

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ
КОМПАНИЯ
«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**

**Консолидированная финансовая отчетность
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.**

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.**

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4-5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Консолидированный отчет об изменениях капитала	9-10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности ..	11-111

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.**

Руководство АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – «Компания») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании и дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., была утверждена руководством 14 марта 2014 г.

От имени руководства Группы:



А.У. Мамин
Президент



А. М. Лепесбаев
Вице-президент по
экономике и финансам



Н.Х. Абилова
Главный бухгалтер

14 марта 2014 г.

14 марта 2014 г.

14 марта 2014 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету Директоров и Акционеру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях капитала за 2013 г., а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе 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 консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», честную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойт» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.



Эндрю Ункс
Партнер по заданию
Дипломированный бухгалтер
Сертификат по общественной
практике №78586
Австралия



Дурлат Тайсулєва
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство №0000095
от 27 августа 2012 г.
Республика Казахстан

De Votte, LLP

ТОО «Делойт»
Лицензия с правом на проведение аудита по
Республике Казахстан №0000015, вид МФО-2,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан от 13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

14 марта 2014 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	1 января 2012 г. (пересчитано)
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	5	1,980,001,428	1,644,295,010	1,295,772,517
Нематериальные активы	6	9,564,865	8,570,847	8,369,072
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	1,943,788	2,633,746	2,186,636
Инвестиции в совместные предприятия	7	24,746,576	12,845,453	2,752,868
Инвестиционная недвижимость	8	7,296,492	7,129,207	6,578,879
Акция, предназначенный в пользу Акционера	13	10,757,881	7,000,000	-
Прочие финансовые активы	12	1,922,971	1,874,213	296,800
Прочие долгосрочные активы	9	185,849,386	134,010,200	55,544,123
Итого долгосрочные активы		2,222,083,387	1,818,358,676	1,371,500,895
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	10	37,723,901	34,510,578	42,105,512
Торговая дебиторская задолженность	11	8,107,149	7,784,113	4,610,897
Прочие финансовые активы	12	36,789,673	48,366,850	57,332,864
Предоплата по подоходному налогу		2,194,087	2,549,670	6,386,247
Актив, предназначенный в пользу Акционера	13	29,204,088	28,238,638	47,777,020
Займы выданные	14	3,639,298	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	16	85,855,902	69,706,429	133,596,150
Денежные средства, ограниченные в использовании		1,170,375	1,178,134	1,477,440
Прочие текущие активы	15	60,709,412	48,160,363	38,855,924
		265,393,885	240,494,775	332,142,054
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	17	-	37,720,512	-
Итого текущие активы		265,393,885	278,215,287	332,142,054
Итого активы		2,487,477,272	2,096,573,963	1,703,642,949
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	18	683,932,991	675,526,248	579,417,097
Дополнительно оплаченный капитал и невыпущенный уставный капитал		242,447,850	43,407,831	103,121,474
Резерв от пересчета иностранных валют		(144,081)	(112,268)	(197,201)
Нераспределенная прибыль		388,868,887	322,966,218	277,824,940
Собственный капитал акционера материнской компании		1,315,105,647	1,041,788,029	960,166,310
Неконтрольные доли владения	35	14,065,376	7,522,579	6,155,366
Итого капитал		1,329,171,023	1,049,310,608	966,321,676

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	1 января 2012 г. (пересчитано)
Долгосрочные обязательства				
Займы	19	295,369,338	220,128,879	178,248,140
Выпущенные долговые ценные бумаги	20	338,063,638	331,688,969	154,927,950
Обязательства по финансовой аренде	21	3,413,415	4,546,064	5,016,103
Обязательства по вознаграждениям работникам	22	27,737,065	27,211,583	23,439,160
Обязательства по отложенному подоходному налогу	23	225,465,889	153,590,261	121,030,361
Прочие обязательства	26	25,010,252	25,215,745	179,704
Итого долгосрочные обязательства		915,059,597	762,381,501	482,841,418
Текущие обязательства				
Займы	19	34,868,844	29,166,061	35,694,957
Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг	20	1,866,159	7,587,539	2,056,610
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	21	450,644	552,251	614,257
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	22	2,490,345	2,485,748	2,083,485
Торговая кредиторская задолженность	24	77,375,619	98,503,421	71,573,394
Обязательства по корпоративному подоходному налогу		1,339,275	91,648	117,074
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	25	10,154,715	9,494,682	7,785,408
Прочие обязательства	26	114,701,051	120,325,660	134,554,670
		243,246,652	268,207,010	254,479,855
Обязательства, относящиеся к долгосрочным активам, предназначенным для продажи	17	-	16,674,844	-
Итого текущие обязательства		243,246,652	284,881,854	254,479,855
Итого обязательства		1,158,306,249	1,047,263,355	737,321,273
Итого капитал и обязательства		2,487,477,272	2,096,573,963	1,703,642,949


А.У. Мамин
Президент


А. М. Лепесбаев
Вице-президент по
экономике и финансам


Н.Х. Абилова
Главный бухгалтер

14 марта 2014 г.

14 марта 2014 г.

14 марта 2014 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

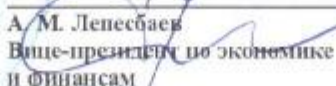
АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Продолжающаяся деятельность			
Доходы			
Грузовые перевозки		742,800,361	686,097,952
Пассажирские перевозки		73,549,271	63,484,428
Государственные субсидии		23,880,765	22,148,264
Прочие доходы	27	33,335,306	32,728,012
Итого доходы		873,565,703	804,458,656
Себестоимость реализации	28	(576,862,081)	(549,358,013)
Валовый доход		296,703,622	255,100,643
Общие и административные расходы	29	(94,155,179)	(79,619,964)
Расходы по реализации		(154,403)	(193,391)
Обесценение основных средств	5	(1,523,433)	(101,945)
Прочие прибыли и убытки		3,815,236	5,661,151
Финансовый доход	30	5,703,644	4,353,838
Финансовые затраты	31	(37,811,417)	(30,024,236)
Убыток от курсовой разницы		(8,012,635)	(4,109,145)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	7	432,057	489,452
Доля в убытках совместных предприятий	7	(4,701,206)	(561,661)
Прибыль до налогообложения		160,296,286	150,994,742
Расходы по корпоративному подоходному налогу	23	(39,048,623)	(31,022,566)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		121,247,663	119,972,176
Прекращенная деятельность			
Убыток за год от прекращенной деятельности	17	(2,812,097)	(1,109,451)
Прибыль за год		118,435,566	118,862,725
Прочий совокупный убыток за вычетом налога на прибыль:			
<i>Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Актuarные прибыли/убыток по пенсионному плану с установленными выплатами	22	(3,808,063)	(2,402,869)
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
<i>(Убыток)/прибыль, возникающий(ая) при пересчете отчетности зарубежных предприятий</i>			
		(31,813)	84,933
Прочий совокупный убыток за год		(3,839,876)	(2,317,936)
Итого совокупный доход за год		114,595,690	116,544,789
Прибыль за год, относящаяся к:			
Акционеру материнской компании		115,627,571	117,772,108
Неконтрольным долям владения	35	2,807,995	1,090,617
		118,435,566	118,862,725
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Акционеру материнской компании		111,787,767	115,454,172
Неконтрольным долям владения		2,807,923	1,090,617
		114,595,690	116,544,789
Прибыль на акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности, в тенге	33	235	240
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, в тенге	33	241	242



А.У. Мамин
Президент



А.М. Лепесбаев
Вице-президент по экономике
и финансам



Н.Х. Абилова
Главный бухгалтер

14 марта 2014 г.

14 марта 2014 г.

14 марта 2014 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль за год		118,435,566	118,862,725
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках		39,124,709	31,382,376
Корректировки на:			
Износ и амортизация		90,624,626	77,744,796
Финансовые затраты		37,974,159	30,538,415
Резерв по невозмещаемому налогу на добавленную стоимость	9	3,845,992	180,792
Резервы по судебным претензиям	29	(907,721)	99,277
Убыток от обесценения основных средств	5	1,523,433	101,945
Убыток от выбытия основных средств и прочих основных фондов		404,391	640,221
Финансовый доход		(5,706,120)	(4,386,239)
Начисление расходов по плану с установленными выплатами		(1,254,018)	3,684,888
Долю в прибыли ассоциированных предприятий	7	(432,057)	(489,452)
Долю в убытках совместных предприятий	7	4,701,206	561,661
Восстановление резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	10	(148,070)	(32,931)
Начисление резерва по сомнительной задолженности		1,535,663	1,497,821
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		535,279	941,400
Отрицательную курсовую разницу		8,066,197	4,343,631
Убыток от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности	17	2,274,564	-
Прочее		(498,577)	(338,160)
Операционный доход до изменений в оборотном капитале		300,099,222	265,333,166
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(1,338,033)	(8,924,513)
Уменьшение товарно-материальных запасов		1,028,942	1,317,325
Уменьшение(увеличение) прочих текущих и долгосрочных активов (в том числе долгосрочного НДС к возмещению)		867,202	(20,682,088)
Увеличение торговой кредиторской задолженности		11,583,973	19,054,628
(Уменьшение)увеличение прочих налогов к уплате		(22,100,874)	1,320,472
Увеличение(уменьшение) прочих текущих обязательств		8,775,589	(2,688,788)
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам		(2,023,966)	(1,889,242)
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(18,886)	(9,361)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		296,873,169	252,831,599
Проценты уплаченные		(41,399,092)	(22,054,866)
Проценты полученные		5,020,020	3,258,839
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(3,872,389)	(5,125,637)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности		256,621,708	328,909,935
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(466,475,313)	(497,685,779)
Приобретение нематериальных активов		(2,827,957)	(2,604,920)
Поступления от выбытия основных средств и прочих основных фондов		1,392,402	3,650,968
Приобретение прочих долгосрочных активов		(11,315,142)	(7,377,801)
Приобретение дочерних организаций, за вычетом имеющихся денежных средств и их эквивалентов	32	(6,606,733)	-
Приобретение инвестиций в ассоциированные предприятия		(2,177,211)	-
Приобретение инвестиций в совместные предприятия		(3,724,340)	(1,269,261)
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	(573,327)
Приобретение прочих финансовых активов		(38,684,386)	(105,085,403)
Поступление от продажи прочих финансовых активов		50,805,737	111,705,784
Предоставление займов	14	(10,000,000)	-
Погашение займов предоставленных	14	6,000,000	-
Чистый приток денежных средств, в связи с выбытием дочерней организации	17	4,088,122	-
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(479,524,821)	(499,239,739)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Взнос в невыпущенный уставный капитал	18	30,000,000	4,000,000
Получение займов		283,996,501	190,063,370
Поступление от выпуска облигаций		-	173,418,791
Погашение займов		(44,744,451)	(111,072,657)
Дивиденды и распределения выплаченные		(25,406,373)	(34,219,790)
Приобретение актива, предназначенного в пользу Акционера		(3,757,881)	(14,916,953)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(1,369,118)	(607,852)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности		238,718,678	206,664,909
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		15,815,565	(63,664,895)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	69,726,277	133,596,150
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, денонмированных в иностранной валюте		314,060	(204,978)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	85,855,902	69,726,277
Неденежные операции:			
Поступление основных средств как вклад в уставный капитал		2,992,994	5,514,165
Корректировка до справедливой стоимости займов, полученных от Акционера, отраженная в составе собственного капитала	18	148,219,928	33,601,679
Приобретение основных средств, не оплаченное до конца отчетного периода		21,073,300	14,554,719
Капитализация затрат по займам		3,906,368	1,806,889
Взаимозачет задолженности по железнодорожным администрациям		1,636,176	4,707,817
Вклад долгосрочных активов в уставный капитал ТОО «Тұлпар - Тальго»	7	-	9,384,985
Приобретенные акции АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций»	9, 26	-	6,996,752
Корректировка до справедливой стоимости займов, выданных совместному предприятию, отраженная в составе инвестиций в совместное предприятие	14	589,813	-
Приобретение прочих долгосрочных активов, не оплаченное до конца отчетного периода		838,774	-
Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику		17,854,093	-



А. У. Мамин
Президент

14 марта 2014 г.



А. М. Лепесбаев
Вице-президент по экономике
и финансам

14 марта 2014 г.



Н. Х. Абилова
Главный бухгалтер

14 марта 2014 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал и невыплаченный уставный капитал	Резерв от пересчета иностранных валют	Периспределенная прибыль	Доля акционера материнской компании	Неконтролируемые доли владения	Итого капитала
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	675,526,248	43,407,831	(112,268)	322,966,218	1,041,788,029	7,522,579	1,049,310,603
Прибыль за год	-	-	-	115,627,571	115,627,571	2,807,995	118,435,566
Прочий совокупный убыток за год	-	-	(31,813)	(3,807,991)	(3,839,804)	(72)	(3,839,876)
Совокупный доход за год	-	-	(31,813)	111,819,580	111,787,767	2,807,923	114,595,690
Взносы Акционеров (Примечание 18)	2,976,983	30,016,011	-	(1,859,405)	31,133,589	-	31,133,589
Взносы предприятия под общим контролем (Примечание 18)	-	26,233,840	-	(26,233,840)	-	-	-
Перевод в связи с юридической регистрацией размещенной части акций (Примечание 18)	5,429,760	(5,429,760)	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов (Примечание 18)	-	-	-	(16,999,211)	(16,999,211)	(407,162)	(17,406,373)
Распределение (Примечания 18 и 26)	-	-	-	(824,455)	(824,455)	-	(824,455)
Взносы - корректировка займа до справедливой стоимости, за минусом отложенного налога в сумме 37,054,982 тыс. тенге (Примечания 19 и 23)	-	148,219,928	-	-	148,219,928	-	148,219,928
Приобретение дочерних организаций (Примечание 32)	-	-	-	-	-	4,142,036	4,142,036
На 31 декабря 2013 г.	683,932,991	242,447,850	(144,081)	388,868,887	1,315,105,647	14,065,376	1,329,171,023

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал и невыпущенный уставный капитал	Резерв от пересчета иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Доли акционера материнской компании	Неконтролирующие доли владения	Итого капитала
На 1 января 2012 г. (как представлено ранее)	579,417,097	103,121,474	(197,201)	261,978,267	944,319,637	6,158,078	950,477,715
Пересчет (Примечание 3)	-	-	-	15,846,673	15,846,673	(2,712)	15,843,961
На 1 января 2012 г. (пересчитано)	579,417,097	103,121,474	(197,201)	277,824,940	960,166,310	6,155,366	966,321,676
Прибыль за год	-	-	-	117,772,108	117,772,108	1,090,617	118,862,725
Прочий совокупный убыток за год	-	-	84,933	(2,402,869)	(2,317,936)	-	(2,317,936)
Совокупный доход за год	-	-	84,933	115,369,239	115,454,172	1,090,617	116,544,789
Внос Акционера (Примечание 18)	4,084,405	5,429,760	-	-	9,514,165	-	9,514,165
Перевод в связи с юридической регистрацией размещения части акций (Примечание 18)	92,024,746	(92,024,746)	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов (Примечание 18)	-	-	-	(36,866,070)	(36,866,070)	-	(36,866,070)
Распределение (Примечания 18 и 26)	-	-	-	(32,958,124)	(32,958,124)	-	(32,958,124)
Внос - корректировка займа до справедливой стоимости, за минусом отложенного налога в сумме 6,720,336 тыс. тенге (Примечания 19 и 23)	-	26,881,343	-	-	26,881,343	-	26,881,343
Изменение неконтролирующих долей участия в дочерних организациях	-	-	-	(403,767)	(403,767)	276,596	(127,171)
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	675,526,248	43,407,831	(112,268)	322,966,218	1,041,788,029	7,522,579	1,049,310,608

А. У. Мамин
Президент

14 марта 2014 г.

А. М. Лепесбаев
Вице-президент по
экономике и финансам

14 марта 2014 г.

Н. Х. Абилова
Главный бухгалтер

14 марта 2014 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – «Компания») было создано в Казахстане в соответствии с Постановлениями Правительства Республики Казахстан (далее – «Государство») для целей образования холдинговой компании по государственным активам железнодорожной отрасли. Компания была зарегистрирована 15 мая 2002 г. Консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и полностью контролируемых ею дочерних организаций (далее – вместе «Группа»). Адрес зарегистрированного офиса Компании: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Д. Кунаева, 6.

Государство, в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (Министерство транспорта и коммуникаций Республики Казахстан – до 8 июня 2006 г.; АО «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук» – до 17 октября 2008 г.), является единственным акционером Компании (далее – «Акционер»).

Государство осуществляет контроль над структурой Группы и определяет долгосрочную стратегию деятельности железной дороги в Республике Казахстан. Начиная с 1997 г. Государство находится в процессе реструктуризации железнодорожной отрасли в Республике Казахстан, которая включает в себя создание Группы, разделение пассажирских и грузовых перевозок и соответствующих тарифов, а также субсидирование пассажирских перевозок. Стратегия развития Группы до 2020 г. предусматривает существенные инвестиции в железнодорожные активы. В рамках этой Стратегии Группа разработала план мероприятий, согласно которому предусмотрено создание АО «ҚТЖ-Инфраструктура» и АО «НК «ҚТЖ» (корпоративный центр), АО «ҚТЖ - Грузовые перевозки», АО «ҚТЖ - Пассажирские перевозки», АО «ҚТЖ - Производство и ремонт».

Группа осуществляет эксплуатацию государственной системы железных дорог, контролируемую Государством, оказывая услуги по грузовым и пассажирским перевозкам и обеспечивая содержание и ремонт железнодорожной инфраструктуры, в Республике Казахстан. В рамках регулирования железнодорожной отрасли Казахстана, Государство устанавливает тарифы, применяемые Группой в грузовых и пассажирских перевозках. Также, определенные направления пассажирских перевозок субсидируются государственными грантами. Эти регулируемые тарифы различаются между собой в зависимости от типа предоставляемых услуг по перевозке. Тариф на перевозку грузов в международном транзитном сообщении не регулируется Государством.

В 2013 и 2012 гг. Группа получила разрешение Правительства повысить тарифы на грузовые перевозки в регулируемых видах сообщения в среднем на 8.4% и 15%, соответственно, и пассажирские перевозки в международном сообщении, пассажирские перевозки в межобластном и межрайонном сообщениях на 7% и 10% соответственно, а также увеличилась сумма государственных субсидий, предоставленных Группе.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные принципы подготовки

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «КМСФО»). Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по оценочной стоимости или справедливой стоимости на отчетную дату, описанных в учетной политике ниже. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

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 Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСБУ 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая стоимость реализации при оценке запасов по МСБУ 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСБУ 36).

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

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые 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.

Принятие новых и пересмотренных стандартов

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем периоде:

В текущем году Группа приняла следующие новые и пересмотренные Стандарты, повлиявшие на показатели в финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Новые и пересмотренные стандарты по учету консолидации, соглашений о совместной деятельности, ассоциированных предприятий и раскрытиям

Группой был ретроспективно применен пакет из пяти стандартов, касающихся консолидации, соглашений о совместной деятельности, зависимых предприятий и раскрытия информации, в который входят МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 11 «Совместная деятельность», МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в 2011 г.) и МСБУ 28 «Инвестиции в зависимые предприятия и совместную деятельность» (пересмотрен в 2011 г.).

Ниже представлены основные требования, содержащиеся в указанных стандартах.

МСФО 10 заменил ряд положений стандарта МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которых рассматриваются вопросы консолидированной финансовой отчетности. ПКР 12 «Консолидация – предприятия специального назначения» был отменен. В соответствии с МСФО 10, наличие контроля является единственным основанием для консолидации. Кроме того, в МСФО 10 вводится новое определение контроля, в котором указываются три элемента, составляющих контроль: (а) властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций, (б) права/риски по переменным результатам деятельности предприятия-объекта инвестиций и (в) возможность использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину инвестиционных доходов. В МСФО 10 были включены подробные указания, в которых рассматриваются различные сложные случаи.

Группа рассмотрела вопрос, отличаются ли выводы о необходимости консолидации, сформированные в соответствии с МСФО 10, от выводов, сформированных в соответствии с МСБУ 27/ПКР 12 по состоянию на 1 января 2013 г. Группа пришла к выводу, что первое применение МСФО 10 не привело к консолидации или деконсолидации каких-либо дочерних организаций.

МСФО 11 заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКР 13 «Совместно-контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников». В МСФО 11 рассматривается отражение в учете соглашений, предусматривающих совместный контроль двух или более сторон. В соответствии с МСФО 11 соглашения, предусматривающие совместный контроль, классифицируются либо как совместные операции, либо как совместная деятельность – в зависимости от прав и обязанностей сторон. Кроме того, в соответствии с МСФО 11 учет совместной деятельности надо вести по методу долевого участия. Первое применение МСФО 11 не привело к изменениям в консолидированной финансовой отчетности Группы.

МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» устанавливает порядок раскрытия информации для предприятий с долями участия в дочерних и зависимых предприятиях, а также в совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях. В целом, применение МСФО 12 привело к более подробным раскрытиям в отчетности (Примечание 7).

МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости»

МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости» устанавливает единый подход к оценке по справедливой стоимости и раскрытию информации об определении справедливой стоимости. Данный стандарт вводит определение справедливой стоимости, а также устанавливает правила оценки и требования к раскрытию информации об оценке по справедливой стоимости. Сфера действия МСФО 13 широка и включает как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают оценку по справедливой стоимости и раскрытие информации об оценке по справедливой стоимости (за исключением отдельно оговоренных случаев). Помимо дополнительных раскрытий, применение МСФО 13 существенно не повлияло на показатели отчетности.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотрен в 2011 г.)

Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» меняют порядок учета пенсионных программ с установленными выплатами и выходных пособий. Поправки требуют, чтобы изменения активов и обязательств пенсионных программ с установленными выплатами полностью признавались в отчетном периоде. Таким образом, введение этого требования отменяет «метод коридора», разрешенный предыдущей редакцией МСБУ 19, и ускоряет признание расходов по услугам прошлых периодов. Поправки требуют отражения всех изменений актуарных допущений в прочем совокупном доходе.

В результате, Группа признала ранее непризнанную стоимость прошлых услуг ретроспективно. Эффект применения пересмотренного МСБУ 19 на суммы, представленные ранее, раскрыт в Примечании 3. Руководство Группы считает эффект данного применения поправок к МСФО 19 незначительным для консолидированной отчетности Группы.

Кроме того, Группа приняла поправки к прочим стандартам в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих МСФО. Эти поправки относятся к некоторым формулировкам и вопросам, касающимся представления консолидированной финансовой отчетности, и вопросам признания и оценки. Уточнения привели к ряду изменений в деталях учетной политики Группы – некоторые из которых представляют собой изменения только в терминологии, и не оказывают влияния на суммы отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Выпущенные Стандарты и Интерпретации, которые будут приняты в будущих периодах:

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности следующие Интерпретации и Стандарты были выпущены, но еще не вступили в силу:

	Действительно для учетных периодов, начинающихся с или после
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 г.
Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 «Дата применения МСФО 9 и переходные раскрытия»	1 января 2015 г.
Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»	1 января 2014 г.
Поправки к МСФО 10, 12 и МСБУ 27 «Инвестиционные предприятия»	1 января 2014 г.
Поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов»	1 января 2014 г.
Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	1 января 2014 г.
КРМСФО 21 «Сборы»	1 января 2014 г.

Руководство предполагает, что все вышеперечисленные Стандарты и Интерпретации не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в период их первого применения.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Группы суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств, и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату и учтенных сумм доходов и расходов в течение отчетного периода в консолидированной финансовой отчетности. 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:

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Определение контроля

Контроль над АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»

АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» признано дочерней организацией Группы (Примечание 3, 18 и 35), хотя Группа юридически не владеет акциями АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт». Группа провела оценку наличия контроля над АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт», рассмотрев все значимые факты и обстоятельства, вытекающие из договора доверительного управления, заключенного с АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына», юридическим владельцем 100% пакета акций АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт». В результате Группа пришла к выводу, что ввиду широких полномочий, предоставленных Группе Единственным акционером, и дающих ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» с целью оказания влияния на доходы Группы, Группа контролирует АО «Актауский международный морской торговый порт».

Контроль над ТОО «Тұлпар-Тальго»

ТОО «Тұлпар-Тальго» не признано дочерней организацией Группы (Примечание 7), хотя Группа владеет 99.99 % акций ТОО «Тұлпар-Тальго». Группа не осуществляет контроль над ТОО «Тұлпар-Тальго», ввиду наличия опциона, в соответствии с которым Talgo Kazakhstan S.L. может выкупить 49.99% от размера уставного капитала ТОО «Тұлпар-Тальго». Следовательно, Группа признает ТОО «Тұлпар-Тальго» совместным предприятием и учитывает по методу долевого участия.

Контроль над аэропортами

8 мая 2013 г. между Группой, в лице дочерней организации АО «KTZ Express» (АО «Национальный центр развития транспортной логистики»), и Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Комитет), заключен договор доверительного управления 100% государственных пакетов акций акционерных обществ «Авиакомпания Кокшетау», «Международный аэропорт Петропавловск», «Международный аэропорт Астана», «Международный аэропорт Костанай», учитываемых на балансе Министерства транспорта и коммуникаций Республики Казахстан. Группа не признала аэропорты дочерними организациями, так как Группа является агентом и не контролирует данные аэропорты, осуществляя делегированное ей право принимать решения в интересах Комитета. Договор не дает право Группе на получение доходов от операционной деятельности аэропортов.

Контроль над АО «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»

1 июля 2011 г. Группа заключила с Комитетом договор доверительного управления 100% пакетом акций АО «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос» (далее - Хоргос), государственного предприятия. Группа не признала Хоргос дочерней организацией, так как Группа является агентом и не контролирует данную организацию, осуществляя делегированное ей право принимать решения в интересах Комитета. Договор не дает право Группе на получение доходов от операционной деятельности Хоргос.

Обесценение материальных и нематериальных активов за исключением goodwill

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату.

Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на большом количестве факторов, таких как: изменение 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.

В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов 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.

Вознаграждения работникам после выхода на пенсию

Пенсионный план с установленными выплатами, используемый Группой, учитывается в соответствии с требованиями МСБУ 19 «Вознаграждения работникам». МСБУ 19 требует применения оценок в отношении различных суждений, использованных для определения обязательств по вознаграждениям, включая будущие ежегодные увеличения минимальной заработной платы, демографию работодателя и пенсионеров, ставки дисконтирования, а также, ожидаемый годовой коэффициент увеличения цены железнодорожного билета. Оценки Группы по МСБУ 19, кроме прочих обстоятельств, базируются на историческом опыте и рекомендациях актуариев. Изменение в суждениях может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты. Для большей информации см. Примечание 22.

Оценка товарно-материальных запасов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Возмещение НДС

По состоянию на каждую отчетную дату Группа производит оценку резерва в отношении невозмещаемой суммы НДС, которая возникла из-за предоставления услуг по международным перевозкам. Группа не может выставить НДС покупателям и, соответственно, может реализовать эти суммы, только получив их от налоговых органов. Группа рассматривает информацию об ожидаемом возврате по НДС, полученную от своего налогового управления, переписку с государственными налоговыми органами, а также исторические данные в отношении его возмещения. Фактическая сумма возмещения НДС может отличаться от сумм оценки Группы, что может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Износ основных средств

Износ основных средств начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы 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.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 13.75% от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате, штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначислены, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2013 г. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникают, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Займы от Акционера с процентной ставкой ниже рыночной

Группа получает займы от Акционера с процентной ставкой ниже рыночной для аналогичных займов. Данные займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением заемных средств. Группа рассчитывает справедливую стоимость данных займов, используя ставки по долгосрочным государственным казначейским обязательствам с аналогичными сроками, и признает корректировку до справедливой стоимости займа (за минусом соответствующего отложенного налога) в составе дополнительно оплаченного капитала. В случае отсутствия аналогичных сроков, Группа экстраполирует наиболее подходящую рыночную ставку на срок займа, полученного Группой. После первоначального признания, займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые отчеты Компании и организаций, контролируемых Компанией и ее дочерними организациями, список которых приведен в Примечании 35.

Дочерние организации консолидируются с даты перехода контроля к Группе и перестают консолидироваться с момента потери Группой контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних организаций, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочий совокупный доход с даты получения до даты прекращения контроля.

Группа осуществляет контроль, если:

- обладает властными полномочиями над организацией;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности организации; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Группа заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Группа контролирует организацию, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью организации. При оценке достаточности прав голоса для контроля Группа рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Группы по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Группе, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Группа возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Прибыль и убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между собственниками Группы и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерней организации распределяется между собственниками Группы и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

Все операции, сальдо и нереализованные доходы или расходы по расчетам внутри Группы исключаются при консолидации.

Объединения организаций

Сделки по объединению бизнесов учитываются Группой по методу покупки, за исключением объединений в сделке между предприятиями, находящимися под общим контролем. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые активы и обязательства или активы и обязательства, относящиеся к соглашениям по выплате вознаграждения работникам, признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ 12 «Налоги на прибыль» и МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемого бизнеса по выплатам, рассчитываемым на основе цены акций, или с соглашениями Группы по выплатам, рассчитываемым на основе цены акции, заключенными взамен соглашений приобретаемого бизнеса по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» на дату приобретения; и
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО 5.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если чистая справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств превышает стоимость приобретения, превышение признается в прибылях и убытках как доход от приобретения доли владения по цене ниже справедливой стоимости.

Неконтрольные доли владения, представляющие существующие доли собственности и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов предприятия в случае ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтрольной доли владения в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждой сделки отдельно. Прочие виды неконтрольных долей владения оцениваются по справедливой стоимости или в применимых случаях в соответствии с методом, описанным в другом МСФО.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Группа оценивает гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Гудвил распределяется между генерирующими единицами (группами активов, генерирующими денежные средства) или группами генерирующих единиц, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта объединения предприятий. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в прибылях и убытках и не подлежат восстановлению в последующих периодах.

Объединение организаций под общим контролем

Объединение организаций, находящихся под общим контролем (предприятий под контролем Государства), учитывается на основе первоначальной стоимости, при которой первоначальная балансовая стоимость активов и обязательств, приобретаемых организаций объединяются с Группой. Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает эффект консолидации так, как будто финансовая отчетность дочерних организаций была консолидирована, начиная с самого раннего из представленных периодов.

Разница, возникающая между выпущенным уставным капиталом и стоимостью акций дочерних организаций, корректируются в составе нераспределенной прибыли в консолидированном отчете об изменениях капитала.

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в Казахстанских тенге (далее - «тенге»). Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций также является тенге. Функциональной валютой филиалов Группы, находящегося в России является Российский Рубль. Активы и обязательства данных филиалов переводятся по курсу на отчетную дату, а прибыли или убытки переводятся по среднему курсу за год. Курсовые разницы, возникающие по пересчету, учитываются в прочем совокупном доходе. При выбытии зарубежного предприятия, все накопленные курсовые разницы, относящиеся к данному конкретному зарубежному предприятию, признаются в прибылях и убытках.

Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Операции в валютах, отличных от функциональной валюты Группы, (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 в функциональную валюту предприятия по курсу на отчетную дату. 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Доллар США	153.61	150.74
Швейцарский франк	172.34	165.09
Российский рубль	4.69	4.96

Средневзвешенные курсы обмена тенге за годы, закончившиеся 31 декабря, составили:

	2013 г.	2012 г.
Доллар США	152.13	149.11
Швейцарский франк	164.20	159.06
Российский рубль	4.78	4.80

Признание финансовых инструментов

Группа признает финансовые активы и обязательства в своем консолидированном отчете о финансовом положении 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 дисконты) 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

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах, деньги в пути, наличность в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не превышающим три месяца.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Инвестиции, удерживаемые до погашения представляют собой долговые ценные бумаги с определяемыми или фиксированными платежами, которые Группа намеревается и способна удерживать до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки за вычетом резерва на обесценение.

Финансовые активы категории ИНДП

Финансовые активы категории ИНДП представляют собой те непронизводные финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи или не классифицированы ни как (а) займы и дебиторская задолженность, ни как (б) инвестиции, удерживаемые до погашения, ни как (с) финансовые активы ОССЧПУ.

Финансовые активы категории ИНДП учитываются по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода. Вложения в долевые ценные бумаги категории ИНДП, по которым нет котируемых рыночных цен на активном рынке, и чья справедливая стоимость не может быть надежно оценена оцениваются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения, определенных на конец каждого отчетного периода.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом сомнительной задолженности.

Прочие финансовые активы

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

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, кроме активов ОССЧПУ, оцениваются на предмет 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, произошли: существенное изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестициям, значительные финансовые трудности, испытываемые эмитентом или должником, нарушение условий договора, предоставление кредиторами льготных условий, связанных с финансовыми трудностями заемщика, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, исчезновение активного рынка для данного финансового актива. 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 сомнительной задолженности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Группа начисляет резерв по сомнительной задолженности при невозмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительной задолженности периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в прибылях и убытках отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадежная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

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 прибылях или убытках 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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии переоцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

Процентные займы и привлеченные средства

Все займы и привлеченные средства первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом 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 прибылях и убытках 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 консолидированном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Группы есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Группа 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
- Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива, и либо (а) передала, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

Если Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, и продолжает осуществлять контроль над активом, то Группа продолжает признавать актив. 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 Группы 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 магистральных железнодорожных сетей и 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 состояние, необходимое для предполагаемого использования. 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.

Долгосрочные 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Если Группа приняла план продажи контрольного пакета дочерней организации, все активы и обязательства такой дочерней организации реклассифицируются как предназначенные для продажи при выполнении описанных выше критериев, независимо от сохранения Группой неконтрольных долей владения в бывшей дочерней организации после 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 любого накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость приобретенных основных средств определена как уплаченная сумма за приобретение актива и суммы прочих затрат прямо относимых на доставку актива в нужное место и приведение в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями в отношении планируемого использования.

Стоимость объектов собственного строительства Группы включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также соответствующую часть переменных и постоянных накладных расходов. Капитализация затрат прекращается, когда объект готов к планируемому использованию.

Время от времени Группа вступает в договоры по финансовой аренде оборудования, подлежащего установке в ходе реализации проекта. Оборудование, находящееся в процессе подготовки к установке, не используется и в связи с этим отражается в составе незавершенного капитального строительства. Оборудование переводится в соответствующую группу, как только оно готово к использованию, и далее учитывается как описано в этой политике.

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

Последующие расходы

Ремонт путей и крупные капитальные ремонты с заменой запасных частей

Расходы на ремонт путей, включающие, в основном, расходы на замену железнодорожного полотна, капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод, и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности. Замененные активы, оцениваются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации и приходятся в состав товарно-материальных запасов или основных средств, в зависимости от их природы. Превышение балансовой стоимости над чистой стоимостью реализации замененных активов признается как расход в прибылях и убытках. Расходы на ремонт путей, в отношении которых не ожидается получение будущих выгод, незамедлительно отражаются в прибылях и убытках.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Износ

Износ основных средств, за исключением земли и незавершенного капитального строительства, начисляется на основе прямолинейного метода в связи с тем, что Группа считает, что амортизация каждой категории активов распределяется равномерно в течение срока полезной службы. Оценочные сроки полезной службы, используемые Группой в каждом отчетном периоде, представлены ниже (в годах):

Здания и сооружения	18-45
Инфраструктура железнодорожных путей	10-80
Машины и оборудование	3-30
Железнодорожный транспорт	15-32
Прочий транспорт	5-20
Прочие	3-40

Износ по земле и незавершенному капитальному строительству не начисляется. Объекты незавершенного капитального строительства переводятся в соответствующую группу после завершения и далее учитываются, как описано в этой политике. Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа проверяются на конец каждого годового отчетного периода, с учетом любых изменений в оценке в будущем.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы в основном включают программное обеспечение и соответствующие лицензии. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет от 1 года до 10 лет. Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления амортизации проверяются на конец каждого годового отчетного периода, с учетом любых изменений в оценке в будущем.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, используемые для получения арендной платы, приращения капитала или в том или другом случае (в том числе такие объекты, находящиеся на стадии строительства). Объекты инвестиционной недвижимости первоначально учитываются по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение. После первоначального признания Группа оценивает инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Износ по инвестиционной недвижимости начисляется на основе прямолинейного метода.

Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Любой доход или расход от списания объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в прибыли и убытки за период, в котором имущество списывается.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Износ инвестиционной недвижимости начисляется на основе прямолинейного метода в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, представленных ниже (в годах):

Здания и сооружения	45
Машины и оборудование	4-20

Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвила

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). 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.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы.

НДС к возмещению

НДС к возмещению возник из-за предоставления услуг по международным перевозкам, где Группа несет расходы, облагаемые НДС (горюче-смазочные материалы и прочие операционные затраты), но юридически не имеет права перевыставлять суммы НДС клиентам. Все суммы НДС связанные с этими операциями могут быть возвращены налоговыми органами Республики Казахстан. По состоянию на каждую отчетную дату налоговое управление Компании проводит анализ в соответствии с требованиями казахстанского налогового законодательства для того, чтобы определить ожидаемую сумму, которая будет возвращена в течение следующих двенадцати месяцев. Ожидаемая сумма, которая будет возмещена в течение следующих двенадцати месяцев, представлена в составе прочих текущих активов. Группа оценивает сумму долгосрочного актива, которая по ее мнению будет возмещена, и начисляет резерв на оставшуюся сумму.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. Ассоциированными предприятиями являются организации, в которых Группа имеет существенное влияние, но которые не являются ни дочерними, ни совместными организациями Группы. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках или прочем совокупном доходе ассоциированного и совместного предприятия. В случаях, когда доля Группы в убытках этих предприятий превышает долю владения Группы в таком предприятии (которая включает любые долгосрочные доли владения, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы в предприятия), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных и совместных предприятиях отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы.

Дополнительные убытки признаются, только если у Группы есть обязательство возместить превышение доли в убытках или если Группа произвела платежи от имени ассоциированного или совместного предприятия.

Группа продолжает применять метод долевого участия, если ассоциированное предприятие становится совместным или наоборот. В таких случаях переоценка по справедливой стоимости не производится.

Затраты по займам

Группа капитализирует затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством и производством квалифицируемых активов, а также части стоимости этого актива. Инвестиционный доход, полученный от временной инвестиции отдельных займов, ожидающих их использования на квалифицируемые активы, вычитается из затрат по займам, пригодных для капитализации.

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 Группа капитализировала бы в случае, если займ был взят в местной валюте. Любое превышение курсовой разницы отражается в прибылях и убытках.

Все прочие затраты по займам признаются в прибылях и убытках в периоде, в котором они возникают.

Вознаграждения работникам

Пенсионный план с установленным размером выплат и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

В соответствии с Коллективным договором Группа выплачивает определенные вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»). В соответствии с данным договором Группа 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 консолидированном 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.

Категории расходов по Пенсионному плану с установленным размером выплат включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибыли и убытки от секвестров и погашений по Пенсионному плану с установленным размером выплат);
- чистый процентный доход/(расход); и
- переоценка.

Группа отражает первые два компонента расходов в прибылях и убытках в составе «себестоимость реализации» и/или «общие и административные расходы» (Примечание 22). Прибыли и убытки от секвестра учитываются как стоимость услуг прошлых периодов.

Категорию расходов «Переоценка» Группа отражает в прочей совокупной прибыли.

В отношении прочих долгосрочных вознаграждений работникам Группа признает категорию расходов «Переоценка» в составе прибылей или убытков.

Платежи по Пенсионному плану с установленным размером выплат относятся на расходы по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты.

Капитал

Уставный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Все неденежные вклады в уставный капитал оцениваются по справедливой стоимости независимым оценщиком по состоянию на дату передачи. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Полученные средства за невыпущенные простые акции признаются как невыпущенный уставный капитал до момента выпуска простых акций, когда такие поступления переносятся в уставный 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 отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

Распределения

Распределения признаются в составе капитала, когда Группа обязуется передать денежные средства или неденежные активы Акционеру/конечному Акционеру на безвозмездной основе и сумма такого обязательства может быть надежно оценена. Распределения признаются в составе капитала по справедливой стоимости за минусом любого соответствующего эффекта отложенного налога, где применимо.

Признание доходов

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

В отношении услуг, относящихся к перевозке, доход признается по степени завершения транспортировки на дату консолидированного отчета о финансовом положении, при условии, что степень завершения и сумма дохода могут быть определены достаточно точно. Степень завершенности процесса транспортировки грузов рассчитывается как процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчетную дату, к общему объему услуг, согласно данным о датах отправления и прибытия грузов (пересечении выходной стыковой станции).

Суммы предоплаты, полученной от заказчиков за еще не оказанные транспортные услуги, отражаются в составе авансов, полученных от заказчиков, на момент получения. В момент начала предоставления услуг, сумма, относящаяся к этим услугам, переносится в доходы будущих периодов в составе прочих текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Доходы будущих периодов относятся на доходы по мере оказания услуг.

Доход в отношении услуг за пользование вагонами признается в период использования вагонов Группы.

В отношении реализации товаров, доход признается по факту доставки товара и перехода права собственности; при этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения товарами, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Государственные субсидии

Правительство постановило, что Группа имеет право на получение субсидий в виде государственных грантов для частичного покрытия расходов транспортировки пассажиров по социально важным направлениям в Республике Казахстан. Группа, а также другие организации Республики Казахстан, предоставляющие услуги по пассажирским перевозкам железнодорожным транспортом, подают заявки на получение грантов на ежегодной основе. В случае если договор заключен, Группа получает право на субсидирование расходов по транспортировке пассажиров по социально важным направлениям по территории Республики Казахстан в пределах предварительно забюджетированной суммы, которая определяется Государством.

Государственные гранты признаются в прибылях и убытках в том периоде, в котором услуги по транспортировке были предоставлены пассажирам по сниженным тарифам, установленным Государством, когда возникает обоснованная уверенность в том, что Группа сможет исполнить применимые условия и когда существует достаточная уверенность в том, что гранты будут получены.

Налоги

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства текущих и предыдущих периодов оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговыми органами. 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 отчетную дату.

Отложенный налог

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

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 консолидированной 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.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним организациям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возвращена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по таким инвестициям и долям признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 консолидированного 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 реализовывается актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего консолидированного 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 отложенные 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 прибылях и убытках на основе прямолинейного метода, исходя из срока аренды.

Финансовая аренда

Группа признает актив по финансовой аренде в консолидированном отчете о финансовом положении по суммам, равным справедливой стоимости арендованного имущества на дату начала финансируемой аренды, или, если ниже, по текущей стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде. При расчете текущей стоимости минимальных арендных платежей в качестве фактора дисконта используется ставка вознаграждения по договору аренды, когда представляется возможным определить ее; в противном случае используется ставка вознаграждения на заемные средства Группы. Первоначально понесенные прямые затраты учитываются как часть актива. Арендные платежи распределяются между расходами по вознаграждению и снижением имеющегося обязательства. Расходы по вознаграждению распределяются по периодам в течение срока аренды с тем, чтобы получить постоянную ставку вознаграждения по оставшейся сумме обязательств для каждого периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Финансовая аренда приводит к увеличению расхода по амортизации в отношении актива, а также к финансовым расходам за каждый отчетный период. Политика амортизации в отношении арендуемого актива соответствует политике по износу собственных активов, если срок аренды больше этого срока. Если срок аренды менее срока износа аналогичных основных средств, арендуемый актив амортизируется исходя из срока аренды.

Резервы

Резервы отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть надежно оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным). Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

**3. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ И РЕТРОСПЕКТИВНОЕ ПРИМЕНЕНИЕ
ПОПРАВОК К МСБУ, ОБЪЕДИНЕНИЕ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ**

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»

В связи с первым применением поправок к МСБУ 19, произведены изменения сравнительной информации на 1 января и 31 декабря 2012 г.

Объединение организации под общим контролем

В ноябре 2013 г. в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №1539 от 4 декабря 2012 г. и на основании договора доверительного управления, Единственный акционер передал свою 100%-ую долю владения АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» в доверительное управление Группы. Компания осуществляет контроль над АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт», в виду широких полномочий предоставленных Единственным акционером.

Поскольку передача пакета акций АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» представляет собой объединение бизнеса под общим контролем, данная консолидированная финансовая отчетность была представлена таким образом, как если бы передача АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» произошла на начало самого раннего представленного периода (т.е. 1 января 2012 г.) и, как результат, соответствующие сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. были пересчитаны.

Изменение классификации

В 2013 г. Группа пересмотрела отражение процентов полученных, признанных в отчете о движении денежных средств. Группа начала учитывать проценты полученные в операционной деятельности, тогда как в прошлом периоде они учитывались в составе инвестиционной деятельности. В результате, Группа реклассифицировала сравнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. в соответствии с формой представления финансовой информации за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Влияние изменений в вышеуказанных пунктах на сравнительную финансовую информацию по состоянию на 1 января и 31 декабря 2012 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., представлено ниже:

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении

Влияние на 31 декабря 2012 г.	До корректировок	МСБУ 19 (2011)	Объединение организации под общим контролем	Пересчитано
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	1,618,330,771	-	25,964,239	1,644,295,010
Нематериальные активы	8,522,684	-	48,163	8,570,847
Прочие финансовые активы	-	-	1,874,213	1,874,213
Прочие долгосрочные активы	133,189,328	-	820,872	134,010,200
Итого долгосрочные активы	1,789,651,189	-	28,707,487	1,818,358,676
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	33,794,699	-	715,879	34,510,578
Торговая дебиторская задолженность	7,689,604	-	94,509	7,784,113
Прочие финансовые активы	43,050,711	-	5,316,139	48,366,850
Предоплата по подоходному налогу	2,125,829	-	423,841	2,549,670
Денежные средства и их эквиваленты	67,313,397	-	2,393,032	69,706,429
Денежные средства, ограниченные использованием	223,531	-	954,603	1,178,134
Прочие текущие активы	47,688,985	-	471,378	48,160,363
Итого текущие активы	267,845,906	-	10,369,381	278,215,287
Итого активы	2,057,497,095	-	39,076,868	2,096,573,963
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Нераспределенная прибыль	305,078,378	(5,195,539)	21,083,379	322,966,218
Собственный капитал акционера материнской компании	1,023,900,189	(5,195,539)	21,083,379	1,041,788,029
Неконтролирующие доли владения	7,525,291	(2,712)	-	7,522,579
Итого капитал	1,031,425,480	(5,198,251)	21,083,379	1,049,310,608
Долгосрочные обязательства				
Займы	210,731,801	-	9,397,078	220,128,879
Обязательства по вознаграждениям работникам	21,581,319	5,197,526	432,738	27,211,583
Обязательства по отложенному подоходному налогу	150,504,835	-	3,085,426	153,590,261
Прочие долгосрочные обязательства	25,150,747	-	64,998	25,215,745
Итого долгосрочные обязательства	744,203,735	5,197,526	12,980,240	762,381,501
Текущие обязательства				
Займы	27,279,361	-	1,886,700	29,166,061
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	2,387,767	-	97,981	2,485,748
Торговая кредиторская задолженность	98,355,798	-	147,623	98,503,421
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	89,812	-	1,836	91,648
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	9,488,936	-	5,746	9,494,682
Прочие текущие обязательства	119,452,297	-	873,363	120,325,660
Обязательства, относящиеся к долгосрочным активам, предназначенным для продажи	16,674,119	725	-	16,674,844
Итого текущие обязательства	281,867,880	725	3,013,249	284,881,854
Итого обязательства	1,026,071,615	5,198,251	15,993,489	1,047,263,355
Итого капитал и обязательства	2,057,497,095	-	39,076,868	2,096,573,963

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Влияние на 1 января 2012 г.	До корректировок	МСБУ 19 (2011)	Объединение организации под общим контролем	Пересчитано
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	1,269,468,987	-	26,303,530	1,295,772,517
Нематериальные активы	8,356,743	-	12,329	8,369,072
Прочие финансовые активы	-	-	296,800	296,800
Прочие долгосрочные активы	55,428,341	-	115,782	55,544,123
Итого долгосрочные активы	1,344,772,454	-	26,728,441	1,371,500,895
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	41,484,666	-	620,846	42,105,512
Торговая дебиторская задолженность	4,568,143	-	42,754	4,610,897
Прочие финансовые активы	51,221,664	-	6,111,200	57,332,864
Предоплата по подоходному налогу	5,538,970	-	847,277	6,386,247
Денежные средства и их эквиваленты	130,211,949	-	3,384,201	133,596,150
Денежные средства, ограниченные в использовании	234,665	-	1,252,775	1,477,440
Прочие текущие активы	38,437,374	-	418,550	38,855,924
Итого текущие активы	319,464,451	-	12,677,603	332,142,054
Итого активы	1,664,236,905	-	39,406,044	1,703,642,949
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Нераспределенная прибыль	261,978,267	(5,631,253)	21,477,926	277,824,940
Собственный капитал акционера материнской компании	944,319,637	(5,631,253)	21,477,926	960,166,310
Неконтролирующие доли владения	6,158,078	(2,712)	-	6,155,366
Итого капитал	950,477,715	(5,633,965)	21,477,926	966,321,676
Долгосрочные обязательства				
Займы	167,374,546	-	10,873,594	178,248,140
Обязательства по вознаграждениям работникам	17,455,418	5,633,965	349,777	23,439,160
Обязательства по отложенному подоходному налогу	118,599,053	-	2,431,308	121,030,361
Прочие долгосрочные обязательства	104,554	-	75,150	179,704
Итого долгосрочные обязательства	463,477,624	5,633,965	13,729,829	482,841,418
Текущие обязательства				
Займы	33,119,423	-	2,575,534	35,694,957
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	1,985,504	-	97,981	2,083,485
Торговая кредиторская задолженность	70,963,528	-	609,866	71,573,394
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	107,835	-	9,239	117,074
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	7,779,382	-	6,026	7,785,408
Прочие текущие обязательства	133,655,027	-	899,643	134,554,670
Итого текущие обязательства	250,281,566	-	4,198,289	254,479,855
Итого обязательства	713,759,190	5,633,965	17,928,118	737,321,273
Итого капитал и обязательства	1,664,236,905	-	39,406,044	1,703,642,949

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	До корректировок	МСБУ 19 (2011)	Объединение организации под общим контролем	Пересчитано
Прочие доходы	24,058,149	-	8,669,863	32,728,012
Итого доходы	795,788,793	-	8,669,863	804,458,656
Себестоимость реализации	(547,142,199)	2,418,638	(4,634,452)	(549,358,013)
Валовой доход	248,646,594	2,418,638	4,035,411	255,100,643
Общие и административные расходы	(78,800,676)	379,739	(1,199,027)	(79,619,964)
Прочие прибыли и убытки	5,605,289	-	55,862	5,661,151
Финансовый доход	3,991,446	-	362,392	4,353,838
Финансовые затраты	(29,188,901)	-	(835,335)	(30,024,236)
Убыток от курсовой разницы	(4,053,360)	-	(55,785)	(4,109,145)
Прибыль до налогообложения	145,832,847	2,798,377	2,363,518	150,994,742
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(30,304,707)	-	(717,859)	(31,022,566)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	115,528,140	2,798,377	1,645,659	119,972,176
Прибыль за год	114,418,689	2,798,377	1,645,659	118,862,725
Актuariе прибыли/убытки по пенсионному плану установленными выплатами	-	(2,362,663)	(40,206)	(2,402,869)
Прочая совокупная прибыль/убыток за год	84,933	(2,362,663)	(40,206)	(2,317,936)
Итого совокупный доход за год	114,503,622	435,714	1,605,453	116,544,789
Прибыль за год, относящаяся к Акционеру материнской компании (тыс. тенге)	113,328,072	2,798,377	1,645,659	117,772,108
Прибыль на акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности, в тенге	231	6	3	240
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, относящаяся к Акционеру материнской компании (тыс. тенге)	114,437,523	2,798,377	1,645,659	118,881,559
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, в тенге	233	6	3	242

Влияние на консолидированный отчет о движении денежных средств:

	До коррек- тировок	Рекласси- фикации	Объединение организации под общим контролем	Пересчитано
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	221,663,352	3,258,839	3,987,744	228,909,935
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(493,490,252)	(3,258,839)	(2,490,648)	(499,239,739)
Чистое движение денежных средств полученных от / (использованных в) финансовой деятельности	209,175,805	-	(2,510,896)	206,664,909
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(62,651,095)	-	(1,013,800)	(63,664,895)
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, денонсированных в иностранной валюте	(227,609)	-	22,631	(204,978)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа определяет отчетные сегменты на основе оказываемых услуг, соответственно, Группа выделяет два основных сегмента: услуги по грузовым перевозкам и пассажирским перевозкам. Все прочие сегменты включают в основном услуги связи, коммунальные услуги, услуги по погрузке, разгрузке и обслуживанию судов, которые вместе не превышают количественные пороги, следовательно, не требуют отдельного раскрытия.

Учетная политика отчетных сегментов аналогична с учетной политикой Группы, описанной в Примечании 2.

Группа отслеживает множественные показатели прибыльности такие, как: прибыль до налогообложения, прибыль за год от продолжающейся деятельности и валовую прибыль. При этом, прибыль за год является основным показателем, используемым для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов. Группа не имеет установленную политику ценообразования по внутрисегментным продажам, однако в целом внутрисегментные операции осуществляются по существующим рыночным ценам.

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.			
	Грузовые перевозки	Пассажирские перевозки	Все прочие сегменты	Итого
Ключевые операционные показатели				
Доходы				
Доходы от перевозок	771,487,429	75,626,319	-	847,113,748
Государственные субсидии	-	23,880,765	-	23,880,765
Прочие доходы	18,312,991	3,783,242	30,625,259	52,721,492
Внутрисегментные доходы	(31,224,586)	(2,614,905)	(16,310,811)	(50,150,302)
Доходы	758,575,834	100,675,421	14,314,448	873,565,703
Себестоимость реализации	(489,927,305)	(82,164,126)	(4,770,650)	(576,862,081)
Общие и административные расходы	(81,274,639)	(6,944,216)	(5,936,324)	(94,155,179)
Расходы по реализации	(154,403)	-	-	(154,403)
Финансовый доход	4,740,517	279,161	683,966	5,703,644
Финансовые расходы	(34,479,155)	(1,104,341)	(2,227,921)	(37,811,417)
Убыток от курсовой разницы	(7,837,733)	49,567	(224,469)	(8,012,635)
Убыток от обесценения основных средств	(1,410,805)	(77,621)	(35,007)	(1,523,433)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных предприятий	665,480	-	(233,423)	432,057
Доля в прибыли/(убытке) совместных предприятий	777,880	-	(5,479,086)	(4,701,206)
Прочие прибыли и убытки	2,129,886	1,494,801	190,549	3,815,236
Расходы по подоходному налогу	(34,239,815)	(3,046,812)	(1,761,996)	(39,048,623)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	117,565,742	9,161,834	(5,479,913)	121,247,663
Прочая ключевая информация о сегментах				
Капитальные затраты по основным средствам	372,335,883	40,965,869	15,966,317	429,268,069
Износ основных средств	80,478,342	6,145,354	4,818,007	91,441,703

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)			
	Грузовые перевозки	Пассажирские перевозки	Все прочие сегменты	Итого
Ключевые операционные показатели				
Доходы				
Доходы от перевозок	711,871,117	65,291,005	-	777,162,122
Государственные субсидии	-	22,148,264	-	22,148,264
Прочие доходы	17,321,763	3,269,149	32,884,691	53,475,603
Внутрисегментные доходы	(27,961,455)	(2,216,426)	(18,149,452)	(48,327,333)
Доходы	701,231,425	88,491,992	14,735,239	804,458,656
Себестоимость реализации	(468,755,736)	(75,187,023)	(5,415,254)	(549,358,013)
Общие и административные расходы	(70,341,996)	(5,226,346)	(4,051,622)	(79,619,964)
Расходы по реализации	(193,391)	-	-	(193,391)
Финансовый доход	3,701,777	233,473	418,588	4,353,838
Финансовые расходы	(28,426,360)	595,853	(2,193,729)	(30,024,236)
Убыток от курсовой разницы	(3,952,174)	120,938	(277,909)	(4,109,145)
Убыток от обесценения основных средств	(137,786)	(23,481)	59,322	(101,945)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	489,452	-	-	489,452
Доля в убытках совместных предприятий	-	-	(561,661)	(561,661)
Прочие прибыли и убытки	4,730,951	872,920	57,280	5,661,151
Расходы по подоходному налогу	(28,349,761)	(1,772,544)	(900,261)	(31,022,566)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	109,996,401	8,105,782	1,869,993	119,972,176
Прочая ключевая информация о сегментах				
Капитальные затраты по основным средствам	442,968,3	20,895,716	10,021,393	473,885,448
Износ основных средств	67,874,2	5,514,157	4,101,526	77,489,967

Географическая информация Группы

Группа получает доходы от покупателей в различных географических регионах. Таблица ниже предоставляет информацию о доходах, основываясь на местопребывании за годы, закончившиеся 31 декабря:

Местопребывание покупателей	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Казахстан	867,306,230	789,131,688
Россия	4,933,932	8,631,408
Прочее	1,325,541	6,695,560
	<u>873,565,703</u>	<u>804,458,656</u>

В основном, все долгосрочные активы Группы находятся в Казахстане.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Земля	Здания и сооружения	Инфраструктура железно-дорожных путей	Машины и оборудование	Автомобильно-дорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Нетолическая стоимость:									
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	1,978,290	135,092,544	665,970,515	255,806,995	825,941,619	15,345,137	14,513,927	101,558,193	2,016,217,220
Поступило	42,065	2,360,388	304,214	8,560,875	133,938,494	3,755,373	2,270,060	278,036,600	429,268,069
Поступление при объединении организаций (Примечание 3)	1,760,448	9,203,801	-	243,654	-	29,979	235,879	-	11,473,761
Внутреннее перемещение	71,861	6,878,230	48,901,259	13,583,901	13,644,910	1,484,265	2,304,993	(86,869,519)	-
Выбыло	(24,274)	(201,885)	(117,952)	(1,316,298)	(9,890,643)	(93,965)	(237,450)	-	(11,882,467)
Перевод в товарно-материальные запасы (Примечание 6)	-	(100)	(9,809,534)	(140,311)	(23,356)	(22,158)	(78,557)	(2,665,794)	(12,739,810)
Перевод в нематериальные активы (Примечание 6)	-	-	-	(152,805)	-	-	(742)	(2,451,768)	(2,605,315)
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 8)	(3,954)	(413,821)	-	(161,427)	-	-	-	-	(579,202)
На 31 декабря 2013 г.	3,824,436	152,019,157	705,248,502	276,434,584	963,621,024	20,498,731	19,008,110	287,607,712	2,429,152,256
Накопленный износ и обесценение:									
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	-	(17,608,827)	(89,360,481)	(68,975,226)	(180,858,996)	(8,093,000)	(4,980,243)	(4,045,437)	(371,922,210)
Начислено износа за год	-	(5,667,812)	(20,634,074)	(20,238,884)	(42,189,309)	(1,379,289)	(1,332,335)	-	(91,441,703)
Начислено обесценения за год	-	(40,869)	(414,073)	(18,912)	(3,571)	(39,224)	(39,433)	(967,351)	(1,523,433)
Внутреннее перемещение	-	10,671	-	1,218,826	(1,255,036)	897	24,642	-	-
Выбыло	-	139,273	64,585	1,133,137	9,295,982	69,784	218,055	-	10,920,816
Перевод в товарно-материальные запасы	-	100	4,632,201	67,365	20,240	39	6,727	-	4,726,672
Перевод в нематериальные активы (Примечание 6)	-	-	-	23,295	-	-	19	-	23,314
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 8)	-	65,716	-	-	-	-	-	-	65,716
На 31 декабря 2013 г.	-	(23,101,748)	(105,711,842)	(86,790,399)	(214,990,690)	(7,440,793)	(6,102,568)	(5,012,788)	(449,150,828)
Балансовая стоимость:									
На 31 декабря 2013 г.	3,824,436	129,817,409	599,536,660	189,634,185	748,630,334	13,057,938	12,905,542	282,594,924	1,980,001,428

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенг., если не указано иное)

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., представлено следующим образом:

	Земли	Здания и сооружения	Инфраструктура железно-дорожных путей	Машины и оборудование	Железно-дорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Историческая стоимость:									
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	1,830,630	139,837,341	572,536,810	214,562,689	550,939,813	13,807,668	10,935,226	101,627,299	1,606,077,476
Поступило	264,092	170,932	219,871	16,629,187	261,207,829	1,081,865	1,027,641	193,284,081	473,885,448
Внутреннее перемещение	(53,393)	7,000,647	106,068,871	33,449,646	20,478,843	738,155	3,288,772	(170,671,341)	-
Выбыло	(46,839)	(476,675)	(2,059,069)	(1,660,834)	(6,334,029)	(133,036)	(218,050)	(9,389,835)	(20,318,367)
Перевод в товарно-материальные запасы	-	(93)	(10,262,642)	(163,546)	(25)	(21,277)	(210,517)	(6,834,375)	(17,492,475)
Перевод в прочие долгосрочные активы	-	(989,118)	(533,276)	(59,520)	-	-	-	(3,646,907)	(5,228,821)
Перевод с нематериальных активов (в классификации в категорию активов, предназначенных для продажи (Примечание 17))	-	-	-	16,820	-	-	-	(2,261,713)	(2,244,893)
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 8)	(16,000)	(9,653,190)	-	(6,815,022)	(40,812)	(138,238)	(309,145)	(549,016)	(17,511,423)
Итого	1,978,290	135,092,544	665,970,515	255,806,995	825,951,619	15,345,137	14,513,927	101,558,193	2,016,217,220
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано):									
Накопленный износ и обесценение:									
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	-	(14,903,441)	(76,450,411)	(33,841,031)	(152,004,451)	(5,177,522)	(4,064,433)	(3,863,680)	(310,304,959)
Накопленный износ за год	-	(3,587,743)	(19,705,956)	(17,740,114)	(34,127,607)	(1,135,616)	(1,192,931)	-	(77,489,967)
Внутреннее перемещение	-	37,585	(61,946)	56,506	49,096	(3,322)	1,893	(181,757)	(101,945)
Выбыло	-	(43,213)	(66,984)	26,378	(3,184)	80,986	6,017	-	-
Перевод в товарно-материальные запасы	-	159,890	1,914,888	1,063,373	5,210,910	97,689	199,962	-	8,646,712
Перевод с нематериальных активов (Примечание 6)	-	-	5,009,928	38,690	21	2,633	138	-	5,051,410
Реклассификация в категорию активов, предназначенных для продажи (Примечание 17)	-	710,781	-	1,374,272	16,219	42,152	69,111	-	2,212,535
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 8)	-	17,314	-	50,410	-	-	-	-	67,734
Итого	-	(17,608,827)	(89,340,481)	(68,975,226)	(180,858,996)	(6,093,000)	(4,980,243)	(4,045,437)	(371,922,210)
На 31 декабря 2012г. (пересчитано)									
Балансовая стоимость:	1,978,290	117,483,717	576,610,034	186,831,769	645,092,623	9,252,137	9,533,684	97,512,756	1,644,295,010

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2013 г. Группа получила здания вокзалов и пассажирские платформы на сумму 2,976,983 тыс. тенге, отраженные как вклад Акционера в составе уставного капитала в консолидированном отчете об изменениях капитала (2012 г.: грузовые вагоны на сумму 5,429,760 тыс. тенге, отраженные как вклад Акционера в составе дополнительно оплаченного капитала в консолидированном отчете об изменениях капитала) (Примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. основные средства Группы балансовой стоимостью 153,138,190 тыс. тенге и 54,246,713 тыс. тенге, соответственно, выступали в качестве залогового обеспечения по определенным займам (Примечание 19).

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств Группы, находящихся в использовании, составила 196,677,251 тыс. тенге и 185,537,366 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. балансовая стоимость основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды и включенных в машины и оборудование, и железнодорожный транспорт, составила 6,190,687 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 6,674,426 тыс. тенге).

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., представлено следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие ⁽¹⁾	Гудвилл	Итого
Стоимость:					
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	808,203	13,303,050	404,953	322,335	14,838,541
Поступило	105,734	172,511	4,679	-	282,924
Поступление при объединении организаций (Примечание 32)	592	5,862	-	-	7,454
Перевод с товарно-материальных запасов	7,589	163,901	-	-	171,490
Перевод с основных средств (Примечание 5)	311,965	2,254,824	38,526	-	2,605,315
Внутреннее перемещение	(14,750)	14,752	(2)	-	-
Выбыло	(1,440)	(222,008)	(201)	-	(223,649)
На 31 декабря 2013 г.	1,217,893	15,693,892	447,955	322,335	17,682,075
Накопленная амортизация:					
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	(577,387)	(5,628,409)	(61,898)	-	(6,267,694)
Начислено	(47,606)	(1,945,745)	(54,493)	-	(2,047,844)
Перевод с основных средств (Примечание 5)	-	(23,314)	-	-	(23,314)
Внутреннее перемещение	539	(1,647)	1108	-	-
Выбыло	677	220,913	52	-	221,642
На 31 декабря 2013 г.	(623,777)	(7,378,202)	(115,231)	-	(8,117,210)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	594,116	8,315,690	332,724	322,335	9,564,865

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., представлено следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие ^(II)	Гудвил	Итого
Стоимость:					
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	782,575	11,267,762	837,465	322,335	13,210,137
Поступило	563	214,358	53,695	-	268,616
Перевод с товарно-материальных запасов	-	136,337	-	-	136,337
Перевод с основных средств/(в основные средства) (Примечание 5)	41,098	2,047,533	156,262	-	2,244,893
Внутреннее перемещение	(10,011)	(16,171)	26,182	-	-
Реклассификация в категорию активов, предназначенных для продажи (Примечание 17)	-	(212,759)	(668,651)	-	(881,410)
Выбыло	(6,022)	(134,010)	-	-	(140,032)
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	808,203	13,303,050	404,953	322,335	14,838,541
Накопленная амортизация:					
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	(539,170)	(4,095,098)	(206,797)	-	(4,841,065)
Начислено	(152,631)	(1,696,601)	(21,594)	-	(1,870,826)
Перевод (с основных средств)/в основные средства (Примечание 5)	-	3,720	-	-	3,720
Внутреннее перемещение	108,427	16,174	(124,601)	-	-
Реклассификация в категорию активов, предназначенных для продажи (Примечание 17)	-	10,142	291,094	-	301,236
Выбыло	5,987	133,254	-	-	139,241
На 31 декабря 2012 г.	(577,387)	(5,628,409)	(61,898)	-	(6,267,694)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	230,816	7,674,641	343,055	322,335	8,570,847

По состоянию на 31 декабря 2013 г. первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов, представленных программным обеспечением и используемых Группой в ходе своей деятельности, составила 2,563,214 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 1,821,584 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. инвестиции в ассоциированные предприятия включали следующее:

	ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод»	Logistic System Management B.V. (АО «Кедентранс- сервис»)	Прочие	ИТОГО
Инвестиции на 31 декабря 2011 г.	-	2,186,636	-	2,186,636
Долевой доход	-	489,452	-	489,452
Дивиденды полученные	-	(42,342)	-	(42,342)
Инвестиции на 31 декабря 2012 г.	-	2,633,746	-	2,633,746
Приобретения	2,158,386	-	18,825	2,177,211
Долевой (убыток)/доход	(228,034)	665,480	(5,389)	432,057
Переводы в совместные предприятия	-	(3,066,714)	-	(3,066,714)
Дивиденды полученные	-	(232,512)	-	(232,512)
Инвестиции на 31 декабря 2013 г.	1,930,352	-	13,436	1,943,788

Дополнительная информация по существенным ассоциированным организациям Группы на 31 декабря:

Наименование ассоциированного предприятия	Основная деятельность	Страна осуществления основной деятельности и страна регистрации	Описание характера отношений между Группой и ассоциированным предприятием, и является ли оно стратегически важным для Группы	Справедливая стоимость инвестиций (если инвестиции учитываются по методу долевого участия, при наличии котируемой рыночной цены на инвестиции)
На 31 декабря 2012 г. Logistic System Management B.V., (Кедентранссервис)	Транспортно-экспедиционные услуги, оперирование подвижным составом, терминальное обслуживание	Республика Казахстан	Является оператором контейнерных перевозок и осуществляет терминальное обслуживание контейнерных перевозок на ст. Достык	Не котируемые
На 31 декабря 2013 г. ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод»	Производство и реализация металлопроката	Республика Казахстан	Создано с целью обеспечения Группы современными рельсами	Не котируемые

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Суммарная финансовая информация в отношении существенных ассоциированных предприятий на 31 декабря:

	Итого на 31 декабря 2013 г.	Итого на 31 декабря 2012 г.
	ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод»	Logistic System Management B.V., (Кедентранссервис)
Краткосрочные активы	1,704,036	3,302,702
Долгосрочные активы	15,512,078	6,878,915
Итого активы	17,216,114	10,181,617
Краткосрочные обязательства	99,379	1,791,715
Долгосрочные обязательства	10,682,227	408,855
Итого обязательства	10,781,606	2,200,570
Итого чистые активы	6,434,508	7,981,047
Доля владения	30.00%	33.00%
Чистые активы, приходящиеся на Группу	1,930,352	2,633,746
Балсовая стоимость инвестиций	1,930,352	2,633,746

	ТОО «Актюбинский рельсобало- чный завод»	Logistic System Management B.V., (Кедентранс- сервис)	Итого за 2013 г.	Logistic System Management B.V., (Кедентранс- сервис)	Итого за 2012 г.
Выручка	-	32,086,790	32,086,790	17,293,142	17,293,142
(Убыток) / доход от продолжаю- щейся деятельности	(760,112)	2,016,606	1,256,494	1,483,187	1,483,187
(Убыток) / доход за год	(760,112)	2,016,606	1,256,494	1,483,187	1,483,187
Общий совокупный (убыток) / доход	(760,112)	2,016,606	1,256,494	1,483,187	1,483,187
Доля в чистом (убытке) / доходе ассоциирован- ного предприятия	(228,034)	665,480	437,446	489,452	489,452

¹Непризнанная доля Группы в убытках ассоциированного предприятия относится к накопленной доли убытков, которая превышает долю Группы в предприятии, и по которой Группа не несет юридических или имущественных обязательств, а также не производит платежи от имени данного ассоциированного предприятия.

Агрегированная информация по прочим ассоциированным предприятиям Группы:

	2013 г.	2012 г.
Доля Группы в убытке от продолжающейся деятельности	(1,343,660)	(902,796)
Доля Группы в общем совокупном убытке	(1,343,660)	(902,796)
Признанная доля Группы в убытках	(5,389)	-
Непризнанная доля Группы в убытках	(1,338,271)	(902,796)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа владела 33% акций ассоциированного предприятия АО «Кедентранссервис». В мае 2013 г. Группа обменяла 33% доли владения в ассоциированном предприятии АО «Кедентранссервис» на 33% доли владения в Logistic System Management B.V. Logistic System Management B.V. является холдинговой компанией, единственными инвестициями которой являются инвестиции в АО «Кедентранссервис». Данный обмен не имел коммерческого содержания и не повлек к изменению в учете инвестиций Группы.

В декабре 2013 г. Группа приобрела дополнительно 17% доли владения в Logistic System Management B.V. за 3,251,928 тыс. тенге, таким образом увеличив долю владения до 50%. В результате Группа получила совместный контроль и реклассифицировала инвестиции Logistic System Management B.V в инвестиции в совместное предприятие.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. инвестиции в совместные предприятия включали следующее:

	ТОО «Электро- воз курастыру тауыты»	ТОО «Тұлпар – Тальға»	Logistic System Management B.V., (АО «Кедентранс сервис»)	АО «Локомо- тив курастыру тауыты»	Прочие	ИТОГО
Инвестиции на 31 декабря 2011 г.	2,752,868	-	-	-	-	2,752,868
Приобретения	1,269,261	9,384,985	-	-	-	10,654,246
Долевой убыток	(189,177)	(372,484)	-	-	-	(561,661)
Инвестиции на 31 декабря 2012 г.	3,832,952	9,012,501	-	-	-	12,845,453
Приобретения	-	819,690	3,253,657	9,071,018	391,250	13,535,615
Долевой (убыток) / доход	(251,674)	(5,227,412)	-	628,504	149,376	(4,701,206)
Переводы с инвестиций в ассоциированные предприятия	-	-	3,066,714	-	-	3,066,714
Инвестиции на 31 декабря 2013 г.	3,581,278	4,604,779	6,320,371	9,699,522	540,626	24,746,576

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Дополнительная информация по существенным совместным предприятиям Группы на 31 декабря:

Наименование совместного предприятия	Основная деятельность	Страна осуществления основной деятельности	Страна регистрации (если она отличается от основного места осуществления деятельности)	Описание характера отношений между Группой и совместным предприятием, и является ли оно стратегически важным для Группы	Справедливая стоимость инвестиций (если инвестиции учитываются по методу долевого участия, при наличии котируемой рыночной цены на инвестиции)
На 31 декабря 2012 г.					
ТОО «Электровоз курастыру зауыты»	производство грузовых и пассажирских электровозов	Республика Казахстан	Республика Казахстан	СП удовлетворяет потребность Группы в электровозах, тем самым обеспечивает бесперебойный процесс перевозочной деятельности. СП является стратегически важным для Группы	Не котируемые
ТОО «Тұлпар – Тальго»	производство пассажирских вагонов	Республика Казахстан	Республика Казахстан	СП удовлетворяет потребность Группы в скоростных пассажирских вагонах. СП является стратегически важным для Группы	Не котируемые
На 31 декабря 2013 г.					
ТОО «Электровоз курастыру зауыты»	производство грузовых и пассажирских электровозов	Республика Казахстан	Республика Казахстан	СП удовлетворяет потребность Группы в электровозах, тем самым обеспечивает бесперебойный процесс перевозочной деятельности. СП является стратегически важным для Группы	Не котируемые
ТОО «Тұлпар – Тальго»	производство пассажирских вагонов	Республика Казахстан	Республика Казахстан	СП удовлетворяет потребность Группы в скоростных пассажирских вагонах. СП является стратегически важным для Группы	Не котируемые
АО «Локомотив курастыру зауыты»	Сборка локомотивов	Республика Казахстан	Республика Казахстан	СП удовлетворяет потребность Группы в магистральных тепловозах, тем самым обеспечивает бесперебойный процесс перевозочной деятельности. СП является стратегически важным для Группы	Не котируемые
Logistic System Management B.V., (АО «Кедспринсое ринс»)	Транспортно-экспедиционные услуги, оперирование подвижным составом, терминальное обслуживание	Республика Казахстан	Нидерланды	Является оператором контейнерных перевозок и осуществляет терминальное обслуживание контейнерных перевозок на ст. Достык	Не котируемые

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Суммарная финансовая информация в отношении существенных совместных предприятий на 31 декабря 2013 г.:

	ТОО «Электро- воз күрестіру завуыты»	ТОО «Тұлпар - Тальго»	Logistic System Management B.V., (АО «Кеңтрасис- сервис»)	АО «Локомо- тив күрестіру завуыты»	ИТОГО
Краткосрочные активы, в т.ч.	10,270,836	8,438,971	4,826,664	35,694,977	59,231,448
Денежные средства и их эквиваленты	25,566	96,000	773,664	5,003,082	5,898,372
Долгосрочные активы	19,315,284	10,779,929	7,437,672	16,352,904	53,885,789
Итого активы	29,586,120	19,218,900	12,264,336	52,047,881	113,117,237
Краткосрочные обязательства, в т.ч.	9,377,553	14,493,161	2,727,460	23,069,356	49,667,530
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	601,567	3,639,298	37,321	3,684,092	7,962,278
Долгосрочные обязательства, в т.ч.	13,046,012	120,926	243,803	7,311,107	20,721,848
Долгосрочные финансовые обязательства (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	6,762,134			5,328,347	12,090,481
Итого обязательства	22,423,565	14,614,087	2,971,263	30,380,463	70,389,378
Итого чистые активы	7,162,555	4,604,813	9,293,073	21,667,418	42,727,859
Доля владения	50.00%	99.999%	50.00%	50.00%	
Чистые активы совместных предприятий, приходящиеся на Группу	3,581,278	4,604,779	4,646,537	10,833,709	23,666,303
Гудвилл	-	-	1,673,834	-	1,673,834
Корректировка до справедливой стоимости оставшейся доли	-	-		(1,134,187)	(1,134,187)
Баласовая стоимость инвестиций на 31 декабря 2013 г.	3,581,278	4,604,779	6,320,371	9,699,522	24,205,950
Выручка	20,205,980	28,651,968	-	25,061,388	73,919,336
Износ и амортизация	(528,803)	(512,775)	-	(1,099,149)	(2,140,727)
Финансовые доходы	12	-	-	56,383	56,395
Финансовые расходы	(384,792)	(246,235)	-	(193,065)	(824,092)
Подходный налог	2	(80,975)	-	(1,929,090)	(2,010,063)
(Убыток) / доход от продолжающейся деятельности	(503,348)	(5,227,451)	-	1,257,007	(4,473,792)
(Убыток) / доход за год	(503,348)	(5,227,451)	-	1,257,007	(4,473,792)
Общий совокупный (убыток) / доход за год	(503,348)	(5,227,451)	-	1,257,007	(4,473,792)
Доля в чистом (убытке) / доходе за 2013 г.	(251,674)	(5,227,412)	-	628,504	(4,850,582)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Суммарная финансовая информация в отношении существенных совместных предприятий на 31 декабря 2012 г.:

	ТОО «Электровоз құрастыру завыты»	ТОО «Тұлпар - Тальго»	ИТОГО
Краткосрочные активы, в т.ч.	5,951,827	10,791,415	16,743,242
Денежные средства и их эквиваленты	71,636	663,533	735,169
Долгосрочные активы	21,023,769	10,530,924	31,554,693
Итого активы	26,975,596	21,322,339	48,297,935
Краткосрочные обязательства, в т.ч.	3,671,540	12,221,387	15,892,927
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	3,151	1,039,013	1,042,164
Долгосрочные обязательства, в т.ч.	15,638,153	88,384	15,726,537
Долгосрочные финансовые обязательства (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	3,688,405	-	3,688,405
Итого обязательства	19,309,693	12,309,771	31,619,464
Итого чистые активы	7,665,903	9,012,568	16,678,471
Доля владения	50.00%	99.99%	
Чистые активы совместных предприятий, приходящиеся на Группу	3,832,952	9,012,501	12,845,453
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	3,832,952	9,012,501	12,845,453
Выручка	-	11,632,307	11,632,307
Износ и амортизация	(4,292)	(209,686)	(213,978)
Финансовые доходы	-	-	-
Финансовые расходы	(12,136)	(152,715)	(164,851)
Подходный налог	-	-	-
Убыток от продолжающейся деятельности	(378,354)	(372,487)	(750,841)
Убыток за год	(378,354)	(372,487)	(750,841)
Общий совокупный убыток	(378,354)	(372,487)	(750,841)
Доля в чистом убытке за 2012 г.	(189,177)	(372,484)	(561,661)

Агрегированная информация по прочим совместным предприятиям Группы:

	2013 г.	2012 г.
Доля Группы в прибыли от продолжающейся деятельности	149,376	-
Доля Группы в общем совокупном доходе	149,376	-
Непризнанная доля Группы в убытках СП	-	-

В октябре 2012 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Ремлокомотив», осуществила дополнительный вклад долгосрочными активами стоимостью 9,384,984 тыс. тенге в уставный капитал ТОО «Тұлпар-Тальго», совместного предприятия с компанией Talgo Kazajstan S.L., увеличив долю владения с 50% до 99.99%. Одновременно с дополнительным вкладом, Группа заключила договор опциона, в соответствии с которым Talgo Kazajstan S.L. может выкупить 49.99% от размера уставного капитала ТОО «Тұлпар-Тальго». Увеличение Группой доли владения в ТОО «Тұлпар-Тальго» не повлияло на право вето другого инвестора над ключевыми операционными решениями. В результате, данные инвестиции продолжают учитываться как инвестиции в совместное предприятие. Опцион может быть осуществлен в любое время и истекает 6 августа 2014 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

8. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., представлено следующим образом:

	2013	2012
Историческая стоимость:		
На начало года	7,874,955	6,925,230
Перевод с основных средств (Примечание 5)	579,202	949,725
На конец года	8,454,157	7,874,955
Накопленный износ и обесценение:		
На начало года	(745,748)	(346,351)
Начислено амортизации	(346,201)	(331,673)
Перевод с основных средств (Примечание 5)	(65,716)	(67,724)
На конец года	(1,157,665)	(745,748)
Балансовая стоимость на конец года	7,296,492	7,129,207

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа признала доход от аренды на сумму 909,669 тыс. тенге и 926,574 тыс. тенге, соответственно, и расходы по износу и содержанию на сумму 854,232 тыс. тенге и 705,516 тыс. тенге, соответственно.

Группа оценила справедливую стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Для оценки использовались рыночные данные о ценах продаж аналогичных объектов недвижимости в г. Астана. При оценке справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости их текущее использование считалось наилучшим и наиболее эффективным. В течение года методика оценки оставалась неизменной.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. справедливая стоимость инвестиционной недвижимости приблизительно равна ее балансовой стоимости. Вследствие отсутствия точных рыночных аналогов этой инвестиционной недвижимости, такая оценка относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие долгосрочные активы включали следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Авансы, оплаченные за основные средства	134,014,062	87,852,096
НДС к возмещению	33,695,637	30,429,912
Жилой фонд	20,262,309	7,517,201
Активы для реализации государству	14,148,355	14,239,451
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	726,523	8,217,780
Прочие	2,026,768	2,135,238
	<u>204,873,654</u>	<u>150,391,678</u>
Минус: резерв по авансам поставщикам за основные средства	(1,499,823)	(2,703,025)
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	(17,524,445)	(13,678,453)
	<u>185,849,386</u>	<u>134,010,200</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 г. авансы, оплаченные за основные средства, в основном включали авансы, оплаченные на строительство железнодорожных линий «Жезказган - Бейнеу» и «Аркалык - Шубарколь» на сумму 66,760,438 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 40,685,938 тыс. тенге), авансы, выданные за поставку локомотивов на сумму 24,149,238 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 14,903,951 тыс. тенге) и авансы, выданные под поставку пассажирских вагонов, на сумму 21,824,138 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 17,976,773 тыс. тенге).

В течение 2012 г. Группа заключила договор на строительство жилого фонда для своих сотрудников. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа понесла затраты по строительству на сумму 19,625,072 тыс. тенге (2012 г.: 3,845,427 тыс. тенге) и выплатила аванс на сумму 547,186 тыс. тенге (2012 г.: 3,532,374 тыс. тенге).

Движение в резерве по авансам поставщикам за основные средства за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Резерв по авансам поставщикам за основные средства на начало года	(2,703,025)	(2,012,763)
Начислено за год	(79,263)	(785,435)
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	15,265	95,173
Перевод в прочие текущие активы (Примечание 15)	1,267,200	-
Резерв по авансам поставщикам за основные средства на конец года	<u>(1,499,823)</u>	<u>(2,703,025)</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. долгосрочный НДС к возмещению представляет суммы, возникшие в результате приобретения товаров, услуг и основных средств, и которые, как ожидается, будут возмещены в течение более чем одного года.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Движение по резерву на обесценение по невозмещаемому НДС за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Резерв по невозмещаемому НДС на начало года	(13,678,453)	(13,497,661)
Начислено за год	(3,845,992)	(180,792)
Резерв по невозмещаемому НДС на конец года	(17,524,445)	(13,678,453)

В 2011 г. конечный Акционер предоставил Компании решение, согласно которому Компания должна продать некоторые активы, построенные в рамках проектов по строительству железнодорожных линий, по цене, которую еще предстоит согласовать. Ожидается, что продажа произойдет в 2015 г. и в то время как цена продажи еще не согласована, ожидается, что она составит, как минимум, балансовую стоимость указанных активов. В данной консолидированной финансовой отчетности такие активы классифицированы как долгосрочные. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. балансовая стоимость активов для реализации Государству составляла 14,148,355 тыс. тенге и 14,239,451 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включают инвестиции в АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева». В ноябре 2012 г. Группа приобрела 65% акций этой компании на сумму 7,496,751 тыс. тенге с рассрочкой платежа до июня 2013 г. На ту дату и по состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа не осуществляла контроль над АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева», так как продавец обладал правом блокировать любые решения Группы до момента полного расчета за приобретенные акции. По состоянию на 31 декабря 2012 г. задолженность за приобретенные акции составила 6,996,752 тыс. тенге (Примечание 26). По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа погасила задолженность за приобретенные акции и получила контроль над данной организацией (Примечание 32).

Кроме того, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включают прочие инвестиции на сумму 726,523 тыс. тенге (2012 г.: 721,028 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. товарно-материальные запасы включали следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Сырье и материалы	14,560,641	12,999,560
Запасные части	10,418,550	13,246,710
Топливо	5,671,686	4,642,759
Материалы верхнего строения пути	4,038,067	1,562,678
Строительные материалы	1,391,568	1,358,757
Незавершенное производство	707,826	693,240
Готовая продукция	532,577	551,867
Прочие	1,121,067	726,532
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(718,081)	(1,271,525)
	<u>37,723,901</u>	<u>34,510,578</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на начало года	(1,271,525)	(1,619,110)
Восстановлено за год	148,070	32,931
Списано в течение года за счет ранее созданных резервов	<u>405,374</u>	<u>314,654</u>
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на конец года	<u>(718,081)</u>	<u>(1,271,525)</u>

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. торговая дебиторская задолженность включала следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность	12,765,803	13,229,359
Минус: резерв по сомнительной торговой задолженности	<u>(4,658,654)</u>	<u>(5,445,246)</u>
	<u>8,107,149</u>	<u>7,784,113</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 г. на восемь дебиторов приходилось 41% торговой дебиторской задолженности Группы (31 декабря 2012 г.: на восемь дебиторов приходилось 42%).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(5,445,246)	(5,204,454)
Начислено за год	188,219	(555,228)
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	598,373	314,436
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	(4,658,654)	(5,445,246)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. торговая дебиторская задолженность Группы, за минусом резерва по сомнительной задолженности, была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Тенге	7,154,473	5,369,491
Швейцарские франки	491,782	1,987,559
Доллары США	355,472	381,837
Российские рубли	105,422	45,226
	8,107,149	7,784,113

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие финансовые активы представляли собой депозиты в банках с первоначальным сроком размещения свыше трех месяцев:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г. (пересчитано)	
	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма
Краткосрочные финансовые активы				
АО «Цеснабанк»	3.2%-4.5%	20,934,346	3.0%-7.0%	17,992,707
АО «Евразийский банк»	4.5%	9,312,153	2.7%-5.5%	6,512,525
АО «Народный банк Казахстана»	6.5%	4,000,000	-	-
АО «Казинвест Банк»	4.5%	1,766,516	6.5%	2,000,000
АО «Каспийский банк»	6.0%	400,000	-	-
АО «Альянс банк» (Примечание 36)	3.5%	101,757	-	-
АО «Казкоммерцбанк»	-	-	2.7%-5.0%	14,992,500
ДБ АО «Сбербанк России»	-	-	2.0-4.0%	3,559,410
АО «Банк ЦентрКредит»	-	-	3.5%-4.0%	1,663,858
АО «Банк RBK»	-	-	4.8%-6.0%	1,553,748
Долгосрочные финансовые активы				
АО «Цеснабанк»	5%	1,834,302	4.9%	1,874,213
АО «Банк ЦентрКредит»	2.0%-5.2%	35,722	-	-
ДБ АО «Сбербанк России»	7.0%	50,000	-	-
		38,434,796		50,148,961
Задолженность по начисленным процентам		277,848		92,102
		38,712,644		50,241,063
Минус: Текущая часть прочих финансовых активов		(36,789,673)		(48,366,850)
Долгосрочная часть прочих финансовых активов		1,922,971		1,874,213

По состоянию на 31 декабря 2013 г. банковские займы Группы обеспечены депозитами в банках на сумму ноль (2012 г: 1,500,000 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Тенге	4,510,570	37,117,595
Доллары США	34,202,074	13,123,468
	38,712,644	50,241,063

13. АКТИВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЙ В ПОЛЬЗУ АКЦИОНЕРА

В мае 2010 г. Правительство Республики Казахстан поручило Группе строительство здания телерадиокомплекса в г. Астана за счет средств Группы. Руководство Группы утвердило проект по строительству в ноябре 2010 г. В 2011 г. Группа подтвердила принятие дополнительных обязательств по оснащению здания медийным и техническим оборудованием для обеспечения его функционирования как телерадиокомплекса, и в последующем заключила договор на поставку медийного и технического оборудования для оснащения, а также понесла затраты, связанные с приобретением земельного участка (Примечания 18 и 26).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа понесла затраты, связанные со строительством данного комплекса, поставкой медийного и технического оборудования, и приобретением земельного участка, в общей сумме 58,926,941 тыс. тенге. В июле 2012 г. здание телерадиокомплекса с земельным участком, на котором оно расположено, на общую сумму 30,688,303 тыс. тенге было безвозмездно передано Комитету информатизации и архивов Министерства культуры и информатизации Республики Казахстан на основании договора дарения.

В июле 2012 г. Правительство Республики Казахстан поручило Группе строительство многофункционального ледового дворца в г. Астана за счет средств Группы. В июле 2012 г. руководство Группы утвердило проект по строительству ледового дворца. В октябре 2012 г. Группа заключила договор со строительной компанией на сумму 25,146,747 тыс. тенге. В 2013 г. Группа заключила дополнительное соглашение и уменьшила сумму строительства на 140,995 тыс. тенге (Примечание 18 и 26). По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа перечислила аванс на строительство на сумму 2,884,571 тыс. тенге (2012 г.: 7,000,000 тыс. тенге) и понесла затраты, связанные со строительством данного дворца на сумму 7,873,310 тыс. тенге (2012 г.: ноль). Данные затраты отражены как долгосрочный актив, предназначенный в пользу Акционера, в консолидированном отчете о финансовом положении, так как ожидается что этот актив будет передан Акционеру после завершения строительства, запланированного на июнь 2015 г.

В 2013 г. Группа приняла обязательство по безвозмездной передаче объектов социального назначения акимату Мангистауской области, построенных по поручению конечного Акционера в рамках социально-экономического развития Мангистауской области на сумму 965,450 тыс. тенге (Примечание 18 и 26). Данные затраты отражены как текущий актив, предназначенный в пользу Акционера, в консолидированном отчете о финансовом положении, так как ожидается что этот актив будет передан Акционеру в течение 2014 г.

14. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

В течение 2013 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Ремлокомотив» выдала беспроцентные займы ТОО «Тұлпар-Тальго», совместному предприятию на срок до 31 декабря 2013 и 2014 гг. на сумму 6,000,000 тыс. тенге и 4,000,000 тыс. тенге соответственно (2012 г.: ноль) (Примечание 36). В течение 2013 г., в соответствии с предусмотренными сроками, ТОО «Тұлпар-Тальго» вернуло 6,000,000 тыс. тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

В связи с тем, что займы, предоставленные совместному предприятию ТОО «Тұлпар-Тальго», являются беспроцентными, Группа рассчитала справедливую стоимость данных займов и признала корректировку до справедливой стоимости займов в размере 589,813 тыс. тенге в составе инвестиций в совместное предприятие. Справедливая стоимость выданных займов была рассчитана Группой, исходя из ставок процента 11% и 11.3%, определенных используя соответствующие рыночные ставки вознаграждения. Доходы по амортизации корректировки до справедливой стоимости на сумму 229,111 тыс. тенге отнесены на финансовые доходы (2012 г.: ноль).

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие текущие активы включали следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
НДС к возмещению	52,848,833	34,090,871
Авансы выданные	4,223,354	6,164,312
Претензии, пени и штрафы	3,659,833	2,698,650
Предоплата по прочим налогам	1,547,027	1,298,834
Расходы будущих периодов	1,122,870	2,807,506
Задолженность работников	780,929	872,867
Прочие	3,818,301	5,282,549
	68,001,147	53,215,589
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(7,291,735)	(5,055,226)
	60,709,412	48,160,363

Текущий НДС к возмещению представлен суммой НДС, которую Группа сможет зачесть в счет обязательств по НДС в наступающем году.

Движение в резерве по сомнительной задолженности в отношении авансов выданных и прочих текущих активов за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(5,055,226)	(5,204,371)
Начислено за год	(1,665,155)	(6,187)
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	695,846	149,023
Прекращенная деятельность	-	6,309
Перевод с прочих долгосрочных активов (Примечание 9)	(1,267,200)	-
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	(7,291,735)	(5,055,226)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	32,956,050	59,643,126
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	11,749,561	8,723,151
Деньги на текущих счетах в банках в евро	1,406,172	2,719
Деньги на текущих счетах в банках в российских рублях	539,262	114,054
Деньги на текущих счетах в банках в английских фунтах	3,621	-
Деньги на текущих счетах в банках в швейцарских франках	-	88,775
Краткосрочные банковские вклады в тенге	37,969,952	-
Краткосрочные банковские вклады в долларах США	1,193,818	452,220
Краткосрочные банковские вклады в евро	-	638,798
Наличность в кассе	37,466	43,586
	85,855,902	69,706,429
Денежные средства, включенные в группу активов, предназначенных для продажи (Примечание 17)	-	19,848
	85,855,902	69,726,277

Денежные средства на текущих счетах приносят вознаграждение по процентным ставкам, основанным на ежедневных процентных ставках, варьирующихся от 0.20% до 7.00% годовых (2012 г.: от 0.05% до 5.50% годовых).

Краткосрочные банковские депозиты в тенге и в валюте размещаются на различные сроки на три месяца и менее, в зависимости от потребности Группы в деньгах, и приносят вознаграждение по процентным ставкам для краткосрочных депозитов от 0.07% до 10% годовых (2012 г.: от 0.2% до 0.3% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. денежные средства, размещенные Группой на текущих счетах в банках, являющихся связанными сторонами Группы, составили 173,446 тыс. тенге и 412,264 тыс. тенге, соответственно (Примечание 36).

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В течение 2012 г. руководство Группы приняло план по реализации 50% доли владения в дочерней организации, АО «Локомотив құрастыру зауыты», и в мае 2013 г. сделка была осуществлена путем продажи 26% доли Группы и одновременного выпуска 24% акций АО «Локомотив құрастыру зауыты» третьей стороне. В результате продажи Группа потеряла контроль над АО «Локомотив құрастыру зауыты». Группа признала оставшуюся у нее 50% долю владения в АО «Локомотив құрастыру зауыты», как инвестиции в совместное предприятие (Примечание 7).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Результаты прекращенной деятельности

Убыток от прекращенной деятельности за отчетный период представлен следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Убыток от прекращенной деятельности за период	(537,533)	(1,109,451)
Убыток от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности	(2,274,564)	-
	<u>(2,812,097)</u>	<u>(1,109,451)</u>

Результаты прекращенной деятельности, включенные в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Доход от реализации	34,128	2,978,342
Себестоимость	(9,581)	(2,413,994)
Общие и административные расходы	(272,483)	(632,361)
Прочие прибыли и убытки	317	60,572
Финансовые доходы	2,476	6,465
Финансовые затраты	(162,742)	(514,179)
Убыток от курсовой разницы	(53,562)	(234,486)
Убыток до налогообложения	(461,447)	(749,641)
Расходы по подоходному налогу	(76,086)	(359,810)
Убыток за год	<u>(537,533)</u>	<u>(1,109,451)</u>
Базовый убыток на акцию (тенге)	(6)	(2)

Данные по движению денежных средств от прекращенной деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	2,634,211	1,045,021
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(475,328)	(1,265,601)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(1,738,653)	(2,098,503)
Чистый приток / (отток) денежных средств	<u>420,230</u>	<u>(2,319,083)</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Активы и обязательства прекращенной деятельности на дату выбытия представлены следующим образом:

	30 мая 2013 г.
Активы	
Основные средства	14,941,115
Нематериальные активы	537,886
Прочие долгосрочные активы	595,928
Товарно-материальные запасы	22,627,994
Торговая дебиторская задолженность	12,123
Прочие текущие активы	2,126,482
Денежные средства и их эквиваленты	440,078
Обязательства	
Займы	10,605,396
Обязательства по вознаграждениям работникам	23,829
Обязательства по отложенному подоходному налогу	773,121
Торговая кредиторская задолженность	12,440,528
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	965,197
Прочие долгосрочные обязательства	146,957
Прочие текущие обязательства	452,796
Выбывшие чистые активы	15,873,782

Убыток от выбытия дочерней организации

	2013 г.
Сумма полученного вознаграждения	4,528,200
Выбывшие чистые активы	(15,873,782)
Справедливая стоимость оставшейся доли	9,071,018
Убыток от выбытия	(2,274,564)

Группа оценила справедливую стоимость оставшейся доли на основе суммы вознаграждения, полученной при продаже своих 50% акций АО «Локомотив құрастыру зауыты».

Чистый приток денежных средств от выбытия дочерней организации

	2013 г.
Денежное вознаграждение	4,528,200
За вычетом выбывших денежных средств и их эквивалентов	(440,078)
	4,088,122

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Основные группы активов и обязательств, предназначенных для продажи, по состоянию на 31 декабря 2012 г. были представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.
Основные средства (Примечание 5)	15,298,888
Нематериальные активы (Примечание 6)	580,174
Прочие долгосрочные активы	2,982,179
Товарно-материальные запасы	18,750,948
Торговая дебиторская задолженность	11,186
Прочие текущие активы	77,289
Денежные средства и их эквиваленты	19,848
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	37,720,512
Займы	12,397,157
Обязательства по вознаграждениям работникам	23,829
Обязательства по отложенному подоходному налогу	697,035
Торговая кредиторская задолженность	1,577,962
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1,563,916
Прочие долгосрочные обязательства	101,345
Прочие текущие обязательства	313,600
Обязательства, относящиеся к долгосрочным активам, предназначенным для продажи	16,674,844

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. уставный капитал представлен следующим образом:

	Количество выпущенных акций, разрешенных к выпуску	Количество акций выпущенных и оплаченных	Уставный капитал, в тыс. тенге
По состоянию на 31 декабря 2011 г.	502,040,458	491,190,412	579,417,097
<i>Денежные взносы</i>			
Перевод в связи с юридической регистрацией размещения акций (26 января 2012 г.)	-	91,567	90,821,510
Акции, оплаченные 12 июля 2012 г.	-	4,000	4,000,000
<i>Неденежные взносы</i>			
Перевод в связи с юридической регистрацией размещения акций (26 января 2012 г.)	-	1,203	1,203,236
Передача Компании долгосрочных активов (3 мая 2012 г.)	-	489	84,405
По состоянию на 31 декабря 2012 г.	502,040,458	491,287,671	675,526,248
<i>Неденежные взносы</i>			
Перевод в связи с юридической регистрацией размещения акций (29 января 2013 г.)	-	6,189	5,429,760
Передача Компании долгосрочных активов (22 мая 2013 г.)	-	3,959	2,976,983
По состоянию на 31 декабря 2013 г.	502,040,458	491,297,819	683,932,991

Уставный капитал Компании был сформирован посредством выпуска акций в обмен на денежные средства или на объекты основных средств. Акционер имеет право на получение дивидендов, имеет право на часть имущества Компании в случае ее ликвидации и привилегию на приобретение акций Компании или других ценных бумаг, конвертируемых в акции Компании.

Акции выпущены по номинальной стоимости.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Вклады в уставный капитал

В течение 2013 г. Акционер внес вклад в уставный капитал Компании (включая дополнительно оплаченный капитал и невыпущенный уставный капитал):

- (a) денежными средствами на сумму 30,000,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа отразила данную операцию в составе дополнительно оплаченного капитала, поскольку юридическая регистрация акций не была проведена.
- (b) долгосрочными активами на сумму 2,992,994 тыс. тенге, в том числе здания вокзалов и пассажирские платформы на сумму 2,976,983 тыс. тенге. При этом вклад зданиями вокзалов и пассажирскими платформами был осуществлен с учетом затрат на капитальный ремонт, понесенных Группой на сумму 1,859,405 тыс. тенге до вклада в уставный капитал этих активов. Группа признала данную сумму затрат в составе нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2013 г.

В течение 2012 г. Акционер внес вклад в уставный капитал Группы (включая дополнительно оплаченный капитал и невыпущенный уставный капитал):

- (a) денежными средствами на сумму 4,000,000 тыс. тенге;
- (b) долгосрочными активами на сумму 5,514,165 тыс. тенге, из которых 84,405 тыс. тенге относятся к прочим активам и отражены как акции, выпущенные и оплаченные, и 5,429,760 тыс. тенге относятся к грузовым вагонам и отражены как дополнительно оплаченный капитал и невыпущенный уставный капитал. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа осуществила юридическую регистрацию размещения части акций на сумму 5,429,760 тыс. тенге и в течение 2013 г., вклад был перенесен из дополнительно оплаченного капитала в уставный капитал.

Кроме того, в течение 2013 г. Акционер передал свою 100%-ую долю владения АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» на сумму 26,233,840 тыс. тенге в доверительное управление Группы. Группа отразила данную операцию в составе дополнительно оплаченного капитала.

В течение 2013 г. корректировка займов до справедливой стоимости в сумме 185,274,910 тыс. тенге (2012 г.: 33,601,679 тыс. тенге) за минусом отложенного налога на сумму 37,054,982 тыс. тенге (2012 г.: 6,720,336 тыс. тенге) была отражена в составе дополнительно оплаченного капитала (Примечание 19).

Дивиденды и распределения

Дивиденды

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа объявила дивиденды за 2012 г. на сумму 16,999,211 тыс. тенге (2012 г.: 36,866,070 тыс. тенге за 2011 г.).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. дивиденды были полностью выплачены Акционеру (2012: дивиденды в сумме 28,866,070 тыс. тенге были выплачены Акционеру и 8,000,000 тыс. тенге представляли задолженность к уплате).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Распределения

Строительство здания телерадиокомплекса в пользу Акционера

Как описано в Примечании 13, в 2010-2012 гг. Группа приняла неотменяемое обязательство перед Правительством по строительству здания телерадиокомплекса и по оснащению медийным и техническим оборудованием для обеспечения его функционирования на общую сумму 58,926,941 тыс. тенге. Вследствие этой операции, в 2012 г. неотменяемое обязательство и распределение Акционеру были увеличены на сумму 3,183,126 тыс. тенге.

Строительство многофункционального ледового дворца в пользу Акционера

Как описано в Примечании 13, в 2012 г. Группа приняла неотменяемое обязательство перед Правительством по строительству многофункционального ледового дворца и в результате признала распределение Акционеру равное стоимости соответствующего договора на строительство на сумму 25,146,747 тыс. тенге. В 2013 г. Группа уменьшила неотменяемое обязательство на сумму 140,995 тыс. тенге.

Социальные объекты по Мангистауской области в пользу конечного Акционера

В течение 2013 г. Группа приняла обязательство по безвозмездной передаче объектов социального назначения акимату Мангистауской области, построенных по поручению конечного Акционера в рамках социально-экономического развития Мангистауской области на сумму 965,450 тыс. тенге. В результате Группа признала распределение Акционеру и прочее текущее обязательство равное затратам по строительству.

Оказание благотворительной помощи в пользу конечного Акционера

В течение 2012 г., Группа оказала спонсорскую помощь по поручению конечного Акционера на поддержку профессиональных команд казахстанского хоккея и футбола, и отразила ее эффект как распределение Акционеру в сумме 4,628,251 тыс. тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

19. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. займы, включая начисленное вознаграждение, состояли из следующего:

	Несозная валюта	Выплаты	Процентная ставка	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Краткосрочные займы:					
<u>АО «Ситибанк Казахстан»</u>					
Займ 1	Тенге	22 июля 2013 г.	6.00%	800,000	-
Займ 2	Доллары США	12 февраля 2013 г.	1-месячный LIBOR + 3%	-	-1,523,032
<u>ДБ АО «Сбербанк»</u>					
Займ 1	Тенге	апрель-май 2013 г.	9-9.5%	-	1,371,861
Займ 2	Тенге	28 февраля 2013 г.	4%	-	1,502,225
Займ 3	Тенге	13 февраля 2014 г.	9.00%	612,749	-
<u>АО ДБ «Альфа-банк»</u>					
Займ 1	Тенге	31 мая 2013 г.	9.00%	-	2,204,693
Займ 2	Тенге	февраль-декабрь 2014 г.	9.00%	1,842,683	-
Прочие займы	Тенге	апрель 2013 г.	8%-15%	-	181,317
Долгосрочные займы:					
32-мя квартальными выплатами, начиная с 15 мая 2005 г. (последняя выплата 15 мая 2014 г.)					
«АБН АМРО Банк Н В.»	Доллары США		3-месячный LIBOR + 0.07%	277,681	1,880,488
37-ю равными полугодовыми выплатами, начиная с декабря 2002 г. (последняя выплата 20 декабря 2020 г.)					
«Японский банк международного сотрудничества» («ЯБМС»)	Японские йены		3.00%	3,961,785	\$,427,102
25-ю равными полугодовыми платежами, начиная с июля 2009 г. (последняя выплата 9 июля 2021 г.)					
«Института де Кредито Официаль» («ИКО»)	Доллары США		2.50%	2,726,627	3,010,146
«Реабилитационный фонд»	Доллары США	август 2013 г.	-	-	755,702
<u>АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 16)</u>					
15-ю равными полугодовыми выплатами, начиная с 4 июля 2006 г. (последняя выплата 4 июля 2013 г.)					
Займ 1	Доллары США		9.80%	-	190,576
7-ю равными полугодовыми ежегодными выплатами, начиная с 8 марта 2012 г. (последняя выплата 8 марта 2015 г.)					
Займ 2	Тенге		8%	501,162	985,648
Займ 3	Доллары США	20 июля 2023 г.	1.15 * 6-месячный LIBOR + 1.28%	2,722,598	2,957,765
Займ 4	Доллары США	15 ноября 2023 г.	8.078%	6,943,800	7,570,311
Займ 5	Тенге	25 сентября 2018 г.	7.60%	11,371,859	-
<u>АО «Европейский банк реконструкции и развития» («ЕБРР»)</u>					
15-ю равными полугодовыми выплатами, начиная с сентября 2011 г. (последняя выплата 15 сентября 2018 г.)					
Займ 1	Доллары США		6-месячный LIBOR + 3.25-3.35%	-	13,201,537
15-ю равными полугодовыми выплатами, начиная с 13 апреля 2013 г. (последняя выплата 13 апреля 2020 г.)					
Займ 2	Доллары США		6-месячный LIBOR + 3.25%	6,682,658	7,571,116
12-ю равными полугодовыми выплатами, начиная с 10 мая 2013 г. (последняя выплата 10 ноября 2018 г.)					
Займ 3	Доллары США, тенге		3-месячный LIBOR + 2.95% для транша в долларах США и all-in cost +2.95% для транша в тенге	24,608,895	28,558,406

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

	Исходящая валюта	Выплаты	Процентная ставка	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
«Евразийский банк развития»	Тенге	октябрь 2020 г.	7.70%	3,132,103	-
АО «Фонд Национального благосостояния «Самұлы-Қатынау» (Примечание 36):					
Займ 1	Тенге	25 января 2024 г.	2.00%	22,296,575	21,716,866
Займ 2	Тенге	ноябрь 2036 г.	0.75%	2,049,230	1,943,077
Займ 3	Тенге	декабрь 2036 г.	0.75%	7,668,079	7,270,865
Займ 4	Тенге	15 сентября 2017 г.	7.20%	15,048,000	15,048,000
Займ 5	Тенге	15 сентября 2017 г.	7.20%	60,192,000	60,192,000
Займ 6	Тенге	20 июля 2042 г.	2.00%	29,192,639	28,644,289
Займ 7	Тенге	10 июля 2037 г.	0.75%	1,299,188	1,248,361
Займ 8	Тенге	30 ноября 2062 г.	0.10%	4,571,761	-
Займ 9	Тенге	25 февраля 2038 г.	0.75%	11,848,374	-
Займ 10	Тенге	30 ноября 2062 г.	0.10%	1,482,705	-
Займ 11	Тенге	30 ноября 2062 г.	0.10%	148,575	-
АО «АТФ Банк»					
Займ 1	Тенге	27 мая 2013 г.	9.93-15.00%	-	298
Займ 2	Тенге	20 сентября 2017 г.	8.48%	899,053	1,106,212
Займ 3	Доллары США	4 декабря 2017 г.	8.84%	1,452,503	1,771,843
Векселя обеспеченные	Евро	30 апреля 2016 г.	5.48%	187,062	246,158
АО «Народный Банк Казахстана»					
Займ 1	Тенге	8 сентября 2016 г.	11.00%	-	297,370
Займ 2	Тенге	январь 2012 г. - январь 2016 г.	7.00%-12.00%	8,304,487	6,999,034
Займ 3	Тенге	13 апреля 2018 г.	10.00%	6,590,971	4,217,201
ДП АО «Сбербанк»					
Займ 1	Тенге	20 июля 2013 г.	9.75%	-	120,642
Займ 2	Тенге	6 августа 2017 г.	10.50%	1,075,959	1,285,088
Займ 3	Тенге	31 октября 2014 г.	9.70%	6,481,148	3,160,444
«HSBC Bank plc»	доллары США	16-ю равными полугодовыми выплатами, 10 апреля и 10 октября соответствующего периода, начиная с 10 октября 2014 г. (последняя выплата 10 апреля 2022 г.)	6-месячный LIBOR + 3%	10,612,700	10,323,708
«HSBC Франция»	евро	20-ю равными полугодовыми выплатами, начиная с 30 октября 2014 г. (последняя выплата в апреле 2024 г.)	CIRR в евро + 0.90	18,539,131	-
АО ДБ «Альфа-банк»	Тенге	9 октября 2015 г.	9.50%	1,320,089	1,811,559
Экспортно-импортный банк США	доллары США	1 транш - 28-ю ежеквартальными платежами, 2 транш - 36-ю ежеквартальными платежами, 3-6 транш - 40 ежеквартальными платежами (последняя выплата 15 сентября 2023 г.)	CIRR в долларах США	52,814,157	-
Минус Текущая часть займов				330,238,182	249,294,940
				(34,868,844)	(29,166,061)
				295,369,338	220,128,879

* «All-in cost» представляет затраты на финансирование займа (сборы, комиссии и т.д.), которые оплачиваются заемщиком в течение срока займа, и представлены в годовых процентных ставках.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Займы подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
В течение года	34,868,844	29,166,061
От 1 до 2 лет	29,820,383	18,663,167
От 2 до 3 лет	26,007,294	16,385,762
От 3 до 4 лет	98,034,175	14,465,703
От 4 до 5 лет	23,216,101	89,198,340
Свыше 5 лет	118,291,385	81,415,907
	<u>330,238,182</u>	<u>249,294,940</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. займы были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Тенге	198,709,385	175,702,279
Доллары США	108,840,819	67,919,401
Японская йена	3,961,785	5,427,102
Евро	18,726,193	246,158
	<u>330,238,182</u>	<u>249,294,940</u>

«ЕБРР»

Займ 1: В 2010 г. в рамках кредитного соглашения с ЕБРР на финансирование строительства первичной магистральной транспортной сети связи Группа, в лице дочерней организации АО «Транстелеком», получила займ на сумму 12,488,409 тыс. тенге в 2010 г. и 59,134 тыс. тенге в 2012 г. Займ получен под гарантию Компании. По состоянию на 31 декабря 2013 г. займ был погашен.

Займ 2: 29 марта 2010 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», заключила кредитное соглашение с ЕБРР для приобретения до 1000 единиц полувагонов на сумму 50,000 тыс. долларов США. В течение 2012 г. АО «Қазтеміртранс» получило 49,800 тыс. долларов США (7,506,852 тыс. тенге) в рамках этого займа. Эффективная процентная ставка составила 3.43% годовых за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (2012 г.: 3.96% годовых). Займ получен под гарантию Компании. Вознаграждение погашается полугодовыми платежами.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Займ 3: 1 декабря 2010 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», заключила кредитное соглашение с ЕБРР для приобретения до 4000 единиц подвижного состава на сумму 200,000 тыс. долларов США. В течение 2012 г. АО «Қазтеміртранс» получило сумму по траншу в долларах США в размере 95,142 тыс. долларов США (14,341,673 тыс. тенге) и по траншу в тенге в размере 14,277,707 тыс. тенге. В феврале 2013 г. в рамках кредитного соглашения АО «Қазтеміртранс» получило очередные транши в долларах США на сумму 71,910 долларов США (10,819 тыс. тенге) и транш в тенге на сумму 482,536 тыс. тенге. Согласно письменному подтверждению ЕБРР об успешном завершении опции конвертации осуществлена конвертация транша в тенге в долларовый займ с 11 февраля 2013 г. по курсу 150,4 тенге за доллар США. Эффективная процентная ставка составила 3.43% годовых за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (2012 г.: 4.93% годовых). Займ получен под гарантию Компании. Вознаграждение погашается ежеквартальными платежами.

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына»

Займ 1: 21 октября 2010 г. Группа заключила кредитный договор с Акционером на сумму 30,000,000 тыс. тенге. Данный займ выдан на строительство участков железной дороги: «Хоргос-Жетыген» и «Узень-граница Туркменистана». Займ не обеспечен. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения в размере 2% годовых, начиная с января 2011 г. Выплата основного долга предусмотрена в конце срока займа. Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из ставки процента 5.40%.

Займы 2 и 3: 23 и 28 декабря 2011 г. Группа заключила кредитные договоры с Акционером на сумму 4,000,000 тыс. тенге и 15,000,000 тыс. тенге, соответственно. Данные займы выданы на обновление парка подвижного состава железнодорожных пассажирских вагонов дочерней организации, АО «Пассажирские перевозки». Займы не обеспечены. Проценты по займам погашаются 25-ю годовыми платежами по ставке вознаграждения в размере 0.75% годовых, начиная с ноября и декабря 2012 г, соответственно. По выплате основного долга предусмотрен льготный период пять лет, после чего оплата будет производиться равными годовыми выплатами до полного погашения в ноябре и декабре 2036 г., соответственно. Займы были предоставлены с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученных займов была рассчитана, исходя из ставки процента 7.02%.

Займ 4: 21 апреля 2011 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Локомотив», заключила кредитный договор с Акционером на сумму 15,000,000 тыс. тенге. Данный займ выдан для приобретения не менее 40 единиц локомотивов. Вознаграждение погашается ежеквартально. Выплата основного долга производится в конце срока займа. Займ получен под гарантию Компании.

Займ 5: 21 апреля 2011 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», заключила кредитный договор с Акционером на сумму 60,000,000 тыс. тенге для приобретения не менее 3,200 единиц грузовых вагонов. Вознаграждение погашается ежеквартально. Выплата основного долга производится в конце срока займа. Займ получен под гарантию Компании.

Займ 6: 13 июля 2012 г. Группа заключила кредитный договор с Акционером на сумму 60,755,000 тыс. тенге на строительство железных дорог «Жезказган-Бейнеу» и «Аркалык-Шубарколь». Займы не обеспечены. Проценты по займам погашаются полугодовыми платежами, начиная с января 2013 г. Выплата основного долга предусмотрена в конце срока займа. Займы были предоставлены с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученных займов была рассчитана, исходя из ставок процентов 5.58%, 5.62%, 5.87%, 6.43%, 6.60%, 6.71%.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Займ 7: 11 сентября 2012 г. Группа заключила кредитный договор с Акционером на сумму 2,155,239 тыс. тенге. Данный займ выдан на обновление парка подвижного состава железнодорожных пассажирских вагонов дочерней организации АО «Пассажирские перевозки». Займ не обеспечен. Проценты по займу погашаются 25-ю годовыми платежами, начиная с июля 2013 г. По выплате основного долга предусмотрен льготный период пять лет, после чего оплата будет производиться равными годовыми выплатами до полного погашения в июле 2037 г. Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из ставки процента 5.15%.

Займ 8: 31 января 2013 г. Группа заключила кредитный договор с Акционером на финансирование строительства железных дорог «Жезказган-Бейнеу» и «Аркалык-Шубарколь» на сумму 118,346,000 тыс. тенге сроком до ноября 2062 г. В рамках договора Группой 1 февраля 2013 г. привлечены заемные средства в полном размере. Займ не обеспечен. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения в размере 0.1% годовых, начиная с июля 2013 г. Выплата основного долга предусмотрена в конце срока займа. Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из ставки процента 7.68%.

Займ 9: 7 марта 2013 г. Группа заключила кредитный договор с Акционером на сумму 24,673,376 тыс. тенге. Данный заем выдан на обновление парка подвижного состава железнодорожных пассажирских вагонов дочерней организации Компании, АО «Пассажирские перевозки». Займ не обеспечен. Проценты по займу погашаются по ставке вознаграждения в размере 0.75% годовых, начиная с 25 февраля 2014 г. По выплате основного долга предусмотрен льготный период 5 лет, после чего оплата будет производиться равными годовыми выплатами до полного погашения в феврале 2038 г. Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из ставок процентов 7.37% и 6.53%.

Займ 10: 23 июля 2013 г. Группа заключила Кредитный договор с Акционером на финансирование строительства железной дороги «Жезказган-Бейнеу» на сумму 51,298,000 тыс. тенге сроком до ноября 2062 г. В рамках договора Группой заемные средства привлечены в полном размере. Займ не обеспечен. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения в размере 0.1% годовых, начиная с января 2014 г. Выплата основного долга предусмотрена в конце срока займа. Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из ставки процента, исходя из ставок процентов 8.63% и 8.47%.

Займ 11: 28 декабря 2013 г. Группа заключила Кредитный договор с АО «Самрук-Казына» на финансирование строительства железной дороги «Жезказган-Бейнеу» в сумме 8,166,000 тыс. тенге сроком до ноября 2062 г. В рамках договора Группой заемные средства привлечены в полном размере. Займ не обеспечен. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения в размере 0.1% годовых, начиная с июня 2014 г. Выплата основного долга предусмотрена в конце срока займа. Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из ставки процента 7.83%.

В течение 2013 г. Группа признала корректировку до справедливой стоимости займов в размере 185,274,910 тыс. тенге (2012 г.: 33,601,679 тыс. тенге) за минусом отложенного налога на сумму 37,054,982 тыс. тенге (2012 г.: 6,720,336 тыс. тенге) в составе дополнительно оплаченного капитала.

Группа имеет право досрочного погашения всей или части суммы займов по согласованию с Акционером без премий или штрафов.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

«HSBC Франция»

31 мая 2012 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Локомотив», заключила Генеральное рамочное соглашение с АО «ДБ «HSBC Казахстан» совместно с «HSBC Bank Plc» и «HSBC Франция» при поддержке экспортно-кредитного агентства «COFACE» на финансирование приобретения 200 грузовых и 95 пассажирских электровозов на общую сумму 880,877,000 евро сроком на 10 лет. В соответствии с условиями кредитного соглашения, освоение займа запланировано 5-ю траншами. В рамках данного рамочного соглашения, 31 мая 2012 г. АО «Локомотив» заключило Кредитное соглашение на приобретение грузовых электровозов (1-й транш) на сумму 172,123,456 евро сроком на 10 лет под ставку вознаграждения CIRR + маржа 0,9%, где первоначальными залогодателями выступили HSBC Bank France, Citibank International Plc и The Bank of Tokyo – Mitsubishi UFJ, Ltd. Заем погашается полугодовыми платежами до полного погашения в 2024 г. Заем получен под гарантию Компании. В рамках подписанного дополнительного соглашения в феврале – декабре 2013 г. были освоены заемные средства на общую сумму 97,104,195 евро (19,623,433 тыс. тенге) (с учетом премии «COFACE»), где средства напрямую были перечислены в Alstom Transport SA. Эффективная процентная ставка составила 7.21% годовых за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Экспортно-Импортный банк США

26 ноября 2012 г. Группой, в лице дочерней организации АО «Локомотив», заключено Кредитное соглашение с Экспортно-Импортным банком США на приобретение 196 единиц локомотивов серии Evolution на сумму 424,856,806 долларов США, сроком на 10 лет под ставку вознаграждения CIRR (в долларах США). В соответствии с условиями кредитного соглашения, освоение средств предусмотрено 9 траншами. По состоянию на 31 декабря 2013 г. вся договорная сумма была освоена в полном объеме 6-ю траншами: 23 января 2013 г. (1, 2 и 3.1 транш), 24 января 2013 г. (3.2 транш), 13 мая 2013 г. (4 транш), 26 июля 2013 г. (5 транш) и 8 ноября 2013 г. (6 транш). Общая сумма освоения составила 424,856,806 долларов США (64,241,395 тыс. тенге) с удержанием комиссии банка в сумме 44,297,573 долларов США (6,698,507 тыс. тенге). Выплата основного долга по 1 траншу предусмотрена 28-ю ежеквартальными платежами, начиная с 15 марта 2013г.; по 2 траншу – 36-ю ежеквартальными платежами; по 3-6 траншам – 40 ежеквартальными платежами. По состоянию на 31 декабря 2013 г. погашен основной долг в сумме 40,829,642 долларов США. Вознаграждение по займу погашается ежеквартальными платежами. Эффективная процентная ставка составила 3.89% годовых за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. Займ получен под гарантию Компании и ее дочерней организации, АО «Қазтеміртранс».

По состоянию на 31 декабря 2013 г. банковские займы Группы обеспечены долгосрочными активами (включая здания, сооружения, железнодорожный транспорт, оборудование, транспорт и прочие основные средства) балансовой стоимостью 153,138,190 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 54,246,713 тыс. тенге). Группа не вправе закладывать данные активы в обеспечение других займов или продавать их другим лицам.

Ставка капитализации, использованная для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам, составляет от 5.15% до 11.63% (2012 г.: от 5.15% до 7.02%).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

20. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. долговые ценные бумаги, выпущенные Группой, включали следующее:

	Дата погашения	Процентная ставка, годовых	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Еврооблигации, размещенные по цене				
7%-ые Еврооблигации до 2016 г. (98.292% - Транш 2)	11 мая 2016 г.	7.00%	53,763,500	52,759,002
6.375%-ые Еврооблигации до 2020 г. (100%)	6 октября 2020 г.	6.375%	107,527,000	105,517,999
6.95%-ые Еврооблигации до 2042 г. (105.521%)	10 июля 2042 г.	6.95%	169,158,785	166,047,828
			<u>330,449,285</u>	<u>324,324,829</u>
Корректировки:				
Дисконт по выпущенным долговым ценным бумагам			(339,854)	(458,995)
Затраты по сделке			(987,509)	(1,074,913)
Премия по выпущенным долговым обязательствам			8,941,716	8,898,048
Накопленные проценты по выпущенным долговым ценным бумагам			<u>1,866,159</u>	<u>7,587,539</u>
Итого выпущенные долговые ценные бумаги			339,929,797	339,276,508
Минус: Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг			(1,866,159)	(7,587,539)
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			<u>338,063,638</u>	<u>331,688,969</u>

11 мая 2006 г. «Қазақстан темір жолы Файнанс Б.В.» (далее – «Эмитент»), дочерняя организация Группы, выпустила два транша Еврооблигаций на общую сумму 800,000 тыс. долларов США на Сингапурской фондовой бирже (SGX-ST). Еврооблигации гарантированы Компанией и ее дочерними организациями: АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив» (далее совместно именуемых – «Гаранты»). Проценты по Еврооблигациям подлежат уплате каждые полгода 11 мая и 11 ноября. 11 мая 2011 г. Группа погасила основной долг по 5-летним еврооблигациям (Транш 1) на сумму 65,493,000 тыс. тенге (450 млн. долларов США). Срок погашения по 10-летним еврооблигациям (Транш 2) 11 мая 2016 г.

6 октября 2010 г. Эмитент выпустил Еврооблигации на общую сумму 700,000 тыс. долларов США на Лондонской фондовой бирже (LSE). Еврооблигации гарантированы Гарантами. Проценты по Еврооблигациям подлежат уплате каждые полгода, 6 апреля и 6 октября, срок погашения по еврооблигациям 6 октября 2020 г.

10 июля 2012 г. и 8 ноября 2012 г. Эмитент выпустил на внешнем (LSE) и внутреннем (KASE) рынках Еврооблигации с процентной ставкой 6.95% на общую сумму 800,000 тыс. долларов США и 300,000 тыс. долларов США, соответственно. Данные Еврооблигации гарантированы Гарантами. Проценты по Еврооблигациям подлежат уплате каждые полгода, 10 января и 10 июля, срок погашения по еврооблигациям 10 июля 2042 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Требования, связанные с Еврооблигациями, включают в себя условия, связанные с ограничениями по изменению бизнеса и отчуждению имущества; ограничения по слиянию и консолидации с другими юридическими лицами. В случае наступления событий дефолта, определенных условиями выпуска Еврооблигаций, инвесторы имеют право потребовать погашение задолженности по Еврооблигациям.

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. обязательства Группы по финансовой аренде включали следующее:

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
В течение одного года	1,057,642	1,351,102	450,644	552,251
От двух до пяти лет исключительно	4,123,390	5,168,999	2,527,083	2,810,225
Свыше пяти лет	987,324	1,868,529	886,332	1,735,839
Чистые минимальные обязательства	6,168,356	8,388,630	3,864,059	5,098,315
За вычетом будущих финансовых затрат	(2,304,297)	(3,290,315)	-	-
Текущая стоимость арендных обязательств	3,864,059	5,098,315	3,864,059	5,098,315
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			(450,644)	(552,251)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев			3,413,415	4,546,064

В 2004 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Транстелеком», заключила договор неаннулируемой финансовой аренды на телекоммуникационное оборудование (далее — «Финансовая аренда») с ТОО «TeleKRONA». Срок финансовой аренды составляет 14,5 лет с возможным дополнительным продлением на 1 год. Согласно условиям договора Финансовой аренды Группа получала телекоммуникационное оборудование партиями до конца 2010 г. В 2010 и 2009 гг. Группа получила телекоммуникационное оборудование на сумму 3,506 тыс. тенге и 853,108 тыс. тенге, соответственно. Эффективная ставка вознаграждения составляет 18,25% годовых.

11 декабря 2008 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», заключила договор с АО «БРК «Лизинг», связанной стороной, о государственных закупках услуг финансового лизинга по предоставлению подвижного состава в количестве 340 единиц для дочерней организации АО «Центр транспортных услуг». В 2008 г. Группа получила 190 цистерн на сумму 1,028,838 тыс. тенге. В 2009 г. Группа получила оставшиеся 150 вагонов на сумму 712,852 тыс. тенге. Эффективная ставка вознаграждения составляет 10,77% годовых. Срок финансовой аренды составляет 10 лет. Обеспечением по данному договору является гарантия Материнской компании.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

28 декабря 2011 г. Группа, в лице дочерней организации ТОО «Теміржол жондеу», входящей в состав ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор», заключила договор с АО «Исламский Банк «Al hilal» о государственных закупках услуг финансового лизинга по приобретению путевой техники в количестве 2 единиц. В 2011 г. Группа получила путевую технику на сумму 1,021,007 тыс. тенге, первоначальные прямые затраты на приобретение составили 21,022 тыс. тенге. Эффективная ставка вознаграждения составляет 17.62% годовых. Срок финансовой аренды составляет 5 лет. Обеспечением по данному договору является гарантия дочерней организации ТОО «Теміржолэнерго» на сумму 290,000 тыс. тенге.

Все арендные обязательства выражены в тенге.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Социальный налог и пенсионные отчисления

Группа уплачивает социальный налог, который относится на расходы по мере начисления, в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу за 2013 и 2012 гг. составили 21,720,625 тыс. тенге и 20,960,289 тыс. тенге, соответственно, и отражены в прибылях и убытках в составе себестоимости реализации и общих и административных расходов.

Группа также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Согласно законодательству Республики Казахстан пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, кроме предусмотренных Коллективным договором (см. ниже).

План выплаты вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам выплачиваются в соответствии с Коллективным договором на 2012-2014 гг., заключенным между Группой и ее трудовым коллективом.

Общее обязательство в соответствии с этим договором по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. включало следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	30,227,410	29,697,331
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	(2,490,345)	(2,485,748)
Обязательство, срок погашения которого наступает после года	27,737,065	27,211,583

План выплаты вознаграждения по окончании трудовой деятельности не профинансирован.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Движение текущего значения обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Общая сумма обязательств на начало года	29,697,331	25,522,645
Текущая стоимость услуг	1,161,244	942,614
Стоимость прошлых услуг	(4,471,546)	(12,321)
Стоимость вознаграждения	1,773,996	1,527,369
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе; в т.ч.	3,808,063	2,402,869
-изменения демографических допущений	(18,535)	66,744
-изменения финансовых допущений	1,498,367	660,005
-корректировки на основе опыта	1,956,888	1,676,120
- прочие	371,343	-
Выплаты, произведенные за год	(2,023,966)	(1,907,401)
Актuarный убыток, признанный в прибылях и убытках за год	282,288	1,236,391
Прекращенная деятельность	-	(14,835)
Общая сумма обязательств на конец года	30,227,410	29,697,331

Стоимость прошлых услуг, признанная за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., в основном, связана с изменениями Пенсионного законодательства в отношении поэтапного увеличения пенсионного возраста для женщин, а также изменениями Коллективного договора.

Итого суммы обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам, признанные в прибылях и убытках в течение 2013 и 2012 гг., представлены следующим образом:

	2013	2012 г. (пересчитано)
Себестоимость реализации (Примечание 28)	(1,106,104)	3,143,370
Общие и административные расходы (Примечание 29)	(147,914)	550,683
Итого признанно в прибылях и убытках за год	(1,254,018)	3,694,053

Пенсионные планы с установленными размерами выплат подвергают Группу актуарным рискам, включающим риск изменения процентных ставок, риск дожития и зарплатный риск:

- Процентный риск. Снижение процентной ставки повысит обязательства Группы;
- Риск дожития. Текущие обязательства рассчитываются с учетом оценки смертности как во время, так и по завершении работы в Группе. Увеличение ожидаемой продолжительности жизни ведет к увеличению обязательств;
- Зарплатный риск. Приведенные обязательства рассчитываются на основе будущих зарплатных плат. Увеличение заработной платы ведет к увеличению обязательств.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	2013 г.	2012 г.
Ставка дисконта	6.30%	6.00%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	4.70%	5.43%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	4.70%	3.43%
Ожидаемый годовой рост стоимости железнодорожных билетов в будущем	7.70%	6.43%

Значительные актуарные допущения при определении обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат включают ставку дисконтирования, ожидаемое увеличение заработной платы и уровень смертности. Приведенный ниже анализ чувствительности произведен на основе обоснованно возможных изменений соответствующих допущений на отчетную дату, при сохранении всех прочих допущений без изменений.

- При повышении (понижении) ставки дисконтирования на 1%, обязательства уменьшатся на 2,711,399 тыс. тенге (увеличатся на 3,204,105 тыс. тенге).
- При повышении (снижении) ожидаемого темпа роста заработной платы, инфляции, роста МРП на 1%, обязательства увеличатся на 3,219,219 тыс. тенге (уменьшатся на 2,771,853 тыс. тенге).
- При увеличении (сокращении) ожидаемой продолжительности жизни на 1 год для мужчин и женщин обязательства увеличатся на 1,051,914 тыс. тенге (уменьшатся на 1,109,346 тыс. тенге).
- При росте (снижении) текучести кадров на 1% обязательства уменьшатся на 550,139 тыс. тенге (увеличатся на 595,480 тыс. тенге).

Приведенный выше анализ чувствительности может не отражать фактические изменения обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат, потому что изменение допущений по отдельности друг от друга маловероятно (некоторые допущения взаимосвязаны).

Помимо этого, при анализе чувствительности приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат рассчитывалась по методу прогнозируемой условной единицы на отчетную дату. Тот же метод применялся при расчете по пенсионным планам с установленными размерами выплат, отраженных в отдельном отчете о финансовом положении.

Методы и допущения, использованные при анализе чувствительности, не отличаются от использованных в предыдущие годы.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

23. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компании, основанные в Казахстане, уплачивают подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2013 и 2012 гг. ставка налога на прибыль равнялась 20%.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Расходы по текущему подоходному налогу	3,381,290	4,460,347
Расходы по текущему подоходному налогу за прошлые периоды	846,687	385,430
Расходы по отложенному подоходному налогу	34,820,646	26,176,789
	<u>39,048,623</u>	<u>31,022,566</u>

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

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	160,296,286	150,994,742
Официальная ставка налога	<u>20%</u>	<u>20%</u>
Теоретический расход по налогу по официальной ставке	32,059,257	30,198,948
Налоговый эффект расходов/(доходов), которые не относятся на вычеты/(не облагаются налогом) для целей исчисления налога:		
Изменение подоходного налога прошлых лет	846,687	385,430
Невычитаемые расходы	5,389,020	607,495
Изменение непризнанных перенесенных налоговых убытков	<u>753,659</u>	<u>(169,307)</u>
Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибыли и убытках (относящиеся к продолжающейся деятельности)	<u>39,048,623</u>	<u>31,022,566</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Суммы отложенного налога, рассчитанные посредством применения официально установленных ставок налога, действующих на даты соответствующих отчетов о консолидированном финансовом положении, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. включали следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Отложенные налоговые активы:		
Перенесенные налоговые убытки	35,902,760	12,868,077
Резерв по неиспользованным отпускам	2,285,703	2,141,602
Разница в дебиторской задолженности	876,562	1,097,800
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	143,616	254,147
Займы выданные	72,141	-
Начисленные обязательства	378,753	303,030
Начисленные вознаграждения к уплате	588,233	-
	<u>40,247,768</u>	<u>16,664,656</u>
Отложенные налоговые обязательства:		
Основные средства, долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи, и прочие долгосрочные активы	(218,741,842)	(159,897,123)
Корректировка займа до справедливой стоимости	(46,971,815)	(10,357,794)
	<u>(265,713,657)</u>	<u>(170,254,917)</u>
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	<u>(225,465,889)</u>	<u>(153,590,261)</u>
	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Чистые обязательства по отложенному подоходному налогу на начало года	<u>(153,590,261)</u>	<u>(121,030,361)</u>
Отражено в прибылях и убытках	(34,820,646)	(26,176,789)
Отражено в консолидированном отчете об изменениях капитала	(37,054,982)	(6,720,336)
Прекращаемая деятельность	-	337,225
Чистые обязательства по отложенному подоходному налогу на конец года	<u>(225,465,889)</u>	<u>(153,590,261)</u>

Группа не признала отложенные налоговые активы, относящиеся к перенесенным налоговым убыткам. По мнению руководства, наличие в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой данные отложенные налоговые активы, могут быть зачтены, является маловероятным. По состоянию на 31 декабря 2013 г. общий налоговый эффект непризнанных перенесенных налоговых убытков равен 1,758,540 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 1,004,881 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

24. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. торговая кредиторская задолженность включала следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	31,536,054	33,981,737
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	24,947,864	16,631,486
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	19,451,884	40,060,897
Прочая кредиторская задолженность	1,439,817	7,829,301
	<u>77,375,619</u>	<u>98,503,421</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Тенге	72,009,932	92,153,312
Доллары США	3,378,345	5,187,865
Швейцарские франки	438,116	413,183
В других валютах	1,549,226	749,061
	<u>77,375,619</u>	<u>98,503,421</u>

Торговая кредиторская задолженность представляет собой в основном суммы задолженности по приобретениям товарно-материальных запасов, основных средств и по текущим расходам. Средний срок оборота по приобретениям составляет 55 дней (2012 г.: 56 дней).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

25. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ

Налоги и другие обязательные платежи в бюджет по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. включали следующее

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
НДС	2,925,372	3,292,813
Индивидуальный подоходный налог	2,848,742	2,355,319
Социальный налог	1,729,810	1,366,484
Обязательства по социальному страхованию	1,111,038	952,096
Подоходный налог у источника выплаты с нерезидентов	737,752	737,539
Плата за загрязнение окружающей среды	300,172	261,715
Налог на имущество	159,275	65,065
Прочие	342,554	463,651
	<u>10,154,715</u>	<u>9,494,682</u>

26. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие обязательства включали следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Неотменяемое обязательство в пользу Акционера	54,209,840	53,385,385
Авансы полученные	40,981,595	36,356,994
Задолженность по заработной плате	14,617,858	13,017,616
Резервы по отпускам	11,428,516	10,708,010
Доходы будущих периодов	11,147,295	10,184,643
Обязательные пенсионные взносы	3,657,412	3,125,827
Задолженность по дивидендам (Примечание 18)	-	8,000,000
Задолженность за приобретенные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9)	-	6,996,752
Резерв по доплатам за проживание в районах экологического бедствия	-	50,734
Прочие обязательства	<u>3,668,787</u>	<u>3,715,444</u>
	139,711,303	145,541,405
Минус: прочие текущие обязательства	<u>(114,701,051)</u>	<u>(120,325,660)</u>
Прочие долгосрочные обязательства	<u>25,010,252</u>	<u>25,215,745</u>

Как описано в Примечаниях 13 и 18, в 2010 г. Группа приняла неотменяемые обязательства по строительству здания телерадиокомплекса на сумму 27,129,708 тыс. тенге и в 2011 г. приняла такое же обязательство по оснащению здания телерадиокомплекса на сумму 28,125,000 тыс. тенге. В 2011 г. Группа также приобрела земельный участок под строительство здания телерадиокомплекса на сумму 489,107 тыс. тенге. Как описано в Основных положениях учетной политики, распределения признаются в составе капитала и соответствующего неотменяемого обязательства, когда Группа обязуется передать денежные средства или неденежные активы Акционеру/конечному Акционеру и сумма такого обязательства может быть надежно оценена. Как следствие обязательств, принятых Группой в отношении

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

строительства и оснащению здания телерадиокомплекса, обязательство на сумму 55,743,815 тыс. тенге было признано по состоянию на 31 декабря 2011 г.

В течение 2012 г. Группа признала дополнительно обязательство на сумму НДС в размере 3,232,968 тыс. тенге, возникшего в результате передачи здания телерадиокомплекса Акционеру, и уменьшила неотменяемое обязательство на сумму 49,842 тыс. тенге в результате незначительных корректировок, которые включали уменьшение стоимости строительства здания на сумму 163,480 тыс. тенге, и увеличение стоимости медийного и технического оборудования на сумму 113,638 тыс. тенге.

В июле 2012 г. здание телерадиокомплекса (без оснащения) с земельным участком, на котором оно расположено, было безвозмездно передано Акционеру. В результате актива, предназначенный в пользу Акционера, и соответствующее неотменяемое обязательство уменьшилось на сумму 30,688,303 тыс. тенге.

Как описано в Примечаниях 13 и 18, в 2012 г. Группа приняла неотменяемые обязательства по строительству многофункционального ледового дворца в г. Астана. Руководство рассчитало стоимость данного обязательства равной стоимости соответствующего договора на строительство на сумму 25,146,747 тыс. тенге. В 2013 г. Группа уменьшила неотменяемое обязательство на сумму 140,995 тыс. тенге в результате незначительной корректировки стоимости строительства. Сумма обязательства признана как «Неотменяемое обязательство», и учитывается как долгосрочное в связи с ожиданием, что оно будет исполнено после завершения строительства в июне 2015 г.

Как описано в Примечаниях 13 и 18, в 2013 г. Группа приняла обязательство по безвозмездной передаче объектов социального назначения акимату Мангистауской области, построенных по поручению Конечного Акционера в рамках социально-экономического развития Мангистауской области на сумму 965,450 тыс. тенге. Сумма обязательства признана как «Неотменяемое обязательство», и учитывается как текущее в связи с ожиданием, что оно будет исполнено в течение 2014 г.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа начислила резерв по неиспользованным отпускам, рассчитанный на основании количества неиспользованных дней и средней заработной платы за день, а также резерв по доплатам за проживание в районах экологического бедствия, рассчитанный в соответствии с трудовым законодательством.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. текущая задолженность по заработной плате и прочие обязательства были, в основном, выражены в тенге.

27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Доходы от продажи товаров и предоставления прочих услуг	30,537,425	29,762,273
Штрафы полученные	2,797,881	2,963,739
	<u>33,335,306</u>	<u>32,728,012</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Доходы от продажи товаров и предоставления прочих услуг, в основном, представляют собой доходы от услуг по погрузке, разгрузке, обслуживанию судов, продажи материалов и металлолома, от оказания услуг связи, а также продажи электроэнергии.
Штрафы полученные, в основном, представляют собой доходы от пени, связанные с несвоевременным вывозом грузов со станций назначения и за нарушение условий хозяйственных договоров.

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, включала следующее:

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	214,957,848	208,471,826
Топливо и горючесмазочные материалы	88,255,494	82,996,544
Износ и амортизация	85,795,861	72,238,098
Материалы и запасы	61,720,563	65,605,670
Работы и услуги производственного характера	44,373,206	44,131,932
Электроэнергия	32,261,100	30,649,736
Ремонт и обслуживание	28,099,112	23,283,703
Железнодорожный тариф сторонних организаций	5,716,746	1,207,613
Командировочные расходы	3,528,330	3,087,296
Коммунальные расходы и содержание зданий	2,139,253	1,652,877
Страхование	1,613,088	1,889,955
Операционная аренда	1,409,658	1,440,643
Услуги связи	1,087,234	1,071,248
Обучение персонала	982,888	502,784
Транспортные услуги	626,815	268,279
Услуги охраны	302,658	534,261
Аренда каналов связи	223,507	1,921,889
Налоги	209,793	191,505
Пени и штрафы	204,580	1,357,530
(Восстановление расходов)/расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности (Примечание 22)	(1,106,104)	3,143,370
Прочее	4,460,451	3,711,254
	<u>576,862,081</u>	<u>549,358,013</u>

По состоянию на 31 декабря затраты на персонал, включая краткосрочные резервы включали в себя следующее:

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Затраты на персонал	195,849,594	189,578,054
Социальный налог и социальные отчисления	18,684,639	18,039,206
Резерв по доплатам за проживание в районах экологического бедствия (Примечание 26)	-	50,734
Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам	423,615	803,832
	<u>214,957,848</u>	<u>208,471,826</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	36,596,768	34,982,912
Налог на имущество и прочие налоги	23,152,689	20,380,094
Благотворительность и спонсорская помощь	9,187,271	3,384,979
Износ и амортизация	4,024,251	4,169,974
Резерв по невозмещаемому налогу на добавленную стоимость (Примечание 9)	3,845,992	180,792
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	2,407,505	2,152,212
Профессиональные услуги	1,838,414	1,475,329
Командировочные и представительские расходы	1,625,459	1,766,831
Резервы по сомнительной задолженности (Примечания 9, 11, 15)	1,556,199	1,346,850
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	1,385,967	1,311,775
Реклама	1,036,819	932,941
Услуги банка	943,389	890,578
Коммунальные расходы и содержание зданий	863,061	753,266
Материалы	832,077	1,064,721
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	826,938	558,780
Прочие услуги сторонних организаций	649,899	743,917
Ремонты и обслуживание	349,083	413,895
Расходы на содержание объектов социальной сферы	325,579	285,770
Расходы по операционной аренде	263,385	258,079
Страхование	236,450	239,398
(Восстановление расходов)/расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности (Примечание 22)	(147,914)	550,683
Восстановление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам (Примечание 10)	(148,070)	(32,931)
(Восстановление)/начисление резерва по судебным претензиям	(907,721)	99,277
Прочие расходы	3,411,689	1,709,842
	<u>94,155,179</u>	<u>79,619,964</u>

По состоянию на 31 декабря затраты на персонал, включая краткосрочные резервы включали в себя следующее:

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Затраты на персонал	33,449,118	31,928,250
Социальный налог и социальные отчисления	3,035,986	2,921,083
Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам	111,664	133,579
	<u>36,596,768</u>	<u>34,982,912</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

30. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

Финансовый доход за годы, закончившиеся 31 декабря, включал следующее:

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Доход в виде процентов по прочим финансовым активам, банковским вкладам и вознаграждения по остаткам денег на текущих счетах в банках	4,780,841	4,249,204
Амортизация премии по еврооблигациям	110,108	56,055
Прочие финансовые доходы	812,695	48,579
	<u>5,703,644</u>	<u>4,353,838</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., финансовый доход Группы включал доход в виде процентов по инвестициям и банковским вкладам от связанных сторон на сумму 1,899 тыс. тенге и 47,121 тыс. тенге, соответственно (Примечание 36).

31. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Затраты по процентам по облигациям	22,146,325	15,721,972
Затраты по процентам по займам	13,308,342	12,452,405
Затраты по финансовой аренде	1,020,146	955,841
Амортизация суммы дисконта по займам и облигациям	1,336,604	894,018
	<u>37,811,417</u>	<u>30,024,236</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., финансовые затраты Группы включали затраты от связанных сторон на сумму 8,250,933 тыс. тенге и 7,770,642 тыс. тенге, соответственно (Примечание 36).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

32. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ

В ноябре 2012 г. Группа приобрела 65% акций АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева» (далее – «КазАТК») на сумму 7,496,752 тыс. тенге с рассрочкой платежа до июня 2013 г. На дату приобретения Группа не осуществляла контроль над АО «КазАТК», так как продавец обладал правом блокировать любые решения Группы до момента полного расчета за приобретенные акции. В июне 2013 г. Группа полностью рассчиталась за приобретенные акции и, соответственно, получила контроль над АО «КазАТК». Приобретение бизнеса учитывалось, используя метод покупки:

	Основная деятельность	Дата приобретения	Доля	Стоимость приобретения
АО «КазАТК»	Обучение, повышение квалификации и переподготовка кадров	30 июня 2013 г.	65%	7,496,752

Приобретение бизнеса произошло с целью осуществления АО «КазАТК» технологической оценки и экспертизы при подборе оптимальных технических характеристик жд. транспорта и инфраструктуры с учетом существующих и перспективных технологий, а также подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников жд. транспорта.

Если бы объединение бизнеса произошло 1 января 2013 г., выручка Группы была бы больше на 1,658,006 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Сумма, уплаченная за приобретение:

	31 декабря 2013 г.
Денежные средства	7,496,752
За вычетом: денежных средств, выплаченных в предыдущем периоде	(500,000)
Итого уплаченные за период	6,996,752

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Распределение покупной цены за приобретенную компанию основано на справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения контроля. Чистые приобретенные активы представлены следующим образом:

АКТИВЫ

Долгосрочные активы	
Основные средства	11,473,761
Нематериальные активы	7,454
Прочие долгосрочные активы	5,495
Итого долгосрочные активы	11,486,710

Текущие активы	
Товарно-материальные запасы	129,592
Торговая дебиторская задолженность	331,816
Прочие текущие активы	47,473
Денежные средства и их эквиваленты	390,019

Итого текущие активы	898,900
-----------------------------	----------------

Итого активы	12,385,610
---------------------	-------------------

Текущие обязательства	
Торговая кредиторская задолженность	11,465
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	78,369
Прочие текущие обязательства	461,386

Итого обязательства	551,220
----------------------------	----------------

Приобретенные чистые активы	11,834,390
------------------------------------	-------------------

Сумма вознаграждения	7,496,752
Плюс: неконтрольные доли владения (35% в АО «КазАТК»)	4,142,036
За вычетом справедливой стоимости приобретенных чистых активов	(11,834,390)

Доход при выгодной покупке доли владения	(195,602)
---	------------------

Справедливая стоимость приобретенных чистых активов была оценена независимым оценщиком. Для оценки использовались рыночные данные о ценах продаж аналогичных активов путем применения сравнительного подхода.

Чистые денежные выплаты по приобретениям дочерних организаций:

	2013 г.
Денежное вознаграждение	6,996,752
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(390,019)
	6,606,733

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

33. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию в расчете базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение года. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что разводнения не производилось.

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Прибыль за год, относящаяся к Акционеру материнской компании (тыс. тенге)	115,627,571	117,772,108
Средневзвешенное количество простых акций	491,295,733	491,278,795
Прибыль для расчета базовой и разводненной прибыли на простую акцию от прибыли за год (тенге)	235	240
	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, относящаяся к Акционеру материнской компании (тыс. тенге)	118,439,668	118,881,559
Средневзвешенное количество простых акций	491,295,733	491,278,795
Прибыль для расчета базовой и разводненной прибыли на простую акцию от продолжающейся деятельности (тенге)	241	242

Балансовая стоимость одной акции рассчитана на основании количества простых акций в обращении по состоянию на отчетную дату. Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлена ниже:

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Чистые активы, не включая нематериальные активы	1,305,540,782	1,033,217,182
Количество простых акций в обращении	491,297,819	491,287,671
Балансовая стоимость одной акции, в тенге	2,657	2,103

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

34. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера и по операционной аренде

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Группы имелись условные обязательства по строительству железнодорожных линий «Жезказган - Бейнеу» и «Аркалык - Шубарколь», строительство многофункционального Ледового дворца в г. Астана, первичной магистральной транспортной сети связи, приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских вагонов, магистральных тепловозов на общую сумму 567,979,072 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 748,373,215 тыс. тенге). Данная сумма включает обязательства на приобретение пассажирских электровозов у совместного предприятия ТОО «Электровоз құрастыру зауыты» на сумму 215,934,453 тыс. тенге (2012 г.: 255,039,771 тыс. тенге) с поставкой до 31 декабря 2020 г., локомотивов у совместного предприятия АО «Локомотив құрастыру зауыты» на сумму 82,173,533 тыс. тенге, а также обязательства на приобретение пассажирских вагонов у совместного предприятия ТОО «Тұлпар-Тальго» на сумму 21,138,992 тыс. тенге (2012 г.: 41,033,536 тыс. тенге) с поставкой до 31 декабря 2014 г.

Обязательства по операционной аренде

По состоянию на 31 декабря 2013 г. условные обязательства Группы по операционной аренде составляли 773,848 тыс. тенге, с датой погашения до 1 года (31 декабря 2012 г.: 516,055 тыс. тенге).

Условные обязательства

Судебные иски

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа 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 консолидированное финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности или движение денежных средств.

Условные обязательства, связанные 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. Нередки 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. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 13.75% от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате, штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

В течение 2012 и 2011 гг. в Группе проводилась налоговая комплексная проверка за период с 2007 г. по 2010 г. По результатам данной проверки налоговые органы определили налоги к доначислению, включая штрафы и пени на сумму 13,289,087 тыс. тенге. Группа считает данные доначисления неправомерными и намерена оспаривать их в суде. В течение 2012 г. Группа признала обязательство по налогам в размере 757,419 тыс. тенге, которое представляет собой наилучшую оценку Группы суммы, необходимой для будущих выплат.

В течение 2012 и 2013 гг. в Группе проводилась тематическая налоговая проверка по возврату НДС за период с первого полугодия 2007 г. по 2008 г. В ходе данной проверки налоговые органы выявили суммы НДС, предъявленные к возврату и неподтвержденные встречными проверками поставщиков, в размере 1,919,593 тыс. тенге. В результате в 2013 г. Группа начислила резерв на сумму 1,919,593 тыс. тенге, так как, по мнению Группы, существует высокая вероятность невозврата и реклассифицировала данный НДС в долгосрочную часть. (Примечание 9 и 29).

В 2013 г. налоговыми органами была проведена комплексная налоговая проверка дочерней организации Группы, АО «Транстелеком» за период 2007-2011 гг. По результатам данной проверки было начислено налогов, штрафов и пени на сумму 1,479,161 тыс. тенге, связанных с договором о совместной деятельности с ТОО «Казахстанские транзитные телекоммуникации». АО «Транстелеком» начислило резерв по доначислениям налогов в полном объеме: по корпоративному подоходному налогу в сумме 561,069 тыс. тенге, по пени по корпоративному подоходному налогу в сумме 326,886 тыс. тенге, по штрафу по корпоративному подоходному налогу в сумме 280,535 тыс. тенге, по налогу на добавленную стоимость к уплате в сумме 280,508 тыс. тенге, по пени по налогу на добавленную стоимость в сумме 30,163 тыс. тенге, так как, по мнению руководства АО «Транстелеком», существует высокая вероятность будущих выплат.

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 2013 г. Определить сумму любого незаявленного требования или степень вероятности неблагоприятного исхода представляется практически невозможным.

Страхование

Страховая отрасль в Казахстане находится на ранней стадии развития, поэтому, также как и другие государственные предприятия, Группа не имеет, за исключением обязательного страхования пассажиров от телесного повреждения, смерти и убытков или ущерба имуществу пассажира, страхового покрытия риска причинения вреда своей собственности, активам и оборудованию (включая инфраструктуру, подвижной состав и станции), и риска прекращения финансово-хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Группы или в связи с ее деятельностью. Группа имеет обязательное страховое покрытие согласно страховым полисам, приобретенным у коммерческих страховых компаний Казахстана.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Прочие обязательства

В 2011-2012 гг. ТОО «Казахстанские транзитные телекоммуникации» (далее – «КТ&Т») предъявило ряд исковых требований к дочерней организации Группы, АО «Транстелеком» о ненадлежащем выполнении АО «Транстелеком» обязательств по договору о совместной деятельности. В мае 2012 г. Компанией было подано встречное исковое заявление к КТ&Т и АО «Транстелеком» о признании договора о совместной деятельности недействительным. 14 августа 2013 г. постановлением Верховного суда Республики Казахстан договор о совместной деятельности признан недействительным. Признание договора о совместной деятельности недействительным оказало следующее влияние на финансовую отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2013 г.: сторнирован созданный ранее резерв на сумму 694, 415 тыс. тенге.

Гарантии

17 сентября 2012 г. Компания и Евразийский банк развития подписали Договор гарантии №123 на сумму 2,370,000 тыс. тенге с целью гарантирования выполнения обязательств совместного предприятия ТОО «Электровоз құрастыру зауыты», созданного с участием одной из дочерних организаций Группы, для финансирования строительства завода по выпуску электровозов, сроком до 2022 г. Гарантия действует по истечении 1 года после полного исполнения обязательств совместного предприятия по кредитному договору в 2022 г.

4 июля 2013 г. Компания в пользу АО «Банк Развития Казахстана» подписала Гарантию №110-АО на сумму 11,609,100 тыс. тенге с целью гарантирования выполнения обязательств ассоциированного предприятия ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод», созданного с участием одной из дочерних организаций Группы, для финансирования строительства рельсобалочного завода в г. Актюбе, сроком до 2023 г.

27 января 2011 г. совместное предприятие АО «Локомотив құрастыру зауыты» заключило Соглашение банковского займа №K004-2011 с АО «АТФ Банк» на рефинансирование займа, предоставленного 4 августа 2008 г. «АБН АМРО Банк Н.В.» (The Royal Bank of Scotland) на строительство локомотивосборочного завода в городе Астана, в сумме 13,952,650 тыс. тенге (95,000 тыс. долларов США). В соответствии с условиями договора Компания предоставляет гарантию на сумму 95, 000 тыс. долларов США сроком до 2016 г.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. у Группы не возникло каких-либо обязательств, связанных с гарантиями, перечисленными выше.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

35. ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Информация о составе Группы на конец отчетного периода представлена ниже:

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна место- пребывания	Доля участия, %	
			2013 г.	2012 г.
1. АО «Қазтеміртранс»	Эксплуатация грузовых вагонов	Казахстан	100	100
2. АО «Пассажирские перевозки»	Перевозка пассажиров	Казахстан	100	100
3. АО «Локомотив»	Предоставление услуг локомотивной тяги	Казахстан	100	100
4. АО KTZ Express (АО «Национальный центр развития транспортной логистики»)	Мультимодальные перевозки	Казахстан	100	100
5. АО «Теміржолсу»	Коммунальные услуги	Казахстан	100	100
6. АО «Ремлокомотив»	Ремонт локомотивов	Казахстан	100	100
7. АО «Алматынский вагоноремонтный завод»	Ремонт вагонов	Казахстан	100	100
8. АО «Локомотивный сервисный центр»	Ремонт локомотивов	Казахстан	100	100
9. АО «Қазтранссервис»	Транзитные грузовые перевозки	Казахстан	100	100
10. АО «Транстелеком»	Услуги связи	Казахстан	100	100
11. ТОО «Лесозащита»	Защита ж.д. транспорта от неблагоприятных погодных условий	Казахстан	100	100
12. АО «Центр транспортного сервиса»	Эксплуатация подъездных путей	Казахстан	100	100
13. АО «Военизированные железнодорожная охрана»	Охранные услуги	Казахстан	100	100
14. ТОО «Ақжайық запад 2006»	Промывка и пропарка вагонов	Казахстан	100	100
15. АО «Локомотив құрастыру зауыты»	Сборка локомотивов	Казахстан	-	100
16. ТОО «Ремонтная корпорация «Қазмек»	Ремонт железнодорожного подвижного состава и магистральных железнодорожных путей	Казахстан	100	100
17. АО «Вокзал-сервис»	Обеспечение деятельности вокзалов	Казахстан	100	100
18. АО «Қазақстан академия транспорта и коммуникаций им. М. Тынышпаева»	Обучение, повышение квалификации и переподготовка кадров	Казахстан	65	-
19. АО «Национальная компания «Ақтауский международный морской торговый порт»	Погрузочно-разгрузочные работы, обслуживанию судов	Казахстан	100	100
20. ТОО «Научно-исследовательский институт транспорта»	Научно-исследовательская и опытно-конструкторская деятельность	Казахстан	100	-

По состоянию на 31 декабря 2013 г. дочерняя организация Компании ТОО «Ақжайық запад 2006» находится в процессе ликвидации.

В июле 2012 г. Группа создала дочернюю организацию ТОО «Научно-исследовательский институт транспорта». В 2013 г. ТОО «Научно-исследовательский институт транспорта» начало осуществлять свою основную деятельность.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

В июле 2013 г. Группа переименовала дочернюю организацию АО «Национальный центр развития транспортной логистики», осуществлявшую формирование транспортно-логистической отрасли, в АО «KTZ Express» с изменением вида деятельности на мультимодальные перевозки.

В июне 2013 г. Группа приобрела контрольную долю владения в АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева» (Примечание 32).

В ноябре 2013 г. Акционер передал свою 100%-ую долю владения АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» в доверительное управление Группы. (Примечание 3). АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» признано дочерней организацией Группы, хотя Группа юридически не владеет ее акциями. Как описано в Примечании 3, данная финансовая отчетность была ретроспективно пересчитана для отражения присоединения АО «Актауский международный морской торговый порт» с 1 января 2012 г.

В мае 2013 г. Группа реализовала контрольную долю владения в дочерней организации АО «Локомотив құрастыру зауыты» (Примечание 17).

Дочерние организации в неполной собственности с существенными неконтролирующими собственниками

Наименование дочерней организации	Место регистрации и основное место ведения деятельности	Доли участия и прав голоса неконтрольной доли владения		Прибыль (убыток), отнесенная на неконтрольные доли владения		Балансовая стоимость неконтрольной доли владения	
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	Республика Казахстан	42,28%	41,59%	2,860,094	1,215,750	10,169,696	7,716,764
Несущественные по отдельности дочерние организации с неконтрольными долями				(52,099)	(125,133)	3,895,680	(194,185)
				2,807,995	1,090,617	14,065,376	7,522,579

Дочерняя организация Группы, ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор», владеет дочерними организациями с существенными неконтрольными долями.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Сводная финансовая информация по ТОО «Ремонтная корпорация «Қамкор»:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочные активы	45,332,092	42,088,084
Долгосрочные активы	54,573,303	35,815,469
Краткосрочные обязательства	34,805,600	44,760,357
Долгосрочные обязательства	41,048,765	14,586,978
Собственный капитал участника	13,881,334	10,839,454
Неконтрольная доля	10,169,696	7,716,764
	2013	2012
Выручка	145,382,958	94,463,328
Расходы	(140,820,898)	(96,178,894)
Прибыль за год	5,887,048	1,648,724
Прибыль за год, относящаяся к участнику Компании	3,026,954	432,974
Прибыль за год, относящаяся к неконтрольной доле	2,860,094	1,215,750
Прочий совокупный доход за год, относящийся к участнику Компании	10,848	61,344
Прочий совокупный доход за год, относящийся к неконтрольной доле	-	-
Прочий совокупный доход за год	10,848	61,344
Итого совокупный доход, относящийся к участнику Компании	3,037,802	494,318
Итого совокупный доход, относящийся к неконтрольной доле	2,860,094	1,215,750
Итого совокупный доход за год	5,897,896	1,710,068
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от:		
-операционной деятельности	30,649,561	5,896,494
-инвестиционной деятельности	(22,383,990)	(11,660,783)
-финансовой деятельности	(2,600,643)	7,485,528
Чистое поступление денежных средств	5,664,928	1,721,239
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям	(407,162)	(725,469)

36. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Группой контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Согласно политике Группы в отношении утверждения операций со связанными сторонами, подобная сделка утверждается Правлением путем голосования большинством участников, но не менее трех четвертей выбранных членов. В случае отсутствия Правления Компании, сделка утверждается путем голосования большинством членов Совета Директоров, незаинтересованных в данной сделке. Если все члены Совета Директоров заинтересованы, то сделка утверждается путем голосования большинством независимых директоров. В случае отсутствия независимых директоров, сделка утверждается Акционером.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Связанные стороны могут заключать сделки, которые не могут заключить несвязанные стороны, и сделки между связанными сторонами могут не осуществляться на тех же самых условиях, положениях и в тех же суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., не раскрытый в других примечаниях данной консолидированной финансовой отчетности, приводится ниже.

Суммы задолженности перед коммерческими организациями, контролируруемыми Государством (организациями под общим контролем) и суммы, причитающиеся от коммерческих организаций, контролируемых Государством (организаций под общим контролем), представленные в составе торговой кредиторской задолженности, прочих текущих обязательств, торговой дебиторской задолженности, прочих текущих и долгосрочных активов, а также сделки с коммерческими организациями, контролируруемыми Государством (организациями под общим контролем) включают следующее по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
АО «Национальная компания «Казмунайгаз»	141,732	38,189	1,478,802	786,427
АО «Казпочта»	148,352	107,401	7,885	5,809
АО «Казактелеком»	15,702	14,209	638,668	69,663
АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»	39,726	3,314	62,572	74,972
АО «КЕГОК»	1,983	448	52,280	12,397
АО «Национальная компания «Казахстан Инжиниринг»	59,563	19,827	671,959	679,231
АО «Самрук-Энерго»	20,671	12,593	22,859	29,961
АО «Эйр Астана»	43	431	1,246	1,132
ТОО «Самрук-Казына Констракст»	2,424	1,376	25,916	21,893
АО «КОРЭМ»	-	-	2,997	2,014
ТОО СП «Бетпак Дала»	-	-	2,346	1,679
ТОО СП «Катко»	-	-	1,969	2,951
АО «Международный аэропорт Атырау»	-	-	304	1,243
АО «Альянс Банк»	-	-	-	50
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	87	1
АО «БТА Банк»	4	311	102,979	3,171
АО «Темірбанк»	36	37	98	129
АО «Астана Финанс»	-	96	-	-
АО «Экибастульская ГРЭС-2»	82,992	87,597	11,380	11,559
АО «Экибастульская ГРЭС-1»	-	-	468,846	92,964
ТОО «Богатырь Комир»	22,234	289,124	477,731	138
АО «КазЦИНК»	37,982	-	44,124	-
Прочие	96	18	2,794	2,955
	573,540	574,971	4,077,842	1,800,339

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Сделки с коммерческими организациями, контролируемые Государством (организациями под общим контролем), относящиеся к операционной деятельности Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	2013 г.	2012 г. (пересчитано)	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
АО «Национальная компания «Казмунайгаз»	10,977,937	6,010,913	622,037	520,772
АО «Казпочта»	788,977	712,552	213,660	204,134
АО «Казакхтелеком»	136,013	151,826	676,676	524,277
АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»	1,214,256	1,148,171	62,450	12,444
АО «КЕГОК»	20,616	7,734	4,141,066	3,576,300
АО «Национальная компания «Казахстан Инжиниринг»	348,165	405,284	1,052,172	2,424,367
АО «Самрук-Энерго»	116,298	154,848	276,044	329,502
АО «Эир Астана»	105,039	93,697	123	60
ТОО СП «Бетпак Дала»	2,976	5,303	-	-
ТОО СП «Катко»	14,078	15,551	-	-
АО «Kazyna Capital Management»	-	5	-	-
АО «Международный аэропорт Атырау»	3,197	6,781	-	-
АО «КОРЭМ»	-	-	-	8,826
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	-	-	189,193	91,315
АО «Альянс Банк»	2,135	1,639	72	2
АО «Банк Развития Казахстана»	-	14,437	1,318	27,785
АО «БТА Банк»	4,830	3,637	118,889	64,495
АО «Темірбанк»	1,616	1,244	1,202	1,725
АО «Астана Финанс»	-	1,309	-	-
АО «Экибастузская ГРЭС-2»	23,786	54,832	15,430,203	11,987,603
АО «Экибастузская ГРЭС-1»	14,162	19,790	4,425,788	8,287,106
ТОО «Богатырь Комир»	17,999,119	32,445,467	49,770	3,077
АО «КазЦИНК»	597,012	-	10,137	-
Прочие	5,764	16,174	83	123
	32,375,976	41,271,394	27,270,883	28,063,913

Услуги, оказываемые коммерческим организациям, контролируемым Государством, включают, в основном, грузовые перевозки.

Кроме того, за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., было приобретено товарно-материальных запасов на сумму 9,577,205 тыс. тенге (2012 г.: 13,100,542 тыс. тенге) и долгосрочных активов на сумму 85,939 тыс. тенге (2012 г.: 9,368 тыс. тенге) от коммерческих организаций, контролируемых Государством.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Кроме услуг, связанных с операционной деятельностью, в Группе осуществляются различные операции с коммерческими организациями, контролируруемыми Государством, связанные с инвестиционной и финансовой деятельностью, включая следующее:

- (a) по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. некоторые займы Группы на общую сумму 2,726,627 тыс. тенге и 3,010,146 тыс. тенге, соответственно, были гарантированы Правительством Республики Казахстан (Примечание 19);
- (b) по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. займы Группы на общую сумму 21,538,619 тыс. тенге и сумму 11,704,300 тыс. тенге, соответственно, были предоставлены АО «Банк Развития Казахстана», организацией под общим контролем (Примечание 19);
- (c) по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. обязательства по финансовой аренде Группы перед АО «Банк Развития Казахстана», организацией под общим контролем, составили 370,057 тыс. тенге и 1,187,941 тыс. тенге, соответственно;
- (d) по состоянию на 31 декабря 2013 г. займы Группы, предоставленные Акционером, составили 155,797,126 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 136,063,458 тыс. тенге). Займы, полученные в 2013 г. по стоимости ниже справедливой, были отражены по амортизированной стоимости и дисконт составил 185,274,909 тыс. тенге за минусом отложенного подоходного налога в сумме 37,054,982 тыс. тенге (2012 г.: дисконт составил 33,601,679 тыс. тенге за минусом отложенного подоходного налога в сумме 6,720,336 тыс. тенге) (Примечание 19);
- (e) по состоянию на 31 декабря 2013 г. по некоторым займам совместных предприятий Группа выдала гарантии с целью гарантирования выполнения обязательств перед банками (Примечание 34);
- (f) по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. займы выданные Группой на общую сумму 4,000,000 тыс. тенге были предоставлены ТОО «Тұлпар-Тальго», совместному предприятию (Примечание 14);
- (g) за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа признала финансовые расходы по вышеуказанным займам на сумму 8,250,933 тыс. тенге и 7,770,642 тыс. тенге, соответственно (Примечание 31); и
- (h) по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., Группа разместила денежные средства в некоторых банках под общим контролем, включая АО «БТА Банк», АО «Альянс Банк», АО «Темірбанк» и АО «Банк Развития Казахстана». За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа признала финансовый доход по этим банковским счетам и депозитам в сумме 1,899 тыс. тенге и 47,121 тыс. тенге, соответственно (Примечание 30). Счета и депозиты, размещенные в этих банках, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. включают следующее:

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
АО «БТА Банк»		
Денежные средства на текущих счетах и на депозитах со сроком погашения не более трех месяцев (Примечание 16)	121,337	62,261
АО «Альянс Банк»		
Денежные средства на текущих счетах и на депозитах со сроком погашения не более трех месяцев (Примечание 16)	16,350	311,589
Депозиты со сроком размещения от 3 до 12 месяцев (Примечание 12)	101,757	-
АО «Темірбанк»		
Денежные средства на текущих счетах и на депозитах со сроком погашения не более трех месяцев (Примечание 16)	34,965	21,013
АО «Банк развития Казахстана»		
Денежные средства на текущих счетах и на депозитах со сроком погашения не более трех месяцев (Примечание 16)	794	17,401
Денежные средства, ограниченные в использовании	715,142	708,755

Суммы задолженности ассоциированным и совместным предприятиям и суммы задолженности ассоциированных и совместных предприятий, представленные в составе торговой кредиторской задолженности, прочих текущих обязательств, торговой дебиторской задолженности, прочих текущих и долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., и сделки с ассоциированными и совместными предприятиями за периоды, закончившиеся на указанные даты, представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Задолженность		
Ассоциированных и совместных предприятий	46,218,374	33,063,113
Перед ассоциированными и совместными предприятиями	2,698,047	790,176
	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Сделки с ассоциированными и совместными предприятиями		
Реализация	18,752,456	7,741,172
Приобретение услуг	3,307,009	3,097,790
Вклад в уставный капитал (Примечание 7)	-	9,384,984
Приобретение актива	64,973,125	7,054,614

Операции с ассоциированными и совместными предприятиями, в основном, относятся к приобретению основных средств и прочим услугам и осуществляются на условиях как сделки между несвязанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. задолженность ассоциированных и совместных предприятий включает авансы, выданные ТОО «Тұлпар-Тальго» на приобретение пассажирских вагонов в размере 21,824,138 тыс. тенге (2012 г.: 17,951,544 тыс. тенге), авансы, выданные ТОО «Электровоз құрастыру зауыты» на приобретение локомотивов на сумму 14,840,659 тыс. тенге (2012 г.: 14,903,951 тыс. тенге), авансы, выданные АО «Локомотив құрастыру зауыты» на приобретение локомотивов на сумму 9,308,579 тыс. тенге (2012 г.: ноль).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Непогашенные остатки на конец года являются необеспеченными, беспроцентными и расчеты осуществляются деньгами. Не было предоставлено или получено гарантий по какой-либо дебиторской или кредиторской задолженности связанных сторон, за исключением гарантии раскрытой в Примечании 34. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г., Группа восстановила резервы по сомнительной задолженности связанных сторон на сумму 13,647 тыс. тенге (2012 г.: восстановила резервы на сумму 54,397 тыс. тенге), относящимся к суммам задолженности связанных сторон. Такая оценка по признанию резервов по сомнительной задолженности связанных сторон проводится в каждом финансовом году посредством анализа финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления и Совета Директоров других ключевых руководителей Компании, в количестве 28 человек по состоянию на 31 декабря 2013 г. (31 декабря 2012 г.: 24 человека). Вознаграждение ключевого руководства за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата	258,812	249,745
Социальный налог	57,667	55,914
Подходный доход	55,045	52,335
Пенсионные отчисления	25,740	27,743
Премии и бонусы	245,586	233,506
Социальные отчисления	2,207	2,123
Итого	645,057	621,366

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, выпущенные долговые ценные бумаги (еврооблигации), деньги и краткосрочные вклады, а также торговую дебиторскую и торговую кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Группы являются риски, связанные с процентными ставками, изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Группа также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем финансовым инструментам.

Управление риском недостаточности капитала

Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Акционера посредством оптимизации баланса долга и капитала. Общая стратегия Группы не изменилась по сравнению с 2012 г.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (займы, долговые ценные бумаги и обязательства по финансовой аренде, рассматриваемые в Примечаниях 19, 20 и 21, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и капитал Группы (включающий уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и невыпущенный капитал, резерв от пересчета иностранных валют, нераспределенную прибыль и неконтрольную долю).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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 долевого инструмента раскрыты в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

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

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой для Группы риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к снижению общей доходности инвестиций Группы и/или увеличению оттока денег по займам и выпущенным долговым ценным бумагам Группы. Группа ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены финансовые инструменты, а также путем поддержания приемлемого соотношения между займами с фиксированными и плавающими процентными ставками.

Подверженность Группы риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к долгосрочным и краткосрочным долговым обязательствам (займы и выпущенные долговые ценные бумаги) Группы, средневзвешенные эффективные процентные ставки по которым, были следующими по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

	31 декабря 2013 г. (% годовых)	31 декабря 2012 г. (% годовых) (пересчитано)
Краткосрочные займы:		
Тенге	8.26	9.63
Доллары США	-	3.31
Долгосрочные займы:		
Тенге	7.25	7.04
Доллары США	6.19	6.50
Японские йены	3.73	3.83
Евро	7.52	6.48

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

В следующей таблице показано распределение изменений в финансовом доходе и в финансовых расходах между изменениями в объеме соответствующего финансового инструмента и изменениями в ставке. Колебания между объемом были рассчитаны по движению в средних балансах и колебания между ставкой были рассчитаны по изменениям в процентных ставках по средним, приносящим проценты активам и средним обязательствам, по которым начисляются проценты.

	2013/2012 гг.		Общее изменение	Изменение процентной ставки, %	2012/2011 гг. (пересчитано)		Общее изменение	Изменение процентной ставки, %
	Изменение в связи с увеличением / (уменьшением)				Изменение в связи с увеличением / (уменьшением)			
	Объема	Ставки			Объема	Ставки		
Финансовые доходы:								
Краткосрочные вклады	1,899,314	-	1,899,314	-	418,665	-	418,665	-
Прочие финансовые активы	(549,508)	-	(549,508)	-	(943,303)	-	(943,303)	-
Финансовые расходы:								
Банковские займы	622,771	(426,149)	196,622	(0.90%)	5,740,767	495,544	6,236,311	0.81%
Финансовая аренда	64,305	-	64,305		(99,122)	-	(99,122)	-
Облигации выпущенные	7,526,254	-	7,526,254		4,297,983	-	4,297,983	-

В следующей таблице отражается чувствительность Группы к 1% увеличению и уменьшению в процентных ставках (1% увеличение или уменьшение используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по риску, связанному с процентной ставкой, для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения процентных ставок). Анализ чувствительности основывается на допущении, что сумма займов по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. Положительное значение указывает на увеличение прибыли за отчетный период в случае снижения процентной ставки. В случае повышения процентной ставки, будет равное и противоположное влияние на прибыль.

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Займы	455,621	641,715

Валютный риск

Группа осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса.

Значительная часть краткосрочной и долгосрочной задолженности Группы, выраженные в долларах США. В результате изменения курса тенге по отношению к доллару США и другим иностранным валютам в которых выражена задолженность, возникает доход или убыток от курсовой разницы. Группа размещает часть денежных средств и прочих финансовых активов на депозитах в долларах США с целью частичного зачета возникающего дохода или убытка от курсовой разницы по займам.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены финансовые инструменты.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США, евро, российского рубля, швейцарского франка и японской йены.

В следующей таблице отражается чувствительность Группы к 20% увеличению и уменьшению стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам в 2013 г. (2012 г.: 10%). 20% (2012 г.: 10%) – 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 в 2013 г. (2012 г.: 10%). Анализ чувствительности включает а) внешние займы и кредиторскую задолженность, а также, б) дебиторскую задолженность Группы, когда займ или кредиторская/дебиторская задолженность выражены в валюте, отличной от валюты кредитора или дебитора. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при усилении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте в 2013 г. (2012 г.: 10%). Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 20% (2012 г.: 10%) по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние курса на 31 декабря 2013 г.						Итого эффект
	Долларов США	Евро	Швейцарских франков	Российских рублей	Английских фунтов	Японских йен	
Финансовые активы:							
Денежные средства и их эквиваленты	(2,588,676)	(281,234)	-	(107,852)	(724)	-	(2,978,486)
Денежные средства, ограниченные в использовании	(234,075)	-	-	-	-	-	(234,075)
Прочие финансовые активы	(6,840,415)	-	-	-	-	-	(6,840,415)
Торговая дебиторская задолженность	(71,094)	-	(98,356)	(21,084)	-	-	(190,534)
							(10,243,510)
Финансовые обязательства:							
Торговая кредиторская задолженность	675,669	145,988	87,623	163,857	-	-	1,073,137
Займы и начисленные проценты	21,768,164	3,745,239	-	-	-	792,357	26,305,760
Облигации выпущенные	67,985,959	-	-	-	-	-	67,985,959
							95,364,856
Чистый эффект							85,121,346

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

	Долларов США	Влияние курса на 31 декабря 2012 г. (пересчитано) Евро	Швейцарских франков	Российских рублей	Японских иен	Итого эффект
Финансовые активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	(917,537)	(64,152)	(8,878)	(11,405)	-	(1,001,972)
Денежные средства, ограниченные в использовании	(117,813)	-	-	-	-	(117,813)
Прочие финансовые активы	(1,312,347)	-	-	-	-	(1,312,347)
Торговая дебиторская задолженность	(38,184)	-	(198,756)	(4,523)	-	(241,463)
						<u>(2,673,595)</u>
Финансовые обязательства:						
Торговая кредиторская задолженность	518,787	11,753	41,318	63,153	-	635,011
Займы и начисленные проценты	6,791,940	24,616	-	-	542,710	7,359,266
Облигации выпущенные	33,927,651	-	-	-	-	33,927,651
						<u>41,921,928</u>
Чистый эффект						<u>39,248,333</u>

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	14,892,434	10,019,717
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,170,375	1,178,134
Прочие финансовые активы	34,202,074	13,123,468
Торговая дебиторская задолженность	952,676	2,414,622
	<u>51,217,559</u>	<u>26,735,941</u>
Финансовые обязательства:		
Торговая кредиторская задолженность	5,365,687	6,350,109
Займы и начисленные проценты	131,528,797	73,592,661
Облигации выпущенные	339,929,797	339,276,508
	<u>476,824,281</u>	<u>419,219,278</u>

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договора с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Максимальный уровень кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности в пределах и за пределами страны по состоянию на отчетную дату и в разрезе географических регионов был следующим:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
В пределах страны	7,154,473	5,369,491
За пределами страны	952,676	2,414,622

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования. Кредитный риск снижается, благодаря тому факту, что Группа работает с большинством своих клиентов на основе предоплаты, выданной против банковской гарантии возврата авансового платежа.

Группа не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31 декабря, 2013 г.	31 декабря, 2012 г. (пересчитано)
Непросроченная	8,096,773	7,780,918
Просроченная на 3-6 месяцев	3,386	2,260
Просроченная на 6-12 месяцев	6,990	935
	8,107,149	7,784,113

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. распределение обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31 декабря, 2013 г.	31 декабря, 2012 г. (пересчитано)
Просроченная на 3-6 месяцев	-	287,272
Просроченная на 6-12 месяцев	240,073	1,258,976
Просроченная свыше 12 месяцев	4,418,581	3,898,998
	4,658,654	5,445,246

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Группа управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Риск ликвидности

Группа контролирует риск ликвидности краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования в соответствии с требованиями Акционера. Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы 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 Группы может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и основной сумме долга.

	Процентная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2013 г.							
<i>Беспроцентные:</i>							
Торговая кредиторская задолженность	-	40,540,988	15,390,591	21,444,040	-	-	77,375,619
Начисленная заработная плата	-	14,617,858	-	-	-	-	14,617,858
Прочие текущие обязательства	-	3,657,412	-	3,668,787	-	-	7,326,199
<i>Процентные:</i>							
«АБН АМРО Банк Н.В.»	3-месячный ЛИБОР + 0.07%	-	211,505	82,224	-	-	293,729
«Японский банк международного сотрудничества» («ЯБМС»)	3.00%	-	-	679,952	2,550,401	1,173,349	4,403,702
«Институт де Кредито Оффиналь» («ИКО»)	2.50%	-	-	398,572	1,509,071	873,771	2,781,414
АО «Банк Развития Казахстана» (Займ 2)	8.00%	-	182,436	176,254	169,607	-	528,297
«Банк Развития Казахстана» (Займ 3)	1.15 * 6-месячный ЛИБОР + 1.28%	165,688	-	164,453	1,271,183	1,335,638	2,936,962
«Банк Развития Казахстана» (Займ 4)	8.078%	-	-	1,303,558	4,597,289	3,610,180	9,511,027
«Банк Развития Казахстана» (Займ 5)	7.60%	-	1,536,872	1,494,552	10,434,083	-	13,465,507
АО «Европейский банк реконструкции и развития» (Займ 2)	6-месячный ЛИБОР + 3.25%	-	-	1,253,492	4,640,752	1,586,007	7,480,251
«Европейский банк реконструкции и развития» (Займ 3)	3-месячный ЛИБОР + 2.95%	-	201,380	5,498,961	21,204,771	-	26,905,112
Евразийский Банк Развития	7.70%	76,347	-	118,657	2,677,328	1,393,818	4,266,150

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Процентная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2013 г.							
<i>Процентные:</i>							
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 1)	2%	300,000	-	300,000	2,400,000	33,300,000	36,300,000
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 2)	0.75%	-	-	30,000	687,143	3,672,861	4,390,004
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 3)	0.75%	-	-	112,500	2,577,679	13,781,696	16,471,875
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 4)	7.20%	-	270,000	810,000	17,970,000	-	19,050,000
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 5)	7.20%	-	1,080,000	3,240,000	71,880,000	-	76,200,000
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 6)	2%	607,550	-	607,550	4,860,400	89,917,400	95,992,900
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 7)	0.75%	-	-	16,164	269,020	2,095,307	2,380,491
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 8)	0.10%	59,173	-	59,173	473,384	123,595,960	124,187,690
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 9)	0.75%	-	153,147	-	1,915,124	25,348,957	27,417,228
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 10)	0.10%	23,065	-	25,649	205,192	53,573,779	53,827,685
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 11)	0.10%	-	-	8,053	32,664	8,524,760	8,565,477
АО «АТФ Банк» (Займ 2)	8.48%	-	40,575	250,927	766,423	-	1,057,925
АО «АТФ Банк» (Займ 3)	8.84%	-	-	506,273	1,325,060	-	1,831,333
Векселя обеспеченные	5.48%	-	-	83,367	117,334	-	200,701
АО «Народный Банк Казахстана» (Займ 2)	8.00-12.00%	298,899	591,372	3,747,972	4,158,980	-	8,797,223
АО «Народный Банк Казахстана» (Займ 3)	10.00%	143,662	285,191	1,248,154	4,850,377	-	6,527,384
«HSBC Bank plc»	6-месячный ЛИБОР + 3.00%	-	-	1,084,963	6,812,364	5,333,042	13,230,369
«HSBC Франция»	4.80%	-	480,832	2,442,868	17,565,673	3,792,315	24,281,688
«Экспортно-Импортный банк США»	1.7-2.25%	-	2,090,292	6,213,080	31,687,098	24,854,149	64,844,619
Сбербанк (Займ 2)	9.00-10.5%	39,616	680,972	290,894	891,693	-	1,903,175
Сбербанк (Займ 3)	9.70%	44,860	104,361	3,599,773	3,511,802	-	7,260,796
Альфа банк	9.00-9.00%	68,847	264,240	2,344,968	687,544	-	3,365,599
Прочие займы	6.00%	4,133	7,867	815,067	-	-	827,067
Облигации выпущенные	6.38-7.00%	-	-	16,471,253	133,849,486	571,999,443	722,320,182
Финансовая аренда	8.50-18.25%	-	-	1,057,642	4,123,390	987,324	6,168,356
		60,648,098	23,571,633	81,649,792	362,672,315	970,749,756	1,499,291,5 ⁴

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

	Процентная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2012 г. (пересчитано)							
<i>Беспроектные:</i>							
Торговая кредиторская задолженность	-	60,914,088	1,990,183	35,599,150	-	-	98,503,421
Начисленная заработная плата	-	13,017,616	-	-	-	-	13,017,616
Прочие текущие обязательства	-	3,125,827	-	18,712,196	-	-	21,838,023
<i>Проектные:</i>							
«АБН АМРО Банк Н.В.»	3-месячный ЛИБОР + 0.07%	-	575,244	1,141,240	288,300	-	2,004,784
«Японский банк международного сотрудничества» («ЯБМС»)	3.00%	-	-	861,605	3,209,525	2,157,882	6,229,012
«Института де Кредито Официаль» («НКО»)	2.50%	-	-	399,501	1,514,377	1,215,070	3,128,948
«Банк Развития Казахстана» (Займ 1)	9.80%	-	-	198,719	-	-	198,719
«Банк Развития Казахстана» (Займ 2)	8.00%	-	229,230	223,636	623,544	-	1,076,410
«Банк Развития Казахстана» (Займ 3)	1.15 * 6-месячный ЛИБОР + 1.28%	170,575	-	169,099	1,299,647	1,632,747	3,272,068
«Банк Развития Казахстана» (Займ 4)	8.078%	-	-	1,339,744	4,753,561	4,579,765	10,673,070
АО «Европейский банк реконструкции и развития» (Займ 1)	6-месячный ЛИБОР +3.25-3.35%	-	1,355,930	1,336,641	9,887,815	2,251,336	14,831,722
АО «Европейский банк реконструкции и развития» (Займ 2)	6-месячный ЛИБОР +3.25%	-	-	1,285,213	4,747,119	2,648,920	8,681,252
«Европейский банк реконструкции и развития» (Займ 3)	3-месячный ЛИБОР +2.95% для транша в долларах США и All-in-cost +2.95% для транша в тенге	-	416,292	4,797,477	22,898,679	5,010,889	33,123,337
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 1)	2%	300,000	-	300,000	2,400,000	33,900,000	36,900,000
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 2)	0.75%	-	-	30,000	499,524	3,890,480	4,420,004
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 3)	0.75%	-	-	112,500	1,873,661	14,598,214	16,584,375
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 4)	7.20%	-	267,000	813,000	19,053,000	-	20,133,000
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 5)	7.20%	-	1,080,000	3,300,000	76,440,000	-	80,820,000
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 6)	2%	488,503	-	607,550	4,860,400	91,132,500	97,088,953
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Займ 7)	0.75%	-	-	13,425	167,223	2,213,268	2,393,916

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

	Процентная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2012 г. (пересчитано)							
<i>Прозимтинг:</i>							
АО «АТФ Банко»							
(Займ 1)	9.93-15%	148,397	293,333	356,667	-	-	798,397
АО «АТФ Банко»							
(Займ 2)	8.48%	-	50,715	260,088	1,057,925	-	1,368,728
АО «АТФ Банко»							
(Займ 3)	8.84%	-	-	500,959	1,729,474	-	2,230,433
Векселя обеспеченные	5.48%	-	-	82,534	189,344	-	271,878
АО «Народный банк							
Казахстан» (Займ 1)	11.00 %	24,697	4,482	87,036	213,639	-	329,854
АО «Народный Банк							
Казахстан» (Займ 2)	8.00-12.00%	442,143	849,963	3,071,856	8,894,024	272,816	13,530,802
АО «Сингбанк							
Казахстан»	3.31%	-	4,540,079	-	-	-	4,540,079
	6-месячный						
«HSBC Bank plc»	LIBOR + 3.00%	-	-	379,399	5,866,906	6,461,376	12,707,681
Сбербанк (Займ 2)	9.00-10.5%	18,187	51,016	229,574	3,436,249	-	3,735,026
Сбербанк (Займ 3)	9.70%	765,810	1,376,690	312,458	1,406,799	-	3,861,757
Альфа банк	9.00%	507,413	1,091,228	1,167,999	1,435,350	-	4,201,990
Прочие займы	8.50%	1,318	2,508	938,125	-	-	941,951
Облигации							
выпущенные	6.38-7.00%	5,473,935	-	16,184,487	135,621,882	588,172,211	745,452,515
Финансовая аренда	8.50-18.25%	-	-	1,351,102	5,168,999	1,868,529	8,388,630
		85,398,509	14,173,893	96,162,980	319,536,966	762,006,003	1,277,278,351

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по производным финансовым активам Группы. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов, включая проценты, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Группа ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	Процентная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	Свыше 1 года	Неопределенный срок погашения	Итого
2013 г.							
<i>Проектные:</i>							
Краткосрочные вклады	9.19%	36,589,147	2,574,623	-	-	-	39,163,770
Проценты по краткосрочным вкладам	9.19%	95,510	16,137	-	-	-	111,647
Прочие финансовые активы	4.55%	-	3,675,149	12,839,623	1,920,024	-	38,434,796
Проценты по прочим финансовым активам	4.55%	-	27,086	1,044,300	151,060	-	1,222,446
Денежные средства и их эквиваленты	0.2 - 7%	41,135,147	-	-	-	-	41,135,147
<i>Беспроцентные:</i>							
Денежные средства и их эквиваленты	-	5,493,817	-	-	-	-	5,493,817
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	1,170,375	-	-	1,170,375
Торговая дебиторская задолженность	-	7,632,390	105,905	368,854	-	4,658,654	12,765,803
Займы выданные	-	-	-	4,000,000	-	-	4,000,000
		90,946,011	6,398,900	39,423,152	2,071,084	4,658,654	143,497,801
2012 г. (пересчитано)							
<i>Проектные:</i>							
Краткосрочные вклады	0.20%	1,091,018	-	-	-	-	1,091,018
Проценты по краткосрочным вкладам	0.20%	48	-	-	-	-	48
Прочие финансовые активы	4.51%	2,000,000	2,303,729	43,970,969	1,874,213	-	50,148,911
Проценты по прочим финансовым активам	4.51%	33,222	20,709	1,300,788	99,489	-	1,454,208
Денежные средства и их эквиваленты	0.5-5.5%	52,285,742	-	-	-	-	52,285,742
<i>Беспроцентные:</i>							
Денежные средства и их эквиваленты	-	16,329,669	-	-	-	-	16,329,669
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	1,178,134	-	-	1,178,134
Торговая дебиторская задолженность	-	4,991,920	177,282	2,614,911	-	5,445,246	13,229,359
		76,731,619	2,501,720	49,064,802	1,973,702	5,445,246	135,717,089

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Следующие методы и допущения используются Группой для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и эквивалентов денег приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Финансовые активы и обязательства

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения свыше двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием рыночных ставок, существующих, на конец отчетного года. Средние рыночные ставки по заемным средствам представлены следующим образом на 31 декабря:

	31 декабря 2013 г. (% годовых)	31 декабря 2012 г. (пересчитано) (% годовых)
Тенге		
Со сроком от 1 до 5 лет	8.5	10.00
Со сроком свыше 5 лет	11.3	9.00
Иностранная валюта		
Со сроком от 1 до 5 лет	9.3	10.01
Со сроком свыше 5 лет	7.4	8.10

Займы

Расчет справедливой стоимости банковских займов был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денег по отдельным займам в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, превалярующих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга. Большая часть банковских займов предоставлена Группе международными финансовыми институтами и иностранными банками. В результате, процентные ставки по данным займам, хотя и ниже, чем процентные ставки частных коммерческих кредитных организаций в Республике Казахстан, рассматриваются как рыночные процентные ставки для данной категории кредиторов. Справедливая стоимость выпущенных долговых ценных бумаг (Еврооблигаций) была определена на основе рыночных цен на отчетную дату.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, регулярно оцениваемых по справедливой стоимости

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением займов, не отличалась существенно от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимость займов и выпущенных долговых ценных бумаг (евроблигаций) по состоянию на 31 декабря была представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г. (пересчитано)	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства:				
Займы	330,238,182	331,899,338	249,294,940	251,306,266
Выпущенные долговые ценные бумаги (Евроблигации)	339,929,797	361,915,812	339,276,508	411,822,260

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2013 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Займы и дебиторская задолженность:				
- займы выданные связанным сторонам	-	3,639,298	-	3,639,298
Прочие финансовые активы	-	38,712,644	-	38,712,644
Итого	-	42,351,942	-	42,351,942
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости				
- облигации	361,915,812	-	-	361,915,812
- банковские кредиты	-	147,868,428	6,688,412	154,556,840
- займы от связанных сторон	-	177,342,498	-	177,342,498
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	-	3,864,059	-	3,864,059
Итого	361,915,812	329,074,985	6,688,412	697,679,209

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств уровней 2 и 3 рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. При этом наиболее существенным исходным данным была ставка дисконтирования, отражающая кредитные риски контрагентов.

Справедливая стоимость торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна балансовой стоимости.

38. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Правительственные программы

11 февраля 2014 г. Национальный Банк Республики Казахстан принял решение об уменьшении вмешательства в установление курса казахстанского тенге. В результате 13 февраля официальный курс казахстанского тенге по отношению к доллару США упал до 184.5 тенге, т.е. на 19%. В целях предотвращения дестабилизации финансового рынка и экономики в целом Национальный Банк планирует установить коридор в 182-188 тенге для казахстанского тенге по отношению к доллару США. Руководство Группы считает, что предприняло все возможные действия для удержания экономической стабильности Группы в этих условиях.

Вклады в уставный капитал

15 января 2014 г. Группа разместила акции на сумму 30,000,000 тыс. тенге, относящиеся к вкладу, полученному от Акционера в декабре 2013 г. (Примечание 18). Следовательно, вклад был перенесен из дополнительно оплаченного капитала в уставный капитал в консолидированном отчете об изменении капитала.

Социальные объекты по Мангистауской области в пользу конечного Акционера

В феврале 2014 г. Группа безвозмездно передала акимату г. Жанаозен часть объектов социального назначения, построенных по поручению Конечного Акционера на сумму 282,094 тыс. тенге. (Примечание 13, 18 и 26).

Займы

В рамках кредитного договора от 26 ноября 2012 г., заключенного с Экспортно-импортным банком США, 24 февраля 2014 г. заключен Договор залога локомотивов между дочерней организацией Группы, АО «Локомотив», и агентом, The Royal Bank of Scotland Plc. Общее количество залоговых локомотивов составляет 22 единицы с балансовой стоимостью на 31 декабря 2013 г. 12,472,236 тыс. тенге.