

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.**

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.**

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 11-100

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 2014 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 2014 г., была утверждена руководством 13 марта 2015 г.

От имени руководства Группы:

А.У. Мамин
Президент

13 марта 2015 г.



Н.С. Омарбекова
Вице-президент

13 марта 2015 г.

Н.Х. Абилова
Главный бухгалтер

13 марта 2015 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 2014 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях капитала за 2014 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.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.



Александр Дорофеев
Партнер по заданию
Квалифицированный аудитор
Российской Федерации
Квалификационное свидетельство №042607
28 февраля 2002 г.
Российская Федерация



Даулет Куатбеков
Аудитор-исполнитель
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство №00000523
от 15 февраля 2002 г.
Республика Казахстан

DELOITTE, LLP

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



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

13 марта 2015 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	5	2,228,942,130	1,980,001,428	1,644,295,010
Нематериальные активы	6	12,566,300	9,564,865	8,570,847
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	16,299,164	1,943,788	2,633,746
Инвестиции в совместные предприятия	7	21,086,452	24,746,576	12,845,453
Инвестиционная недвижимость	8	6,931,262	7,296,492	7,129,207
Актив, предназначенный в пользу Акционера	13	23,850,672	10,757,881	7,000,000
Прочие финансовые активы	12	-	1,922,971	1,874,213
Производный финансовый инструмент	35	4,001,783	-	-
Прочие долгосрочные активы	9	172,856,718	185,849,386	134,010,200
Итого долгосрочные активы		2,486,534,481	2,222,083,387	1,818,358,676
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	10	34,814,915	37,723,901	34,510,578
Торговая дебиторская задолженность	11	7,649,242	8,107,149	7,784,113
Прочие финансовые активы	12	38,077,081	36,789,673	48,366,850
Производный финансовый инструмент	35	676,213	-	-
Предоплата по подоходному налогу		2,129,314	2,194,087	2,549,670
Актив, предназначенный в пользу Акционера	13	28,997,449	29,204,088	28,238,638
Займы выданные	14	-	3,639,298	-
Прочие текущие активы	15	82,005,465	60,709,412	48,160,363
Денежные средства и их эквиваленты	16	86,552,218	85,855,902	69,706,429
Денежные средства, ограниченные в использовании		734,044	1,170,375	1,178,134
		281,635,941	265,393,885	240,494,775
Долгосрочные активы и активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	17	67,283,089	-	37,720,512
Итого текущие активы		348,919,030	265,393,885	278,215,287
Итого активы		2,835,453,511	2,487,477,272	2,096,573,963
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	18	793,329,985	683,932,991	675,526,248
Дополнительно оплаченный капитал	18	-	30,000,000	5,429,760
Резерв от пересчета иностранных валют		(782,574)	(144,081)	(112,268)
Нераспределенная прибыль		600,970,019	601,316,737	360,944,289
Капитал акционера материнской компании		1,393,517,430	1,315,105,647	1,041,788,029
Неконтролирующие доли	38	16,056,277	14,065,376	7,522,579
Итого капитал		1,409,573,707	1,329,171,023	1,049,310,608

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
Долгосрочные обязательства				
Займы	19	355,121,763	295,369,338	220,128,879
Выпущенные долговые ценные бумаги	20	453,894,049	338,063,638	331,688,969
Обязательства по финансовой аренде	21	2,667,615	3,413,415	4,546,064
Обязательства по вознаграждениям работникам	22	27,178,832	27,737,065	27,211,583
Обязательства по отложенному подоходному налогу	23	240,880,392	225,465,889	153,590,261
Прочие обязательства	26	48,601,265	25,010,252	25,215,745
Итого долгосрочные обязательства		1,128,343,916	915,059,597	762,381,501
Текущие обязательства				
Займы	19	42,676,856	34,868,844	29,166,061
Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг	20	3,123,566	1,866,159	7,587,539
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	21	441,902	450,644	552,251
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	22	2,977,924	2,490,345	2,485,748
Торговая кредиторская задолженность	24	91,661,881	77,375,619	98,503,421
Обязательства по корпоративному подоходному налогу		732,921	1,339,275	91,648
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	25	8,100,811	10,154,715	9,494,682
Прочие обязательства	26	114,233,062	114,701,051	120,325,660
		263,948,923	243,246,652	268,207,010
Обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенной для продажи	17	33,586,965	-	16,674,844
Итого текущие обязательства		297,535,888	243,246,652	284,881,854
Итого обязательства		1,425,879,804	1,158,306,249	1,047,263,355
Итого капитал и обязательства		2,835,453,511	2,487,477,272	2,096,573,963



А.У. Мамин
Президент

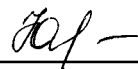
13 марта 2015 г.





Н.С. Омарбекова
Вице-президент

13 марта 2015 г.



Н.Х. Абилова
Главный бухгалтер

13 марта 2015 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 2014 Г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2014 г.	2013 г.
Продолжающаяся деятельность			
Доходы			
Грузовые перевозки		743,243,126	742,800,361
Пассажирские перевозки		77,386,364	73,549,271
Государственные субсидии		24,637,811	23,880,765
Прочие доходы	27	35,979,278	29,968,181
Итого доходы		881,246,579	870,198,578
Себестоимость реализации	28	(634,172,853)	(575,433,419)
Валовый доход		247,073,726	294,765,159
Общие и административные расходы	29	(82,344,029)	(88,616,581)
Расходы по реализации		(26,614)	(18,957)
Обесценение основных средств	5	(1,164,806)	(1,511,358)
Прочие прибыли и убытки		3,620,763	3,255,428
Финансовый доход	30	10,521,364	5,493,553
Финансовые затраты	31	(46,702,065)	(36,901,326)
Убыток от курсовой разницы	32	(71,699,687)	(7,937,221)
Доля в (убытке) /прибыли ассоциированных предприятий	7	(630,227)	432,057
Доля в прибыли/(убытке) совместных предприятий	7	675,551	(4,701,206)
Доход от выбытия дочерних организаций	34	821,163	-
Прибыль до налогообложения		60,145,139	164,259,548
Расходы по корпоративному подоходному налогу	23	(21,086,274)	(36,594,179)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		39,058,865	127,665,369
Прекращенная деятельность			
Убыток за год от прекращенной деятельности	17	(5,502,074)	(9,229,803)
Прибыль за год		33,556,791	118,435,566
Прочий совокупный убыток за вычетом налога на прибыль:			
<i>Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Актуарные убытки по пенсионному плану с установленными выплатами	22	(257,013)	(3,808,063)
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Убыток, возникающий при пересчете отчетности зарубежных предприятий		(638,493)	(31,813)
Прочий совокупный убыток за год		(895,506)	(3,839,876)
Итого совокупный доход за год		32,661,285	114,595,690
Прибыль за год, относящаяся к:			
Акционеру материнской компании		30,397,462	115,627,571
Неконтролирующим долям	38	3,159,329	2,807,995
		33,556,791	118,435,566
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Акционеру материнской компании		29,501,956	111,787,767
Неконтролирующим долям		3,159,329	2,807,923
		32,661,285	114,595,690
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, в тенге	36	62	235
Прибыль на акцию от прекращенной деятельности, в тенге	36	73	254

А.У. Мамин
Президент

13 марта 2015 г.



Омарбекова
Президент

13 марта 2015 г.

Н.Х. Абилова
Главный бухгалтер

13 марта 2015 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 2014 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2014 г.	2013 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль за год		33,556,791	118,435,566
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках	17, 23	22,791,364	39,124,709
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		101,196,715	90,624,626
Финансовые затраты	17, 31	47,361,597	37,974,159
Резерв по невозмещаемому налогу на добавленную стоимость	9	803,000	3,845,992
Восстановление резерва по судебным претензиям		(420,576)	(907,721)
Убыток от обесценения основных средств		1,173,221	1,523,433
Убыток от выбытия основных средств и прочих долгосрочных активов		465,565	404,391
Финансовый доход	17, 30	(10,786,274)	(5,706,120)
Расходы/(выгоды) по плану с установленными выплатами		3,253,396	(1,254,018)
Долю в убытке/(прибыли) ассоциированных предприятий	7	630,227	(432,057)
Долю в (прибыли)/убытке совместных предприятий	7	(675,551)	4,701,206
Резерв/(восстановление резерва) по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам		181,310	(148,070)
Начисление резерва по сомнительной задолженности		4,089,695	1,535,663
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		978,687	535,279
Отрицательную курсовую разницу		72,166,751	8,066,197
Убыток от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности	17	-	2,274,564
Доход от выбытия дочерних организаций	34	(821,163)	-
Прочее		(1,904,223)	(498,577)
Операционный доход до изменений в оборотном капитале		274,040,532	300,099,222
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности		6,421,688	(1,338,033)
Уменьшение товарно-материальных запасов		2,588,921	1,028,942
(Увеличение)/уменьшение прочих текущих и долгосрочных активов (в том числе долгосрочного НДС к возмещению)		(1,911,612)	867,202
Увеличение торговой кредиторской задолженности		9,033,940	11,583,973
Уменьшение прочих налогов к уплате		(21,100,706)	(22,100,874)
(Уменьшение)/увеличение прочих текущих обязательств		(11,624,102)	8,775,589
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам	22	(2,063,208)	(2,023,966)
Увеличение/(уменьшение) прочих долгосрочных обязательств		500	(18,886)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		255,385,953	296,873,169
Проценты уплаченные		(43,109,409)	(41,399,092)
Проценты полученные		4,488,927	5,020,020
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(8,727,135)	(3,872,389)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности		208,038,336	256,621,708
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(353,536,388)	(466,475,313)
Приобретение нематериальных активов		(2,164,560)	(2,827,957)
Поступления от выбытия основных средств и прочих основных фондов		460,401	1,392,402
Приобретение прочих долгосрочных активов		(655,078)	(11,315,142)
Приобретение дочерних организаций, за вычетом имеющихся денежных средств и их эквивалентов	33	656,881	(6,606,733)
Приобретение инвестиций в ассоциированные предприятия	7	(14,813,614)	(2,177,211)
Приобретение инвестиций в совместные предприятия		-	(3,724,340)
Реализация инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		642,178	-
Приобретение прочих финансовых активов		(78,032,351)	(38,684,386)
Поступление от продажи прочих финансовых активов		85,107,717	50,805,737
Предоставление займов	14	-	(10,000,000)
Погашение займов предоставленных	14	-	6,000,000
Дивиденды, полученные от совместных предприятий		516,517	-
Чистый приток денежных средств, в связи с выбытием дочерней организации	17, 34	1,812,114	4,088,122
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(360,006,183)	(479,524,821)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	Примечания	2014 г.	2013 г.
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Взнос в уставный капитал	18	79,000,000	30,000,000
Получение займов		91,342,964	283,996,501
Поступление от выпуска облигаций		58,253,270	-
Погашение займов		(54,290,098)	(44,744,451)
Дивиденды и распределения выплаченные		(5,170,372)	(25,406,373)
Приобретение актива, предназначенного в пользу Акционера		(15,065,475)	(3,757,881)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(560,226)	(1,369,118)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности		153,510,063	238,718,678
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1,542,216	15,815,565
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	85,855,902	69,726,277
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте		2,566,649	314,060
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	89,964,767	85,855,902
Неденежные операции:			
Приобретение основных средств, не оплаченное до конца отчетного периода		22,840,739	21,073,300
Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику		20,797,846	17,854,093
Корректировка до справедливой стоимости займов, полученных от Акционера, отраженная в составе капитала	18	12,126,873	148,219,928
Капитализация затрат по займам		4,457,583	3,906,368
Взаимозачет задолженности по железнодорожным администрациям		2,982,329	1,636,176
Приобретение инвестиций в совместные предприятия долгосрочными активами	7	1,336,135	-
Износ капитализированный в стоимость основных средств		1,208,246	2,971,969
Поступление основных средств как вклад в уставный капитал		860,597	2,992,994
Износ капитализированный в стоимость товарно-материальных запасов		202,083	697,466
Приобретение инвестиций в ассоциированные предприятия долгосрочными активами	7	171,989	-
Приобретение прочих долгосрочных активов, не оплаченное до конца отчетного периода		134,596	838,774
Корректировка до справедливой стоимости займов, выданных совместному предприятию, отраженная в составе инвестиций в совместное предприятие	14	-	589,813

А.У. Мамин
Президент

13 марта 2015 г.



Н.Х. Абилова
Генеральный директор

13 марта 2015 г.

Н.Х. Абилова
Главный бухгалтер

13 марта 2015 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 2014 Г.

(в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв от пересчета иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Доля акционера материнской компании	Неконтролирующие доли	Итого капитал
На 1 января 2014 г.	683,932,991	30,000,000	(144,081)	601,316,737	1,315,105,647	14,065,376	1,329,171,023
Прибыль за год	-	-	-	30,397,462	30,397,462	3,159,329	33,556,791
Прочий совокупный убыток за год	-	-	(638,493)	(257,013)	(895,506)	-	(895,506)
Итого совокупный доход за год	-	-	(638,493)	30,140,449	29,501,956	3,159,329	32,661,285
Выпуск акций (Примечание 18)	109,396,994	(30,000,000)	-	-	79,396,994	-	79,396,994
Выплата дивидендов (Примечания 18 и 38)	-	-	-	(16,165,051)	(16,165,051)	(1,170,372)	(17,335,423)
Прочие распределения (Примечания 18 и 26)	-	-	-	(24,659,207)	(24,659,207)	-	(24,659,207)
Прочие вклады (Примечание 18)	-	-	-	10,337,091	10,337,091	-	10,337,091
Приобретение дочерних организаций (Примечание 33)	-	-	-	-	-	1,944	1,944
На 31 декабря 2014 г.	793,329,985	-	(782,574)	600,970,019	1,393,517,430	16,056,277	1,409,573,707

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв от пересчета иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Доля акционера материнской компании	Неконтролирующие доли	Итого капитал
На 1 января 2013 г.	675,526,248	5,429,760	(112,268)	360,944,289	1,041,788,029	7,522,579	1,049,310,608
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)
Итого совокупный доход за год	-	-	(31,813)	111,819,580	111,787,767	2,807,923	114,595,690
Выпуск акций (Примечание 18)	8,406,743	24,570,240	-	(1,859,405)	31,117,578	-	31,117,578
Выплата дивидендов (Примечания 18 и 38)	-	-	-	(16,999,211)	(16,999,211)	(407,162)	(17,406,373)
Прочие распределения (Примечания 18 и 26)	-	-	-	(824,455)	(824,455)	-	(824,455)
Прочие вклады (Примечание 18)	-	-	-	148,235,939	148,235,939	-	148,235,939
Приобретение дочерних организаций (Примечание 33)	-	-	-	-	-	4,142,036	4,142,036
На 31 декабря 2013 г.	683,932,991	30,000,000	(144,081)	601,316,737	1,315,105,647	14,065,376	1,329,171,023

А.У. Мамин
Президент

13 марта 2015 г.



Омарбекова
Вице-президент

13 марта 2015 г.

Н.Х. Абилова
Главный бухгалтер

13 марта 2015 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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-Казына» 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», АО «ҚТЖ - Грузовые перевозки», АО «ҚТЖ - Пассажирские перевозки» и мульти-модального транспортно-логистического оператора, 100% пакетов акций которых будут принадлежать Компании. Целевая структура Группы сформируется с учетом Комплексного плана приватизации на 2014-2016 гг., утвержденного Государством, согласно которому пакеты акций 35-ти дочерних организаций, ассоциированных и совместных предприятий Группы подлежат реализации в конкурентную среду.

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 2014 и 2013 гг. Группа получила разрешение Правительства повысить тарифы на грузовые перевозки в регулируемых видах сообщения в среднем на 7% и 8.4%, соответственно, и пассажирские перевозки в международном сообщении, пассажирские перевозки в межобластном и межрайонном сообщениях на 7% и 12% 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 – котированные 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 применила следующие новые и пересмотренные Стандарты:

- Поправки к МСБУ 32 - «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»; и
- Поправки к МСБУ 36 - «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов».

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

Поправки к МСБУ 32 проясняют вопросы применения требований к взаимозачету. В частности, разъяснены значения фраз «действующее юридически исполнимое право взаимозачета» и «одновременная реализация актива и погашение обязательства». Поправки не существенного оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 2018 г.
МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»	1 января 2017 г.
МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»	1 января 2016 г.
Поправки к МСБУ 27 - «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»	1 января 2016 г.
Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 - «Разъяснение допустимых методов амортизации»	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО 11 - «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО 10 и МСБУ 28 - «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО 5, МСФО 7, МСБУ 19, МСБУ 34 в рамках ежегодных улучшений МСФО, период 2012-2014 гг.	1 января 2016 г.
Поправки к МСБУ 19 - «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»	1 июля 2014 г.
Поправки к МСФО 2, МСФО 3, МСБУ 8, МСФО 13, МСБУ 16 и МСБУ 38, МСБУ 24 в рамках ежегодных улучшений МСФО, период 2010-2012 гг.	1 июля 2014 г.
Поправки к МСФО 3, МСФО 13, МСБУ 40 в рамках ежегодных улучшений МСФО, период 2011-2013 гг.	1 июля 2014 г.

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

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

Руководство Группы также ожидает, что применение МСФО 15 в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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:

Определение контроля

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

АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» признано дочерней организацией Группы (Примечания 3, 18 и 38), 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». Группа пришла к выводу, что ввиду широких полномочий, предоставленных Группе 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»

В октябре 2012 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Ремлокомотив», осуществила дополнительный вклад 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. имело право выкупить 49.99% от размера уставного капитала ТОО «Тұлпар-Тальго». Увеличение Группой доли владения в ТОО «Тұлпар-Тальго» не повлияло на право вето Talgo Kazajstan S.L. над ключевыми операционными решениями. Следовательно, Группа продолжала учитывать данные инвестиции как инвестиции в совместное предприятие по методу долевого участия.

Группа владеет 99.99% доли участия ТОО «Тұлпар-Тальго», но ранее не консолидировала данное предприятие ввиду наличия опциона, дающего право вето второму участнику над ключевыми операционными решениями предприятия.

6 августа 2014 г. истек срок опциона Talgo Kazajstan S.L., как и право вето, и с этой даты Группа получила контроль над ТОО «Тұлпар-Тальго» (Примечание 17).

Контроль над аэропортами

Группа и Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее – «Комитет») заключили договор доверительного управления 100% государственных пакетов акций акционерных обществ «Авиакомпания Кокшетау», «Международный аэропорт Петропавловск», «Международный аэропорт Астана», «Международный аэропорт Костанай», «Аэропорт Шымкент» и «Аэропорт Коркыт Ата», 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

Оценка по справедливой стоимости

Часть активов и обязательств Группы оценены по справедливой стоимости. При оценке по справедливой стоимости актива или обязательства Группа использует наблюдаемые рыночные данные, насколько они доступны. При отсутствии данных уровня 1 Группа привлекает сторонних квалифицированных оценщиков для проведения оценки.

Информация о методах оценки и исходных данных, использованных для определения справедливой стоимости активов и обязательств, раскрыта в Примечаниях 8, 17, 33, 35 и 40.

Обесценение материальных и нематериальных активов за исключением гудвила

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.

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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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 2014 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 (амортизированную 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 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.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые отчетности Компании и организаций, контролируемых Компанией и ее дочерними организациями, список которых приведен в Примечании 38.

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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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/убытка распределяются между Акционером Группы и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход/убыток дочерней организации распределяется между Акционером 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 долевого ценного документа, выпущенного 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 долевого ценного документа, 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.

Гудвилл рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтролирующей доли 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) *(в тыс. тенге, если не указано иное)*

Неконтролирующие доли, 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 неконтролирующей доли в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждой сделки отдельно. Прочие виды неконтролирующих долей оцениваются по справедливой стоимости или в применимых случаях в соответствии с методом, описанным в другом МСФО.

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 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Доллар США	182.35	153.61
Швейцарский франк	184.64	172.34
Российский рубль	3.17	4.69

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 финансового актива или финансового обязательства оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок, до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 производные финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи или не классифицированы ни как (а) займы и дебиторская задолженность, ни как (b) 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 производные 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.

Производный финансовый инструмент

Группа использует производный финансовый инструмент – валютный своп для управления валютным риском.

Первоначально производные финансовые инструменты принимаются к учету по справедливой стоимости на дату заключения договора и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Изменения справедливой стоимости отражаются в прибылях и убытках, кроме производных финансовых инструментов, обозначенных как инструменты хеджирования в сделке эффективного хеджирования. Дальнейшая информация о производном финансовом инструменте представлена в Примечаниях 30, 35 и 40.

Группа не применяет учет хеджирования.

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 инвестиции, 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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 2014 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 и выбывающие группы, 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.

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 неконтролирующих долей после продажи.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) *(в тыс. тенге, если не указано иное)*

Если Группа придерживается плана продажи, предполагающего продажу вклада или части вклада в ассоциированное или совместное предприятие, продаваемый вклад или его часть классифицируются как предназначенное для продажи при соответствии вышеуказанным критериям, и Группа прекращает применять метод долевого участия по части вклада, классифицированной как предназначенная для продажи. Оставшаяся часть вклада в зависимое или совместное предприятие не реклассифицируется как предназначенное для продажи и продолжает отражаться по методу долевого участия. Группа прекращает использовать метод долевого участия в момент, когда выбытие приводит к потере Группой значительного влияния на ассоциированное или совместное предприятие.

После выбытия Группа отражает оставшуюся долю участия в бывшем ассоциированном или совместном предприятии в соответствии с МСФО 39. Если же предприятие продолжает оставаться ассоциированным или совместным предприятием, Группа продолжает применять метод долевого участия.

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 по себестоимости в состав 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, немедленно отражаются в прибылях и убытках.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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	10-140
Инфраструктура железнодорожных путей	5-100
Машины и оборудование	3-35
Железнодорожный транспорт	10-40
Прочий транспорт	4-15
Прочие	2-50

В 2014 году были частично пересмотрены сроки полезной службы основных средств, при этом, эффект от пересчета на текущий и последующие периоды не привел к изменению в расчетных оценках, относящихся к объектам, введенным до отчетной даты.

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.

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Предприятие считается ассоциированным, если Группа оказывает существенное влияние, на его финансовую и операционную деятельность. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и операционной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля над такой деятельностью.

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.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных и совместных предприятий включены в данную отчетность методом долевого участия, за исключением вложений, предназначенных для продажи и учитываемых по МСФО 5. По методу долевого участия вложения в ассоциированные и совместные предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках или прочем совокупном доходе ассоциированных или совместных предприятий. Если доля Группы в убытках этих предприятий превышает долю владения Группы в таком предприятии (включая любые доли, по сути составляющие часть чистых инвестиций Группы в ассоциированные и совместные предприятия), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются, только если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота есть обязательство возместить превышение доли в убытках или если Группа произвела платежи от имени ассоциированного или совместного предприятия.

Вложение в ассоциированные или совместные предприятия отражается по методу долевого участия с момента, когда объект инвестиций становится ассоциированным или совместным предприятием. Положительная разница между стоимостью приобретения вложения и долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких вложений. Положительная разница между долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств и стоимостью приобретения вложения после повторной оценки немедленно отражается в прибылях и убытках.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Необходимость признания обесценения вложений Группы в ассоциированные или совместные предприятия определяется согласно МСФО 39. При необходимости балансовая стоимость вложения (в том числе гудвил) тестируется на обесценение согласно МСФО 36 «Обесценение активов» путем сопоставления возмещаемой стоимости (большей из ценности и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложения. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО 36, если возмещаемая стоимость вложения впоследствии увеличивается.

Группа прекращает использовать метод долевого участия, когда предприятие прекращает быть ассоциированным или совместным предприятием, либо когда вложения предназначаются для продажи. Если Группа снижает долю участия в бывшем ассоциированном или совместном предприятии, и оставшаяся доля становится финансовым активом, Группа отражает первоначальное признание финансового актива по справедливой стоимости на эту дату. Разница между балансовой и справедливой стоимостью оставшейся доли владения в бывшем ассоциированном или совместном предприятии на дату прекращения учета по методу долевого участия включается в расчет прибыли или убытка от частичной продажи. Кроме того, Группа отражает все суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении ассоциированного или совместного предприятия, как если бы соответствующие активы или обязательства продавались бы самим ассоциированным или совместным предприятием. Таким образом, если при продаже активов и обязательств все суммы, ранее отражавшиеся ассоциированным или совместным предприятием в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли или убытки, то Группа при прекращении применения метода долевого участия также реклассифицирует статьи прочего совокупного дохода в прибыли или убытки.

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

Если Группа уменьшает долю участия в ассоциированном или совместном предприятии, но продолжает применять метод долевого участия, Группа реклассифицирует в прибыли или убытки пропорциональную часть сумм, ранее признанных в прочем совокупном доходе, если такие реклассификации были бы необходимы при продаже соответствующих активов или обязательств.

Прибыли или убытки по сделкам с ассоциированным или совместным предприятием признаются в отчетности Группы только в пределах доли в ассоциированном или совместном предприятии, не принадлежащей Группе.

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 заем 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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 нефондированного плана:

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

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.

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

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

Полученные средства за размещаемые простые акции, по которым Группа не осуществила юридическую регистрацию размещения, признаются как дополнительный оплаченный уставный капитал до момента регистрации, когда такие поступления переносятся в уставный капитал.

Прочие вклады

Группа проводит операции с Акционером, такие как получение активов, корректировка до справедливой стоимости по займам, полученным по ставке ниже рыночной и прочие операции с Акционером, которые не приводят к получению дополнительной доли в уставном капитале Группы. Группа отражает подобные операции через нераспределенную прибыль.

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.

Прочие 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 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 налоговым органам. Ставки налогов и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, представляют собой ставки налогов и законодательство, которое введено в действие или в существенной мере введено в действие на 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 ожидании их использования в обозримом будущем.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 реализуется 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.

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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ВЛИЯЮЩИЕ НА СРАВНИТЕЛЬНУЮ ИНФОРМАЦИЮ

Изменение классификации

В 2014 году Группа пересмотрела отражение в учете отдельных операций с капиталом, в том числе корректировки до справедливой стоимости займов, предоставленных Акционером, передача пакета акций АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» и прочие операции с Акционером, которые не относятся к получению доли в уставном капитале Группы. Группа начала относить суммы данных корректировок и операций на счет нераспределенной прибыли, а не в дополнительно оплаченный капитал, что соответствует учетной политике Акционера.

В результате, Группа реклассифицировала сравнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., в соответствии с формой представления финансовой информации за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении

На 31 декабря 2013 г.	До корректировок	Реклассификации	Пересчитано
Капитал			
Дополнительно оплаченный капитал	242,447,850	(212,447,850)	30,000,000
Нераспределенная прибыль	388,868,887	212,447,850	601,316,737
Итого капитал	1,329,171,023	-	1,329,171,023
На 1 января 2013 г.	До корректировок	Реклассификации	Пересчитано
Капитал			
Дополнительно оплаченный капитал	43,407,831	(37,978,071)	5,429,760
Нераспределенная прибыль	322,966,218	37,978,071	360,944,289
Итого капитал	1,049,310,608	-	1,049,310,608

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Прекращенная деятельность

В рамках утвержденного Правительством Республики Казахстан Комплексного плана приватизации на 2014-2016 гг. Акционером в июле 2014 г. утвержден перечень дочерних организаций, ассоциированных и совместных предприятий Группы, подлежащих приватизации. В августе 2014 г. Компанией утверждены планы мероприятий по реализации дочерних организаций, ассоциированных и совместных предприятий Группы, и началась активная деятельность по их реализации.

Группа отразила результаты деятельности дочерних организаций, представляющих значительный вид деятельности, в качестве прекращенной деятельности, и, соответственно, сравнительные данные за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. были пересчитаны.

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

2013 г.	До корректировок	Прекращенная деятельность	Пересчитано
Доходы			
Прочие доходы	33,335,306	(3,367,125)	29,968,181
Итого доходы	873,565,703	(3,367,125)	870,198,578
Себестоимость реализации	(576,862,081)	1,428,662	(575,433,419)
Валовый доход	296,703,622	(1,938,463)	294,765,159
Общие и административные расходы	(94,155,179)	5,538,598	(88,616,581)
Расходы по реализации	(154,403)	135,446	(18,957)
Финансовый доход	5,703,644	(210,091)	5,493,553
Финансовые затраты	(37,811,417)	910,091	(36,901,326)
Убыток от курсовой разницы	(8,012,635)	75,414	(7,937,221)
Обесценение основных средств	(1,523,433)	12,075	(1,511,358)
Прочие прибыли и убытки	3,815,236	(559,808)	3,255,428
Прибыль до налогообложения	160,296,286	3,963,262	164,259,548
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(39,048,623)	2,454,444	(36,594,179)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	121,247,663	6,417,706	127,665,369
Убыток за год от прекращенной деятельности	(2,812,097)	(6,417,706)	(9,229,803)
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, в тенге	241	13	254

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты Группы определяются на основе оказываемых услуг. Группа выделяет два основных сегмента: услуги по грузовым перевозкам и пассажирским перевозкам. Все прочие сегменты, включая в основном услуги связи, коммунальные услуги, услуги по погрузке, разгрузке и обслуживанию судов, которые вместе не превышают количественные пороги, следовательно, отдельно не раскрываются.

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

Руководство Группы отслеживает множественные показатели прибыльности операционных сегментов Группы такие, как: прибыль до налогообложения, прибыль за год от продолжающейся деятельности и валовую прибыль. При этом, прибыль за год является основным показателем, используемым руководством Группы 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.			
	Грузовые перевозки	Пассажирские перевозки	Все прочие сегменты	Итого
Ключевые операционные показатели				
Доходы				
Доходы от перевозок	772,834,872	79,400,169	-	852,235,041
Государственные субсидии	-	24,637,811	-	24,637,811
Прочие доходы	17,064,944	3,364,481	45,215,446	65,644,871
Внутрисегментные доходы	(31,372,390)	(2,569,080)	(27,329,674)	(61,271,144)
Доходы	758,527,426	104,833,381	17,885,772	881,246,579
Себестоимость реализации	(536,106,815)	(93,005,450)	(5,060,588)	(634,172,853)
Общие и административные расходы	(71,876,241)	(4,690,003)	(5,777,785)	(82,344,029)
Расходы по реализации	(26,614)	-	-	(26,614)
(Убыток)/прибыль от обесценения основных средств	(782,613)	(421,346)	39,153	(1,164,806)
Прочие прибыли и убытки	501,493	1,799,597	1,319,673	3,620,763
Финансовый доход	9,221,986	258,703	1,040,675	10,521,364
Финансовые затраты	(41,054,741)	(1,358,269)	(4,289,055)	(46,702,065)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(71,706,311)	151,516	(144,892)	(71,699,687)
Доля в убытке ассоциированных предприятий	(100,055)	-	(530,172)	(630,227)
Доля в прибыли/(убытке) совместных предприятий	2,738,052	-	(2,062,501)	675,551
Доход от выбытия дочерних организаций	420,326	-	400,837	821,163
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(18,896,996)	(1,513,982)	(675,296)	(21,086,274)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	30,858,897	6,054,147	2,145,821	39,058,865
Прочая ключевая информация о сегментах				
Капитальные затраты по основным средствам	318,815,851	30,116,880	50,424,735	399,357,466
Износ основных средств	86,553,273	6,898,127	5,994,328	99,445,728

	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	15,101,882	3,783,242	30,469,243	49,354,367
Внутрисегментные доходы	(31,204,551)	(2,614,905)	(16,330,846)	(50,150,302)
Доходы	755,384,760	100,675,421	14,138,397	870,198,578
Себестоимость реализации	(488,583,133)	(82,164,126)	(4,686,160)	(575,433,419)
Общие и административные расходы	(76,308,791)	(6,944,216)	(5,363,574)	(88,616,581)
Расходы по реализации	(18,957)	-	-	(18,957)
Убыток от обесценения основных средств	(1,398,730)	(77,621)	(35,007)	(1,511,358)
Прочие прибыли и убытки	1,585,691	1,494,801	174,936	3,255,428
Финансовый доход	4,571,487	279,161	642,905	5,493,553
Финансовые затраты	(33,569,064)	(1,104,341)	(2,227,921)	(36,901,326)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(7,754,981)	49,567	(231,807)	(7,937,221)
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)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(31,719,344)	(3,046,812)	(1,828,023)	(36,594,179)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	123,632,298	9,161,834	(5,128,763)	127,665,369
Прочая ключевая информация о сегментах				
Капитальные затраты по основным средствам	372,340,263	40,965,869	15,966,317	429,272,449
Износ основных средств	80,480,546	6,145,354	4,818,007	91,443,907

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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	2014 г.	2013 г.
Казахстан	871,809,909	858,454,774
Россия	7,062,389	7,273,130
Прочее	2,374,281	4,470,674
	<u>881,246,579</u>	<u>870,198,578</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 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Земля	Здания и сооружения	Инфраструктура железнодорожных путей	Машины и оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Историческая стоимость:									
На 1 января 2014 г.	3,824,436	152,919,157	705,248,502	276,424,584	963,621,024	20,498,731	19,008,110	287,607,712	2,429,152,256
Поступило	663,221	1,120,832	74,662	9,441,801	77,493,324	1,702,821	4,024,361	304,836,444	399,357,466
Поступление при объединении организаций	-	-	-	-	-	-	138	-	138
Внутреннее перемещение	(197,226)	24,080,485	57,562,956	46,689,533	7,643,014	429,412	478,078	(136,686,252)	-
Выбыло	(77,567)	(1,343,687)	(18,782)	(2,499,041)	(4,246,494)	(291,362)	(376,749)	-	(8,853,682)
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	(7,742,345)	(58,901)	(2,527)	(179)	(254,323)	(500,565)	(8,558,840)
Перевод в долгосрочные активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 17)	(191,936)	(12,794,921)	-	(18,770,977)	(11,878,008)	(1,585,039)	(466,451)	(2,283,797)	(47,971,129)
Выбытие дочерних организаций (Примечание 34)	(45,840)	(1,032,512)	-	(331,093)	-	(75,296)	(13,802)	(8,410)	(1,506,953)
Пересчет иностранных валют	-	(60,534)	(564,047)	(243,288)	(101,687)	(10,170)	(20,143)	(7,372)	(1,007,241)
Перевод в прочие краткосрочные активы	-	-	-	-	(4,779,322)	-	-	-	(4,779,322)
Перевод в нематериальные активы (Примечание 6)	-	-	-	(989)	-	-	-	(5,996,578)	(5,997,567)
Перевод из инвестиционной недвижимости (Примечание 8)	-	110,688	-	-	-	-	-	-	110,688
На 31 декабря 2014 г.	3,975,088	162,999,508	754,560,946	310,651,629	1,027,749,324	20,668,918	22,379,219	446,961,182	2,749,945,814

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Земля	Здания и сооружения	Инфраструк- тура железно- дорожных путей	Машины и оборудование	Железно- дорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Накопленный износ и обесценение:									
На 1 января 2014 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)
Начислено износа за год	-	(3,876,176)	(22,987,345)	(24,033,799)	(45,391,240)	(1,486,034)	(1,671,134)	-	(99,445,728)
(Начислено)/восстановлено обесценение за год	-	(154,684)	(11,730)	(238,957)	(432,719)	34,892	6,289	(367,897)	(1,164,806)
Внутреннее перемещение	-	(2,928,405)	(40,138)	2,752,618	(11,655)	(7,872)	235,452	-	-
Выбыло	-	540,952	18,426	2,384,509	3,710,932	245,790	360,411	-	7,261,020
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	4,835,503	32,472	2,109	133	306	-	4,870,523
Перевод в долгосрочные активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 17)	-	2,798,539	-	5,631,146	1,802,097	533,464	198,305	12,543	10,976,094
Выбытие дочерних организаций (Примечание 34)	-	530,001	-	129,458	-	29,103	4,931	-	693,493
Пересчет иностранных валют	-	15,257	308,346	85,174	48,165	5,814	7,686	-	470,442
Перевод в прочие краткосрочные активы	-	-	-	-	4,536,394	-	-	-	4,536,394
Перевод в нематериальные активы (Примечание 6)	-	-	-	16	-	-	-	-	16
Перевод из инвестиционной недвижимости (Примечание 8)	-	(50,304)	-	-	-	-	-	-	(50,304)
На 31 декабря 2014 г.	-	(26,226,568)	(123,588,780)	(100,047,762)	(250,726,607)	(8,085,503)	(6,960,322)	(5,368,142)	(521,003,684)
Балансовая стоимость:									
На 31 декабря 2014 г.	3,975,088	136,772,940	630,972,166	210,603,867	777,022,717	12,583,415	15,418,897	441,593,040	2,228,942,130

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	Земля	Здания и сооружения	Инфраструктура железнодорожных путей	Машины и оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Историческая стоимость:									
На 1 января 2013 г.	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
Поступило	42,065	2,360,388	304,214	8,562,612	133,940,414	3,755, 947	2,270,209	278,036,600	429,272,449
Поступление при объединении организаций (Примечание 33)	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	1,484,365	2,304,993	(86,869,519)	-
Выбыло	(24,274)	(201,885)	(17,278)	(1,278,769)	(9,878,742)	(85,368)	(235,341)	-	(11,721,657)
Перевод в товарно-материальные запасы	-	(100)	(9,809,534)	(140,311)	(23,356)	(22,158)	(78,557)	(2,665,794)	(12,739,810)
Пересчет иностранных валют	-	-	(100,674)	(39,266)	(13,821)	(9,171)	(2,258)	-	(165,190)
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	152,919,157	705,248,502	276,424,584	963,621,024	20,498,731	19,008,110	287,607,712	2,429,152,256
Накопленный износ и обесценение:									
На 1 января 2013 г.	-	(17,608,827)	(89,360,481)	(68,975,226)	(180,858,996)	(6,093,000)	(4,980,243)	(4,045,437)	(371,922,210)
Начислено износа за год	-	(5,667,812)	(20,634,074)	(20,239,313)	(42,190,880)	(1,379,427)	(1,332,401)	-	(91,443,907)
Начислено обесценения за год	-	(40,869)	(414,073)	(18,912)	(3,571)	(39,224)	(39,433)	(955,276)	(1,511,358)
Внутреннее перемещение	-	10,671	-	1,218,826	(1,255,036)	897	24,642	-	-
Выбыло	-	139,273	11,958	1,122,059	9,290,717	69,125	216,644	(12,075)	10,837,701
Перевод в товарно-материальные запасы	-	100	4,632,201	67,365	20,240	39	6,727	-	4,726,672
Пересчет иностранных валют	-	-	52,627	11,507	6,836	797	1,477	-	73,244
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 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2014 г. Группа получила основные средства на сумму 860,597 тыс. тенге, в том числе пассажирские платформы и вокзалы от Акционера на сумму 396,994 тыс. тенге (в 2013 г.: 2,976,983 тыс. тенге) и отразила в консолидированном отчете об изменениях капитала как вклад в уставный капитал и прочие вклады (Примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. незавершенное строительство, в основном, состоит из затрат по проектам по строительству железнодорожных линий «Жезказган – Бейнеу» и «Аркалык – Шубарколь» на сумму 349,160,830 тыс. тенге (2013 г.: 202,354,928 тыс. тенге), по развитию железнодорожного узла ст. Астана, включая строительство вокзального комплекса на сумму 12,339,944 тыс. тенге (2013 г.: ноль тенге).

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. основные средства Группы балансовой стоимостью 162,467,016 тыс. тенге и 153,138,190 тыс. тенге, соответственно, выступали в качестве залогового обеспечения по определенным займам (Примечание 19).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., сумма капитализированных расходов по займам, полученным, составила 4,457,583 тыс. тенге и 3,906,368 тыс. тенге, соответственно. Ставка капитализации составляет от 3.04% до 12% (2013 г.: от 5.15% до 11.63%) (Примечание 19).

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств Группы, находящихся в использовании, составила 208,896,610 тыс. тенге и 196,677,251 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. балансовая стоимость основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды и включенных в машины и оборудование, и железнодорожный транспорт, составила 4,655,268 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 6,190,687 тыс. тенге).

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., представлено следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Гудвил	Итого
Стоимость:					
На 1 января 2014 г.	1,217,893	15,693,892	447,955	322,335	17,682,075
Поступило	18,337	245,780	67,532	-	331,649
Пересчет иностранных валют	-	(2,368)	-	-	(2,368)
Перевод из товарно-материальных запасов	574	135,924	-	-	136,498
Перевод в товарно-материальные запасы	-	(81)	(33,357)	-	(33,438)
Перевод из основных средств (Примечание 5)	1,229,908	3,296,466	1,471,193	-	5,997,567
Внутреннее перемещение	(20,779)	68,082	(47,303)	-	-
Выбыло	(4,456)	(151,477)	-	-	(155,933)
Перевод в долгосрочные активы, активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 17)	(660)	(155,887)	(286,515)	(322,335)	(765,397)
Выбытие дочерних организаций (Примечание 34)	(1,238)	(132)	-	-	(1,370)
На 31 декабря 2014 г.	2,439,579	19,130,199	1,619,505	-	23,189,283

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Гудвил	Итого
Накопленная амортизация:					
На 1 января 2014 г.	(623,777)	(7,378,202)	(115,231)	-	(8,117,210)
Начислено	(144,578)	(2,598,614)	(113,278)	-	(2,856,470)
Пересчет иностранных валют	-	1,466	-	-	1,466
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	1,586	-	1,586
Перевод из основных средств (Примечание 5)	-	(16)	-	-	(16)
Внутреннее перемещение	526	(40,144)	39,618	-	-
Выбыло	4,456	151,229	-	-	155,685
Перевод в долгосрочные активы, активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 17)	99	102,543	89,159	-	191,801
Выбытие дочерних организаций (Примечание 34)	170	5	-	-	175
На 31 декабря 2014 г.	(763,104)	(9,761,733)	(98,146)	-	(10,622,983)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2014 г.	1,676,475	9,368,466	1,521,359	-	12,566,300

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

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Гудвил	Итого
Стоимость:					
На 1 января 2013 г.	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 33)	592	6,862	-	-	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 1 января 2013 г.	(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)	1,108	-	-
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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов, представленных программным обеспечением и используемых Группой в ходе своей деятельности, составила 2,806,521 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 2,563,214 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. инвестиции в ассоциированные предприятия включали следующее:

	ТОО «Актюбин- ский рельсобалоч- ный завод»	Logistic System Management B.V., (АО «Кедентранс- сервис»)	Китайско- казахстан- ская международ- ная логистичес- кая компания г. Ляньюнган	ТОО «Continental Logistics»	ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	Прочие	Итого
На 1 января 2013 г.	-	2,633,746	-	-	-	-	2,633,746
Приобретения	2,158,386	-	-	-	-	18,825	2,177,211
Доля в прибыли/ (убытке)	(228,034)	665,480				(5,389)	432,057
Дивиденды полученные	-	(232,512)	-	-	-	-	(232,512)
Переводы в совместные предприятия	-	(3,066,714)	-	-	-	-	(3,066,714)
На 31 декабря 2013 г.	1,930,352	-	-	-	-	13,436	1,943,788
Приобретения	-	-	6,058,752	3,600,000	2,308,800	189,676	12,157,228
Вклады в уставный капитал без изменения доли владения	2,828,375	-	-	-	-	-	2,828,375
Доля в (убытке)/ прибыли	(509,382)	-	4,659	(61,702)	(29,412)	(34,390)	(630,227)
На 31 декабря 2014 г.	4,249,345	-	6,063,411	3,538,298	2,279,388	168,722	16,299,164

Дополнительная информация по существенным ассоциированным организациям Группы:

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
ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод»	Производство и реализация металлопроката	Республика Казахстан	Создано с целью обеспечения Группы современными рельсами
Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньюнган	Международные мультимодальные перевозки	Китайская Народная Республика	Создано с целью развития транспортной логистики
ТОО «Continental Logistics»	Организация строительства, эксплуатация транспортно- логистических центров	Республика Казахстан	Создано с целью развития транспортно-логистических центров
ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	Строительство и эксплуатация логистических, промышленных и инфраструктурных сооружений	Республика Казахстан	Создано с целью развития транспортно-логистической инфраструктуры Группы

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Суммарная финансовая информация в отношении существенных ассоциированных предприятий по состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря:

	На 31 декабря 2014 г.				На 31 декабря 2013 г.
	ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод»	Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньюнган	ТОО «Continental Logistics»	ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод»
Краткосрочные активы	2,074,073	6,269,756	9,708,411	10,842,666	1,704,036
Долгосрочные активы	54,785,380	6,913,194	6,745,894	2,424,664	15,512,078
Итого активы	56,859,453	13,182,950	16,454,305	13,267,330	17,216,114
Краткосрочные обязательства	5,121,060	808,642	4,659,979	7,568,859	99,379
Долгосрочные обязательства	37,573,911	-	-	-	10,682,227
Итого обязательства	42,694,971	808,642	4,659,979	7,568,859	10,781,606
Итого чистые активы	14,164,482	12,374,308	11,794,326	5,698,471	6,434,508
Доля владения	30%	49%	30%	40%	30%
Чистые активы, приходящиеся на Группу	4,249,345	6,063,411	3,538,298	2,279,388	1,930,352
Балансовая стоимость инвестиции	4,249,345	6,063,411	3,538,298	2,279,388	1,930,352

	За 2014 г.			
	ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод»	Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньюнган	ТОО «Continental Logistics»	ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»
Доходы	-	402,055	-	-
(Убыток)/прибыль за год и итого совокупный (убыток)/доход	(1,697,941)	9,509	(205,673)	(73,529)
Доля Группы в общем в совокупном (убытке)/доходе ассоциированного предприятия	(509,382)	4,659	(61,702)	(29,412)

	За 2013 г.	
	ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод»	Logistic System Management B.V., (Кедентранс-сервис)
Доходы	-	32,086,790
(Убыток) / прибыль за год и итого совокупный (убыток) / доход	(760,112)	2,016,606
Доля Группы в общем в совокупном (убытке)/ доходе ассоциированного предприятия	(228,034)	665,480

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Агрегированная информация по прочим ассоциированным предприятиям Группы:

	2014 г.	2013 г.
Доля Группы в убытке за год и итого совокупный убыток	(1,583,292)	(1,343,660)
Признанная доля Группы в убытках	(34,390)	(5,389)
Непризнанная доля Группы в убытках ¹	(1,600,182)	(1,338,271)

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

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 2014 и 2013 гг. инвестиции в совместные предприятия включали следующее:

	ТОО «Электро- воз құрастыру зауығы»	ТОО «Тұлпар – Тальго»	Logistic System Management B.V., (АО «Кедентранс- сервис»)	АО «Локомотив құрастыру зауығы»	ТОО «Астық Транс»	Прочие	Итого
Инвестиции на 1 января 2013 г.	3,832,952	9,012,501	-	-	-	-	12,845,453
Приобретения	-	-	3,253,657	9,071,018	90,000	301,250	12,715,925
Вклады в уставный капитал без изменения доли владения	-	819,690	-	-	-	-	819,690
Доля в прибыли/ (убытке)	(251,674)	(5,227,412)	-	628,504	150,511	(1,135)	(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	240,511	300,115	24,746,576
Вклады в уставный капитал без изменения доли владения	-	-	-	-	1,336,135	-	1,336,135
Доля в прибыли/ (убытке)	(1,500,671)	(561,830)	1,441,623	(173,144)	1,554,212	(84,639)	675,551
Дивиденды полученные	-	-	(481,781)	-	(106,777)	-	(588,558)
Перевод в долгосрочные активы выбывающей группы, классифицирован- ные как предназначенные для продажи (Примечание 17)	(1,040,303)	(4,042,949)	-	-	-	-	(5,083,252)
Инвестиции на 31 декабря 2014 г.	1,040,304	-	7,280,213	9,526,378	3,024,081	215,476	21,086,452

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Дополнительная информация по существенным совместным предприятиям Группы:

Наименование совместного предприятия	Основная деятельность	Страна осуществления основной деятельности	Описание характера отношений между Группой и совместным предприятием, и является ли оно стратегически важным для Группы
ТОО «Электровоз құрастыру зауыты»	Производство грузовых и пассажирских электровозов	Республика Казахстан	СП удовлетворяет потребность Группы в электровозах, тем самым обеспечивает бесперебойный процесс перевозочной деятельности. СП является стратегически важным для Группы
ТОО «Тұлпар-Тальго»	Производство пассажирских вагонов	Республика Казахстан	СП удовлетворяет потребность Группы в скоростных пассажирских вагонах. СП является стратегически важным для Группы
АО «Локомотив құрастыру зауыты»	Сборка локомотивов	Республика Казахстан	СП удовлетворяет потребность Группы в магистральных тепловозах, тем самым обеспечивает бесперебойный процесс перевозочной деятельности. СП является стратегически важным для Группы
Logistic System Management B.V., (АО «Кедентранс-сервис»)	Транспортно- экспедиционные услуги, оперирование подвижным составом, терминальное обслуживание	Республика Казахстан (зарегистрировано в Нидерландах)	Является оператором контейнерных перевозок и осуществляет терминальное обслуживание контейнерных перевозок на ст. Достык
ТОО «Астық Транс»	Оказание экспедиторских услуг для целей перевозки зерна и иной продукции сельского хозяйства, железнодорожным транспортом	Республика Казахстан	Осуществляет экспедиторские услуги для целей перевозки зерна

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Суммарная финансовая информация в отношении существенных совместных предприятий по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.:

	ТОО «Электровоз құрастыру зауыты» ⁽¹⁾	ТОО «Тұлпар- Тальго»	Logistic System Management B.V.	АО «Локомотив құрастыру зауыты»	ТОО «Астық Транс»
Краткосрочные активы, в т.ч.	19,248,894	-	4,950,645	29,032,928	5,699,863
Денежные средства и их эквиваленты	3,300,589	-	1,125,010	118,760	198,016
Долгосрочные активы	15,599,696	-	11,110,299	16,124,788	2,633,252
Итого активы	34,848,590	-	16,060,944	45,157,716	8,333,115
Краткосрочные обязательства, в т.ч.	15,857,629	-	3,892,362	19,839,073	2,284,954
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	1,559,645	-	162,825	4,311,099	-
Долгосрочные обязательства, в т.ч.	14,829,745	-	955,825	3,997,514	-
Долгосрочные финансовые обязательства (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	8,545,863	-	715,107	2,108,422	-
Итого обязательства	30,687,374	-	4,848,187	23,836,587	2,284,954
Итого чистые активы	4,161,216	-	11,212,757	21,321,129	6,048,161
Доля владения	25.00%	-	50.00%	50.00%	50.00%
Чистые активы совместных предприятий, приходящиеся на Группу	1,040,304	-	5,606,379	10,660,565	3,024,081
Гудвил	-	-	1,673,834	-	-
Корректировка до справедливой стоимости оставшейся доли	-	-	-	(1,134,187)	-
Балансовая стоимость инвестиции на 31 декабря 2014 г.	1,040,304	-	7,280,213	9,526,378	3,024,081
Доходы	23,986,141	243,404	44,483,979	16,860,729	9,296,040
Износ и амортизация	(723,895)	(344,432)	(894,226)	(1,133,738)	(103,527)
Финансовые доходы	52,424	-	14,729	497,097	177,650
Финансовые затраты	(740,387)	(228,432)	(84,376)	(265,667)	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(7,758)	-	(862,748)	-	(747,640)
(Убыток)/прибыль за год и итого совокупный (убыток)/доход	(3,001,342)	(561,834)	2,883,246	(346,288)	3,108,424
Доля Группы в общем в совокупном (убытке)/ доходе совместного предприятия	(1,500,671)	(561,830)	1,441,623	(173,144)	1,554,212

⁽¹⁾ Доля Группы в размере 25% на конец года отражает принятое в декабре 2014 г. решение Группы реализовать 25% из 50% доли (Примечание 17).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Суммарная финансовая информация в отношении существенных совместных предприятий на и за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.:

	ТОО «Электровоз құрастыру зауыты»	ТОО «Тұлпар - Тальго»	Logistic System Management B.V., (АО «Кедентранс- сервис»)	АО «Локомотив құрастыру зауыты»	ТОО «Астық Транс»
Краткосрочные активы, в т.ч.	10,270,836	8,438,971	4,826,664	35,694,977	3,449,973
Денежные средства и их эквиваленты	25,566	96,060	773,664	5,003,082	2,554,278
Долгосрочные активы	19,315,284	10,779,929	7,437,672	16,352,904	22,838
Итого активы	29,586,120	19,218,900	12,264,336	52,047,881	3,472,811
Краткосрочные обязательства, в т.ч.	9,377,553	14,493,161	2,727,460	23,069,356	2,991,789
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	601,567	3,639,298	37,321	3,684,092	-
Долгосрочные обязательства, в т.ч.	13,046,012	120,926	243,803	7,311,107	-
Долгосрочные финансовые обязательства (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	6,762,134	-	-	5,328,347	-
Итого обязательства	22,423,565	14,614,087	2,971,263	30,380,463	2,991,789
Итого чистые активы	7,162,555	4,604,813	9,293,073	21,667,418	481,022
Доля владения	50.00%	99.999%	50.00%	50.00%	50.00%
Чистые активы совместных предприятий, приходящиеся на Группу	3,581,278	4,604,779	4,646,537	10,833,709	240,511
Гудвил	-	-	1,673,834	-	-
Корректировка до справедливой стоимости оставшейся доли	-	-	-	(1,134,187)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	3,581,278	4,604,779	6,320,371	9,699,522	240,511
Доходы	20,205,980	28,651,968	-	25,061,388	452,818
Износ и амортизация	(528,803)	(512,775)	-	(1,099,149)	(1,653)
Финансовые доходы	12	-	-	56,383	-
Финансовые затраты	(384,792)	(246,235)	-	(193,065)	-
(Расходы)/экономию по корпоративному подходному налогу	2	(80,975)	-	(1,929,090)	(75,256)
(Убыток)/прибыль за год и итого совокупный (убыток)/доход	(503,348)	(5,227,451)	-	1,257,007	301,022
Доля Группы в общем в совокупном (убытке)/ доходе совместного предприятия	(251,674)	(5,227,412)	-	628,504	150,511

Агрегированная информация по прочим совместным предприятиям Группы:

	2014 г.	2013 г.
Доля Группы в убытке и итого совокупном убытке	(84,639)	(1,135)

6 августа 2014 г. Группа получила контроль над ТОО «Тұлпар-Тальго», по истечению срока опциона, и признала инвестиции по справедливой стоимости во вновь приобретенной дочерней организации, отвечающей критериям как предназначенная для продажи при приобретении (Примечание 17).

В 2014 г. Группа, в лице дочерней организации, АО «Қазтеміртранс», внесла дополнительный вклад долгосрочными активами в уставный капитал совместного предприятия ТОО «Астық Транс» на общую сумму 1,336,135 тыс. тенге. В то же время второй участник также произвел вклад в уставный капитал долгосрочными активами на сумму 1,336,135 тыс. тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

8. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., представлено следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Историческая стоимость:		
На начало года	8,454,157	7,874,955
Перевод (в)/из основные средства (Примечание 5)	(110,688)	579,202
На конец года	8,343,469	8,454,157
Накопленный износ и обесценение:		
На начало года	(1,157,665)	(745,748)
Начислено амортизации	(304,846)	(346,201)
Перевод в/(из) основные средства (Примечание 5)	50,304	(65,716)
На конец года	(1,412,207)	(1,157,665)
Балансовая стоимость		
На конец года	6,931,262	7,296,492

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа признала доход от аренды на сумму 986,056 тыс. тенге и 909,669 тыс. тенге, соответственно, и расходы по износу и содержанию на сумму 936,753 тыс. тенге и 854,232 тыс. тенге, соответственно.

Группа оценила справедливую стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2014 и 2013 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 2014 и 2013 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.

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. прочие долгосрочные активы включали следующее:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы, оплаченные за основные средства	121,811,497	134,014,062
НДС к возмещению	35,005,242	33,695,637
Жилой фонд	20,895,758	20,262,309
Активы для реализации государству	12,905,735	14,148,355
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	78,821	726,523
Прочие	2,575,279	2,026,768
	193,272,332	204,873,654
Минус: резерв по авансам поставщикам за основные средства	(2,088,169)	(1,499,823)
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	(18,327,445)	(17,524,445)
	172,856,718	185,849,386

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. авансы, оплаченные за основные средства, в основном включали авансы, оплаченные на строительство железнодорожных линий «Жезказган - Бейнеу» и «Аркалык - Шубарколь» на сумму 36,118,004 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 66,760,438 тыс. тенге), авансы, выданные за поставку локомотивов на сумму 30,311,060 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 24,149,238 тыс. тенге), под поставку пассажирских вагонов, на сумму ноль тенге (31 декабря 2013 г.: 21,824,138 тыс. тенге), за комплексные работы по строительству сухого порта и объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Хоргос-Восточные ворота» на сумму 21,364,520 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: ноль) и за строительство вокзального комплекса г. Астана на сумму 3,716,582 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: ноль).

В течение 2012-2013 гг. Группа заключила договор на строительство жилого фонда для своих сотрудников. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа понесла затраты по строительству на сумму 20,764,123 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 19,625,072 тыс. тенге) и выплатила аванс на сумму 197,809 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 547,186 тыс. тенге).

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

	2014 г.	2013 г.
Резерв по авансам поставщикам за основные средства на начало года	(1,499,823)	(2,703,025)
Начислено за год (Примечание 29)	(784,392)	(78,723)
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	14,903	15,265
Перевод в долгосрочные активы, активы и обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	340,329	(540)
Перевод (из)/в прочие текущие активы (Примечание 15)	(159,186)	1,267,200
Резерв по авансам поставщикам за основные средства на конец года	(2,088,169)	(1,499,823)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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.

Движение в резерве по невозмещаемому НДС за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Резерв по невозмещаемому НДС на начало года	(17,524,445)	(13,678,453)
Начислено за год (Примечание 29)	(803,000)	(3,845,992)
Резерв по невозмещаемому НДС на конец года	(18,327,445)	(17,524,445)

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 2016 г. по цене не ниже балансовой стоимости указанных активов. В данной консолидированной финансовой отчетности такие активы классифицированы как долгосрочные. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. балансовая стоимость активов для реализации Государству составляла 12,905,735 тыс. тенге и 14,148,355 тыс. тенге, соответственно.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. товарно-материальные запасы включали следующее:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Топливо	9,676,511	5,671,686
Сырье и материалы	9,476,025	14,560,641
Запасные части	8,247,164	10,418,550
Материалы верхнего строения пути	4,383,572	4,038,067
Строительные материалы	1,351,208	1,391,568
Готовая продукция	576,934	532,577
Незавершенное производство	424,333	707,826
Прочие	1,015,781	1,121,067
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(336,613)	(718,081)
	<u>34,814,915</u>	<u>37,723,901</u>

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

	2014 г.	2013 г.
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на начало года	(718,081)	(1,271,525)
Восстановлено за год (Примечание 29)	16,312	233,491
Перевод в долгосрочные активы, активы и обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	256,973	(85,421)
Списано в течение года за счет ранее созданных резервов	<u>108,183</u>	<u>405,374</u>
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на конец года	<u>(336,613)</u>	<u>(718,081)</u>

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. торговая дебиторская задолженность включала следующее:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	12,881,564	12,765,803
Минус: резерв по сомнительной торговой задолженности	<u>(5,232,322)</u>	<u>(4,658,654)</u>
	<u>7,649,242</u>	<u>8,107,149</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. на восемь дебиторов приходилось 39% торговой дебиторской задолженности Группы (31 декабря 2013 г.: на восемь дебиторов приходилось 41%).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Движение в резерве по торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(4,658,654)	(5,445,246)
(Начислено)/восстановлено за год (Примечание 29)	(1,284,515)	180,284
Перевод в долгосрочные активы, активы и обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	192,801	7,935
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	517,393	597,130
Перевод в прочие текущие активы (Примечание 15)	653	1,243
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	(5,232,322)	(4,658,654)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. торговая дебиторская задолженность Группы, за минусом резерва по сомнительной задолженности, была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге	6,668,357	7,154,473
Доллары США	502,951	355,472
Швейцарские франки	318,961	491,782
Российские рубли	158,973	105,422
	7,649,242	8,107,149

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. прочие финансовые активы представляли собой депозиты в банках с первоначальным сроком размещения свыше трех месяцев:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма
Текущие:				
АО «Цеснабанк»	4.3%-5.0%	20,504,948	3.2%-4.5%	20,934,346
АО «Евразийский банк»	4.5%-6.5%	9,835,200	4.5%	9,312,153
АО «Capital Bank»	3.9%-8.0%	4,501,347	-	-
Дельта Банк АО АФ	4.5%-6.5%	1,811,750	-	-
АО «Казкоммерцбанк»	4.0%	364,700	-	-
АО «Альянс банк»	3.0%	187,820	3.5%	101,757
АО «Банк ЦентрКредит»	6.5-7.6%	80,000	-	-
ДБ АО «Сбербанк России»	7.0%	50,000	-	-
АО «Народный банк Казахстана»	-	-	6.5%	4,000,000
АО «Казинвест Банк»	-	-	4.5%	1,766,516
АО «Каспийский банк»	-	-	6.0%	400,000
Долгосрочные:				
АО «Цеснабанк»	-	-	5%	1,834,302
АО «Банк ЦентрКредит»	-	-	2.0%-5.2%	35,722
ДБ АО «Сбербанк России»	-	-	7.0%	50,000
		37,335,765		38,434,796
Задолженность по начисленным процентам		741,316		277,848
		38,077,081		38,712,644
Минус: Текущая часть прочих финансовых активов		(38,077,081)		(36,789,673)
Долгосрочная часть прочих финансовых активов		-		1,922,971

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге	8,468,761	4,510,570
Доллары США	29,608,320	34,202,074
	<u>38,077,081</u>	<u>38,712,644</u>

13. АКТИВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЙ В ПОЛЬЗУ АКЦИОНЕРА

Строительство многофункционального ледового дворца

В июле 2012 г. по поручению Правительства Республики Казахстан Группа приняла на себя неотменяемое обязательство по строительству многофункционального ледового дворца в г. Астана за счет средств Группы. В октябре 2012 г. Группа заключила договор со строительной компанией на сумму 25,146,747 тыс. тенге для выполнения данного поручения. Впоследствии, данный договор был изменен, где оцененная стоимость строительства была уменьшена на 140,995 тыс. тенге (Примечания 18 и 26).

В 2014 г. Группа приняла на себя дополнительное неотменяемое обязательство по строительству многофункционального ледового дворца с учетом дополнительного оснащения на сумму 23,595,513 тыс. тенге и признала его как распределение в пользу Акционера.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа перечислила аванс на строительство на сумму 4,258,354 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 2,884,571 тыс. тенге) и понесла затраты, связанные со строительством данного дворца на сумму 19,592,318 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 7,873,310 тыс. тенге). 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 в 2016 г.

Оборудование телерадиокомплекса

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. актив, предназначенный в пользу Акционера, отраженный в текущих активах представляет собой затраты в размере 28,238,638 тыс. тенге, понесенные по оснащению здания телерадиокомплекса медийным и техническим оборудованием во исполнение поручения Правительства Республики Казахстан (Примечание 26). Данные затраты отражены как текущие активы, предназначенные в пользу Акционера, в консолидированном отчете о финансовом положении, так как ожидается, что эти активы будут переданы Акционеру в течение 2015 г.

Прочие активы

В 2013 г. по поручению Правительства Группа приняла на себя неотменяемое 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 (Примечания 18 и 26). В 2014 г. Группа приняла дополнительное неотменяемое обязательство по безвозмездной передаче объектов социального назначения акимату Мангистауской области на сумму 313,694 тыс. тенге. В течение 2014 г., во исполнение вышеуказанных поручений, объекты социального назначения на сумму 1,031,868 тыс. тенге были переданы акимату Мангистауской области.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2014 г. по поручению Правительства Группа приняла на себя неотменяемое обязательство по строительству детского сада в г. Астана на сумму 750,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа перечислила аванс на данное строительство на сумму 42,557 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: ноль тенге), а также понесла затраты, связанные со строительством данного детского сада, на сумму 468,978 тыс. тенге за 2014 г. (2013 г.: ноль тенге).

Данные затраты отражены как текущие активы, предназначенные в пользу Акционера, в консолидированном отчете о финансовом положении, так как ожидается что эти активы будут переданы Акционеру в течение 2015 г.

14. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2013 г. займы выданные включали займы, выданные ТОО «Тұлпар-Тальго» на сумму 3,639,298 тыс. тенге. В течение 2013 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Ремлокомотив», выдала беспроцентные займы совместному предприятию ТОО «Тұлпар-Тальго» на общую сумму 10,000,000 тыс. тенге (из которых 4,000,000 тыс. тенге были не оплачены на 31 декабря 2013 г.). При первоначальном признании данные займы были отражены по справедливой стоимости, отражающей приведенную стоимость контрактных денежных потоков, дисконтированных по рыночной ставке. В результате, дисконт на сумму 589,813 тыс. тенге был признан в составе инвестиций в совместное предприятие.

Как указано в Примечаниях 17 и 33 к данной консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2014 г. ТОО «Тұлпар-Тальго» учитывается как дочерняя организация Группы, активы и обязательства которой отражаются в составе выбывающей группы, классифицированной как предназначенной для продажи. Соответственно, займы, выданные ТОО «Тұлпар-Тальго», были исключены при консолидации как операции внутри Группы.

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. прочие текущие активы включали следующее:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
НДС к возмещению	70,938,553	52,848,833
Претензии, пени и штрафы	4,850,527	3,659,833
Предоплата по прочим налогам	3,589,074	1,547,027
Авансы выданные	3,189,532	4,223,354
Расходы будущих периодов	882,509	1,122,870
Задолженность работников	621,446	780,929
Прочие	4,740,990	3,818,301
	88,812,631	68,001,147
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(6,807,166)	(7,291,735)
	82,005,465	60,709,412

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	2014 г.	2013 г.
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(7,291,735)	(5,055,226)
Начислено за год (Примечание 29)	(1,770,332)	(1,669,886)
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	1,232,086	697,089
Перевод в долгосрочные активы, активы и обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	864,282	4,731
Перевод в прочие долгосрочные активы/(с прочих долгосрочных активов) (Примечание 9)	159,186	(1,267,200)
Перевод с торговой дебиторской задолженности (Примечание 11)	(653)	(1,243)
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	(6,807,166)	(7,291,735)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	49,164,829	32,956,050
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	7,328,185	11,749,561
Деньги на текущих счетах в банках в евро	1,420,735	1,406,172
Деньги на текущих счетах в банках в швейцарских франках	422,613	-
Деньги на текущих счетах в банках в российских рублях	410,646	539,262
Деньги на текущих счетах в банках в китайских юанях	73,654	-
Деньги на текущих счетах в банках в гонконгских долларах	14	-
Деньги на текущих счетах в банках в английских фунтах	-	3,621
Краткосрочные банковские вклады в тенге	27,553,056	37,969,952
Краткосрочные банковские вклады в долларах США	154,998	1,193,818
Наличность в кассе	23,488	37,466
	86,552,218	85,855,902
Денежные средства, включенные в активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	3,412,549	-
	89,964,767	85,855,902

Денежные средства на текущих счетах приносят вознаграждение по процентным ставкам, основанным на ежедневных процентных ставках, варьирующихся от 0.10% до 7.75% годовых (2013 г.: от 0.20% до 7.00% 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 0.04% до 17.1% годовых (2013 г.: от 0.07% до 10% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. денежные средства, размещенные Группой на текущих счетах в банках, являющихся связанными сторонами Группы, составили 2,211 тыс. тенге и 173,446 тыс. тенге, соответственно (Примечание 39).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВЫБЫВАЮЩЕЙ ГРУППЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В июле 2014 г., в рамках утвержденного Правительством Республики Казахстан Комплексного плана приватизации на 2014-2016 гг., Акционером утвержден перечень дочерних организаций, ассоциированных и совместных предприятий Группы, подлежащих реализации частным инвесторам.

Активы и обязательства дочерних организаций, продажа которых ожидается в течение двенадцати месяцев, следующих за отчетной датой, были классифицированы как выбывающая группа в консолидированном отчете о финансовом положении. Группа компаний ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» (в частности, дочерние организации ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»), ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» и ТОО «Тұлпар-Тальго» представляют собой значительный вид деятельности и отражены как прекращенная деятельность. Руководство Группы ожидает, что поступления от продажи выбывающих групп превысит их чистую балансовую стоимость, следовательно, при их классификации как удерживаемые для продажи убыток от обесценения признан не был.

31 декабря 2014 г. Группа заключила договоры купли-продажи долей участия в ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» и дочерних организациях ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» с третьей стороной на общую сумму 19,258,209 тыс. тенге. Завершение реализации данных предприятий ожидается в 2015 г.

30 июля 2014 г. Группа подписала соглашение с Patentes Talgo S.L.U., единственным учредителем Talgo Kazajstan S.L., о дополнительном вкладе или выкупе 51% доли участия в ТОО «Тұлпар-Тальго». Завершение сделки ожидается в 2015 г. Группа владеет 99.99% доли участия в ТОО «Тұлпар-Тальго», но исторически не консолидировала данное предприятие ввиду наличия опциона, предоставлявшего право вето второму участнику над ключевыми операционными решениями ТОО «Тұлпар-Тальго». 6 августа 2014 г. истек срок опциона, и Группа получила контроль над ТОО «Тұлпар-Тальго». На дату получения контроля дочерняя организация соответствовала критерию классификации как выбывающая группа, предназначенная для продажи, и, соответственно, данная дочерняя организация была отражена по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

В декабре 2014 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Ремлокомотив», приняла план по реализации 25% из 50% доли владения в совместном предприятии ТОО «Электровоз құрастыру зауыты». В результате Группа классифицировала данную долю инвестиций в размере 1,040,303 тыс. тенге в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 7). Руководство Группы ожидает, что в результате продажи данной доли не возникнет убытка от обесценения.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, активы и обязательства группы выбытия и прекращенной деятельности представлены следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря 2014 г.				Итого
	Группа компаний ТОО «Ремонтная корпорация «Қамкор»	ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания»	ТОО «Тұлпар- Тальго»	Прочие	
Активы					
Основные средства	29,864,361	6,792,387	-	338,287	36,995,035
Нематериальные активы	374,472	197,463	-	1,661	573,596
Прочие долгосрочные активы	8,067	126,221	-	26,088	160,376
Товарно-материальные запасы	9,133,271	263,176	-	65,689	9,462,136
Торговая дебиторская задолженность	1,234,340	540	-	26,134	1,261,014
Прочие текущие активы	2,277,887	566,221	-	21,597	2,865,705
Денежные средства и их эквиваленты	2,767,070	45,270	-	39,406	2,851,746
Активы новоприобретенной дочерней организации	-	-	11,174,091	-	11,174,091
Итого активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	45,659,468	7,991,278	11,174,091	518,862	65,343,699
Перевод с инвестиций в совместные предприятия (Примечание 7)	-	-	-	1,040,303	1,040,303
Прочие	-	-	-	899,087	899,087
Итого долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	1,939,390	1,939,390
Итого долгосрочных активов и активов выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	45,659,468	7,991,278	11,174,091	2,458,252	67,283,089
Обязательства					
Займы	2,746,444	2,140,705	-	-	4,887,149
Обязательства по вознаграждениям работникам	1,412,695	36,463	-	68,697	1,517,855
Обязательства по отложенному подоходному налогу	2,344,508	-	-	14,170	2,358,678
Торговая кредиторская задолженность	13,332,815	3,541,103	-	106,104	16,980,022
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1,949,820	19,037	-	34,491	2,003,348
Прочие долгосрочные обязательства	170,168	-	-	-	170,168
Прочие текущие обязательства	3,307,217	202,106	-	94,335	3,603,658
Обязательства новоприобретенной дочерней организации	-	-	2,066,087	-	2,066,087
Итого обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	25,263,667	5,939,414	2,066,087	317,797	33,586,965
Чистые активы выбывающей группы	20,395,801	2,051,864	9,108,004	-	-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Прекращенная деятельность

Группа представила результаты деятельности дочерних организаций ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор», ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» и ТОО «Тұлпар-Тальго» как прекращенная деятельность в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

В мае 2013 г. Группа реализовала 26% доли владения в АО «Локомотив құрастыру зауыты» третьей стороне и одновременно выпустила 24% акций АО «Локомотив құрастыру зауыты» в пользу третьей стороны. В результате данных операций 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) и отразила результаты деятельности АО «Локомотив құрастыру зауыты» как прекращенная деятельность за 2013 г.

Активы и обязательства выбывшей дочерней организации на дату выбытия представлены следующим образом:

	По состоянию на 31 мая 2013 г.
	АО «Локомотив құрастыру зауыты»
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
Итого активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	41,281,606
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
Итого обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	25,407,824
Выбывшие чистые активы	15,873,782

Убыток от выбытия АО «Локомотив құрастыру зауыты» представлен следующим образом:

	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)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Чистый приток денежных средств от выбытия дочерней организации АО «Локомотив құрастыру зауыты», являющейся компонентом прекращенной деятельности:

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

Результаты от прекращенной деятельности представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.			
	Группа компаний ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания»	ТОО «Тұлпар- Тальго»	Итого
Доход от реализации	3,975,307	21,988	-	3,997,295
Себестоимость	(2,006,069)	(7,906)	-	(2,013,975)
Общие и административные расходы	(5,408,678)	(266,564)	277,257	(5,397,985)
Расходы по реализации	(146,416)	-	-	(146,416)
Обесценение основных средств	(8,415)	-	-	(8,415)
Прочие прибыли	490,934	68,739	74,525	634,198
Финансовые доходы	256,461	8,449	-	264,910
Финансовые затраты	(380,644)	(278,888)	-	(659,532)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(193,294)	(279,193)	5,423	(467,064)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(3,420,814)	(733,375)	357,205	(3,796,984)
Расходы по подоходному налогу	(1,686,744)	(18,346)	-	(1,705,090)
Прибыль/(убыток) за год	<u>(5,107,558)</u>	<u>(751,721)</u>	<u>357,205</u>	<u>(5,502,074)</u>
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности за год	<u>(5,107,558)</u>	<u>(751,721)</u>	<u>357,205</u>	<u>(5,502,074)</u>
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (тенге)	(10)	(2)	1	(11)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.			
	Группа компаний ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания»	АО «Локомотив құрастыру зауыты»	Итого
Доход от реализации	3,321,775	45,350	34,128	3,401,253
Себестоимость	(1,428,511)	(151)	(9,581)	(1,438,243)
Общие и административные расходы	(5,242,368)	(296,230)	(272,483)	(5,811,081)
Расходы по реализации	(135,446)	-	-	(135,446)
Обесценение основных средств	(12,075)	-	-	(12,075)
Прочие прибыли	537,088	22,720	317	560,125
Финансовые доходы	208,338	1,753	2,476	212,567
Финансовые затраты	(569,123)	(340,968)	(162,742)	(1,072,833)
Убыток от курсовой разницы	(15,882)	(59,532)	(53,562)	(128,976)
Убыток до налогообложения (Расходы)/экономика по подходному налогу	(3,336,204)	(627,058)	(461,447)	(4,424,709)
	(2,465,413)	10,969	(76,086)	(2,530,530)
Убыток за период	(5,801,617)	(616,089)	(537,533)	(6,955,239)
Убыток от прекращенной деятельности за период	(5,801,617)	(616,089)	(537,533)	(6,955,239)
Убыток от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности	-	-	(2,274,564)	(2,274,564)
	(5,801,617)	(616,089)	(2,812,097)	(9,229,803)
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (тенге)	(12)	(1)	(6)	(19)

Данные по движению денежных средств от прекращенной деятельности представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.			
	Группа компаний ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	ТОО «Казахстан- ская вагонострои- тельная компания»	Итого	Группа компаний ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	ТОО «Казахстан- ская вагонострои- тельная компания»	АО «Локомо- тив құрастыру зауыты»	Итого
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	306,571	865,186	1,171,757	18,493,406	1,340,595	2,634,211	22,468,212
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2,056,034)	(88,691)	(2,144,725)	(8,354,865)	(73,841)	(475,328)	(8,904,034)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(3,906,946)	(966,422)	(4,873,368)	(4,167,391)	(1,050,207)	(1,738,653)	(6,956,251)
Чистый (отток)/ приток денежных средств	(5,656,409)	(189,927)	(5,846,336)	5,971,150	216,547	420,230	6,607,927

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

18. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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 1 января 2013 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
<i>Денежные взносы</i>			
Перевод в связи с юридической регистрацией размещения акций (15 января 2014 г.)	-	30,000	30,000,000
Акции, оплаченные 4 мая 2014 г.	-	54,500	54,500,000
Акции, оплаченные 30 декабря 2014 г.	-	245,000	24,500,000
<i>Неденежные взносы</i>			
Передача Компании долгосрочных активов (19 марта 2014 г.)	-	500	311,511
Передача Компании долгосрочных активов (19 марта 2014 г.)	-	200	85,483
По состоянию на 31 декабря 2014 г.	502,040,458	491,628,019	793,329,985

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.

Вклады

Вклады в уставный капитал

В течение 2014 г. вклады в уставный капитал представлены следующим образом:

- перевод из дополнительно оплаченного капитала в уставный капитал юридически зарегистрированных 30,000 акций, в оплату которых в 2013 г. были получены денежные средства на сумму 30,000,000 тыс. тенге;
- выпуск 299,500 акций, в оплату которых в 2014 г. были получены денежные средства на сумму 79,000,000 тыс. тенге. Данные вложения получены на строительство железнодорожных линий «Жезказган-Бейнеу» и «Аркалык-Шубарколь»; и
- выпуск 700 акций, в оплату которых были получены пассажирские платформы и вокзалы, оцененные на сумму 396,994 тыс. тенге (Примечание 5).

В течение 2013 г. вклады в уставный капитал представлены следующим образом:

- перевод из дополнительно оплаченного капитала в уставный капитал юридически зарегистрированных 6,189 акций, в оплату которых в 2012 г. были получены долгосрочные активы, оцененные на сумму 5,429,760 тыс. тенге;
- выпуск 3,959 акций взамен на полученные долгосрочные активы, 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 и отраженных в нераспределенной прибыли на сумму 1,859,405 тыс. тенге до вклада в уставный капитал этих активов.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Прочие вклады

Прочие вклады за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Основные средства, полученные Компанией	463,603	16,011
Основные средства, полученные дочерними организациями	171,989	-
Корректировка до справедливой стоимости по займам, полученным по ставке ниже рыночной	9,701,499	148,219,928
	10,337,091	148,235,939

В течение 2014 г. Компания также получила основные средства, оцененные на сумму 463,603 тыс. тенге (2013 г.: 16,011 тыс. тенге), взамен которых акции не выпускались. Также Группа, в лице дочерней организации, АО «Казтранссервис», получила от Государства долгосрочное право пользования земельными участками на сумму 171,989 тыс. тенге.

В течение 2014 г. была признана корректировка займов до справедливой стоимости в сумме 12,126,873 тыс. тенге (2013 г.: 185,274,910 тыс. тенге) за минусом эффекта отложенного налога на сумму 2,425,374 тыс. тенге (2013 г.: 37,054,982 тыс. тенге) (Примечание 19).

Данные вклады были отражены напрямую в составе нераспределенной прибыли Группы.

Дивиденды и прочие распределения

Дивиденды

В течение 2014 г. Компания объявила дивиденды по результатам 2013 г. на сумму 16,165,051 тыс. тенге (2013 г.: 16,999,211 тыс. тенге по результатам 2012 г.).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. задолженность по дивидендам Акционеру составила 12,165,051 тыс. тенге. Данная сумма будет погашена в 2015 г. (31 декабря 2013 г.: дивиденды к уплате Акционеру составили ноль тенге) (Примечание 26).

Прочие распределения

Прочие распределения за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Затраты на строительство многофункционального ледового дворца	23,595,513	(140,995)
Обязательство по безвозмездной передаче социальных объектов в Мангистауской области	313,694	965,450
Затраты на строительство детского сада в г. Астана	750,000	-
	24,659,207	824,455

Строительство многофункционального ледового дворца

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. затраты на строительство были уменьшены на сумму 140,995 тыс. тенге, что привело к уменьшению неотменяемого обязательства перед Акционером на указанную сумму.

В 2014 г., Группа приняла дополнительное неотменяемое обязательство перед Правительством по строительству многофункционального ледового дворца с учетом дополнительного оснащения и в результате дополнительно признала распределение Акционеру, равное сумме соответствующего дополнительного договора на строительство в размере 23,595,513 тыс. тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Прочие

В течение 2013 г. Группа приняла неотменяемое 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 13). В результате Группа признала распределение Акционеру и прочее текущее обязательство равное затратам по строительству.

В течение 2014 г., Группа приняла неотменяемое обязательство по строительству детского сада в г. Астана на сумму 750,000 тыс. тенге и по безвозмездной передаче объектов социального назначения акимату Мангистауской области на сумму 313,694 тыс. тенге (Примечание 13).

19. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. займы, включая начисленное вознаграждение, состояли из следующего:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Займы с фиксированной процентной ставкой		
Займы полученные	364,821,941	285,333,650
Средневзвешенная процентная ставка (%)	6.85	6.65
Займы с плавающей процентной ставкой		
Займы полученные	32,976,678	44,904,532
Средневзвешенная процентная ставка (%)	3.53	3.46
	<u>397,798,619</u>	<u>330,238,182</u>

Займы подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
В течение года	42,676,856	34,868,844
От 1 до 2 лет	24,635,806	29,820,383
От 2 до 3 лет	104,071,931	26,007,294
От 3 до 4 лет	30,083,077	98,034,175
От 4 до 5 лет	22,004,290	23,216,101
Свыше 5 лет	174,326,659	118,291,385
	<u>397,798,619</u>	<u>330,238,182</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. займы были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге	254,719,666	198,709,385
Доллары США	100,144,777	108,840,819
Евро	39,374,967	18,726,193
Японская йена	3,559,209	3,961,785
	<u>397,798,619</u>	<u>330,238,182</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. в результате девальвации тенге, обязательства по займам, выраженным в иностранной валюте, увеличилась в среднем на 19% (Примечание 32).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Ставка капитализации, использованная для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам, составляет от 3.04% до 12% (2013 г.: от 5.15% до 8.63%) (Примечание 5).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. банковские займы Группы обеспечены долгосрочными активами (включая здания, сооружения, железнодорожный транспорт, оборудование, транспорт и прочие основные средства) балансовой стоимостью 162,467,016 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 153,138,190 тыс. тенге) (Примечание 5). Группа не вправе закладывать данные активы в обеспечение других займов или продавать их другим лицам.

«ЕБРР»

30 сентября 2014 г. Группа, в лице Компании, АО «Локомотив» и АО «KTZ Express», заключила кредитный договор с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР») на общую сумму 30,000,000 тыс. тенге. В рамках договора Компания получила 10,278,000 тыс. тенге на обеспечение безопасности в области железнодорожного транспорта, АО «KTZ Express» – 6,222,000 тыс. тенге на реализацию инвестиционных проектов, направленных на развитие транспортного потенциала, и АО «Локомотив» – 13,500,000 тыс. тенге на рефинансирование займа, привлеченного от «HSBC Bank plc» совместно с АО «ДБ «HSBC Казахстан», Банковской корпорацией развития Китая «China Development Bank Corporation» и Банковской корпорацией Гонконга и Шанхая «The Hong-Kong and Shanghai Banking Corporation» на финансирование приобретения 22 электровозов. Процентная ставка зафиксирована в размере 7.23% годовых до 2016 г., далее по ставке вознаграждения all-in-cost + 3%¹. Вознаграждение погашается ежеквартальными платежами. По выплате основного долга предусмотрен льготный период по займам Компании и АО «KTZ Express» 3 года, по займу АО «Локомотив» - 6 месяцев. Далее основной долг погашается ежеквартальными платежами до 2024 г. Эффективная процентная ставка составила 9.58% годовых за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына»

16 июля 2014 г. Группа заключила кредитные договоры с Акционером на суммы 9,705,531 тыс. тенге и 9,225,879 тыс. тенге. Данные займы выданы на обновление парка подвижного состава железнодорожных пассажирских вагонов дочерней организации АО «Пассажирские перевозки». Займы не обеспечены. Проценты по займам погашаются полугодовыми платежами с 5 июня 2015 г. по ставке вознаграждения в размере 0.075% и 0.75% годовых, соответственно. По выплате основного долга предусмотрен льготный период десять и пять лет, после чего оплата будет производиться равными годовыми выплатами до полного погашения в 2044 г. и 2039 г., соответственно. Группа имеет право досрочного погашения всей или части суммы займов по согласованию с Акционером без премий или штрафов.

Займы были предоставлены с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученных займов была рассчитана, исходя из ставки процента 7.41% и 7.2%. В течение 2014 г. Группа признала корректировку до справедливой стоимости займов в размере 12,126,873 тыс. тенге за минусом отложенного налога на сумму 2,425,374 тыс. тенге в составе нераспределенной прибыли (Примечание 18).

В течение 2013 г. Группа получила займы от Акционера на сумму 177,810,000 тыс. тенге на финансирование строительства железных дорог «Жезказган-Бейнеу» и «Аркалык-Шубарколь» и 24,673,376 тыс. тенге на обновление парка подвижного состава железнодорожных пассажирских вагонов дочерней организации Компании, АО «Пассажирские перевозки».

Займы были предоставлены с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученных займов была рассчитана, исходя из ставки процента 6.53%-8.63%. В течение 2013 г. Группа признала корректировку до справедливой стоимости займов в размере 185,274,910 тыс. тенге за минусом отложенного налога на сумму 37,054,982 тыс. тенге в составе нераспределенной прибыли (Примечание 18).

¹ - «All-in cost» означает общую стоимость привлечения средств для ЕБРР (выраженную как ставка годовых) из любого источника, определяемого ЕБРР по своему усмотрению, и включает все комиссии, вознаграждения, сборы, пошлины, расходы, понесенные в другой валюте, доступной для ЕБРР для деноминации соответствующих сумм на соответствующую дату, или иному курсу, определяемого обоснованно ЕБРР.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 «HSBC Франция» совместно с «HSBC Bank Plc» и АО «ДБ «HSBC Казахстан», под гарантию экспортно-кредитного агентства «COFACE» (далее - «ГРС» или «Рамочное соглашение») на финансирование приобретения 200 грузовых и 95 пассажирских электровозов на общую сумму 880,877,000 евро, подлежащее освоению 5-ю траншами. В рамках данного Рамочного соглашения, АО «Локомотив» заключило Дополнительное соглашение №1 от 31 мая 2012 г. на приобретение грузовых электровозов на сумму 172,123,456 евро (1-й транш) по ставке вознаграждения 4.8% годовых, где первоначальными заимоателями выступили HSBC France, Citibank International Plc и The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd. Заем погашается полугодовыми платежами до полного погашения в 2024 г. В рамках Дополнительного соглашения №1 к ГРС, в феврале-декабре 2014 г. АО «Локомотив» получил дополнительный транш на общую сумму 67,132,633 евро (включая премию, выплаченную «COFACE»). В рамках заключенного Дополнительного соглашения №2 к ГРС от 27 мая 2013 г. на общую сумму 157,698,898 евро (2-й транш) по ставке вознаграждения 3.04% годовых, за период с января по декабрь 2014 г. Группа освоила заемные средства на общую сумму 28,792,411 евро (включая премию COFACE). Заем погашается полугодовыми платежами до полного погашения в 2026 г. Компания предоставила гарантию по данному займу. Эффективная процентная ставка по займу составила 5.45% годовых за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

АО «Банк Развития Казахстана»

26 июня 2014 г. Группа, в лице дочерней организации, АО «Транстелеком», заключила соглашение об открытии кредитной линии с АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 25,420,927 тыс. тенге для финансирования проекта по строительству аппаратно-программного комплекса платформы связи вдоль железнодорожных линий сроком до 2024 г. под ставку вознаграждения 8% годовых. В рамках данного соглашения в июле-декабре 2014 г. были получены заемные средства в размере 15,232,238 тыс. тенге. По выплате основного долга предусмотрен льготный период 2 года. Вознаграждение и основной долг по займу погашаются полугодовыми платежами. Заем получен под гарантию Компании. Эффективная процентная ставка по займу составила 12.6% годовых за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

АО «Евразийский Банк Развития»

30 октября 2014 г. Группа, в лице дочерней организации, АО «Транстелеком», заключила соглашение об открытии кредитной линии с Евразийским Банком Развития на сумму 7,500,000 тыс. тенге для рефинансирования займа от АО «Сбербанк России» по проекту «Автоматизированная система управления «Энергодиспетчерская тяги» и финансирование оснащения гермозоны в г. Астана в рамках проекта со сроком погашения до 2024 г. под ставку вознаграждения 9% годовых.

В рамках кредитной линии в октябре 2014 г. были получены заемные средства в размере 7,186,129 тыс. тенге. По выплате основного долга предусмотрен льготный период 2 года. Вознаграждение и основной долг по займу погашаются полугодовыми платежами. Эффективная процентная ставка составила 9.58% годовых за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. Заем получен под гарантию Компании.

Нарушение кредитных соглашений

15 сентября 2014 г. Группа, в лице дочерней компании АО «Востокмашзавод», просрочила выплату процентов и основного долга на сумму 463,209 тыс. тенге по займам, полученным от АО «Народный банк Казахстана» с балансовой стоимостью 13,721,781 тыс. тенге. За период с сентября 2014 г. по декабрь 2014 г. АО «Востокмашзавод» просрочило выплату процентов и основного долга по данному займу, согласно графикам платежей на сумму 1,854,706 тыс. тенге. Просрочка возникла в связи с переносом сроков окончания инвестиционного проекта, под реализацию которого данные кредиты были привлечены. 31 декабря 2014 г. АО «Востокмашзавод» погасило часть просроченных процентов и основного долга в размере 995,003 тыс. тенге. Просроченная задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 г. составила 859,703 тыс. тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

20. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. долговые ценные бумаги, выпущенные Группой, включали следующее:

	Дата погашения	Процентная ставка, годовых	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Еврооблигации, размещенные по цене				
6.375%-ые Еврооблигации до 2020 г. (100%)	6 октября 2020 г.	6.375%	127,645,000	107,527,000
6.95%-ые Еврооблигации до 2042 г. (105.521%)	10 июля 2042 г.	6.95%	200,585,000	169,158,785
7%-ые Еврооблигации до 2016 г. (98.292% - Транш 2)	11 мая 2016 г.	7.00%	63,822,500	53,763,500
3.638%-ые Еврооблигации до 2022 г. (100%)	20 июня 2022 г.	3.638%	34,158,400	-
2.59%-ые Еврооблигации до 2019 г. (100%)	20 июня 2019 г.	2.59%	18,464,000	-
			444,674,900	330,449,285
Корректировки:				
Дисконт по выпущенным долговым ценным бумагам			(240,355)	(339,854)
Затраты по сделке			(997,461)	(987,509)
Премия по выпущенным долговым обязательствам			10,456,965	8,941,716
Накопленные проценты по выпущенным долговым ценным бумагам			3,123,566	1,866,159
Итого выпущенные долговые ценные бумаги			457,017,615	339,929,797
Минус: Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг			(3,123,566)	(1,866,159)
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			453,894,049	338,063,638

11 мая 2006 г. «Қазақстан темір жолы Файнанс Б.В.» (далее – «КТЖ Файнанс Б.В.»), 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. 23 августа 2014 г. Группа заключила сделку кросс-валютного свопа с целью хеджирования валютного риска (Примечания 35 и 40).

6 октября 2010 г. КТЖ Файнанс Б.В. выпустил Еврооблигации на общую сумму 700,000 тыс. долларов США на Лондонской фондовой бирже (LSE). Еврооблигации гарантированы Компанией и дочерними организациями АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив». Проценты по Еврооблигациям подлежат уплате каждые полгода, 6 апреля и 6 октября, срок погашения по еврооблигациям 6 октября 2020 г. 7 октября 2014 г. произошла замена Эмитента на Компанию в качестве эмитента и основного должника на сумму 700,000 тыс. долларов США со сроком погашения в 2020 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

10 июля 2012 г. и 8 ноября 2012 г. КТЖ Файнанс Б.В. 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 Компанией и дочерними организациями АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив». Проценты по Еврооблигациям подлежат уплате каждые полгода, 10 января и 10 июля, срок погашения по еврооблигациям 10 июля 2042 г. 29 мая 2014 г. произошла замена эмитента, где Компания заменила КТЖ Файнанс Б.В. в качестве эмитента и, следовательно, стала основным должником по данным обязательствам на сумму 1,100,000 тыс. долларов США со сроком погашения в 2042 г.

20 июня 2014 г. Компания выпустила на Швейцарской фондовой бирже (SIX Swiss Exchange) два транша Еврооблигаций на общую сумму 285,000 тыс. швейцарских франков (100,000 тыс. швейцарских франков с процентной ставкой 2.59% со сроком погашения 20 июня 2019 г. и 185,000 тыс. швейцарских франков с процентной ставкой 3.638% со сроком погашения 20 июня 2022 г.). Проценты по Еврооблигациям подлежат уплате ежегодно 20 июня. Еврооблигации гарантированы АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив».

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 погашения задолженности по Еврооблигациям.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. в результате девальвации, обязательства по выпущенным долговым ценным бумагам увеличились в среднем на 19% (Примечание 32).

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. обязательства Группы по финансовой аренде включали следующее:

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
В течение одного года	940,122	1,057,642	441,902	450,644
От двух до пяти лет включительно	3,781,372	4,123,390	2,667,615	2,527,083
Свыше пяти лет	-	987,324	-	886,332
Чистые минимальные обязательства	4,721,494	6,168,356	3,109,517	3,864,059
За вычетом будущих финансовых затрат	(1,611,977)	(2,304,297)	-	-
Текущая стоимость арендных обязательств	3,109,517	3,864,059	3,109,517	3,864,059
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	-	-	(441,902)	(450,644)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев	-	-	2,667,615	3,413,415

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2004 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Транстелеком», заключила договор неаннулируемой финансовой аренды на телекоммуникационное оборудование с ТОО «TeleKRONA». Срок финансовой аренды составляет 14.5 лет с возможным дополнительным продлением на 1 год. Согласно условиям договора Группа получила телекоммуникационное оборудование партиями до конца 2010 г. на общую сумму 856,614 тыс. тенге. Эффективная ставка вознаграждения составляет 18.25% годовых.

11 декабря 2008 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», заключила с АО «БРК «Лизинг», связанной стороной, договор финансовой аренды по предоставлению подвижного состава в количестве 340 единиц для дочерней организации АО «Центр транспортных услуг» на сумму 1,741,690 тыс. тенге. Эффективная ставка вознаграждения составляет 10.77% годовых. Срок финансовой аренды составляет 10 лет. Обеспечением по данному договору является гарантия АО «Қазтеміртранс».

28 декабря 2011 г. Группа, в лице дочерней организации ТОО «Теміржол жөндеу», входящей в состав ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор», заключила договор с АО «Исламский Банк «Al Hilal» финансовой аренды по приобретению путевой техники на сумму 1,021,007 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. По состоянию на 31 декабря 2014 г. дочерняя организация реклассифицирована в выбывающую группу, классифицированную как предназначенные для продажи.

Все арендные обязательства выражены в тенге.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Социальный налог, социальные отчисления и обязательные профессиональные пенсионные взносы

Группа уплачивает социальный налог, социальные отчисления и обязательные профессиональные пенсионные взносы, которые относятся на расходы по мере начисления, в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Данные расходы за 2014 и 2013 гг. составили 26,969,512 тыс. тенге и 21,373,773 тыс. тенге, соответственно, и отражены в прибылях и убытках в составе себестоимости реализации и общих и административных расходов (Примечания 28 и 29).

Группа также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительный пенсионный фонд. 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Общее обязательство в соответствии с этим договором по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. включало следующее:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	30,156,756	30,227,410
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	(2,977,924)	(2,490,345)
Обязательство, срок погашения которого наступает после года	27,178,832	27,737,065

План выплаты вознаграждения по окончании трудовой деятельности не профинансирован.

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

	2014 г.	2013 г.
Общая сумма обязательств на начало года	30,227,410	29,697,331
Текущая стоимость услуг	1,172,037	1,161,244
Стоимость прошлых услуг	567,162	(4,471,546)
Стоимость вознаграждения	1,868,199	1,773,996
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе: в т.ч.	257,013	3,808,063
-изменения демографических допущений	(13,400)	(18,535)
-изменения финансовых допущений	(1,605,392)	1,498,367
-корректировки на основе опыта	1,875,805	1,956,888
- прочие	-	371,343
Выплаты, произведенные за год	(2,063,208)	(2,023,966)
Актuarная (-ый) (прибыль)/ убыток, признанная (ый) в прибылях и убытках за год	(327,096)	282,288
Перевод в обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 17)	(1,517,855)	-
Выбытие дочерних организаций	(26,906)	-
Общая сумма обязательств на конец года	30,156,756	30,227,410

Стоимость прошлых услуг, признанная за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., 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 2014 и 2013 гг., представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Себестоимость реализации (Примечание 28)	2,749,703	(1,106,104)
Общие и административные расходы (Примечание 29)	363,033	(147,914)
Итого признанно в прибылях и убытках за год	3,112,736	(1,254,018)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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 заработных плат. Увеличение заработной платы ведет к увеличению обязательств.

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:

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

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 2,563,324 тыс. тенге (увеличатся на 2,985,519 тыс. тенге) (2013 г.: 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 3,045,832 тыс. тенге (уменьшатся на 2,623,638 тыс. тенге) (2013 г.: 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 934,859 тыс. тенге (уменьшатся на 1,025,330 тыс. тенге) (2013 г.: 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 512,665 тыс. тенге (увеличатся на 572,978 тыс. тенге) (2013 г.: 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 2014 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 2014 и 2013 гг. ставка налога на прибыль равнялась 20%.

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

	2014 г.	2013 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1,655,405	1,682,984
Корректировка подоходного налога прошлых лет	4,367,057	890,806
Расходы по отложенному подоходному налогу	15,063,812	34,020,389
	<u>21,086,274</u>	<u>36,594,179</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:

	2014 г.	2013 г.
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	60,145,139	164,259,548
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по налогу по официальной ставке	12,029,028	32,851,910
Налоговый эффект расходов/(доходов), которые не относятся на вычеты/(не облагаются налогом) для целей исчисления налога:		
Корректировка подоходного налога прошлых лет	4,367,057	890,806
Невычитаемые расходы	3,538,611	2,097,804
Изменение непризнанных перенесенных налоговых убытков	1,151,578	753,659
Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибыли и убытках (относящиеся к продолжающейся деятельности)	<u>21,086,274</u>	<u>36,594,179</u>

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 обязательствам и суммами, показанными в консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. включали следующее:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Отложенные налоговые активы:		
Перенесенные налоговые убытки	59,550,920	35,902,760
Начисленные обязательства в отношении работников	2,644,862	2,285,703
Разница в дебиторской задолженности	1,017,705	876,562
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	67,323	143,616
Займы выданные	-	72,141
Налоги	305,175	378,753
Начисленные вознаграждения к уплате	856,778	588,233
	<u>64,442,763</u>	<u>40,247,768</u>
Отложенные налоговые обязательства:		
Основные средства, долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи, и прочие долгосрочные активы	(256,489,621)	(218,741,842)
Корректировка займа до справедливой стоимости	(48,833,534)	(46,971,815)
	<u>(305,323,155)</u>	<u>(265,713,657)</u>
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	<u>(240,880,392)</u>	<u>(225,465,889)</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

	2014 г.	2013 г.
Чистые обязательства по отложенному подоходному налогу на начало года	(225,465,889)	(153,590,261)
Отражено в прибылях и убытках	(15,063,812)	(34,020,389)
Отражено в консолидированном отчете об изменениях капитала	(2,425,374)	(37,054,982)
Перевод в обязательства выходящей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	2,064,073	(800,257)
Выбытие дочерних организаций	7,799	-
Поступление при объединении организаций	2,811	-
Чистые обязательства по отложенному подоходному налогу на конец года	<u>(240,880,392)</u>	<u>(225,465,889)</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 2014 г. общий налоговый эффект непризнанных перенесенных налоговых убытков равен 2,762,741 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 1,758,540 тыс. тенге).

24. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. торговая кредиторская задолженность включала следующее:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	42,268,980	19,451,884
Кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	30,220,420	31,536,054
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	18,850,886	24,947,864
Прочая кредиторская задолженность	321,595	1,439,817
	<u>91,661,881</u>	<u>77,375,619</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге	86,141,243	72,009,932
Доллары США	3,864,069	3,378,345
Швейцарские франки	354,334	438,116
В других валютах	1,302,235	1,549,226
	<u>91,661,881</u>	<u>77,375,619</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 48 дней (2013 г.: 55 дней).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 2014 и 2013 гг. включали следующее

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Индивидуальный подоходный налог	2,420,040	2,848,742
НДС	1,804,027	2,925,372
Социальный налог	1,328,622	1,729,810
Обязательства по социальному страхованию	1,010,443	1,111,038
Пени и штрафы по корпоративному подоходному налогу	428,257	146,942
Плата за загрязнение окружающей среды	276,224	300,172
Налог на имущество	220,000	159,275
Подоходный налог у источника выплаты с нерезидентов	119,113	737,752
Прочие	494,085	195,612
	<u>8,100,811</u>	<u>10,154,715</u>

26. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. прочие обязательства включали следующее:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Неотменяемое обязательство в пользу Акционера	77,837,179	54,209,840
Авансы полученные	33,980,380	40,981,595
Задолженность по дивидендам (Примечание 18)	12,165,051	-
Задолженность по заработной плате	13,901,586	14,617,858
Резервы по неиспользованным отпускам	11,712,051	11,428,516
Доходы будущих периодов	5,402,894	11,147,295
Обязательные пенсионные взносы	3,784,827	3,657,412
Прочие обязательства	4,050,359	3,668,787
	<u>162,834,327</u>	<u>139,711,303</u>
Минус: прочие текущие обязательства	<u>(114,233,062)</u>	<u>(114,701,051)</u>
Прочие долгосрочные обязательства	<u>48,601,265</u>	<u>25,010,252</u>

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. Группа рассчитывает стоимость данных обязательств равной стоимости соответствующих договоров на строительство и оснащение.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. неотменяемое обязательство в пользу Акционера представляет собой:

- (а) обязательство по оснащению здания телерадиокомплекса медийным и техническим оборудованием на сумму 28,238,638 тыс. тенге (2013 г.: 28,238,638 тыс. тенге) и учитывается как текущее в связи с ожиданием, что оно будет исполнено в течение 2015 г. (Примечание 13);
- (б) обязательство по строительству многофункционального ледового дворца в г. Астана на сумму 48,601,265 тыс. тенге (2013 г.: 25,010,252 тыс. тенге) и учитывается как долгосрочное в связи с ожиданием передачи Акционеру в 2016 г. (Примечание 13);
- (с) обязательство по безвозмездной передаче объектов социального назначения акимату Мангистауской области на сумму 247,276 тыс. тенге (2013 г.: 965,450 тыс. тенге) и учитывается как текущее в связи с ожиданием передачи Акционеру в течение 2015 г. (Примечание 13); и
- (d) обязательство по строительству детского сада в г. Астана на сумму 750,000 тыс. тенге (2013 г.: ноль тенге) и учитывается как текущее в связи с ожиданием передачи Акционеру в течение 2015 г. (Примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа начислила резерв по неиспользованным отпускам, рассчитанный на основании количества неиспользованных дней и средней заработной платы за день.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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:

	2014 г.	2013 г.
Доходы от продажи товаров и предоставления прочих услуг	30,701,022	27,338,322
Штрафы полученные	5,278,256	2,629,859
	<u>35,979,278</u>	<u>29,968,181</u>

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.

Штрафы полученные, в основном, представляют собой доходы от пени, связанные с несвоевременным вывозом грузов со станций назначения и за нарушение условий хозяйственных договоров.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

	2014 г.	2013 г.
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	235,077,585	214,446,661
Топливо и горюче-смазочные материалы	97,460,852	88,227,154
Износ и амортизация	96,796,563	85,755,310
Работы и услуги производственного характера	53,508,972	44,220,418
Материалы и запасы	49,473,025	61,168,408
Электроэнергия	41,104,494	32,232,180
Ремонт и обслуживание	35,048,885	28,034,879
Командировочные расходы	3,060,329	3,511,985
Расходы/(восстановление расходов) по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности (Примечание 22)	2,749,703	(1,106,104)
Коммунальные расходы и содержание зданий	2,066,274	2,138,849
Страхование	2,008,645	1,610,126
Железнодорожный тариф сторонних организаций	1,925,080	5,716,746
Услуги связи	1,672,696	1,087,234
Операционная аренда	1,615,567	1,406,116
Обучение персонала	963,929	980,637
Транспортные услуги	888,389	624,882
Аренда каналов связи	431,954	223,507
Услуги охраны	292,200	300,022
Налоги	161,996	209,793
Пени и штрафы	3,379	204,569
Прочее	7,862,336	4,440,047
	<u>634,172,853</u>	<u>575,433,419</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря затраты на персонал, включая краткосрочные резервы, включали в себя следующее:

	2014 г.	2013 г.
Затраты на персонал	210,109,183	195,398,451
Социальный налог, социальные отчисления и обязательные профессиональные пенсионные взносы	24,105,883	18,629,341
Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам	862,519	418,869
	<u>235,077,585</u>	<u>214,446,661</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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:

	2014 г.	2013 г.
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	32,924,520	33,164,979
Налог на имущество и прочие налоги	21,943,563	22,853,511
Износ и амортизация	4,095,306	3,893,382
Благотворительность и спонсорская помощь	3,758,595	9,187,271
Резервы по сомнительной задолженности (Примечания 9, 11, 15)	3,839,239	1,568,325
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	2,723,400	1,805,217
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	1,581,485	1,297,372
Профессиональные услуги	1,298,219	1,655,492
Командировочные и представительские расходы	1,221,881	1,497,914
Реклама	1,101,013	1,024,712
Коммунальные расходы и содержание зданий	1,065,943	851,899
Резерв по невозмещаемому налогу на добавленную стоимость (Примечание 9)	803,000	3,845,992
Услуги банка	817,798	835,733
Материалы	720,361	786,042
Прочие услуги сторонних организаций	715,639	643,404
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	455,167	785,102
Расходы/ (восстановление расходов) по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности (Примечание 22)	363,033	(147,914)
Расходы на содержание объектов социальной сферы	351,744	325,579
Расходы по операционной аренде	250,928	209,715
Ремонты и обслуживание	246,578	322,386
Страхование	200,329	160,615
Восстановление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам (Примечание 10)	(16,312)	(233,491)
Восстановление резерва по судебным претензиям	-	(931,851)
Прочие расходы	1,882,600	3,215,195
	<u>82,344,029</u>	<u>88,616,581</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря затраты на персонал, включая краткосрочные резервы, включали в себя следующее:

	2014 г.	2013 г.
Затраты на персонал	29,863,459	30,317,550
Социальный налог, социальные отчисления и обязательные профессиональные пенсионные взносы	2,863,629	2,744,432
Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам	197,432	102,997
	<u>32,924,520</u>	<u>33,164,979</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

30. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

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

	2014 г.	2013 г.
Доход в виде процентов по прочим финансовым активам, банковским вкладам и вознаграждения по остаткам денег на текущих счетах в банках	5,049,469	4,570,750
Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 35)	4,677,996	-
Амортизация премии по выпущенным долговым ценным бумагам	156,803	110,108
Прочие финансовые доходы	637,096	812,695
	<u>10,521,364</u>	<u>5,493,553</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., финансовый доход Группы включал доход в виде процентов по инвестициям и банковским вкладам от связанных сторон на сумму 3,274 тыс. тенге и 1,899 тыс. тенге, соответственно (Примечание 39).

31. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

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

	2014 г.	2013 г.
Затраты по процентам по выпущенным долговым ценным бумагам	26,900,993	22,146,325
Затраты по процентам по займам	15,244,560	12,446,732
Затраты по финансовой аренде	948,918	971,665
Амортизация суммы дисконта по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	3,607,594	1,336,604
	<u>46,702,065</u>	<u>36,901,326</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., финансовые затраты Группы включали затраты от связанных сторон на сумму 9,495,826 тыс. тенге и 8,250,933 тыс. тенге, соответственно (Примечание 39).

32. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

11 февраля 2014 г. Национальный банк Республики Казахстан принял решение об уменьшении вмешательства в установление курса казахстанского тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам. В результате, 13 февраля 2014 г. официальный курс казахстанского тенге по отношению к доллару США упал до 184,5 тенге, т.е. на 19%. Убыток от курсовой разницы за 2014 г. в основном сложился по выпущенным долговым ценным бумагам и займам Группы, поскольку большая часть из них выражена в иностранной валюте (Примечания 19 и 20).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

33. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ

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

В августе 2014 г. Группа получила контроль над ТОО «Тұлпар-Тальго», в связи с истечением срока опциона, в соответствии с которым Talgo Kazajstan S.L. могло выкупить 49.99% от размера уставного капитала ТОО «Тұлпар-Тальго» (Примечания 7 и 17). ТОО «Тұлпар-Тальго» удовлетворяет потребность Группы в скоростных пассажирских вагонах.

В июне 2013 г. Группа приобрела 65% доли участия в уставном капитале АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М. Тынышпаева» (далее – АО «КазАТК»). Приобретение АО «КазАТК» произошло с целью осуществления АО «КазАТК» технологической оценки и экспертизы при подборе оптимальных технических характеристик ж/д транспорта и инфраструктуры с учетом существующих и перспективных технологий, а также подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников ж/д транспорта.

Объединения бизнеса учитывались, используя метод покупки.

Если бы объединение АО «КазАТК» 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:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г. ООО «РФЛ»	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. АО «КазАТК»
Денежные средства	49	7,496,752
За вычетом: денежных средств, выплаченных в предыдущем периоде	-	(500,000)
Итого	49	6,996,752

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Распределение покупной цены приобретенных компаний основано на справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств. Чистые приобретенные активы представлены следующим образом:

	ТОО «Тұлпар-Тальго»	ООО «РФЛ»	Итого на 31 декабря 2014 г.	Итого на 31 декабря 2013 г. АО «КазАТК»
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	10,240,171	138	10,240,309	11,473,761
Нематериальные активы	256,701	-	256,701	7,454
Отложенные налоговые активы	-	2,811	2,811	-
Прочие долгосрочные активы	-	-	-	5,495
Итого долгосрочные активы	10,496,872	2,949	10,499,821	11,486,710
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	6,042,405	-	6,042,405	129,592
Торговая дебиторская задолженность	11,121,940	195,373	11,317,313	331,816
Прочие текущие активы	13,179,270	436	13,179,706	47,473
Денежные средства и их эквиваленты	612,232	44,698	656,930	390,019
Итого текущие активы	30,955,847	240,507	31,196,354	898,900
Итого активы	41,452,719	243,456	41,696,175	12,385,610
Текущие обязательства				
Текущая часть займов	3,867,730	-	3,867,730	-
Торговая кредиторская задолженность	1,153,290	224,067	1,377,357	11,465
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	130,404	-	130,404	78,369
Прочие текущие обязательства	31,519,202	251	31,519,453	461,386
Итого обязательства	36,670,626	224,318	36,894,944	551,220
Приобретенные чистые активы	4,782,093	19,138	4,801,231	11,834,390
Сумма вознаграждения	-	49	49	7,496,752
Плюс: неконтролирующие доли (0,001% в ТОО «Тұлпар-Тальго», 10% в ООО «РФЛ» и 35% в АО «КазАТК»)	30	1,914	1,944	4,142,036
Доля в чистых активах, ранее принадлежавших Группе	4,042,945	-	-	-
За вычетом справедливой стоимости приобретенных чистых активов	(4,782,093)	(19,138)	(4,801,231)	(11,834,390)
Доход при выгодной покупке доли владения	(739,118)	(17,175)	(756,293)	(195,602)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Чистые денежные выплаты по приобретениям дочерних организаций:

	ТОО «Тұлпар- Тальго»	ООО «РФЛ»	Итого за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Итого за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. АО «КазАТК»
Денежное вознаграждение За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	-	49	49	6,996,752
	(612,232)	(44,698)	(656,930)	(390,019)
Итого	(612,232)	(44,649)	(656,881)	6,606,733

34. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

24 ноября 2014 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», продала третьей стороне 100% долю участия в дочерних организациях ТОО «Қазықұрт Юг» и ТОО «Ертыс сервис», не представляющих значительный вид деятельности, и, как результат, не являющихся компонентами прекращенной деятельности. В результате продажи Группа потеряла контроль над ТОО «Қазықұрт Юг» и ТОО «Ертыс сервис».

В июне 2014 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Ремлокомотив», продала третьей стороне 100% долю участия в дочерней организации ТОО «Игілік - РД», не представляющей значительный вид деятельности, и, как результат, не являющейся компонентом прекращенной деятельности. В результате продажи Группа потеряла контроль над ТОО «Игілік - РД».

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Активы и обязательства на дату продажи представлены следующим образом:

	ТОО «Игілік - РД» 31 мая 2014 г.	ТОО «Ертыс сервис» 30 ноября 2014 г.	ТОО «Қазықұрт Юг» 30 ноября 2014 г.	Итого
Основные средства	47,694	362,519	403,247	813,460
Нематериальные активы	-	696	499	1,195
Отложенные налоговые активы	76	-	3,754	3,830
Итого долгосрочные активы	47,770	363,215	407,500	818,485
Товарно-материальные запасы	-	50,613	16,687	67,300
Торговая дебиторская задолженность	-	130,410	127,694	258,104
Прочие текущие активы	2,300	6,184	23,519	32,003
Денежные средства и их эквиваленты	16,317	241,521	57,482	315,320
Итого краткосрочные активы	18,617	428,728	225,382	672,727
Итого активы	66,387	791,943	632,882	1,491,212
Обязательства по отсроченному подходному налогу	-	11,629	-	11,629
Итого долгосрочных обязательств	-	11,629	-	11,629
Торговая кредиторская задолженность	-	28,158	78,669	106,827
Обязательства по подходному налогу	550	1,334	1,936	3,820
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	435	11,383	1,939	13,757
Прочие текущие обязательства	3,239	26,459	19,210	48,908
Итого краткосрочные обязательства	4,224	67,334	101,754	173,312
Итого обязательств	4,224	78,963	101,754	184,941
Выбывшие чистые активы	62,163	712,980	531,128	1,306,271

Результаты деятельности дочерних организаций за период с 1 января 2014 г. до даты выбытия представлены следующим образом:

	ТОО «Игілік - РД» 31 мая 2014 г.	ТОО «Ертыс сервис» 30 ноября 2014 г.	ТОО «Қазықұрт Юг» 30 ноября 2014 г.	Итого
Доход от реализации	15,625	876,059	762,181	1,653,865
Себестоимость	(67)	(747,528)	(717,706)	(1,465,301)
Общие и административные расходы	(1,818)	(34,472)	(33,505)	(69,795)
Финансовый доход	-	782	235	1,017
Прочие прибыли/(убытки)	-	(2,341)	177	(2,164)
(Расходы)/экономия по корпоративному подходному налогу	-	2,407	(12,769)	(10,362)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	13,740	94,907	(1,387)	107,260
Прибыль/(убыток) за период и итого совокупный доход (убыток)	13,740	94,907	(1,387)	107,260

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Прибыль/(убыток) от выбытия дочерних организаций:

	ТОО «Игілік - РД»	ТОО «Ертыс сервис»	ТОО «Қазықұрт Юг»	Итого
Сумма полученного вознаграждения	463,000	703,857	960,577	2,127,434
Выбывшие чистые активы	(62,163)	(712,980)	(531,128)	(1,306,271)
Прибыль/(убыток) от выбытия	400,837	(9,123)	429,449	821,163

Чистый приток денежных средств от выбытия дочерних организаций:

	ТОО «Игілік - РД»	ТОО «Ертыс сервис»	ТОО «Қазықұрт Юг»	Итого
Денежное вознаграждение	463,000	703,857	960,577	2,127,434
За вычетом выбывших денежных средств и их эквивалентов	(16,317)	(241,521)	(57,482)	(315,320)
Итого	446,683	462,336	903,095	1,812,114

35. ПРОИЗВОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТРУМЕНТ

29 августа 2014 г. Группа заключила с The Royal Bank of Scotland plc. (Великобритания) сделку кросс-валютного свопа с целью частичного хеджирования подверженности валютному риску заимствований, деноминированных в долларах США, и доходов, деноминированных в швейцарских франках.

Захеджированные заимствования представляют собой выплаты вознаграждения и основного долга по Еврооблигациям, деноминированным в долларах США, на сумму 324,000,000 долларов США с процентной ставкой 7.0% годовых и сроком погашения в мае 2016 г.

Для достижения данной цели, Группа заключила договор кросс-валютного свопа (доллар США к швейцарскому франку), по которому Группа выплачивает фиксированную сумму швейцарских франков The Royal Bank of Scotland plc. в обмен на фиксированную сумму долларов США. Фиксированные денежные потоки в долларах США по данному свопу по ставке 6.5% годовых предназначены для хеджирования выплат по вышеуказанному заимствованию. Выплата данных фиксированных сумм в швейцарских франках является натуральным хеджированием валютного риска по отношению к доходам, деноминированным в швейцарских франках.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. справедливая стоимость производного финансового инструмента составила 25,653,938 долларов США (4,677,996 тыс. тенге) и была признана в составе финансового дохода (Примечание 30).

36. 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.

	2014 г.	2013 г.
Прибыль за год, относящаяся к Акционеру материнской компании (тыс. тенге)	30,397,462	115,627,571
Средневзвешенное количество простых акций	491,363,675	491,295,733
Прибыль для расчета базовой и разводненной прибыли на простую акцию от прибыли за год (тенге)	62	235

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

	2014 г.	2013 г.
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, относящаяся к Аktionеру материнской компании (тыс. тенге)	35,899,536	124,857,374
Средневзвешенное количество простых акций	491,363,675	491,295,733
Прибыль для расчета базовой и разводненной прибыли на простую акцию от продолжающейся деятельности (тенге)	73	254
В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи (KASE), Группа рассчитала балансовую стоимость одной акции. 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 2014 и 2013 гг. представлена ниже:		
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Чистые активы, не включая нематериальные активы и неконтролирующие доли	1,380,951,130	1,305,540,782
Количество простых акций в обращении	491,628,019	491,297,819
Балансовая стоимость одной акции, в тенге	2,809	2,657

37. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера и по операционной аренде

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2014 г. у Группы имелись условные обязательства по строительству железнодорожных линий «Жезказган – Бейнеу» и «Аркалык – Шубарколь», строительство многофункционального Ледового дворца в г. Астана, строительство первичной магистральной транспортной сети связи, приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских вагонов, магистральных тепловозов на общую сумму 555,845,899 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 567,979,072 тыс. тенге). Данная сумма включает обязательства на приобретение пассажирских электровозов у совместного предприятия ТОО «Электровоз құрастыру зауыты» на сумму 168,069,016 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 215,934,453 тыс. тенге) с поставкой до 31 декабря 2020 г., локомотивов у совместного предприятия АО «Локомотив құрастыру зауыты» на сумму 80,637,394 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 82,173,533 тыс. тенге), а также обязательства по состоянию на 31 декабря 2013 г. на приобретение пассажирских вагонов у ТОО «Тұлпар-Тальго» на сумму 21,138,992 тыс. тенге.

Обязательства по операционной аренде

По состоянию на 31 декабря 2014 г. условные обязательства Группы по операционной аренде составляли 802,308 тыс. тенге, с датой погашения до 1 года (31 декабря 2013 г.: 773,848 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2014 г. в отношении дочерней организации Группы АО «Пассажирские перевозки» принято к производству суда гражданское дело по иску Министерства инвестиций и развития Республики Казахстан о взыскании излишне выплаченных средств в размере 2,079,600 тыс. тенге и выделенных на возмещение расходов, не подлежащих субсидированию, в размере 196,500 тыс. тенге. Группа не начисляла резервы, так как, по мнению Группы, существует высокая вероятность того, что данный иск будет разрешен в пользу Группы.

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.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. условные обязательства, связанные с казахстанской системой налогообложения, включали следующее:

В ходе тематических налоговых проверок по возврату НДС за отчетные периоды с января 2009 г. по декабрь 2009 г., проведенные налоговыми органами в Группе, выявлены суммы НДС в размере 14,161,697 тыс. тенге, предъявленные к возврату и не подтвержденные встречными проверками поставщиков и отсутствием отметок таможенного органа на дополнительных экземплярах дорожной ведомости, а также начислены пени в размере 11,145,318 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа не начисляла резервы, так как, по мнению Группы, требование по предоставлении таможенных отметок на дополнительных экземплярах дорожной ведомости противоречит действующему налоговому законодательству, и Группа оспаривает в судебных и государственных органах данные начисления.

В течение 2014 г. Группа начислила резерв по корпоративному подоходному налогу и пени в размере 8,808,379 тыс. тенге, начисленному по результатам налоговой проверки за период 2007-2010 гг., в дополнение к созданным по состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа оплатила указанную сумму и оспаривает результаты налоговой проверки в судебных органах.

В течение 2014 г. Группа, в лице дочерней организации «Транстелеком», сторнировала ранее созданные резервы по обжалованным суммам по результатам комплексной налоговой проверки за период 2007-2011 гг., связанной с договором о совместной деятельности с ТОО «Казахстанские транзитные телекоммуникации»: по корпоративному подоходному налогу и пени в сумме 887,955 тыс. тенге, по налогу на добавленную стоимость и пени в сумме 310,671 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2014 г. резерв по штрафу по корпоративному подоходному налогу в размере 280,535 тыс. тенге остается до решения административного суда.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2014 г. 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 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Прочие обязательства

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. Актобе, сроком до 2023 г.

27 января 2011 г. совместное предприятие АО «Локомотив құрастыру зауыты» заключило Соглашение банковского займа №К004-2011 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 95,000 тыс. долларов США. В соответствии с условиями договора Компания предоставляет гарантию на сумму обязательств по займу сроком до 2016 г. По состоянию на 31 декабря 2014 г. задолженность по займу составила 35,204 тыс. долларов США (6,419,521 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

38. ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Информация о составе Группы на конец отчетного периода представлена ниже:

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна место- пребывания	Доля участия, %	
			2014 г.	2013 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»	Мультимодальные перевозки	Казахстан	100	100
5. АО «Теміржолсу»	Коммунальные услуги	Казахстан	100	100
6. АО «Ремлокомотив»	Ремонт локомотивов	Казахстан	100	100
7. АО «Алматинский 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 «Военизированная железнодорожная охрана»	Охранные услуги	Казахстан	100	100
14. ТОО «Ақжайық запад 2006»	Промывка и пропарка вагонов	Казахстан	100	100
15. ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	Ремонт железнодорожного подвижного состава и магистральных железнодорожных путей	Казахстан	100	100
16. АО «Вокзал-сервис»	Обеспечение деятельности вокзалов	Казахстан	100	100
17. АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М. Тынышпаева»	Обучение, повышение квалификации и переподготовка кадров	Казахстан	65	65
18. АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»	Погрузочно-разгрузочные работы, обслуживание судов	Казахстан	100	100
19. ТОО «Научно-исследовательский институт транспорта»	Научно-исследовательская и опытно-конструкторская деятельность	Казахстан	100	100

По состоянию на 31 декабря 2014 г. дочерняя организация Компании ТОО «Ақжайық запад 2006» находится в процессе ликвидации.

В рамках утвержденного Правительством Республики Казахстан Комплексного плана приватизации на 2014-2016 гг. Акционером в июле 2014 г. утвержден перечень дочерних организаций Группы для передачи в конкурентную среду (Примечание 17).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В ноябре 2013 г. Акционер передал свою 100%-ую долю владения АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» в доверительное управление Группы. АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» признано дочерней организацией Группы, хотя Группа юридически не владеет ее акциями (Примечание 2).

Дочерние организации в неполной собственности с существенными неконтролирующими долями

Наименование дочерней организации	Место регистрации и основное место ведения деятельности	Доля участия и прав голоса неконтролирующей доли		Прибыль (убыток), отнесенная на неконтролирующие доли		Балансовая стоимость неконтролирующей доли	
		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Группа компаний ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	Республика Казахстан	4.92% - 44.1%	4.92% - 44.1%	3,048,987	2,860,094	12,048,311	10,169,696
Несущественные по отдельности дочерние организации с неконтролирующими долями				110,342	(52,099)	4,007,966	3,895,680
				3,159,329	2,807,995	16,056,277	14,065,376

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

Сводная финансовая информация по группе компаний ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные активы, в т.ч.	71,835,353	45,332,092
Активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	67,336,672	-
Долгосрочные активы	16,548,184	54,573,303
Краткосрочные обязательства, в т.ч.	62,447,046	34,805,600
Обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенной для продажи	43,662,340	-
Долгосрочные обязательства	52,517	41,048,765
Собственный капитал участника	13,835,663	13,881,334
Неконтролирующая доля	12,048,311	10,169,696
	2014 г.	2013 г.
Доходы	2,356,992	2,218,194
Расходы	(2,616,003)	(2,280,845)
Убыток за год от продолжающейся деятельности	(1,762,449)	(1,009,757)
Прибыль за год от прекращенной деятельности	5,360,726	6,896,805
Прибыль за год	3,598,277	5,887,048
Прибыль за год, относящаяся к участнику компании	549,290	3,026,954
Прибыль за год, относящаяся к неконтролирующей доле	3,048,987	2,860,094
Прочий совокупный (убыток)/доход за год, относящийся к участнику Компании	(253,654)	10,848
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	(253,654)	10,848
Итого совокупный доход, относящийся к участнику компании	295,636	3,037,802
Итого совокупный доход, относящийся к неконтролирующей доле	3,048,987	2,860,094
Итого совокупный доход за год	3,344,623	5,897,896

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	2014 г.	2013 г.
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от:		
-операционной деятельности	1,733,048	30,649,561
-инвестиционной деятельности	(3,163,784)	(22,383,990)
-финансовой деятельности	(4,567,203)	(2,600,643)
Чистое поступление/(отток) денежных средств	(5,997,939)	5,664,928
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям	(1,170,372)	(407,162)

39. 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.

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 2014 и 2013 гг., не раскрытый в других примечаниях данной консолидированной финансовой отчетности, приводится ниже.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Суммы задолженности перед коммерческими организациями, контролируемые 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, контролируемые Государством (организациями под общим контролем) включают следующее по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «Национальная компания «КазМунайГаз»	51,137	141,732	1,461,502	1,478,802
АО «Национальная компания «Казахстан Инжиниринг»	229,453	59,563	1,081,928	671,959
АО «Казпочта»	75,967	148,352	8,390	7,885
АО «Самрук-Энерго»	16,014	20,671	687,752	22,859
ТОО «Богатырь Комір»	12,173	22,234	347,210	477,731
АО «Казхателеком»	12,079	15,702	64,382	638,668
АО «Экибастузская ГРЭС-2»	255	82,992	147,373	11,380
АО «КЕГОК»	22,503	1,983	67,951	52,280
АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»	24,892	39,726	25,780	62,572
АО «КазЦИНК»	51,181	37,982	42,186	44,124
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	1,846	2,424	15,957	25,916
ТОО СП «Катко»	190	-	10,606	1,969
АО «КОРЭМ»	-	-	1,832	2,997
ТОО СП «Бетпак Дала»	-	-	1,220	2,346
АО «Эйр Астана»	22	43	2,377	1,246
АО «Международный аэропорт Атырау»	-	-	17	304
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	-	87
АО «БТА Банк»	-	4	-	102,979
АО «Темірбанк»	-	36	-	98
АО «Экибастузская ГРЭС-1» *	-	-	-	468,846
Прочие	71	96	6,431	2,794
	497,783	573,540	3,972,894	4,077,842

*С 1 апреля 2014 г. АО «Экибастузская ГРЭС-1» вошло в состав АО «Самрук-Энерго».

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
АО «Национальная компания «КазМунайГаз»	12,868,526	10,977,937	872,560	622,037
ТОО «Богатырь Көмір»	14,041,206	17,999,119	46	49,770
АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»	1,162,800	1,214,256	303,872	62,450
АО «КазЦИНК»	764,823	597,012	143,948	10,137
АО «Казпочта»	749,211	788,977	215,206	213,660
АО «Национальная компания «Казakhstan Инжиниринг»	573,031	348,165	1,226,458	1,052,172
АО «Казхателеком»	193,187	136,013	618,299	676,676
АО «Экибастузская ГРЭС-2»	3,346	23,786	10,440,621	15,430,203
АО «Самрук-Энерго»	147,796	116,298	6,580,104	276,044
АО «КЕГОК»	15,725	20,616	5,163,640	4,141,066
АО «Эйр Астана»	98,367	105,039	32	123
ТОО СП «Катко»	75,550	14,078	-	-
АО «БТА Банк»	2,563	4,830	288,143	118,889
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	-	-	227,446	189,193
ТОО СП «Бетпак Дала»	1,117	2,976	-	-
АО «Экибастузская ГРЭС-1» *	403	14,162	40,777	4,425,788
АО «Международный аэропорт Атырау»	2,042	3,197	-	-
АО «КОРЭМ»	-	-	17,478	-
АО «Альянс Банк»	2,256	2,135	2,508	72
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	1,227	1,318
АО «Темірбанк»	627	1,616	270	1,202
Прочие	8,299	5,764	80	83
	30,710,875	32,375,976	26,142,715	27,270,883

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

Кроме того, за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., было приобретено товарно-материальных запасов на сумму 9,913,655 тыс. тенге (2013 г.: 9,577,205 тыс. тенге) и долгосрочных активов на сумму 562,518 тыс. тенге (2013 г.: 85,939 тыс. тенге) от коммерческих организаций, контролируемых Государством.

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

- по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. некоторые займы Группы на общую сумму 2,832,176 тыс. тенге и 2,726,627 тыс. тенге, соответственно, были гарантированы Правительством Республики Казахстан;
- по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. займы Группы на общую сумму 34,718,282 тыс. тенге и сумму 21,538,619 тыс. тенге, соответственно, были предоставлены АО «Банк Развития Казахстана», организацией под общим контролем;
- по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. обязательства по финансовой аренде Группы перед АО «Банк Развития Казахстана», организацией под общим контролем, составили 299,595 тыс. тенге и 370,057 тыс. тенге, соответственно;
- по состоянию на 31 декабря 2014 г. займы Группы, предоставленные Акционером, составили 165,489,594 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 155,797,126 тыс. тенге). Займы, полученные в 2014 г. по стоимости ниже справедливой, были отражены по амортизированной стоимости и дисконт составил 12,126,873 тыс. тенге за минусом отложенного подоходного налога в сумме 2,425,374 тыс. тенге (2013 г.: дисконт составил 185,274,909 тыс. тенге за минусом отложенного подоходного налога в сумме 37,054,982 тыс. тенге) (Примечание 19);

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

- (е) за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа признала финансовые расходы по вышеуказанным займам на сумму 9,495,826 тыс. тенге и 8,250,933 тыс. тенге, соответственно (Примечание 31); и
- (ф) по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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». В 2014 г. АО «БТА Банк», АО «Темірбанк» и АО «Альянс Банк» вышли из числа организаций под общим контролем. За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа признала финансовый доход по этим банковским счетам и депозитам в сумме 3,274 тыс. тенге и 1,899 тыс. тенге, соответственно (Примечание 30). Счета и депозиты, размещенные в этих банках, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. включают следующее:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «БТА Банк»		
Денежные средства на текущих счетах и на депозитах со сроком погашения не более трех месяцев (Примечание 16)	-	121,337
АО «Альянс Банк»		
Денежные средства на текущих счетах и на депозитах со сроком погашения не более трех месяцев (Примечание 16)	-	16,350
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
АО «Банк развития Казахстана»		
Денежные средства на текущих счетах и на депозитах со сроком погашения не более трех месяцев (Примечание 16)	2,211	794
Денежные средства, ограниченные в использовании	734,044	715,142

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 2014 и 2013 гг., и сделки с ассоциированными и совместными предприятиями за периоды, закончившиеся на указанные даты, представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность		
Ассоциированных и совместных предприятий	30,760,110	46,218,374
Перед ассоциированными и совместными предприятиями	2,627,108	2,698,047
	2014 г.	2013 г.
Сделки с ассоциированными и совместными предприятиями		
Реализация	24,387,442	18,752,456
Приобретение услуг	4,975,807	3,307,009
Приобретение актива	37,810,147	64,973,125

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 2014 г. по некоторым займам совместных предприятий Группа выдала гарантии с целью гарантирования выполнения обязательств перед банками (Примечание 37).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. займы, выданные Группой на общую сумму 4,000,000 тыс. тенге были предоставлены ТОО «Тұлпар-Тальго», совместному предприятию (Примечание 14).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. задолженность ассоциированных и совместных предприятий включает авансы, выданные ТОО «Электровоз құрастыру зауыты» на приобретение локомотивов на сумму 19,720,289 тыс. тенге, авансы, выданные АО «Локомотив құрастыру зауыты» на приобретение локомотивов на сумму 10,590,771 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: авансы, выданные ТОО «Тұлпар-Тальго», на приобретение пассажирских вагонов на сумму 21,824,138 тыс. тенге, ТОО «Электровоз құрастыру зауыты» на приобретение электровозов на сумму 14,840,659 тыс. тенге и АО «Локомотив құрастыру зауыты» на приобретение локомотивов на сумму 9,308,579 тыс. тенге).

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 гарантий, раскрытых в Примечании 37. За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., Группа создала резервы по сомнительной задолженности связанных сторон на сумму 1,137,450 тыс. тенге (2013 г.: восстановила резервы на сумму 13,647 тыс. тенге). 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 26 человек по состоянию на 31 декабря 2014 г. (31 декабря 2013 г.: 28 человек). Вознаграждение ключевого руководства за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Премии и бонусы	316,752	245,586
Заработная плата	291,061	258,812
Социальный налог	64,850	57,667
Подходный доход	66,120	55,045
Пенсионные отчисления	26,088	25,740
Социальные отчисления	2,398	2,207
Итого	767,269	645,057

40. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, выпущенные долговые ценные бумаги (еврооблигации), обязательства по финансовой аренде, 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 2013 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 и дополнительный оплаченный капитал, резерв от пересчета иностранных валют, нераспределенную прибыль и неконтролирующую долю).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 2014 и 2013 гг.:

	31 декабря 2014 г. (% годовых)	31 декабря 2013 г. (% годовых)
Краткосрочные займы:		
Тенге	-	8.26
Доллары США	2.09	-
Долгосрочные займы:		
Тенге	7.79	7.25
Доллары США	7.19	6.19
Японские Йены	3.76	3.73
Евро	5.45	7.52
Швейцарские франки	3.20	-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 в объемах были рассчитаны по движению в средних балансах и колебания в ставках были рассчитаны по изменениям в процентных ставках по средним, приносящим проценты активам и средним обязательствам, по которым начисляются проценты.

	2014/2013 гг. Изменение в связи с увеличением/ (уменьшением)		Общее изменение	Изменение процентной ставки, %	2013/2012 гг. Изменение в связи с увеличением/ (уменьшением)		Общее изменение	Изменение процент- ной ставки, %
	Объема	Ставки			Объема	Ставки		
Финансовые доходы:								
Краткосрочные вклады	(535,631)	-	(535,631)	-	1,899,314	-	1,899,314	-
Прочие финансовые активы	5,563,442	-	5,563,442	-	(549,508)	-	(549,508)	-
Финансовые расходы:								
Банковские займы	5,968,669	(27,108)	5,941,561	(0.08%)	622,771	(426,149)	196,622	(0.90%)
Финансовая аренда	(22,747)	-	(22,747)	-	64,305	-	64,305	-
Облигации выпущенные	3,881,925	-	3,881,925	-	7,526,254	-	7,526,254	-

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.

	2014 г.	2013 г.
Займы	328,014	455,621

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.

Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены финансовые инструменты. Кроме того, как описывается в Примечании 35, Группа заключила сделку по кросс-валютному свопу, чтобы частично захеджировать свои обязательства по Еврооблигациям, выраженным в долларах США.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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 2014 г. (2013 г.: 20%). 20% (2013 г.: 20%) - это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 20% изменения в курсах обмена валют в 2014 г. (2013 г.: 20%). Анализ чувствительности включает а) внешние займы и кредиторскую задолженность, а также, б) дебиторскую задолженность Группы, когда заем 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 2014 г. (2013 г.: 20%). Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 20% (2013 г.: 20%) по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние курса на 31 декабря 2014 г.							Итого эффект
	Долларов США	Евро	Швейцарских франков	Российских рублей	Японских йен	Гонконгских долларов	Китайских юаней	
Финансовые активы:								
Денежные средства и их эквиваленты	(1,496,637)	(284,147)	(84,523)	(82,129)	-	(3)	(14,731)	(1,962,170)
Денежные средства, ограниченные в использовании	(146,809)	-	-	-	-	-	-	(146,809)
Прочие финансовые активы	(5,921,664)	-	-	-	-	-	-	(5,921,664)
Торговая дебиторская задолженность	(100,590)	-	(63,792)	(31,795)	-	-	-	(196,177)
								(8,226,820)
Финансовые обязательства:								
Торговая кредиторская задолженность	772,814	181,467	70,867	78,980	-	-	-	1,104,128
Займы и начисленные проценты	20,028,955	7,874,993	-	-	711,842	-	-	28,615,790
Облигации выпущенные	80,720,779	-	10,682,744	-	-	-	-	91,403,523
								121,123,441
Чистый эффект								112,896,621

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

	Влияние курса на 31 декабря 2013 г.						Итого Эффект
	Долларов США	Евро	Швейцарск их франков	Российских рублей	Английски х 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

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. представлена следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	9,810,845	14,892,434
Денежные средства, ограниченные в использовании	734,044	1,170,375
Прочие финансовые активы	29,608,320	34,202,074
Торговая дебиторская задолженность	980,885	952,676
	41,134,094	51,217,559
Финансовые обязательства:		
Торговая кредиторская задолженность	5,520,638	5,365,687
Займы и начисленные проценты	143,078,953	131,528,797
Облигации выпущенные	457,017,615	339,929,797
	605,617,206	476,824,281

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров 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 2014 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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
В пределах страны	6,668,357	7,154,473
За пределами страны	980,885	952,676

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 2014 и 2013 гг. распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Непросроченная	7,513,475	8,096,773
Просроченная на 3-6 месяцев	95,180	3,386
Просроченная на 6-12 месяцев	40,587	6,990
	<u>7,649,242</u>	<u>8,107,149</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. распределение обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Просроченная на 6-12 месяцев	10,981	240,073
Просроченная свыше 12 месяцев	5,221,341	4,418,581
	<u>5,232,322</u>	<u>4,658,654</u>

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.

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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее неизменяемым 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.

	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2014 г.						
<u>Беспроцентные:</u>						
Торговая кредиторская задолженность	59,528,624	13,767,394	18,365,863	-	-	91,661,881
Прочие текущие обязательства	-	-	4,050,359	-	-	4,050,359
<u>Процентные:</u>						
Займы с плавающей процентной ставкой	192,628	190,890	8,006,921	25,377,041	1,836,979	35,604,459
Займы с фиксированной процентной ставкой	3,133,384	7,758,883	31,176,585	262,037,355	490,305,947	794,412,154
Облигации выпущенные	6,970,329	-	18,113,899	178,485,104	692,954,647	896,523,979
Финансовая аренда	-	-	940,122	3,781,372	-	4,721,494
	69,824,965	21,717,167	80,653,749	469,680,872	1,185,097,573	1,826,974,326
	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2013 г.						
<u>Беспроцентные:</u>						
Торговая кредиторская задолженность	40,540,988	15,390,591	21,444,040	-	-	77,375,619
Прочие текущие обязательства	-	-	3,474,407	-	-	3,474,407
<u>Процентные:</u>						
Займы с плавающей процентной ставкой	165,688	412,885	8,084,093	33,929,070	8,254,687	50,846,423
Займы с фиксированной процентной ставкой	1,666,152	7,768,157	30,923,977	190,770,369	389,508,302	620,636,957
Облигации выпущенные	-	-	16,471,253	133,849,486	571,999,443	722,320,182
Финансовая аренда	-	-	1,057,642	4,123,390	987,324	6,168,356
	42,372,828	23,571,633	81,455,412	362,672,315	970,749,756	1,480,821,944

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	Свыше 1 года	Неопреде- ленный срок погашения	Итого
2014 г.						
<u>Процентные:</u>						
Краткосрочные вклады	26,715,189	992,865	-	-	-	27,708,054
Проценты по краткосрочным вкладам	73,253	61,503	-	-	-	134,756
Прочие финансовые активы	-	4,920,456	32,415,309	-	-	37,335,765
Проценты по прочим финансовым активам	-	68,742	1,454,029	-	-	1,522,771
Денежные средства и их эквиваленты	17,588,424	-	-	-	-	17,588,424
Производный финансовый инструмент	-	-	579,648	4,661,399	-	5,241,047
<u>Беспроцентные:</u>						
Денежные средства и их эквиваленты	41,255,740	-	-	-	-	41,255,740
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	734,044	-	-	734,044
Торговая дебиторская задолженность	7,443,304	14,671	191,267	-	5,232,322	12,881,564
	<u>93,075,910</u>	<u>6,058,237</u>	<u>35,374,297</u>	<u>4,661,399</u>	<u>5,232,322</u>	<u>144,402,165</u>
2013 г.						
<u>Процентные:</u>						
Краткосрочные вклады	36,617,974	2,574,623	-	-	-	39,192,597
Проценты по краткосрочным вкладам	66,683	16,137	-	-	-	82,820
Прочие финансовые активы	-	3,675,149	32,839,623	1,920,024	-	38,434,796
Проценты по прочим финансовым активам	-	27,086	1,044,300	151,060	-	1,222,446
Денежные средства и их эквиваленты	41,135,147	-	-	-	-	41,135,147
<u>Беспроцентные:</u>						
Денежные средства и их эквиваленты	5,556,985	-	-	-	-	5,556,985
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
	<u>91,009,179</u>	<u>6,398,900</u>	<u>39,423,152</u>	<u>2,071,084</u>	<u>4,658,654</u>	<u>143,560,969</u>

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 2014 г. (% годовых)	31 декабря 2013 г. (% годовых)
Тенге		
Со сроком от 1 до 5 лет	10.3	8.5
Со сроком свыше 5 лет	10.9	11.3
Иностранная валюта		
Со сроком от 1 до 5 лет	8.2	9.3
Со сроком свыше 5 лет	9.6	7.4

Производный финансовый инструмент

Расчет справедливой стоимости производного финансового инструмента был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денег, оцениваемых на основе форвардных обменных курсов (наблюдаемых на отчетную дату) и договорных форвардных курсов, дисконтированных по ставке, отражающей кредитные риски Группы и The Royal Bank of Scotland plc.

Займы и выпущенные долговые ценные бумаги

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, преобладающих 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 2014 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 2014 и 2013 гг., справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением займов и выпущенных долговых ценных бумаг, не отличалась существенно от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимость займов и выпущенных долговых ценных бумаг (еврооблигаций) по состоянию на 31 декабря была представлена следующим образом:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы	397,798,619	390,398,236	330,238,182	331,899,338
Выпущенные долговые ценные бумаги (Еврооблигации)	457,017,615	451,601,264	339,929,797	361,915,812

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2014 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Производный финансовый инструмент	-	4,677,996	-	4,677,996
Прочие финансовые активы	-	38,077,081	-	38,077,081
Итого	-	42,755,077	-	42,755,077
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости				
- облигации	451,601,264	-	-	451,601,264
- банковские кредиты	-	192,886,200	6,391,385	199,277,585
- займы от связанных сторон	-	191,120,651	-	191,120,651
- финансовая аренда	-	3,109,517	-	3,109,517
Итого	451,601,264	387,116,368	6,391,385	845,109,017

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
- финансовая аренда	-	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 является ставка дисконтирования, отражающая кредитный риск контрагентов.

Справедливая стоимость торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна балансовой стоимости и относится к 3-му уровню иерархии.

За 2014 и 2013 гг. переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

41. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ревальвация швейцарского франка

15 января 2015 г. Национальный банк Швейцарии отменил потолок для курса национальной валюты, не позволявший курсу евро опускаться ниже 1.20 франка. В результате швейцарская валюта подорожала на 26% по отношению к доллару США с 1.02 франка по состоянию на 31 декабря 2014 г. до 0.7542 франка по состоянию на 15 января 2015 г., что также повлияло на курс тенге к швейцарскому франку, рассчитываемого через соответствующий кросс-курс доллара США к швейцарскому франку.

Приобретение дочерних организаций

12 января 2015 г. Группа, в лице дочерней организации, АО «KTZ-Express», заключила договор по приобретению за 500 тыс. тенге 100 % доли участия в ТОО «Estim», участника СЭЗ «Хоргос-Восточные ворота». Вновь приобретенная дочерняя организация была переименована в ТОО «KTZE-Khorgos Gateway».

Выбытие дочерних организаций

15 января 2015 г. Группа, в лице дочерней организации, АО «Локомотив», продала третьей стороне 100% долю участия в дочерней организации ТОО «Гасыр Мангистау», не представляющей значительный вид деятельности, и, соответственно, не являющейся компонентом прекращенной деятельности. В результате продажи Группа потеряла контроль над ТОО «Гасыр Мангистау».

Выплаты дивидендов Акционеру

В январе 2015 г. Группа частично погасила задолженность по дивидендам перед Акционером в сумме 300,000 тыс. тенге (Примечание 18).

Доверительное управление

29 января 2015 г. между Группой и Комитетом заключен договор доверительного управления 100% пакетом акций АО «Национальная компания «ҚазАвтоЖол», учитываемого на балансе Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан. Группа не признала АО «Национальная компания «ҚазАвтоЖол» дочерней организацией, так как Группа является агентом и не контролирует данную организацию, осуществляя делегированное право принимать решения в интересах Комитета. Договор не дает право Группе на получение доходов от операционной деятельности.

Гарантии

19 февраля 2015 г. сумма гарантии Компании, выданной в пользу АО «Банк Развития Казахстана» по выполнению обязательств ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод», ассоциированного предприятия Группы, была увеличена с 11,609,100 тыс. тенге до 13,353,126 тыс. тенге.

Займы

В январе-феврале 2015 г. Группа, в лице дочерней организации, АО «Транстелеком», в рамках Кредитного договора о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на общую сумму 17,513,000 тыс. тенге с Евразийским Банком Развития на реализацию проекта «АСУ ЭДТ», привлекла заемные средства на общую сумму 1,329,389 тыс. тенге со сроком погашения в июле 2020 г. По выплате основного долга предусмотрен льготный период сроком до января 2016 г., после чего он подлежит погашению полугодовыми платежами. Вознаграждение погашается полугодовыми платежами по ставке 7.7 % годовых. Заем получен под гарантию Компании.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В январе-феврале 2015 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Транстелеком», в рамках Соглашения об открытии кредитной линии с Банком Развития Казахстана на реализацию проекта «ВОЛС» на сумму 25,420,927 тыс. тенге, привлекла заемные средства на общую сумму 3,188,123 тыс. тенге со сроком погашения в июне 2024 г. По выплате основного долга предусмотрен льготный период сроком до июня 2016 г., после чего он подлежит погашению полугодовыми платежами. Вознаграждение погашается полугодовыми платежами по ставке 8% годовых. Заем получен под гарантию Компании.

29 января 2015 г. Группой, в лице дочерней организации АО «Локомотив», в рамках заключенного дополнительного соглашения №1 к ГРС от 31 мая 2012 г. на общую сумму 172,123,456 евро (Примечание 19), были освоены заемные средства на общую сумму 3,633,625 евро (760,300 тыс. тенге) (с учетом выплаченной премии SOFACE). Заем предоставлен по ставке вознаграждения 4.8%. Полное погашение основного долга ожидается в 2024 г.

29 января 2015 г. Группой, в лице дочерней организации АО «Локомотив», в рамках заключенного 27 мая 2013 г. дополнительного соглашения №2 к «ГРС» на общую сумму 157,698,898 евро (Примечание 19), были получены и использованы заемные средства на общую сумму 4,453,630 евро (931,878 тыс. тенге) (с учетом выплаченной премии SOFACE). Заем предоставлен по ставке вознаграждения 3.04%. Полное погашение основного долга ожидается в 2026 г.

30 января 2015 г. Группа, в лице дочерней компании АО «Востокмашзавод», погасила просроченную задолженность по займам, полученным от АО «Народный банк Казахстана». В результате 17 февраля 2015 г. Группа получила письмо от АО «Народный банк Казахстана» об изменениях в условиях финансирования, по которым АО «Востокмашзавод» будет предоставлен льготный период по всем кредитным линиям до 15 ноября 2015 г., после которого основной долг и накопленные проценты будут выплачиваться ежемесячно равными долями до конца срока финансирования (Примечание 19).

26 февраля 2015 г. Группа заключила Соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 20,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств под ставку 12% годовых сроком до 36 месяцев, без обеспечения. 26 февраля 2015 г. в рамках данной кредитной линии был освоен заем на сумму 10,000,000 тыс. тенге под ставку 12% годовых сроком на 6 месяцев, без обеспечения.

Утверждение финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., была утверждена руководством 13 марта 2015 г.