учета обязательств.

18. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ (КОД СТРОКИ 410 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

| | <u>Количество акций, разрешенных к выпуску</u> | <u>Выпущено</u> | <u>Номинальная стоимость в тенге</u> | <u>Выпущенный акционерный капитал в тыс. тенге</u> | <u>Дополни- тельно оплаченный капитал</u> |
|--------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| На 31 декабря 2014 г. | 123,000,000 | 62,303,295 | 1,000,000 | 67,726,866 | - |
| На 31 декабря 2013 г. | 123,000,000 | 62,297,106 | 1,000 | 62,297,106 | 5,429,760 |

В соответствии с решением Материнской компании формирование акционерного капитала Компании осуществлялось посредством выпуска акций. Эти выпуски финансировались за счет основных средств, представленных, в основном, грузовыми вагонами, внесенными в акционерный капитал Компании в течение года, закончившегося 31 декабря 2005 и 2004 гг., и за период с даты начала деятельности и до 31 декабря 2003 г.

В мае 2013 г. Материнская компания внесла дополнительный взнос в уставный капитал основными средствами на сумму 5,429,760 тыс. тенге. В 2014 г. была произведена юридическая регистрация данного вклада.

17 июля 2014 г. Компания объявила дивиденды по простым акциям за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., на сумму 313,074 тыс. тенге. 21 августа 2013 г. Компания объявила дивиденды по простым акциям за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., на сумму 2,159,371 тыс. тенге.

19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (КОД СТРОКИ 101 ОТДЕЛЬНОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

В Республике Казахстан, где расположена Компания, ставка подоходного налога в 2014 и 2013 гг. составляла 20%.

(Экономия)/расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|-----------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| Расход по текущему подоходному налогу | - | - |
| (Экономия)/расход по отложенному подоходному налогу | <u>(7,247,670)</u> | <u>1,339,669</u> |
| | <u>(7,247,670)</u> | <u>1,339,669</u> |

Ниже приводится сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанному от бухгалтерского (убытка)/прибыли до налогообложения по официально установленной ставке, с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| (Убыток)/прибыль до подоходного налога | (46,149,891) | 3,796,826 |
| Официальная ставка налога | 20% | 20% |
| Расчетный расход по налогу по официальной ставке | (9,229,978) | 759,365 |
| Налоговый эффект расходов, которые не относятся на вычеты в налоговых целях: | | |
| Благотворительность и социальные мероприятия | 11,932 | 20,902 |
| Эффект от обесценения дочерней организации (Примечание 9) | 469,280 | - |
| Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности | (1,877) | (9,149) |
| Корректировки подоходного налога прошлых лет | 156,485 | - |
| Расходы по сомнительной задолженности, невычитаемые в налоговом учете | 46,803 | 59,547 |
| Эффект неиспользуемых налоговых убытков | 543,368 | 62,191 |
| Прочие | <u>756,317</u> | <u>446,813</u> |
| (Экономия)/расход по подоходному налогу | <u>(7,247,670)</u> | <u>1,339,669</u> |

Суммы отложенного налога, рассчитанные посредством применения официально установленных ставок налога, действующих на отчетные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в формах отдельной финансовой отчетности, включали следующее по состоянию на 31 декабря:

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Активы по отложенному налогу: | | |
| Обязательства по неиспользованным отпускам | 30,919 | 30,110 |
| Торговая дебиторская задолженность | 72,998 | 23,789 |
| Налоги к уплате | 5,305 | 6,264 |
| Проценты к оплате | 527,753 | 296,248 |
| Переносимые налоговые убытки | <u>30,914,726</u> | <u>17,605,941</u> |
| | <u>31,551,701</u> | <u>17,962,352</u> |
| Обязательства по отложенному налогу: | | |
| Основные средства и нематериальные активы | <u>(44,939,462)</u> | <u>(38,597,783)</u> |
| | <u>(44,939,462)</u> | <u>(38,597,783)</u> |
| Общая сумма чистого обязательства по отложенному подоходному налогу | <u>(13,387,761)</u> | <u>(20,635,431)</u> |

20. ВЫРУЧКА (КОД СТРОКИ 10 ОТДЕЛЬНОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Доходы от оперирования вагонами | 83,194,920 | 73,569,839 |
| Доход от сдачи в аренду вагонов | 18,089,135 | 22,875,084 |
| Доходы по транспортно-экспедиционной деятельности | 2,225,519 | 7,020,742 |
| Прочие доходы от продажи товарно-материальных ценностей | 1,989,861 | 2,099,440 |
| Доход от ремонта грузовых вагонов | 890,065 | 629,559 |
| Штрафы, полученные | 186,939 | 282,509 |
| | <u>106,576,439</u> | <u>106,477,173</u> |

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г. 97% доходов от оказания услуг по оперированию вагонами получено от компаний резидентов Республики Казахстан (2013 г.: 93%).

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (КОД СТРОКИ 11 ОТДЕЛЬНОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Железнодорожный тариф | 39,985,135 | 36,425,071 |
| Износ и амортизация | 21,184,749 | 19,752,042 |
| Расходы по ремонту грузовых вагонов, узлов, деталей | 13,444,009 | 7,361,666 |
| Материалы и запасы | 7,014,658 | 5,309,893 |
| Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы | 1,520,187 | 1,311,852 |
| Расходы на охрану | 264,311 | 322,897 |
| Прочие услуги | 1,961,498 | 1,941,797 |
| | <u>85,374,547</u> | <u>72,425,218</u> |

Затраты на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Заработная плата | 1,350,753 | 1,178,592 |
| Социальный налог (Примечание 14) | 166,647 | 137,041 |
| Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам | 2,787 | (3,781) |
| | <u>1,520,187</u> | <u>1,311,852</u> |

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (КОД СТРОКИ 14 ОТДЕЛЬНОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Налоги | 2,794,954 | 3,844,144 |
| Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы | 1,505,291 | 1,809,606 |
| Резервы по сомнительной задолженности | 485,185 | 200,576 |
| Износ и амортизация | 330,797 | 317,302 |
| Профессиональные услуги (консультационные, аудиторские, юридические) | 178,093 | 145,495 |
| Расходы по операционной аренде | 163,370 | 157,272 |
| Прочие услуги | 659,018 | 755,790 |
| | <u>6,116,708</u> | <u>7,230,185</u> |

Затраты на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Заработная плата | 1,340,505 | 1,613,840 |
| Социальный налог (Примечание 14) | 163,632 | 191,955 |
| Начисление резерва по неиспользованным отпускам | 1,254 | 3,811 |
| | <u>1,505,291</u> | <u>1,809,606</u> |

23. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ (КОД СТРОКИ 021 ОТДЕЛЬНОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Доход в виде процентов по краткосрочным инвестициям и депозитам | 694,037 | 476,279 |
| Доход в виде процентов на остатки денежных средств | 70,386 | 310,803 |
| | <u>764,423</u> | <u>787,082</u> |

24. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ (КОД СТРОКИ 22 ОТДЕЛЬНОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Расходы по процентам по долгосрочным банковским займам | 15,032,111 | 5,613,071 |
| Расходы по процентам по долгосрочным займам | 6,148,494 | 14,578,405 |
| Амортизация дисконта по долгосрочным займам | 84,996 | 32,311 |
| | <u>21,265,601</u> | <u>20,223,787</u> |

25. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (КОД СТРОКИ 24 ОТДЕЛЬНОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Доход от реализации дочерних организаций | 1,308,152 | - |
| Доход от реализации металлолома и запасных частей | 270,603 | 18,596 |
| Доход от выбытия основных средств | 201,800 | 339,965 |
| Доход от оприходования материалов при ликвидации прочих долгосрочных активов | 159,239 | 37,174 |
| Доход от возмещения претензий | 94,216 | 56,123 |
| Штраф в связи с невыполнением обязательств по договорам | 38,662 | 286,918 |
| Доход от аренды | - | 1,920 |
| Прочие | 201,804 | 55,136 |
| | <u>2,274,476</u> | <u>795,832</u> |

26. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (КОД СТРОКИ 25 ОТДЕЛЬНОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

| | <u>2014 г.</u> | <u>2013 г.</u> |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Убыток от курсовой разницы | 40,661,974 | 4,384,071 |
| Убыток от обесценения инвестиций в дочернюю организацию (Примечание 9) | <u>2,346,399</u> | <u>-</u> |
| | <u>43,008,373</u> | <u>4,384,071</u> |

11 февраля 2014 г. Национальный банк Республики Казахстан принял решение об уменьшении вмешательства в установление курса казахстанского тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам. В результате, 13 февраля 2014 г. официальный курс казахстанского тенге по отношению к доллару США упал до 184.5 тенге, т.е. на 19%. Убыток от курсовой разницы за 2014 г. в основном сложился по займам Компании, поскольку большая часть из них выражена в иностранной валюте (Примечания 16 и 17).

27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Компания имела контрактные обязательства на сумму 3,233,108 тыс. тенге, и 39,992,322 тыс. тенге, соответственно. Эти обязательства включают в себя обязательства по приобретению основных средств.

Судебные иски

Компания является объектом различных судебных разбирательств, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания не считает, что подобные, находящиеся в стадии рассмотрения, или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Соблюдение законодательства

В связи с тем, что Компания является субъектом рынка, занимающим доминирующее (монопольное) положение по предоставлению услуг оператора платформ, услуг оператора крытых вагонов, услуг аренды железнодорожного подвижного состава, мониторинг тарифов (цен) услуг осуществляется Агентством Республики Казахстан по защите конкуренции.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в формах отдельной финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

В настоящих формах отдельной финансовой отчетности не было создано резерва ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Условные обязательства в связи с казахстанской системой налогообложения

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Не редки случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений казахстанских

законов, постановлений и стандартов, достаточно суров. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушения валютного регулирования), а также штрафы в размере, обычно, 50% от дополнительно начисленного налога. Ставка пени составляет 22.5%. В результате, штрафы и пени могут привести к суммам, которые многократно превышают любые неправильно рассчитанные налоги, приводящие к занижению.

Руководство Компании считает, что Компания уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начисляла налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предполагает формирование резервов в том отчетном периоде, в котором существует вероятность возникновения убытков, сумма которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Возможны риски при применении сниженной ставки подоходного налога у источника выплаты за нерезидента, в случаях, когда окончательным (фактическим) получателем дохода могут быть другие нерезиденты Республики Казахстан.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2014 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Страхование

Обязательным для Компании являются страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников, а также страхование ответственности владельцев транспортных средств.

В течение 2014 и 2013 гг. Компания не имела страхового покрытия по значительной части основных средств, на случай прекращения финансово-хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Компании или в связи с ее деятельностью.

Гарантии

11 мая 2006 г. Эмитент выпустил два транша Еврооблигаций на общую сумму 800,000 тыс. долларов США, которые обращаются вне Соединенных Штатов Америки в соответствии с положением «S» Закона Соединенных Штатов Америки о ценных бумагах 1933 г. 11 мая 2011 г. Эмитент погасил Транш 1 на сумму 450,000 тыс. долларов США. В соответствии с Трестовыми Договорами, подписанными Эмитентом и другими участниками выпуска Еврооблигаций, Материнская компания, Компания и АО «Локомотив», предоставляют, совместно и по отдельности, безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.

6 октября 2010 г. Эмитент выпустил Еврооблигации на общую сумму 700,000 тыс. долларов США (Примечание 17), в соответствии с Rule 144A/Regulation S Закона Соединенных Штатов Америки о ценных бумагах. В соответствии с Трестовыми Договорами, подписанными Эмитентом и другими участниками выпуска Еврооблигаций, Материнская компания, Компания и АО «Локомотив», предоставляют, совместно и по отдельности, безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям. Срок гарантий 10 лет.

7 октября 2014 г. дочерняя организация Компании Kazakhstan Temirzholy Finance B.V., АО «НК «КТЖ» и АО «Локомотив» заключили дополнительное трестовое соглашение о замене первоначального эмитента Kazakhstan Temirzholy Finance B.V. на АО «НК «КТЖ» по еврооблигациям 700,000 тыс. долларов США.

8 ноября 2012 г. эмитент осуществил дополнительный выпуск Еврооблигаций на сумму 300,000 тыс. долларов США к облигациям выпущенным 10 июля 2012 г. в соответствии с Rule

144A/Regulation S Закона Соединенных Штатов Америки о ценных бумагах (Примечание 17). В соответствии с дополнительным трастовым договором, подписанными Эмитентом и другими участниками выпуска Еврооблигаций, Материнская компания, Компания и АО «Локомотив», предоставляют, совместно и по отдельности, безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям. Срок гарантии – 30 лет.

26 ноября 2012 г. Компания совместно с Материнской Компанией представила гарантию за АО «Локомотив» в рамках кредитного соглашения, заключенного между АО «Локомотив» Экспортному Импортному Банку США на сумму 424,856,806 долларов США. Срок гарантии 10 лет.

3 декабря 2010 г. Компания предоставила гарантию для исполнения договора банковского займа, подписанного между ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» и АО «АТФ Банк», на сумму 1,495,000 тыс. тенге со сроком до 4 декабря 2017 г.

19 февраля 2010 г. Компания выдала Гарантию для исполнения Договора банковского займа, заключенного между ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» и АО «Банк Развития Казахстана», на сумму 679,542 тыс. тенге сроком на 5 лет.

26 февраля 2010 г. между АО «Банк Развития Казахстана» и ТОО «Казахстанская Вагоностроительная Компания» (далее «КВК») был подписан договор банковского займа на сумму 1,450,542 тыс. тенге. Обеспечением по данному займу являлось оборудования и деньги, поступающие в будущем, гарантии Компании и ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор». Как указано в примечании 8, 31 декабря 2014 г. Компания заключила договор купли-продажи 69.94% доли в ТОО «Казахстанская Вагоностроительная Компания» с покупателем ТОО «Қамқор Вагон». Согласно данному договору, обязательства по гарантиям переходят покупателю с даты перехода собственности на долю.

3 декабря 2010 г. между АО «АТФ Банк» и ТОО «Казахстанская Вагоностроительная Компания» было подписано рамочное соглашение банковского займа с открытием невозобновляемой кредитной линии на сумму 2,428,091 тыс. тенге с возможностью освоения, как в тенге, так и в долларах США. Обеспечением по данному займу является оборудования и деньги, поступающие в будущем, а также гарантия Компании на сумму 1,495,000 тыс. тенге. Как указано в примечании 8, 31 декабря 2014 г. Компания заключила договор купли-продажи 69.94% доли в ТОО «Казахстанская Вагоностроительная Компания» с покупателем ТОО «Қамқор Вагон». Согласно данному договору, обязательства по гарантиям переходят покупателю с даты перехода собственности на долю.

20 июня 2014 г. Компания совместно с АО «Локомотив» предоставила гарантию за эмитента АО «НК «ҚТЖ», в рамках выпуска облигаций в соответствии с Rule 144A/Regulation S Закона Соединенных Штатов Америки о ценных бумагах, на сумму 185,000,000 швейцарских франков. В соответствии с Трастовыми Договорами, подписанными Эмитентом и другими участниками выпуска облигаций, Компания и АО «Локомотив», предоставляют, совместно и по отдельности, безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по облигациям. Срок гарантии – 8 лет.

20 июня 2014 г. Компания совместно с АО «Локомотив» предоставила гарантию за эмитента АО «НК «ҚТЖ», в рамках выпуска облигаций в соответствии с Rule 144A/Regulation S Закона Соединенных Штатов Америки о ценных бумагах, на сумму 100,000,000 швейцарских франков. В соответствии с Трастовыми Договорами, подписанными Эмитентом и другими участниками выпуска облигаций, Компания и АО «Локомотив», предоставляют, совместно и по отдельности, безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по облигациям. Срок гарантии – 5 лет.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. у Компании не возникло каких-либо обязательств, связанных с данными гарантиями.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Управление риском недостаточности капитала

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

Структура капитала Компании включает акционерный капитал и нераспределенную прибыль, как представлено в отдельном 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 активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 2 к данным формам отдельной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании 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 Компании.

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к снижению общей доходности инвестиций и увеличению оттока денежных средств по займам Компании. Компания ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены денежные средства, инвестиций и заимствования, а также путем поддержания приемлемого соотношения между займами с фиксированными и плавающими процентными ставками.

Подверженность Компании риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к депозитам, прочим финансовым активам и долгосрочным долговым обязательствам Компании (Примечания 4, 16 и 17). Средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими по состоянию на 31 декабря:

| | 2014 г. (% в год) | 2013 г. (% в год) |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Депозиты: Тенге | 7.6% | - |
| Депозиты: Доллары США | 4-5% | 4.2%-4.5% |
| Долгосрочные долговые обязательства: | | |
| Доллары США | 7.84% | 3.19-7.8% |
| Долгосрочные займы: Тенге | 5.578-7.2% | 7.2% |

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения).

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из рисков колебания процентной ставки по производным инструментам на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. При подготовке управленческой отчетности по риску изменения процентной ставки для ключевого руководства Компании используется допущение об изменении процентной ставки на 1%, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы процентные ставки по обязательствам были на 1% больше/меньше и все прочие переменные оставались постоянными, то прибыль Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. и нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2014 г. уменьшилась/увеличилась бы на 298,827 тыс. тенге (2013 г.: 785,645 тыс. тенге).

Валютный риск

Суммы краткосрочной и долгосрочной задолженности Компании, выраженные в долларах США, учитываются в тенге. Снижение курса тенге по отношению к доллару США может вызвать рост расходов Компании в связи с ростом обменного курса. Компания ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены деньги и займы.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Компания в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США.

В следующей таблице отражается чувствительность Компании к 20% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к доллару США. 20% - это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 20% изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает: а) денежные средства б) прочие финансовые активы в) долгосрочные займы, когда денежные средства, прочие финансовые активы и долгосрочные займы выражены в долларах США. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при усилении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

| | Влияние доллара США | |
|--------------------------|---------------------|-------------|
| | 2014 г. | 2013 г. |
| Финансовые активы | (1,343,540) | (2,520,814) |
| Финансовые обязательства | 53,084,454 | 45,844,881 |
| Чистый эффект | 51,740,914 | 43,324,067 |

Это в основном относится к риску по банковским депозитам и долгосрочным долговым обязательствам, выраженным в долларах США на конец года в Компании.

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

| | Финансовые активы | | Финансовые обязательства | |
|------------------|-------------------|------------|--------------------------|-------------|
| | 2014 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2013 г. |
| Доллары США | 6,717,698 | 12,604,069 | 265,422,270 | 229,224,406 |
| Российский рубль | 148,678 | 280,685 | 92,061 | 51,038 |
| Евро | - | 158 | - | - |

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков 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.

В Компании действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания, в основном, размещала денежные средства на текущих счетах и депозитах в банках с кредитным рейтингом не ниже уровня «В» по системе Standard&Poor's.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. В связи с тем, что Компания занимает доминирующее положение на рынке, риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на акционере Компании, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Компании по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного 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 Компании по ее производным 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 | До 3 месяцев | 3 месяца – 1 год | 1-5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|
| 31 декабря 2014 г. | | | | | | |
| <u>Беспроцентные:</u> | | | | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | - | 9,027,964 | - | - | - | 9,027,964 |
| Прочие текущие обязательства | - | 582,540 | - | - | - | 582,540 |
| <u>Процентные:</u> | | | | | | |
| Займы с | | | | | | |
| фиксированной процентной ставкой | 5.578-7.20% | - | 19,813,856 | 133,669,616 | 510,258,756 | 663,742,228 |
| Займы с плавающей процентной ставкой | 3.20%-3.615% | - | 8,570,860 | 25,892,240 | 629,077 | 35,092,177 |
| 31 декабря 2013 г. | | | | | | |
| <u>Беспроцентные:</u> | | | | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | - | 9,979,163 | - | - | - | 9,979,163 |
| Прочие текущие обязательства | - | 170,051 | - | - | - | 170,051 |
| <u>Процентные:</u> | | | | | | |
| Займы с | | | | | | |
| фиксированной процентной ставкой | 7.17%-7.20% | - | 4,745,919 | 130,319,147 | 472,969,455 | 608,034,521 |
| Займы с плавающей процентной ставкой | 3.19%-3.61% | - | 7,543,700 | 27,444,198 | 1,636,288 | 36,624,186 |

Займы

Средние рыночные ставки по заемным средствам представлены следующим образом на 31 декабря:

| | <u>2014 г.</u> <u>(% в год)</u> | <u>2013 г.</u> <u>(% в год)</u> |
|-------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Тенге | | |
| Со сроком от 1 до 5 лет | 10.3 | 8.5 |
| Со сроком свыше 5 лет | 10.9 | 11.3 |
| Иностранная валюта | | |
| Со сроком от 1 до 5 лет | 9.6 | 9.3 |
| Со сроком свыше 5 лет | 8.6 | 7.4 |

На 31 декабря 2014 г. справедливая стоимость долгосрочных займов, полученных от АО «НК «КТЖ» (На 31 декабря 2013 г. полученных от Kazakhstan Temirzholy Finance B.V.) составила:

| Номер транша | Дата погашения | <u>31 декабря</u> <u>2014 г.</u> | <u>31 декабря</u> <u>2013 г.</u> |
|--------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| № 3 | 6 октября 2020 г. | 52,609,117 | 48,663,152 |
| № 4 | 10 июля 2042 г. | 144,983,372 | 123,866,001 |
| № 5 | 10 июля 2042 г. | <u>36,404,000</u> | <u>25,845,406</u> |
| | | <u>233,996,489</u> | <u>198,374,559</u> |

Иерархия справедливой стоимости долгосрочных займов относится ко второму уровню. В течение года не было никаких изменений в уровнях.

Руководство Компании считает, что балансовая стоимость банковских займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., также сделки со связанными сторонами (включая коммерческие организации, контролируемые государством) за годы, закончившиеся на указанные даты, представлены следующим образом:

Доходы от связанных сторон

| | Характер сделки | 2014 г. | 2013 г. |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| АО «НК «Қазақстан темір жолы» | Сдача в аренду вагонов | 11,687,876 | 15,137,917 |
| АО «Центр транспортных услуг» | Оперирование | 1,955,034 | 1,018,634 |
| ООО «Региональная форвардная логистика» | Оперирование вагонами | 709,716 | - |
| ТОО «Ремонтная корпорация «Қамкор» | Аренда вагонов | 650,854 | 681,033 |
| АО «Казтранссервис» | Услуги по ремонту | 317,959 | 271,769 |
| АО «Центр транспортных услуг» | Ремонт вагонов | 115,315 | 36,944 |
| АО «НК «Қазақстан темір жолы» | ПВД ТОРы | 80,384 | 103,110 |
| | Оказание услуг по ремонту (ПВД) | 67,909 | 61,650 |
| АО «Транстелеком» | Аренда | 60,323 | 29,335 |
| АО «Локомотив» | Аренда | 42,176 | 102,720 |
| АО «Теміржолсу» | Штрафы полученные | 43,229 | 4,886 |
| АО «НК «Қазақстан темір жолы» | Аренда | 23,046 | 26,490 |
| АО «Пассажирские перевозки» | Аренда паркинга | 20,515 | 19,134 |
| АО «Центр транспортных услуг» | Штрафы полученные | 17,601 | 3,466 |
| АО «Центр транспортных услуг» | Реализация товарно-материальных запасов | 9,155 | 62,767 |
| ТОО «Ремонтная корпорация «Қамкор» | Аренда | 4,914 | 8,668 |
| АО «Локомотивный Сервисный Центр» | Аренда | 1,910 | 1,622 |
| АО «Алматинский вагоноремонтный завод» | Оказание услуг по ремонту (ПВД) | 941 | 848 |
| АО «Ремлокомотив» | Оказание услуг по ремонту (ПВД) | 899 | 566 |
| АО «Пассажирские перевозки» | Ремонт вагонов (ПВД) | 505 | 29 |
| АО «Локомотив» | Штрафы полученные | 202 | 233 |
| АО «Центр транспортного сервиса» | Оказание услуг по ремонту (ПВД) | - | 48,792 |
| ТОО «Ремонтная корпорация «Қамкор» | Реализация товарно-материальных запасов | - | 21,150 |
| ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» | Аренда | - | 2,907 |
| АО «Транстелеком» | Штрафы полученные | - | 11,497 |
| ТОО «Ремонтная корпорация «Қамкор» | Аренда | - | 114 |
| АО «Вокзал Сервис» | Оказание услуг по ремонту (ПВД) | - | 18 |
| АО «Теміржолсу» | Аренда | 3 | 14 |
| АО «Лесозащита» | | | |
| | | 15,810,466 | 17,656,313 |

Приобретения у связанных сторон

| | Характер сделки | 2014 г. | 2013 г. |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| АО «НК «Қазақстан темір жолы» | Железнодорожный тариф | 30,285,296 | 31,114,231 |
| ТОО «Қазақстанская вагоностроительная компания» | Приобретение вагонов | 10,180,933 | 21,150,205 |
| ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» | Ремонт грузовых вагонов | 8,393,662 | 5,049,319 |
| АО «Центр транспортных услуг» | Оперирование | 3,498,273 | - |
| | Аренда помещения, ремонт, обслуживание ЦИС, ксерокопирование, обучение. | 1,043,007 | 848,595 |
| АО «НК «Қазақстан темір жолы» | Оперирование | 526,189 | - |
| ООО «Региональная форвардная логистика» | Промывка-пропарка цистерн | 492,309 | 518,705 |
| ТОО «Ертыс-Сервис» | Промывка-пропарка цистерн | 417,919 | 435,040 |
| ТОО «ҚазыКурт-Юг» | Охранные услуги | 264,311 | 322,896 |
| АО «Военизированная железнодорожная охрана» | Обслуживание здания | 222,634 | 210,182 |
| Филиал АО «НК «ҚТЖ» ЦАЗ | Аренда | 120,006 | 112,112 |
| АО «Транстелеком» | Услуги связи | 80,127 | 83,923 |
| АО «Транстелеком» | Реализация товарно-материальных запасов | 65,747 | 62,762 |
| ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» | Аренда | 25,942 | 1,324 |
| АО «Қазақстанская академия транспорта и Коммуникаций» | Вода, стоки | 10,391 | 10,160 |
| АО «Темиржолсу» | Прочие | 9,090 | 8,501 |
| ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» | Аренда | 6,425 | 6,059 |
| АО «Темиржолсу» | Билеты | 3,149 | 2,943 |
| АО «Пассажирские перевозки» | Аренда | 1,658 | 1,341 |
| АО «Вокзал Сервис» | Прочие | 1,330 | 593 |
| АО «Центр транспортного сервиса» | Аренда | 317 | 286 |
| АО «Локомотивно-Сервисный Центр» | Ремонт товарно-материальных запасов | - | 23,155 |
| ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» | Реализация товарно-материальных запасов | - | 21,150 |
| ТОО «Қазақстанская вагоностроительная компания» | Прочие | - | 1,783 |
| АО «Қазтранссервис» | Аренда | - | 9,415 |
| ТОО «Научно-исследовательский институт технологии» | | | |
| | | 55,648,715 | 59,994,680 |

Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 5)

| | Характер сделки | 2014 г. | 2013 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------|------------------|
| АО «НК «Қазақстан темір жолы» ЦБД | Оперирование | 7,475,849 | - |
| АО «Қазақстанская вагоностроительная компания» | Приобретение вагонов | 4,549,082 | 1,471,571 |
| АО «Қазақстанская вагоностроительная компания» | Сдача в аренду вагонов | 2,604,045 | - |
| АО «Центр Транспортных услуг» | Ремонт вагонов | 808,529 | 326,277 |
| АО «Кедентранссервис» | Оперирование | 160,168 | - |
| АО «НК «Қазақстан темір жолы» ЦРКП | Строительство жилфонда | 134,196 | - |
| АО «НК «Қазақстан темір жолы» Дирекция Магистральной сети | Ремонт запасных частей | 125,021 | - |
| АО «Казтрансревис» | Ремонт вагонов | 83,006 | 78,361 |
| | Оперирование | | |
| ООО «Региональная форвардная логистика» | | 78,394 | - |
| ТОО «Ремонтная корпорация «Қамкор» | Ремонт вагонов | 14,774 | 58,178 |
| | Научно исследовательская документация | | |
| ТОО «НИИ Транспорта» | Научно исследовательская документация | 5,625 | - |
| АО «КАЗ АТК» | исследовательская документация | 2,794 | - |
| ТОО «Богатырь комир» | Оперирование | 746 | - |
| АО «Локомотив» | Сдача в аренду вагонов | 566 | 88 |
| АО «Пассажирские перевозки» | | 464 | 239 |
| АО «Локомотив» | Ремонт вагонов | 339 | - |
| АО «Казтрансойл» | Оперирование | 107 | - |
| АО «НК «Қазақстан темір жолы» | Сдача в аренду вагонов | - | 201,397 |
| | Промывка, пропарка вагонов | | |
| ТОО «Ертыс Сервис» | | - | 26,430 |
| АО «НК «Қазақстан Инжиниринг» (АО «Семипалатинский машиностроительный завод») | Услуги | - | 733 |
| | | <u>16,043,705</u> | <u>2,163,274</u> |

Авансы, выплаченные связанным сторонам (Примечание 7)

| | Характер сделки | 2014 г. | 2013 г. |
|-------------------------------|---------------------------------------|----------------|------------------|
| АО «НК «Қазақстан темір жолы» | Транспортно- экспедиционные услуги | 184,287 | 1,245,257 |
| АО «НК «Қазақстан Инжиниринг» | Запасные части | 16,443 | 11,921 |
| АО «Казпочта» | Услуги почты | 2,110 | 1,895 |
| АО «НК «КазТрансГаз Аймак» | Топливо | 1,175 | 1,105 |
| АО «НК «КазМунайгаз Онемдери» | Топливо | 2 | - |
| ТОО «Самрук Казына Контракт» | Прочие | - | 2,201 |
| АО «НК «Қазақстан темір жолы» | ТОР | - | 75 |
| | | <u>204,017</u> | <u>1,262,454</u> |

Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 13)

| | Характер сделки | 2014 г. | 2013 г. |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| АО «Центр транспортных услуг | Аренда помещения | 1,623,834 | 40,569 |
| ТОО «Ремонтная корпорация «Қамкор» | Ремонт вагонов | 1,269,253 | 998,066 |
| Филиал АО «НК «Қазақстан темір жолы» ЦЖС | Задержка поездов | 592,004 | 428,160 |
| АО «Казахстанская вагоностроительная компания» | Приобретение вагонов | 219,938 | 3,604,775 |
| АО «Военизированной железнодорожной охраны» | Охранные услуги | 45,407 | 60,025 |
| АО «Транстелеком» | Услуги связи | 29,988 | 11,567 |
| АО «Казахстанская академия транспорта и коммуникаций» | Семинар | 29,054 | 969 |
| АО «Темиржолсу» | Вода, стоки, аренда помещения | 2,218 | 1,633 |
| ООО «Региональная форвардная логистика» | Оперирование | 1,852 | - |
| АО «Пассажирские перевозки» | Билеты | 588 | 549 |
| АО «Вокзал Сервис» | Аренда | 379 | 383 |
| АО «Центр транспортного сервиса» | Аренда | 230 | 114 |
| АО «Алматинский вагоноремонтный завод | Оперирование вагонов | 89 | 100 |
| ТОО «Ертыс-Сервис» | Промывка-пропарка цистерн | - | 173,880 |
| ТОО «Казықұрт-Юг» | Промывка-пропарка цистерн | - | 94,890 |
| АО «НК «Қазақстан Инжиниринг» | Прочие | - | 26,240 |
| АО «НК «Қазақстан темір жолы» | Дивиденды | - | 20,776 |
| ТОО «Научно-исследовательский институт Транспорта» | Разработка нормативно-технической документации | - | 1,757 |
| АО «Локомотивный Сервисный центр» | Аренда помещения | - | 334 |
| АО «Казпочта» | Прочие | - | 189 |
| АО «Казхтелеком» | Прочие | - | 12 |
| | | 3,814,834 | 5,464,988 |

Авансы, полученные от связанных сторон

| | Характер сделки | 2014 г. | 2013 г. |
|-----------------------|-----------------|---------|---------|
| АО «Кедентранссервис» | Аренда вагонов | 832,937 | 589,005 |

Займы, полученные от связанных сторон и проценты к уплате (Примечание 17)

| | | 2014 г. | 2013 г. |
|------------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| АО «НК «Қазақстан темір жолы» | Основной долг | 234,499,138 | - |
| | Задолженность по процентам | 499,220 | - |
| Kazakhstan Temirzholy Finance B.V. | Основной долг | - | 197,506,932 |
| | Задолженность по процентам | - | 425,919 |
| | | 234,998,358 | 197,932,851 |

Непогашенные остатки на конец года, за исключением займов, являются необеспеченными, беспроцентными и расчеты осуществляются деньгами. За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., Компания не сформировала какие-либо резервы по сомнительным долгам, относящимся к суммам задолженности связанных сторон. Такая оценка проводится в каждом финансовом году посредством анализа финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность.

| | | | |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|------------------|
| АО «Кедентранссервис» | Оперирование | 6,471,555 | - |
| АО «Богатырь Комир» | Оперирование | 3,462,446 | 3,918,343 |
| АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» | Оперирование | 3,177,680 | 2,184,056 |
| АО «КазМунайГаз онемдері» | Оперирование | 241,879 | 23 |
| АО «Казцинк» | Оперирование | 90,127 | - |
| АО «Эйр Астана» | Оперирование | 27,475 | 5,243 |
| ТОО КФ СП «Катко» | Оперирование | 9,826 | - |
| АО «Интергаз Центральная Азия» | Оперирование | 9,474 | |
| АО «НК «Казахстан Инжиниринг» (завод им. Кирова) | Оперирование | 6,254 | 8,838 |
| АО «НАК «Казатомпром» (АО «Ульбинский металлургический завод») | Аренда вагонов | 5,587 | 3,559 |
| АО «Казтрансойл» | Оперирование | 5,469 | - |
| АО «Разведка добыча «Казмунайгаз» | Оперирование | 1,368 | - |
| АО «Самрук Энерго» | Оперирование | 503 | 591 |
| ТОО «Самрук Казына контракт» | За карту мониторинга | - | 12,719 |
| АО «БТА Банк» | Страхование | - | 8,753 |
| АО «НК «Казахстан Инжиниринг» (завод им. Кирова) | Отгрузка запасных частей | - | 11,543 |
| АО «КазТрансОйл» | Оперирование | - | 5,063 |
| АО «Казтрансгаз Аймак» | ГСМ | - | 2 |
| АО «Казахтелеком» | Услуги связи | - | 69 |
| АО «Казпочта» | Услуги почты | - | 10,255 |
| | | 13,509,643 | 6,169,057 |

Компенсация ключевому управленческому персоналу Компании

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. ключевой управленческий персонал состоял из 11 человек. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

| | 2014 г. | 2013 г. |
|-----------------------|----------------|----------------|
| Заработная плата | 125,561 | 120,753 |
| Пенсионные отчисления | 11,070 | 11,945 |
| Социальный налог | 10,694 | 10,344 |
| Подоходный налог | 11,850 | 10,751 |
| Социальные отчисления | 1,505 | 1,245 |
| | 160,680 | 155,038 |