



ТОО "Исткомтранс"

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
с заключением независимых аудиторов*

Ernst & Young



СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимых аудиторов

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4-5
Примечания к финансовой отчетности	6-36

Заключение независимых аудиторов

Партнерам ТОО "Исткомтранс"

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО "Исткомтранс" (далее - "Компания"), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г., отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончивший на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2012 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP



Айсулу Нарбаева
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000137 от 21 октября 1994 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО "Эрнст энд Янг"

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

4 марта 2013 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2012 г.

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г. (после пересчета*)	На 1 января 2011 г. (после пересчета*)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	94.005.283	75.659.512	49.515.217
Нематериальные активы		51.527	53.192	10.883
Задолженность сотрудников по займам		21.087	22.464	19.281
Прочие внеоборотные активы	7	—	4.043.120	1.626.112
Долгосрочная задолженность фонда "Даму"	12	293.022	—	—
		94.370.919	79.778.288	51.171.493
Оборотные активы				
Запасы		68.478	62.278	40.866
Торговая дебиторская задолженность	8	3.488.662	2.166.373	1.366.790
Прочие оборотные активы	9	665.342	682.602	1.170.141
Краткосрочная задолженность фонда "Даму"	12	233.369	—	—
Предоплата по налогу на прибыль		15.279	7.045	—
Задолженность сотрудников по займам		18.422	19.290	10.427
Краткосрочные банковские депозиты		—	627.832	236.000
Денежные средства и их эквиваленты	10	1.050.814	1.424.635	2.935.423
		5.540.366	4.990.055	5.759.647
ИТОГО АКТИВЫ		99.911.285	84.768.343	56.931.140
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	11	840.000	840.000	840.000
Фонд переоценки		14.166.827	14.955.611	15.801.863
Нераспределенная прибыль		19.451.800	13.584.322	8.761.111
ИТОГО КАПИТАЛ		34.458.627	29.379.933	25.402.974
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	12	37.968.151	30.472.681	14.424.458
Обязательства по финансовой аренде	13	5.240.289	6.906.230	3.640.552
Отложенное налоговое обязательство	20	7.830.051	6.751.301	5.972.022
		51.038.491	44.130.212	24.037.032
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	12	10.562.554	8.124.208	5.416.590
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	13	1.688.400	1.624.192	883.705
Торговая кредиторская задолженность	14	962.012	700.447	800.941
Авансы полученные		358.284	309.933	104.846
Обязательства по налогу на прибыль		—	—	15.974
Прочие краткосрочные обязательства	15	842.917	499.418	269.078
		14.414.167	11.258.198	7.491.134
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		65.452.658	55.388.410	31.528.166
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		99.911.285	84.768.343	56.931.140

*Некоторые из указанных сумм не соответствуют данным финансовой отчетности за 2011 год и отражают внесенные корректировки (соответствующая подробная информация представлена в *Примечании 5*)

Генеральный директор

Финансовый директор

Главный бухгалтер



В.А. Малахов

А.А. Кожабергенов

Ж.А. Койшибекова

Прилагаемые примечания на стр. 6-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012 г.	2011 г. (после пересчета*)
Выручка	16	22.476.151	17.050.667
Себестоимость	17	(8.766.962)	(5.703.716)
Валовая прибыль		13.709.189	11.346.951
Общехозяйственные и административные расходы	18	(1.127.215)	(979.913)
Прочие операционные доходы		47.831	16.794
Прочие операционные расходы		(90.641)	(31.682)
Чистый (убыток) / прибыль от выбытия основных средств	6	(219.222)	1.214
Операционная прибыль		12.319.942	10.353.364
Финансовые доходы	19	611.116	101.468
Финансовые расходы	19	(4.620.723)	(4.210.737)
Отрицательные курсовые разницы, нетто		(759.654)	(437.833)
Прибыль до налогообложения		7.550.681	5.806.262
Расходы по налогу на прибыль	20	(1.546.482)	(1.178.736)
Чистая прибыль за отчетный год		6.004.199	4.627.526
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		6.004.199	4.627.526

*Некоторые из указанных сумм не соответствуют данным финансовой отчетности за 2011 год и отражают внесенные корректировки (соответствующая подробная информация представлена в *Примечании 5*).

Генеральный директор

Финансовый директор

Главный бухгалтер



В.А. Малахов

А.А. Кожабергенов

Ж.А. Койшибекова

Прилагаемые примечания на стр. 6-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Фонд переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2011 г.	840.000	15.801.863	8.761.111	25.402.974
Прибыль за отчетный год	—	—	4.627.526	4.627.526
Итого совокупный доход за отчетный год	—	—	4.627.526	4.627.526
Амортизация фонда переоценки	—	(846.252)	846.252	—
Дивиденды (Примечание 11)	—	—	(650.567)	(650.567)
На 31 декабря 2011 г.	840.000	14.955.611	13.584.322	29.379.933
Прибыль за отчетный год	—	—	6.004.199	6.004.199
Итого совокупный доход за отчетный год	—	—	6.004.199	6.004.199
Амортизация фонда переоценки	—	(788.784)	788.784	—
Дивиденды (Примечание 11)	—	—	(925.505)	(925.505)
На 31 декабря 2012 г.	840.000	14.166.827	19.451.800	34.458.627

Генеральный директор

Финансовый директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]
В.А. Малахов

[Handwritten signature]
А. Кожабергенов

[Handwritten signature]
Ж.А. Койшибекова

Прилагаемые примечания на стр. 6-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

В тысячах тенге	Прим.	2012 г.	2011 г.*
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		7.550.681	5.806.262
Корректировки:			
Амортизация	17, 18	4.821.567	2.654.366
Финансовые доходы	19	(611.116)	(101.468)
Финансовые расходы	19	4.620.723	4.210.737
Чистый убыток / (прибыль) от выбытия основных средств	6	219.222	(1.214)
Резерв под сомнительную задолженность	18	42.551	–
Нереализованные отрицательные курсовые разницы		704.614	439.359
Корректировки оборотного капитала			
(Увеличение) / уменьшение операционных активов:			
Запасы		(6.200)	(21.412)
Торговая дебиторская задолженность		(1.359.331)	(799.583)
Прочие оборотные активы		89.181	(22.177)
Увеличение / (уменьшение) операционных обязательств:			
Торговая кредиторская задолженность		261.565	5.206.648
Авансы полученные		48.351	205.087
Прочие краткосрочные обязательства		172.419	214.366
Поступление денежных средств от операционной деятельности			
Уплаченный налог на прибыль		16.554.227	17.790.971
Проценты, выплаченные по обязательствам по финансовой аренде		(475.966)	(423.991)
Проценты, выплаченные по займам		(850.438)	(1.051.085)
		(3.601.986)	(2.802.004)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности			
		11.625.837	13.513.891
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Покупка основных средств		(19.540.751)	(31.223.073)
Покупка нематериальных активов		(566)	(44.610)
Поступления от продажи основных средств	6	158.930	594.732
Востребование / (размещение) депозитов		627.832	(393.078)
Выплаты займов сотрудниками		46.965	31.564
Займы, выданные сотрудникам		(44.065)	(24.300)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности			
		(18.751.655)	(31.058.765)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012 г.	2011 г.*
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от займов		19.440.455	28.644.977
Выплаты кредитов и займов, в т.ч. комиссии за предоставление кредитов		(10.413.809)	(10.709.222)
Выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде		(1.596.235)	(1.270.126)
Дивиденды выплаченные		(713.813)	(650.567)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		6.716.598	16.015.062
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов			
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		35.399	19.024
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	10	1.424.635	2.935.423
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	10	1.050.814	1.424.635

*Некоторые из указанных сумм не соответствуют данным финансовой отчетности за 2011 год и отражают внесенные корректировки (соответствующая подробная информация представлена в *Примечании 5*).

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

Неденежные операции, в т.ч. указанная ниже, были исключены из отчета о движении денежных средств.

В 2012 году Компания произвела взаимозачет дебиторской задолженности Steinhardt Holding N.V. по реализации незавершенного строительства и дивидендов к выплате в общей сумме 40.612 тысяч тенге.

Генеральный директор

Финансовый директор

Главный бухгалтер



[Signature]
В.А. Малахов

[Signature]
А.А. Кожабергенов

[Signature]
Ж.А. Койшибекова

Прилагаемые примечания на стр. 6-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

ТОО "Исткомтранс" (далее - "Компания") является товариществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным в соответствии с законодательством Республики Казахстан 4 октября 2002 года.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании – Республика Казахстан, 050020, г. Алматы, Проспект Достык, 250, офис 11.

Компания находится в собственности г-на Сарсенова М.Ж. (60%), гражданина Республики Казахстан, и Steinhart Holding N.V (40%), компании, зарегистрированной в соответствии с законодательством Нидерландов. Фактический контроль над Компанией осуществляет г-н М.Ж. Сарсенов.

Основной деятельностью Компании является оказание услуг в области грузовых перевозок нефти и газа железнодорожным транспортом на территории Республики Казахстан.

В сентябре 2012 года агентство Fitch Ratings повысило долгосрочные рейтинги дефолта эмитента ("РДЭ") Компании в иностранной и национальной валютах с уровня "В-" до "В" и национальный долгосрочный рейтинг Компании с "В+(kaz)" до "ВВ(kaz)". Прогноз по рейтингам – "Стабильный".

Финансовая отчетность Компании по состоянию на 31 декабря 2012 года и за год по указанную дату была утверждена к выпуску руководством Компании 4 марта 2013 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к настоящей финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге ("тенге"), а все суммы округлены до целых тысяч тенге, кроме случаев, где указано иное.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением следующих поправок к МСФО, вступивших в силу 1 января 2012 года:

- Поправка к МСФО (IAS) 12 *"Налог на прибыль"* – *"Отложенные налоги: возмещение активов, лежащих в основе отложенного налога"*
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 *"Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности"* – *"Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО"*
- Поправка к МСФО (IFRS) 7 *"Финансовые инструменты: раскрытие информации"* – *"Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания"*

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже.

Поправка к МСФО (IAS) 12 *"Налог на прибыль"* – *"Отложенные налоги: возмещение активов, лежащих в основе отложенного налога"*

В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога по объектам инвестиционной недвижимости, переоцениваемым по справедливой стоимости. Поправка вводит опровержимое допущение о том, что отложенный налог по объекту инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основе допущения о возмещении балансовой стоимости данной инвестиционной недвижимости посредством ее продажи. Поправкой также вводится требование о том, что отложенный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым с использованием модели переоценки из МСФО (IAS) 16, всегда должен оцениваться на основе допущения о возмещении их балансовой стоимости посредством продажи. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, результаты деятельности или раскрытие информации Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Поправка к МСФО (IFRS) 1 *"Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности"* – *"Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО"*

Совет по МСФО предоставил указания относительно возобновления представления компанией финансовой отчетности согласно МСФО после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, результаты деятельности или раскрытие информации Компании.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 *"Финансовые инструменты: раскрытие информации"* – *"Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания"*

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности Компании понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих обязательств. Кроме того, поправка требует раскрытия информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено, чтобы дать пользователям финансовой отчетности возможность оценить характер продолжающегося участия компании в данных активах, признание которых было прекращено, и связанные с этим риски. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Компания не имеет активов с указанными характеристиками, в связи с чем поправка не повлияла на представление ее финансовой отчетности.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. При необходимости Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 *"Представление финансовой отчетности"* – *"Представление статей прочего совокупного дохода"*

Поправки к МСФО (IAS) 1 вносят изменения в способ группировки статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода ("ПСД"). Статьи, которые будут переклассифицированы (или восстановлены) в состав прибыли или убытка в какой-либо момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы, возникающие в результате пересчета операций в иностранных валютах, чистое изменение по инструментам хеджирования денежных потоков, а также чистый убыток или прибыль по активам, имеющимся в наличии для продажи), должны будут представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные прибыли и убытки по планам с установленными выплатами и переоценка земельных участков и зданий). Данная поправка оказывает влияние только на представление отчетности и не окажет влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты, и, следовательно, будет применяться при подготовке первого годового отчета Компании после своего вступления в силу.

МСФО (IAS) 19 *"Вознаграждения работникам"* (новая редакция)

Совет по МСФО выпустил многочисленные поправки к МСФО (IAS) 19. Они варьируют от изменения основополагающих принципов (например, исключение метода "коридора" и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировок. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

МСФО (IAS) 28 *"Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия"* (в редакции 2011 года)

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 11 *"Соглашения о совместной деятельности"* и МСФО (IFRS) 12 *"Раскрытие информации о долях участия в других компаниях"*, стандарт МСФО (IAS) 28 *"Инвестиции в ассоциированные компании"* получил новое название МСФО (IAS) 28 *"Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия"* и описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и не окажет влияния на финансовое положение, результаты деятельности или раскрытие информации Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 32 *"Финансовые инструменты: раскрытие информации"* – *"Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств"*

В рамках этих поправок разъясняется значение фразы "в настоящий момент обладает юридическим правом на осуществление взаимозачета". Данные поправки также разъясняют применение критериев взаимозачета из МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (например, систем Центральной клиринговой палаты), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании. Они вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 *"Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности"* – *"Государственные займы"*

Согласно этим поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 *"Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи"* перспективно в отношении государственных займов, имеющих место на дату перехода на МСФО. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО (IFRS) 9 (или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСФО (IAS) 20 в отношении государственных займов, если на момент первоначального учета таких займов была получена необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки государственных займов, предоставленных по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовое положение, результаты деятельности или раскрытие информации Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 *"Финансовые инструменты: раскрытие информации"* – *"Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств"*

Согласно данным поправкам компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашениях в отношении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 *"Финансовые инструменты: представление информации"*. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом подлежащего исполнению генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения, вне зависимости от их взаимозачета согласно МСФО (IAS) 32. Данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)****МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" – "Классификация и оценка"**

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально данный стандарт должен был применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате внесения поправок к МСФО (IFRS) 9 "Даты обязательного применения и переходные требования к раскрытию информации" в декабре 2011 года дата обязательного применения была изменена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассматривает учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение МСФО (IFRS) 9 (в редакции по результатам первого этапа) окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, однако не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Компания оценит влияние принятия первой части МСФО (IFRS) 9 в увязке с другими этапами проекта после публикации стандарта в окончательном варианте.

МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность", МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность"

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность", в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 "Консолидация – компании специального назначения".

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Данный стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и не окажет влияния на финансовое положение, результаты деятельности или раскрытие информации Компании.

МСФО (IFRS) 11 "Соглашения о совместной деятельности"

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 "Участие в совместной деятельности" и Интерпретацию ПКИ-13 "Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников". МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Данный стандарт не окажет влияния на финансовое положение, результаты деятельности или раскрытие информации Компании.

МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации о долях участия в других компаниях"

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 применительно к консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, соглашениях о совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации. Данный стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и не окажет влияния на финансовое положение, результаты деятельности или раскрытие информации Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"*

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вводит новые требования о том, "когда" компании должны использовать справедливую стоимость. Вместо этого стандарт предоставляет указания относительно того, "как" следует оценивать справедливую стоимость в тех случаях когда оценка по справедливой стоимости необходима или допускается согласно МСФО. В настоящее время руководство Компании оценивает возможное влияние применения данного стандарта на ее финансовое положение и результаты деятельности, однако, в соответствии с предварительными результатами анализа, проведенного Компанией, такое влияние будет несущественным. Данный стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Интерпретация IFRIC 20 "Учет затрат на вскрышные работы на этапе добычи на открытом руднике"

Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникших на руднике открытого типа в ходе этапа добычи. Интерпретация определяет порядок учета выгоды от проведения вскрышных работ. Интерпретация вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Интерпретация в новой редакции не окажет влияния на финансовое положение, результаты деятельности или раскрытие информации Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, май 2012 года

Ниже представлены усовершенствования, которые не окажут влияния на Компанию.

МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности"

В поправке разъясняется, что компания, ранее прекратившая применение МСФО, но самостоятельно или в соответствии с требованиями вернувшаяся к ним, имеет право на повторное применение МСФО (IFRS) 1. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать данные, представляемые в финансовой отчетности, так, как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимальной обязательной сравнительной информацией. Как правило, минимальной обязательной сравнительной информацией является информация за предыдущий период.

МСФО (IAS) 16 "Основные средства"

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации"

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, обусловленный выплатами в пользу держателей долевых инструментов, должен учитываться в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль".

МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность"

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования к раскрытию информации по совокупным активам сегментов и совокупным обязательствам сегментов в промежуточной финансовой отчетности. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Пересчет иностранной валюты**

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в соответствующей функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при пересчете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, после даты соответствующей операции, кредитуются или дебетуются на результаты деятельности в отчете о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные активы, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу обмена на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцененных по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка соответственно).

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже ("KASE").

Курс обмена валют, установленный на Казахстанской фондовой бирже на 31 декабря 2012 года, составлял 150,74 тенге за 1 доллар США, 4,96 тенге за 1 российский рубль и 199,22 тенге за 1 евро. Данные курсы использовались для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США, российских рублях и евро по состоянию на 31 декабря 2012 г. (2011г.: 148,40 тенге за 1 доллар США, 4,61 тенге за 1 российский рубль и 191,72 тенге за 1 евро соответственно).

Основные средства

Основные средства первоначально учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств и затраты по кредитам и займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и обслуживание отражаются в составе прибыли или убытка по факту.

После первоначального признания по стоимости приобретения машины и оборудование отражаются по переоцененной стоимости, которая является справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом накопленного износа и обесценения. Периодичность переоценки определяется таким образом, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью.

Прирост стоимости от переоценки отражается в прочем совокупном доходе и относится на фонд переоценки активов, входящих в состав капитала. Однако это увеличение подлежит признанию в прибыли и убытке в той степени, в какой оно восстанавливает убыток от переоценки по тому же активу, ранее признанный в прибыли или убытке. Уменьшение стоимости от переоценки отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в фонде переоценки актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Ежегодный перенос сумм из фонда переоценки актива в состав нераспределенной прибыли осуществляется за счет разницы между суммой амортизации, рассчитываемой исходя из переоцененной балансовой стоимости активов, и суммой амортизации, рассчитываемой исходя из первоначальной стоимости активов. Накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально уменьшению валовой балансовой стоимости актива таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна переоцененной стоимости. При выбытии любой резерв на переоценку, связанный с конкретным активом, относится на нераспределенную прибыль.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования актива следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	40-50
Машины и оборудование	15-40
Прочее	3-15

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный период, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого отчетного года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. В случае наличия таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или справедливой стоимости подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), за вычетом затрат на продажу и ценности от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке стоимости от использования, расчетные будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных бюджетов и прогнозных расчетов, готовящихся отдельно для каждого ПГДП Компании, на которые относятся индивидуальные активы. Эти планы и прогнозны расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов (свыше пяти лет) рассчитывается показатель долгосрочного темпа роста, который используется для прогнозирования будущих денежных потоков.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности, включая обесценение запасов, признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости и когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемую стоимость, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

В соответствии с МСФО (IAS) 39 финансовые активы классифицируются как займы и дебиторская задолженность либо, в зависимости от обстоятельств, как инвестиции, удерживаемые до погашения. При первоначальном отражении финансовых активов в учете Компания присваивает им соответствующую категорию.

Первоначально все финансовые активы признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на сумму соответствующих затрат по сделке.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и выданные займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе себестоимости реализации или прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Производные финансовые активы с фиксированным или поддающимся определению размером платежей и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения в случаях, когда Компания намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначального признания инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов. Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, завершившихся 31 декабря 2012 г., за исключением депозитов, размещенных в банках.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и в кассе. Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших с момента первоначального признания актива (наступление "случая понесения убытка"), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные признаки обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, которые оцениваются на предмет обесценения на индивидуальной основе, в отношении которых признаются убытки от обесценения, не должны оцениваться на предмет обесценения на совокупной основе.

При наличии объективного признака понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а убыток признается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются в случае, когда не имеется реальных перспектив возмещения, и все обеспечение было реализовано или передано Компании. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание впоследствии восстанавливается, сумма восстановления отражается в отчете о совокупном доходе как уменьшение затрат по финансированию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и иные финансовые обязательства в зависимости от ситуации. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, скорректированной в случае кредитов и займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по договорам финансовой аренды, а также кредиты и займы.

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность учитывается по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость встречного удовлетворения, подлежащую уплате в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, выставлены они Компании к оплате или нет.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств*Финансовые активы*

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по "транзитному" соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой она продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Прекращение признания финансовых активов и обязательств***Финансовые обязательства*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете. Разница в балансовой стоимости обязательств признается в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма - представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- ссылки на текущую справедливую стоимость другого инструмента, который в значительной степени является аналогичным рассматриваемому;
- анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в *Примечании 23*.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Затраты включают в себя расходы, понесенные при доставке запасов до места назначения и приведении их в надлежащее состояние. Чистая возможная цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расчетных расходов по продаже. В отношении всех запасов сходного характера и назначения применяется одна и та же формула расчета стоимости. Все запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

Аренда

Определение того, что договоренность представляет собой или содержит условия аренды, основано на содержании договоренности на дату начала срока аренды. Оценивается, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки, даже если данное право однозначно не следует из договора.

Компания в качестве арендатора – финансовая аренда

Финансовая аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Финансовые выплаты отражаются в отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Компания в качестве арендатора – финансовая аренда (продолжение)*

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Компания в качестве арендатора - операционная аренда

Платежи по операционной аренде признаются как операционный расход в отчете о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Компания в качестве арендодателя – операционная аренда

Договоры аренды, по условиям которых Компания фактически сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные в процессе переговоров по операционной аренде, включаются в балансовую стоимость арендованного имущества и признаются в течение всего периода аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

Резервы*Общие сведения*

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расходы, относящиеся к резерву, отражаются в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, отражающей, если это применимо, риски, характерные для данного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается в составе затрат по финансированию.

Вознаграждения работникам

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая предусматривает расчет текущих отчислений работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются за период, к которому относятся соответствующие выплаты заработной платы. Компания не имеет никаких требующих начисления схем пенсионного обеспечения и других значимых льгот для сотрудников. Компания выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

Дивиденды

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки**

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Доход от аренды

Доход от операционной аренды подвижного состава учитывается равномерно в течение срока аренды и включается в состав выручки в отчете о совокупном доходе.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг признается в зависимости от степени завершенности работ на отчетную дату при условии, что степень завершенности и выручка могут быть достоверно определены.

Признание расходов

Расходы отражаются в учете на момент фактического поступления товаров и оказания услуг независимо от времени получения или перечисления денежных средств или их эквивалентов. Расходы отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Налог на прибыль*Текущий налог на прибыль*

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на прибыль (продолжение)***Отложенный налог на прибыль (продолжение)*

Отложенные обязательства по налогу на прибыль признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, за исключением следующих случаев:

- отложенный актив по налогу на прибыль, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные активы по налогу на прибыль пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные активы по налогу на прибыль.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации о фактах и обстоятельствах. Корректировка будет отражаться как уменьшение гудвила (если ее размер не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в период оценки, или признаваться в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие соответствующей информации, в том числе информации об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости активов или обязательств в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения и оценочные значения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

*Суждения***Обязательства по операционной аренде – Компания в качестве арендодателя**

Компания в качестве арендодателя заключила договор аренды подвижного состава. На основании оценки условий соглашений Компания установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

*Оценочные значения***Переоценка основных средств**

Компания оценивает балансовую стоимость машин и оборудования на каждую отчетную дату во избежание существенного отличия балансовой стоимости от той, которая определяется при использовании метода справедливой стоимости на отчетную дату. Согласно условиям деятельности Компании, достаточной периодичностью проведения оценки обычно считается период в три года. Последняя переоценка машин и оборудования проводилась Компанией на 31 декабря 2010 года. 31 декабря 2012 года руководство Компании пересмотрело результаты оценки справедливой стоимости машин и оборудования. Руководство пришло к заключению, что с момента последней переоценки на 31 декабря 2010 года существенных изменений в справедливой стоимости машин и оборудования на 31 декабря 2012 не было. В результате справедливая стоимость машин и оборудования Компании приблизительно равна их балансовой стоимости.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Компания оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если такие признаки существуют, или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, такой актив признается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. В 2012 и 2011 годах Компания не признавала убытки от обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ (продолжение)****Сроки полезного использования объектов основных средств**

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки". Такие оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов, а также на расходы, связанные с износом и амортизацией, признанные в составе прибыли или убытка. В январе 2012 года Компания провела подробный анализ сроков полезного использования машин и оборудования, которые представлены в основном железнодорожными вагонами. В результате, Компания пришла к заключению, что два дополнительных компонента вагонов должны быть определены в качестве отдельных компонентов и учитываться отдельно, поскольку данные компоненты имеют иные сроки полезного использования. До 2012 года вагоны разделялись на корпус и четыре колесные пары, которые учитывались и амортизировались отдельно. По результатам анализа Компания пришла к заключению, что существует еще два отдельных основных компонента (продольная балка и шкворневая балка), которые должны учитываться отдельно, поскольку срок их полезного использования меньше, чем срок полезного использования корпуса и колесных пар. Компания пересчитала износ машин и оборудования на 2012 год перспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки". В результате, сумма износа машин и оборудования за год по 31 декабря 2012 года увеличилась на 1.717.004 тысячи тенге.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2012 и 2011 годов балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Компании была приблизительно равна их справедливой стоимости.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих монетарных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, что обусловлено краткосрочным характером данных финансовых инструментов. Процентные кредиты и займы отражены по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов определяется путем дисконтирования денежных потоков исходя из ставок по депозитам, действующим на тот момент в отношении депозитов Компании, открытых на тех же условиях, с учетом средних сроков погашения. Считается, что справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов равна их балансовой стоимости.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Компания не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок, проводимых налоговыми органами. Более подробная информация о неопределенности в отношении налогообложения представлена в *Примечании 22*.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. На 31 декабря 2012 года у Компании не было неотраженных отложенных налоговых активов (2011 г.: ноль). Более подробная информация представлена в *Примечании 22*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ (продолжение)

Резервы

Компания формирует резервы под сомнительную торговую и прочую дебиторскую задолженность. При оценке сомнительной задолженности Компания использует существенные суждения. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателей или заказчиков. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва под сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в финансовой отчетности. На 31 декабря 2012 года был создан резерв под сомнительную задолженность на сумму 37.042 тысячи тенге (2011 г.: 82.878 тысяч тенге) (Примечание 8).

5. ПЕРЕКЛАССИФИКАЦИЯ

Определенные суммы в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе за предыдущие периоды были переклассифицированы в соответствии с форматом представления данных, принятым в отчетом году.

В тысячах тенге	Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года			Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года			
	До переклассификации	Переклассификация	С учетом переклассификации	До переклассификации	Переклассификация	С учетом переклассификации	
Внеоборотные активы							
Прочие внеоборотные активы	[1]	4.096.312	(53.192)	4.043.120	1.636.995	(10.883)	1.626.112
Нематериальные активы	[1]	—	53.192	53.192	—	10.883	10.883
Оборотные активы							
Дебиторская задолженность	[2]	2.856.020	(2.856.020)	—	2.031.584	(2.031.584)	—
Торговая дебиторская задолженность	[2]	—	2.166.373	2.166.373	—	1.366.790	1.366.790
Прочие оборотные активы	[2]	—	682.602	682.602	505.347	664.794	1.170.141
Предоплата по налогу на прибыль	[2]	—	7.045	7.045	—	—	—
Долгосрочные обязательства							
Кредиты и займы	[3]	37.378.911	(6.906.230)	30.472.681	18.065.010	(3.640.552)	14.424.458
Обязательства по финансовой аренде	[3]	—	6.906.230	6.906.230	—	3.640.552	3.640.552
Краткосрочные обязательства							
Кредиты и займы	[3]	9.748.400	(1.624.192)	8.124.208	6.300.295	(883.705)	5.416.590
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	[3]	—	1.624.192	1.624.192	—	883.705	883.705
Кредиторская задолженность	[4]	1.509.798	(1.509.798)	—	1.190.839	(1.190.839)	—
Торговая кредиторская задолженность	[4]	—	700.447	700.447	—	800.941	800.941
Обязательства по налогу на прибыль	[4]	—	—	—	—	15.974	15.974
Авансы полученные	[4]	—	309.933	309.933	—	104.846	104.846
Прочие краткосрочные обязательства	[4]	—	499.418	499.418	—	269.078	269.078

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПЕРЕКЛАССИФИКАЦИЯ (продолжение)

		Отчет о совокупном доходе за год по 31 декабря 2011 года		
		До переклассифи кации	Переклассиф икация	С учетом переклассифи кации
Прочие операционные доходы	[5]	18.008	(1.214)	16.794
Чистая прибыль от выбытия основных средств	[5]	—	1.214	1.214
Финансовые расходы	[6]	(4.648.570)	437.833	(4.210.737)
Отрицательные курсовые разницы, нетто	[6]	—	(437.833)	(437.833)

[1] Переклассификация нематериальных активов из состава прочих внеоборотных активов.

[2] Переклассификация торговой дебиторской задолженности, прочих оборотных активов и предоплаты по налогу на прибыль из состава дебиторской задолженности.

[3] Переклассификация обязательств по финансовой аренде из состава кредитов и займов.

[4] Переклассификация торговой кредиторской задолженности, авансов полученных и прочих краткосрочных обязательств из состава кредиторской задолженности.

[5] Переклассификация чистой прибыли от выбытия основных средств из состава прочих операционных доходов.

[6] Переклассификация отрицательных курсовых разниц, нетто, из состава финансовых расходов.

Данные переклассификации не повлияли на чистую прибыль, совокупный доход или капитал Компании.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения в составе основных средств за год по 31 декабря 2012 и 2011 годов:

В тысячах тенге	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная себестоимость:						
На 1 января 2011 г.	28.013	103.048	58.785.885	78.633	16.185	59.011.764
Поступления	—	—	28.696.438	66.828	42.800	28.806.066
Выбытие	—	—	(119.228)	(14.024)	—	(133.252)
Перевод между категориями	—	—	3.962	—	(3.962)	—
На 31 декабря 2011 г.	28.013	103.048	87.367.057	131.437	55.023	87.684.578
Поступления	14.311	—	23.327.267	242.293	—	23.583.871
Выбытие	(42.324)	(103.048)	(260.807)	(29.756)	(55.023)	(490.958)
На 31 декабря 2012 г.	—	—	110.433.517	343.974	—	110.777.491
Накопленный износ и обесценение:						
На 1 января 2011 г.	—	(3.600)	(9.465.310)	(27.637)	—	(9.496.547)
Начисленный износ	—	(2.161)	(2.634.300)	(15.605)	—	(2.652.066)
Выбытие	—	—	119.228	4.319	—	123.547
На 31 декабря 2011 г.	—	(5.761)	(11.980.382)	(38.923)	—	(12.025.066)
Начисленный износ	—	(1.620)	(4.781.497)	(36.219)	—	(4.819.336)
Выбытие	—	7.381	47.665	17.148	—	72.194
На 31 декабря 2012 г.	—	—	(16.714.214)	(57.994)	—	(16.772.208)
Чистая балансовая стоимость:						
На 1 января 2011 г.	28.013	99.448	49.320.575	50.996	16.185	49.515.217
На 31 декабря 2011 г.	28.013	97.287	75.386.675	92.514	55.023	75.659.512
На 31 декабря 2012 г.	—	—	93.719.303	285.980	—	94.005.283

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Последняя переоценка машин и оборудования Компании проводилась ТОО American Appraiser, независимым оценщиком, по состоянию на 31 декабря 2010 года. Справедливая стоимость была определена на основании данных анализа вторичного рынка СНГ, который был классифицирован оценщиком в качестве активного вторичного рынка.

На 31 декабря 2012 года балансовая стоимость машин и оборудования составила бы 76.010.769 тысяч тенге (2011 г.: 56.480.595 тысяч тенге), если бы машины и оборудование отражались по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Машины и оборудование в основном представлены железнодорожными вагонами и полувагонами. Машины и оборудование включают вагоны, приобретенные по договорам финансовой аренды, заключенным с банками, балансовой стоимостью 14.051.086 тысяч тенге (2011 г.: 14.817.433 тысячи тенге). Вагоны переданы в залог в качестве обеспечения по соответствующим договорам финансовой аренды.

На 31 декабря 2012 года машины и оборудование общей балансовой стоимостью 69.722.331 тысяча тенге (2011 г.: 60.361.396 тысяч тенге) были предоставлены в качестве обеспечения по кредитам и займам Компании (Примечание 12). Кроме того, на 31 декабря 2012 года, машины и оборудование общей балансовой стоимостью 3.107.736 тысяч тенге (2011 г.: ноль) были предоставлены в качестве обеспечения по кредитам и займам, полученным ТОО "Центр вагонного сервиса – Ескене", предприятием, находящимся под общим контролем фактической контролирующей стороны Компании (Примечание 21).

За год по 31 декабря 2012 года Компания реализовала объекты основных средств чистой балансовой стоимостью 418.764 тысяч тенге (2011 г.: 9.705 тысяч тенге) и получила вознаграждение в размере 199.859 тысяч тенге (2011 г.: 10.919 тысяч тенге). В результате был отражен чистый убыток от выбытия в размере 219.222 тысячи тенге (2011 г.: чистая прибыль в размере 1.214 тысяч тенге). Выбытия в течение года по 31 декабря 2012 года включали продажу объектов незавершенного строительства чистой балансовой стоимостью 40.612 тысяч тенге компании Steinhardt Holding N.V. (акционер) за вознаграждение в размере 40.612 тысяч тенге (Примечание 21). Кроме того, выбытия включали продажу земли и объектов незавершенного строительства с чистой балансовой стоимостью 46.181 тысяча тенге ТОО "Центр вагонного сервиса – Ескене", предприятию, находящемуся под общим контролем фактической контролирующей стороны Компании, за вознаграждение в размере 46.219 тысяч тенге (Примечание 21).

На 31 декабря 2012 г. в состав основных средств входили полностью амортизированные активы общей балансовой стоимостью 10.889 тысяч тенге (2011 г.: 8.602 тысячи тенге).

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2011 года прочие внеоборотные активы включали авансы, выплаченные ООО "ТД "Азовобщемаш", третьей стороне, за приобретение вагонов, которые были поставлены Компании в 2012 году. На 31 декабря 2010 года прочие внеоборотные активы включали авансы на сумму 886.276 тысяч тенге, выплаченные ЗАО "ТД "Азовобщемаш" за приобретение вагонов, которые были поставлены Компании в 2011 году, а также авансы по договорам финансовой аренды, заключенным с АО "БРК-Лизинг" и ТОО "Райффайзен Лизинг Казахстан", в сумме 467.182 тысячи тенге и 272.654 тысячи тенге, соответственно.

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Торговая дебиторская задолженность	3.525.704	2.249.251	1.449.668
За вычетом резерва под сомнительную задолженность	(37.042)	(82.878)	(82.878)
	3.488.662	2.166.373	1.366.790

На 31 декабря 2012 года торговая дебиторская задолженность основного заказчика, ТОО "Тенгизшевройл", составила 58% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (2011 г.: 77%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Ниже представлены изменения в резерве под сомнительную задолженность за годы по 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Резерв под сомнительную задолженность на начало отчетного года	(82.878)	(82.878)	–
Отчисления в резерв в течение отчетного года	(37.042)	–	(82.878)
Списания	82.878	–	–
Резерв под сомнительную задолженность на конец отчетного года	(37.042)	(82.878)	(82.878)

На 31 декабря 2012 года сумма непросроченной и необесцененной торговой дебиторской задолженности составила 3.488.662 тысячи тенге. (2011 г.: 2.166.373 тысячи тенге).

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Доллар США	2.319.365	1.815.016	810.576
Тенге	826.807	324.160	496.633
Российский рубль	342.490	27.197	59.581
	3.488.662	2.166.373	1.366.790

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие оборотные активы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Авансы выплаченные	525.473	622.818	247.507
Предоплата по процентам по гарантиям, полученным от фактической контролирующей стороны (Примечание 21)	123.223	59.725	–
Предоплата по процентам	13.919	–	–
Дебиторская задолженность от выбытия основных средств	–	–	505.347
Прочее	2.727	59	417.287
	665.342	682.602	1.170.141

На 31 декабря 2012 и 2011 годов прочие оборотные активы были преимущественно выражены в тенге.

На 31 декабря 2010 года дебиторская задолженность от выбытия основных средств представлена в основном дебиторской задолженностью Emerald Capital TOO, возникшей в результате продажи офисных зданий, которая была погашена в 2011 году.

На 31 декабря авансы, уплаченные за товары и услуги, представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Авансы, уплаченные за товары и услуги	530.982	622.818	257.016
За вычетом резерва под обесценение	(5.509)	–	(9.509)
	525.473	622.818	247.507

Ниже представлены изменения в резерве под обесценение за годы по 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Резерв под обесценение на начало года	–	(9.509)	(9.509)
Начислено за год	(5.509)	–	–
Списания	–	9.509	–
Резерв под обесценение на конец года	(5.509)	–	(9.509)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включают следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Денежные средства в банке - долл. США	1.026.357	1.200.276	1.941.719
Денежные средства в банке - тенге	23.939	178.808	357.519
Денежные средства в банке - российские рубли	280	21.309	89
Денежные средства в банке - евро	—	—	514
Денежные средства в кассе – тенге	238	24.242	635.582
	1.050.814.	1.424.635	2.935.423

Банк BNP Paribas (Suisse) SA и АО "АТФ Банк" вправе устанавливать ограничения в отношении денежных средств, размещенных в этих банках, в случае несоблюдения Компанией графика выплат основного долга или процентов по кредитам. По состоянию на 31 декабря 2012 года общая сумма денежных средств, размещенных в банке BNP Paribas (Suisse) SA и АО "АТФ Банк", составила 689.079 тысяч тенге (2011 г.: 656.579 тысяч тенге) (Примечание 12).

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.		2011 г.	
	Величина	%	Величина	%
Г-н М. Ж. Сарсенов	504.000	60%	504.000	60%
Steinhardt Holding N.V.	336.000	40%	336.000	40%
	840.000	100%	840.000	100%

В 2012 году было объявлено о выплате дивидендов партнерам в размере 925.505 тысяч тенге пропорционально их доле участия в капитале компании (2011 г.: 650.567 тысяч тенге).

На 31 декабря 2012 года партнеры предоставили 100% акций Компании в качестве обеспечения по кредитам и займам Компании (2011 г.: 100%) (Примечание 12).

28 декабря 2012 года Компания и Международная финансовая корпорация (МФК) подписали соглашение о внесении средств в капитал, в соответствии с которым МФК рассматривает возможность внесения 3.005.400 тысяч тенге в капитал Компании. По состоянию на 31 декабря 2012 года Компания не получала каких-либо средств от МФК в соответствии с указанным выше соглашением.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

На 31 декабря кредиты и займы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>						
Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Банк BNP Paribas	Доллары США	7,57% - 8,03%	2017 г.	15.523.560		
Банк BNP Paribas	Доллары США	7,43%	2016 г.	10.987.639	13.289.901	
АТФ Банк	Доллары США	8,55%	2017 г.	9.870.458	9.429.778	11.133.369
АТФ Банк	Доллары США	7,2%	2016 г.	3.293.556	4.048.869	
HSBC	Доллары США	8,28-8,29%	2016 г.	6.825.142	7.995.269	
HSBC	Доллары США	10,79%	2014 г.	1.073.158	1.754.598	2.429.713
HSBC	Доллары США	8,73	2013 г.	75.857		
HSBC	Доллары США	8,43-8,82%	2012 г.	—	178.163	
Al Hilal	Доллары США	11,4%-11,5%	2016 г.	620.768	770.109	883.622
Al Hilal	Доллары США	8%	2012 г.	—	56.432	
Al Hilal	Доллары США	8%	2013	73.326		
Annmar Management Limited	Доллары США	5%	2013 г.	187.241	1.055.252	1.177.036
Г-н Сарсенов	Тенге	5%	2015 г.	—	18.518	44.814
HSBC	Доллары США	8,28%	2011 г.	—	—	297.737
АО "БТА Банк"	Доллары США	8,68-16%	2011 г.	—	—	3.677.015
Al Hilal	Доллары США	8%	2011 г.	—	—	197.742
				48.530.705	38.596.889	19.841.048
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев				(10.562.554)	(8.124.208)	(5.416.590)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				37.968.151	30.472.681	14.424.458

На 31 декабря 2012 года в качестве обеспечения по кредитам и займам Компании были предоставлены основные средства на сумму 69.722.331 тысяча тенге (2011 г.: 60.361.396 тысяч тенге) (Примечание 6).

На 31 декабря 2012 года партнеры предоставили 100% акций Компании в качестве обеспечения по кредитам и займам Компании (2011 г.: 100%) (Примечание 11).

На 31 декабря 2011 года г-н Сарсенов предоставил гарантии в отношении заемных средств Компании на сумму 826.541 тысяча тенге (2012 г.: 0 тенге) (Примечание 19).

14 августа 2012 года Компания, АТФ Банк и фонд "Даму" (Фонд развития предпринимательства) подписали трехстороннее соглашение о субсидировании. По условиям соглашения фонд "Даму" возместит Компании 7% от общей суммы процентов, уплачиваемых Компанией в соответствии с кредитным договором между Компанией и АТФ Банком, процентная ставка по которому составляет 8,94% годовых за период с августа по ноябрь 2012 года, 7,85% годовых за период с ноября по декабрь 2012 года и 3-мес. LIBOR + 7,5% годовых - в последующих периодах. Будущие процентные платежи по кредиту в размере 603.335 тысяч тенге (7% годовых), выплачиваемые фондом "Даму" и дисконтированные по рыночной ставке 7,85% годовых, были признаны Компанией в качестве дохода от государственных субсидий на дату заключения соглашения о субсидировании с фондом "Даму".

Банк BNP Paribas (Suisse) SA и АО "АТФ Банк" вправе устанавливать ограничения в отношении размещаемых на их счетах денежных средств в случае нарушения Компанией графика выплаты основного долга или процентов по кредитам. По состоянию на 31 декабря 2012 года общая сумма денежных средств, размещенных в банке BNP Paribas (Suisse) SA и АО "АТФ Банк", составила 689.079 тысяч тенге (2011 г.: 656.579 тысяч тенге) (Примечание 10).

28 декабря 2012 года Компания подписала кредитный договор с Международной финансовой корпорацией (МФК), членом Всемирного банка, о предоставлении Компании кредита в размере 30.000 тысяч долларов США для расширения вагонного парка, финансирования развития услуг по экспедированию грузов и логистике и развитию коммерческой и промышленной инфраструктуры Компании. По состоянию на 31 декабря 2012 года Компания не получала средств от МФК по данному кредитному соглашению.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. АРЕНДА

Компания заключает договоры на приобретение основных средств, главным образом железнодорожных вагонов и полувагонов, на условиях отсрочки платежей. В соответствии с такими договорами арендуемые активы переходят в собственность Компании по окончании срока аренды.

На 31 декабря обязательства по договорам финансовой аренды включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>						
Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	2012 г.	2011 г.	2010 г.
АО "БРК-Лизинг"	Тенге	10,1% - 14%	2016-2018 гг.	5.035.594	6.003.102	2.539.096
ТОО "Райффайзен Лизинг Казахстан"	Тенге	3-мес. EURIBOR +8,75%	2014-2017 гг.	1.893.095	2.527.320	1.985.161
		1-мес. EURIBOR +8,75%				
		1-мес. LIBOR +8,5%				
За вычетом: сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев				6.928.689	8.530.422	4.524.257
				(1.688.400)	(1.624.192)	(883.705)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				5.240.289	6.906.230	3.640.552

Ниже представлены суммы будущих минимальных арендных платежей и их дисконтированная стоимость:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.		2011 г.	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
В течение одного года	2.336.486	1.688.400	2.475.282	1.624.192
От одного года до пяти лет	6.383.099	5.240.289	6.359.723	5.667.834
Свыше 5 лет	—	—	2.359.862	1.238.396
За вычетом сумм, представляющих финансовые затраты	(1.790.896)	—	(2.664.445)	—
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	6.928.689	6.928.689	8.530.422	8.530.422
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев		(1.688.400)		(1.624.192)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		5.240.289		6.906.230

Расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках от 9% до 14% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов г-н Сарсенов предоставил гарантии в размере 1.502.669 тысяч тенге и 1.873.042 тысячи тенге (*Примечание 19*) по обязательствам Компании по финансовой аренде.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность включала следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Кредиторская задолженность по услугам	888.260	516.705	731.776
Кредиторская задолженность по ремонту подвижного состава	61.370	103.955	33.772
Кредиторская задолженность по запасам	12.382	5.715	10.755
Кредиторская задолженность по аренде подвижного состава	—	74.072	24.638
	962.012	700.447	800.941

На 31 декабря 2012 и 2011 годов на торговую кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Доллар США	489.207	377.678	172.372
Российский рубль	333.394	9.260	13.462
Тенге	139.394	313.364	615.107
Евро	17	145	—
	962.012	700.447	800.941

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Задолженность по прочим налогам	633.708	476.831	252.391
Задолженность по дивидендам (Примечание 21)	171.080	—	—
Задолженность по неиспользованным отпускам	37.993	22.471	9.458
Прочее	136	116	7.229
	842.917	499.418	269.078

По состоянию на 31 декабря 2012 года задолженность по дивидендам представляла собой задолженность, денонмированную в долларах США, по объявленным, но не выплаченным дивидендам в пользу Steinhardt Holding N.V.

На 31 декабря задолженность по прочим налогам включала следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Налог на добавленную стоимость	588.556	424.632	211.302
Налог, удерживаемый у источника дохода	31.549	42.725	33.259
Прочее	13.603	9.474	7.830
	633.708	476.831	252.391

16. ВЫРУЧКА

За годы по 31 декабря выручка была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Выручка от сдачи в аренду подвижного состава	18.155.789	14.523.658
Выручка от оперирования	2.763.710	826.375
Экспедирование грузов	773.309	635.730
Услуги отправителя и получателя грузов	721.170	1.053.737
Прочее	62.173	11.167
	22.476.151	17.050.667

В 2012 году приблизительно 65% от суммы общей выручки были получены за услуги, оказанные одному клиенту, ТОО "Тенгизшевройл" (2011 г.: 76%). Договоры операционной аренды подвижного состава истекают в 2016 году.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализованной продукции за годы, закончившиеся 31 декабря, составила:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Амортизация основных средств	4.782.054	2.634.609
Страхование вагонов	1.363.848	568.508
Ремонт и техническое обслуживание вагонов	1.258.002	1.275.402
Использование инфраструктуры железной дороги	560.590	340.771
Аренда вагонов	245.259	455.786
Затраты на оплату труда и связанные расходы	244.901	187.516
Обслуживание вагонов	121.367	94.667
Запчасти и прочие материалы	31.597	64.992
Прочее	159.344	81.465
	8.766.962	5.703.716

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Затраты на оплату труда и связанные расходы	462.116	384.394
Банковские комиссии	110.114	123.204
Аренда офисных помещений	105.194	49.904
Информационные, консультационные и другие профессиональные услуги	64.740	76.014
Ремонт и техническое обслуживание	51.116	27.450
Командировочные расходы	45.003	42.109
Налоги, кроме налога на прибыль	43.673	104.582
Резерв под сомнительную задолженность (<i>Примечание 8, 9</i>)	42.551	—
Износ и амортизация	39.513	19.757
Коммунальные услуги	23.726	17.535
Материалы	19.584	23.174
Телекоммуникационные услуги	17.439	12.440
Спонсорская поддержка	10.100	—
Транспортные расходы	5.081	5.610
Прочее	87.265	93.740
	1.127.215	979.913

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/ (РАСХОДЫ)

Финансовые доходы / (расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря, составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Финансовые доходы		
Доходы от субсидий (<i>Примечание 12</i>)	603.335	—
Амортизация дисконта по долгосрочным займам, выданным работникам	4.338	84.577
Процентный доход	3.443	16.891
	611.116	101.468
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковским кредитам	(3.646.073)	(2.894.187)
Процентные расходы по договорам финансовой аренды	(845.300)	(1.038.253)
Процентные расходы по гарантийным соглашениям (<i>Примечание 21</i>)	(125.668)	(271.574)
Дисконтирование долгосрочных займов, выданных работникам	(3.682)	(6.723)
	(4.620.723)	(4.210.737)

На 31 декабря 2012 и 2011 годов г-н Сарсенов предоставил гарантии по кредитам и займам, а также обязательствам Компании по финансовой аренде на сумму 1.502.669 тысяч тенге и 2.699.583 тысячи тенге соответственно (*Примечание 12, 13*). В соответствии с гарантийными соглашениями сумма процентов, выплаченных Компанией г-ну Сарсенову за 2012 год, составила 195.117 тысяч тенге (2011 г.: 325.655 тысяч тенге).

20. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приводятся основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	467.732	399.457
Расход по отложенному налогу	1.078.750	779.279
	1.546.482	1.178.736

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

За годы, закончившиеся 31 декабря, сверка расходов по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной налоговой ставки 20% (2011 г.: 20%), с текущими расходами по налогу на прибыль представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	7.550.681	5.806.262
Официальная налоговая ставка	20%	20%
Налог на прибыль, рассчитанный по официальной налоговой ставке	1.510.136	1.161.252
Расходы, не уменьшающие налоговую базу	36.346	17.484
	1.546.482	1.178.736

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль включают в себя следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Отчет о финансовом положении			Отчет о совокупном доходе	
	2012 г.	2011 г.	2010 г.	2012 г.	2011 г.
Отложенные налоговые активы					
Резерв под безнадежную задолженность	8.510	16.575	1.892	(8.065)	14.683
Задолженность по неиспользованным отпускам	8.131	4.568	15.693	3.563	(11.125)
	16.641	21.143	17.585	(4.502)	3.558
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(7.741.414)	(6.772.444)	(5.989.607)	(968.970)	(782.837)
Кредиты и займы	(105.278)	—	—	(105.278)	—
	(7.846.692)	(6.772.444)	(5.989.607)	(1.074.248)	(782.837)
Чистое обязательство по отложенному налогу на прибыль	(7.830.051)	(6.751.301)	(5.972.022)		
Расход по отложенному налогу	—	—	—	(1.078.750)	(779.279)

21. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям. непогашенные на конец года остатки не имеют обеспечения, являются краткосрочными и расчеты производятся в денежной форме.

В 2012 и 2011 годах Компания не зафиксировала обесценения торговой дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки купли-продажи, заключенные со связанными сторонами, а также остатки по расчетам со связанными сторонами за 2012 и 2011 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Фактическая контролирующая сторона - г-н М. Ж. Сарсенов		
Процентные расходы по гарантийным соглашениям (<i>Примечание 19</i>)	125.668	271.574
Владелец - Steinhardt Holding N.V		
Продажа объектов незавершенного строительства (<i>Примечание 6</i>)	40.612	—
Компания, находящаяся под общим контролем фактической контролирующей стороны - ТОО "Центр вагонного сервиса – Ескене"		
Продажа земли и объектов незавершенного строительства (<i>Примечание 6</i>)	46.219	—
Фактическая контролирующая сторона - г-н М. Ж. Сарсенов		
Предоплата по процентам по полученным гарантиям	123.223	59.725
Владелец - Steinhardt Holding N.V		
Задолженность по дивидендам (<i>Примечание 15</i>)	171.080	—
Компания, находящаяся под общим контролем фактической контролирующей стороны - ТОО "Центр вагонного сервиса – Ескене"		
Торговая дебиторская задолженность	9.826	—

17 июля 2012 года Компания предоставила Евразийскому банку развития основные средства балансовой стоимостью 3.107.736 тысяч тенге в качестве обеспечения по кредитному договору, заключенному между Евразийским банком развития и ТОО "Центр вагонного сервиса – Ескене", предприятием, находящимся под общим контролем фактической контролирующей стороны Компании. Кроме того, в соответствии с трехсторонним соглашением о поддержке проекта, заключенным между Компанией, ТОО "Центр вагонного сервиса – Ескене" и Евразийским банком развития 16 июля 2012 года, Компания обязуется предоставлять технический персонал и техническую поддержку для проекта ТОО "Центр вагонного сервиса – Ескене" по строительству центра вагонного обслуживания в Атырауской области.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2012 году ключевой управленческий персонал состоял из 2 человек (2011 г.: 3 человека). В 2012 году компенсация ключевому управленческому персоналу включала заработную плату и краткосрочные выплаты в размере 67.745 тысяч тенге (2011 г.: 102.505 тысяч тенге), которые учитывались в составе общехозяйственных и административных расходов в отчете о совокупном доходе.

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Размер штрафа, как правило, составляет 50% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Республики Казахстан, помноженной на 2,5. В результате сумма штрафов и пени может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, выплаченную на настоящий момент и начисленную на 31 декабря 2012 года.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и налоговая и валютная позиция Компании останутся неизменными.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства по операционной аренде – Компания в качестве арендатора**

В январе 2012 года Компания заключила договор аренды офисных помещений. Срок действия данного договора составляет пять лет. Договор содержит условие о продлении. Заключенный договор не предусматривает каких-либо ограничений в отношении Компании.

Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.
В течение одного года	98.160
От одного года до пяти лет	392.640
	490.800

Ограничительные условия по кредитам

В соответствии с условиями кредитных договоров, заключенных между Компанией и ее кредиторами, Компания обязуется соблюдать определенные финансовые и нефинансовые обязательства. За нарушение таких обязательств могут взиматься штрафы, либо банки могут потребовать досрочного погашения финансовых обязательств. Для целей смягчения подобных рисков Компания осуществляет мониторинг соблюдения таких финансовых и нефинансовых требований.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов Компания выполняла все финансовые и нефинансовые ограничительные условия.

Гарантия исполнения обязательств

В соответствии с трехсторонним соглашением о поддержке проекта, заключенным между Компанией, ТОО "Центр вагонного сервиса – Ескене" и Евразийским банком развития 16 июля 2012 года, Компания обязуется предоставлять технический персонал и техническую поддержку для проекта ТОО "Центр вагонного сервиса – Ескене" по строительству центра вагонного обслуживания в Атырауской области.

23. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Компании входят банковские кредиты, обязательства по аренде, денежные средства и краткосрочные депозиты, а также дебиторская и кредиторская задолженность. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании, представляют собой риск изменения процентных ставок, а также валютный и кредитный риски. Кроме того, Компания осуществляет мониторинг рыночного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. Компания подвержена риску изменения рыночных процентных ставок, который в основном связан с долгосрочными кредитами и займами Компании с плавающими процентными ставками.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения (за счет влияния на кредиты и займы с плавающей процентной ставкой) к изменению процентных ставок, возможность которых можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Компании.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение процентной ставки	Влияние на прибыль до налогообложения
2012 г.		
LIBOR	+0,05%	(19.185)
	-0,05%	19.185
EURIBOR	+0,16%	(2.552)
	-0,16%	2.552
2011 г.		
LIBOR	+0,15%	(44.527)
	-0,15%	44.527
EURIBOR	+0,15%	(2.979)
	-0,15%	2.979

Валютный риск

В связи с наличием существенных кредитов и займов, обязательств по аренде и кредиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, выраженной в долларах США и российских рублях, на отчет о финансовом положении Компании могут существенно повлиять изменения следующих обменных курсов: доллар США/тенге и российский рубль/тенге.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения (за счет изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США, возможность которого можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Компании.

	Увеличение/ уменьшение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения	
		Увеличение	Уменьшение
2012 г.	+1,57%	—	(719.603)
	-1,57%	719.603	—
2011 г.	+2,5%	—	(882.826)
	-2,5%	882.826	—

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения (за счет изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению обменного курса российского рубля, возможность которого можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Компании.

	Увеличение/ уменьшение обменного курса российского рубля	Влияние на прибыль до налогообложения	
		Увеличение	Уменьшение
2012 г.	+10,74%	1.007	—
	-10,74%	—	1.007
2011 г.	+16,01%	6.285	—
	-16,01%	—	6.285

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**23. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск**

Компания заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Компании заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Компании является несущественным. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в *Примечании 8*.

На 31 декабря 2012 года торговая дебиторская задолженность включала торговую задолженность основного заказчика в размере 58% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (2010 г.: 77%).

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты и средства на депозитных счетах, кредитный риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в возможности возникновения у Компании трудностей в привлечении средств, необходимых для выполнения обязательств по финансовым инструментам. Мониторинг потребности в ликвидности осуществляется на регулярной основе, при этом руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых обязательств по мере их возникновения.

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные обязательства Компании превысили ее оборотные активы на 8.873.801 тысяча тенге (2011 г.: краткосрочные обязательства Компании превысили оборотные активы на 6.268.143 тысячи тенге).

Меры, предпринимаемые руководством Компании для контроля риска ликвидности, включают следующее:

- Заключение долгосрочных соглашений с клиентами для гарантии поступления достаточного количества денежных средств от операционной деятельности.
- Заключение соглашений с финансовыми организациями.

В приведенных ниже таблицах представлена обобщенная информация о договорных платежах по финансовым обязательствам Компании на 31 декабря в разрезе сроков погашения этих обязательств:

За год по 31 декабря 2012 г.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребова ния	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	—	3.846.850	10.179.714	44.098.886	82.719	58.208.169
Обязательства по финансовой аренде	—	612.663	1.746.053	5.393.633	—	7.752.349
Торговая кредиторская зadolженность	—	962.012	—	—	—	962.012
		5.421.525	11.925.767	49.492.519	82.719	66.922.530

За год по 31 декабря 2011 г.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребова ния	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	—	2.860.826	8.180.169	36.892.293	590.303	48.523.591
Обязательства по финансовой аренде	—	625.243	1.850.039	6.359.723	2.359.862	11.194.867
Торговая кредиторская зadolженность	—	700.447	—	—	—	700.447
	—	4.186.516	10.030.208	43.252.016	2.950.165	60.418.905

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

На 31 декабря 2012 и 2011 годов балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Компании была приблизительно равна их справедливой стоимости.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих монетарных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, что обусловлено краткосрочным характером данных финансовых инструментов. Процентные кредиты и займы отражены по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов определяется путем дисконтирования денежных потоков исходя из ставок по депозитам, действующим на тот момент в отношении депозитов Компании, открытых на тех же условиях, с учетом средних сроков погашения. Считается, что справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов равна их балансовой стоимости.

24. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководство Компании рассматривает Компанию как один сегмент, который предоставляет вагоны в аренду и оказывает услуги по текущему техническому обслуживанию и экспедированию грузов. Вся выручка Компании генерируется в Казахстане. Руководство Компании анализирует результаты деятельности сегментов на основании отчета о прибылях и убытках, подготовленного в соответствии с МСФО.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

14 января 2013 года Компания выплатила дивиденды Steinhardt Holding N.V в размере 1.151 тысяча долларов США (в эквиваленте 173.662 тысячи тенге).

16 января 2013 года Компания выплатила последнюю часть непогашенного остатка по займу, полученному от Annmar Management Limited, в размере 1.152 тысячи долларов США (в эквиваленте 173.734 тысячи тенге).

22 января 2013 Компания подписала поправку к договору залога с BNP Paribas (Suisse) SA, в соответствии с которым дополнительные объекты основных средств балансовой стоимостью 1.215.946 тысяч тенге были предоставлены в качестве обеспечения по кредиту, полученному от BNP Paribas (Suisse) SA.