

ТОО «Исткомтранс»

Финансовая отчетность за год,
закончившийся
31 декабря 2013 года

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	6
Отчет об изменениях в капитале.....	7
Отчет о движении денежных средств.....	8-9
Примечания к финансовой отчетности	10-45



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
050051 Алматы, Достық д-лы 180,
Тел./факс 8 (727) 298-08-98, 298-07-08

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
050051 Алматы, пр. Достық 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Отчет независимых аудиторов

Руководству ТОО «Исткомтранс»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Исткомтранс» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

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

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие факты

Аудит финансовой отчетности Компании по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года был проведен другим аудитором, в отчете которого, датированном 4 марта 2013 года, было выражено безоговорочное мнение об указанной финансовой отчетности.



Ким Е.В.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
Квалификационное свидетельство аудитора
№.МФ-0000042 от 8 августа 2011 года

ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 6 декабря 2006 года



Нигай А.Н.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

10 апреля 2014 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2013 года

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	99.312.832	94.005.283
Нематериальные активы		48.263	51.527
Задолженность сотрудников по займам		10.603	21.087
Долгосрочная задолженность фонда «Даму»	13	104.560	293.022
Итого долгосрочные активы		99.476.258	94.370.919
Краткосрочные активы			
Запасы		79.185	68.478
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	4.921.892	3.488.662
Прочие оборотные активы	8	2.981.338	665.342
Краткосрочная задолженность фонда «Даму»	13	217.062	233.369
Предоплата по текущему подоходному налогу		7.803	15.279
Задолженность сотрудников по займам		12.274	18.422
Краткосрочные банковские депозиты	9	2.296.643	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	1.257.028	1.050.814
Итого краткосрочные активы		11.773.225	5.540.366
ИТОГО АКТИВЫ		111.249.483	99.911.285
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	11	3.845.400	840.000
Фонд переоценки		13.465.803	14.166.827
Нераспределенная прибыль		26.809.948	19.451.800
ИТОГО КАПИТАЛ		44.121.151	34.458.627
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	27.848.936	37.968.151
Облигации	14	14.990.000	-
Обязательства по финансовой аренде	15	3.614.491	5.240.289
Отложенное налоговое обязательство	23	9.445.321	7.830.051
Итого долгосрочных обязательств		55.898.748	51.038.491
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	8.273.028	10.562.554
Облигации	14	225.526	-
Обязательства по финансовой аренде	15	1.180.771	1.688.400
Торговая кредиторская задолженность	16	790.800	962.012
Авансы полученные		106.409	358.284
Прочие краткосрочные обязательства	17	653.050	842.917
Итого краткосрочных обязательств		11.229.584	14.414.167
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		67.128.332	65.452.658
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		111.249.483	99.911.285

Утверждено руководством Компании 10 апреля 2014 года, и от имени руководства ее подписали:


Генеральный директор


В.А. Малахов

Финансовый директор


А.А. Кожабергенов

Главный бухгалтер


Ж.А. Койшибекова

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 – 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013 г.	2012 г.
Выручка	18	25.512.955	22.476.151
Себестоимость реализации	19	(7.709.536)	(8.766.962)
Валовая прибыль		17.803.419	13.709.189
Административные расходы	20	(1.685.002)	(1.127.215)
Прочие доходы		411.209	47.831
Прочие расходы		(149.873)	(90.641)
Чистый убыток от выбытия основных средств		(73.272)	(219.222)
Операционная прибыль		16.306.481	12.319.942
Финансовые доходы	22	57.077	611.116
Финансовые расходы	22	(5.112.401)	(4.620.723)
Отрицательные курсовые разницы, нетто		(1.002.961)	(759.654)
Прибыль до налогообложения		10.248.196	7.550.681
Расходы по подоходному налогу	23	(2.090.022)	(1.546.482)
Прибыль и общий совокупный доход за год		8.158.174	6.004.199

Утверждено руководством Компании 10 апреля 2014 года, и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор


В.А. Малахов

Финансовый директор


А.А. Кожабергенов

Главный бухгалтер


Ж.А. Койшибекова



Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Фонд переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2012 года	840.000	14.955.611	13.584.322	29.379.933
Прибыль за год	–	–	6.004.199	6.004.199
Прочий совокупный доход за год	–	–	–	–
Амортизация фонда переоценки	–	(788.784)	788.784	–
Общий совокупный доход за год	–	(788.784)	6.792.983	6.004.199
Операции с собственниками Компании	–	–	–	–
Дивиденды (Примечание 11)	–	–	(925.505)	(925.505)
Итого операции с собственниками Компании	–	–	(925.505)	(925.505)
Остаток на 31 декабря 2012 года	840.000	14.166.827	19.451.800	34.458.627
Прибыль за год	–	–	8.158.174	8.158.174
Прочий совокупный доход за год	–	–	–	–
Амортизация фонда переоценки	–	(701.024)	701.024	–
Общий совокупный доход за год	–	(701.024)	8.859.198	8.158.174
Операции с собственниками Компании	–	–	–	–
Взнос в уставный капитал (Примечание 11)	3.005.400	–	–	3.005.400
Дивиденды (Примечание 11)	–	–	(1.501.050)	(1.501.050)
Итого операции с собственниками Компании	3.005.400	–	(1.501.050)	1.504.350
Остаток на 31 декабря 2013 года	3.845.400	13.465.803	26.809.948	44.121.151

Утверждено руководством Компании 10 апреля 2014 года, и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Финансовый директор

Главный бухгалтер



В.А. Малахов

А.А. Кожабергенов

Ж.А. Койшибекова

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	10.248.196	7.550.681
Корректировки:		
Износ и амортизация	5.483.385	4.821.567
Финансовые доходы	(57.077)	(611.116)
Финансовые расходы	5.112.401	4.620.723
Чистый убыток от выбытия основных средств	73.272	219.222
Резерв под сомнительную задолженность	912	42.551
Нереализованные отрицательные курсовые разницы	967.504	704.614
Корректировки оборотного капитала		
(Увеличение) / уменьшение операционных активов:		
Запасы	(10.707)	(6.200)
Торговая дебиторская задолженность	(1.339.975)	(1.359.331)
Прочие оборотные активы	(763.880)	89.181
Увеличение / (уменьшение) операционных обязательств:		
Торговая кредиторская задолженность	(171.232)	261.565
Авансы полученные	(251.875)	48.351
Прочие краткосрочные обязательства	(18.787)	172.419
Поступление денежных средств от операционной деятельности	19.272.137	16.554.227
Уплаченный налог на прибыль	(467.276)	(475.966)
Проценты, выплаченные по обязательствам по финансовой аренде	(602.149)	(850.438)
Проценты, выплаченные по кредитам и займам, и облигациям	(4.128.576)	(3.601.986)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	14.074.136	11.625.837
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Покупка основных средств	(12.470.272)	(19.540.751)
Покупка нематериальных активов	(2.268)	(566)
Поступления от продажи основных средств	58.925	158.930
Полученные проценты от депозитов	12.918	-
Размещение депозитов	(34.209.308)	(1.411.338)
Поступления от погашения депозитов	31.912.666	2.039.170
Выплаты займов сотрудниками	20.255	46.965
Займы, выданные сотрудникам	(1.600)	(44.065)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(14.678.684)	(18.751.655)

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013 г.	2012 г.
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от займов		4.839.543	19.440.455
Поступления от выпуска облигации		14.782.727	-
Поступления от взноса в уставный капитал		3.005.400	-
Выплаты кредитов и займов, в т.ч. комиссии за предоставление кредитов		(17.987.021)	(10.413.809)
Выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде		(2.137.959)	(1.596.235)
Дивиденды выплаченные		(1.672.130)	(713.813)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		830.560	6.716.598
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		226.012	(409.220)
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(19.798)	35.399
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	10	1.050.814	1.424.635
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	10	1.257.028	1.050.814

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.

Утверждено руководством Компании 10 апреля 2014 года, и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Финансовый директор

Главный бухгалтер



[Signature]
В.А. Малахов

[Signature]
А.А. Кожабегенов

[Signature]
Ж.А. Койшибекова

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Примечание	Стр.
Основа подготовки отчетности	11
1. Общие положения	11
2. Основы подготовки финансовой отчетности	11
3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности	11
4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	12
5. Операционные сегменты	13
Активы	14
6. Основные средства	14
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	15
8. Прочие оборотные активы	15
9. Краткосрочные банковские депозиты	16
10. Денежные средства и их эквиваленты	17
Капитал и обязательства	17
11. Уставный капитал и резервы	17
12. Управление капиталом	17
13. Кредиты и займы	18
14. Облигации	19
15. Обязательства по финансовой аренде	20
16. Торговая кредиторская задолженность	21
17. Прочие краткосрочные обязательства	21
Финансовый результат за год	21
18. Выручка	21
19. Себестоимость реализации	22
20. Административные расходы	22
Вознаграждение работникам	22
21. Затраты на персонал	22
22. Финансовые доходы/(расходы)	22
Подходный налог	23
23. Расходы по подоходному налогу	23
Финансовые инструменты	23
24. Справедливая стоимость и управление рисками	23
Прочая информация	28
25. Условные активы и обязательства	28
26. Сделки между связанными сторонами	29
27. События после отчетной даты	31
28. Изменения в учетной политике	31
29. Основные положения учетной политики	32
30. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	45

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Организационная структура и деятельность

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

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

Местом регистрации Компании является Республика Казахстан, 050020, г. Алматы, проспект Достык, 250, офис 11.

Компания находится в собственности г-на Сарсенова М.Ж. (55,998%), гражданина Республики Казахстан, и Steinhardt Holding N.V (37,332%), компании, зарегистрированной в соответствии с законодательством Нидерландов и Международной Финансовой Корпорации (6,67%). Конечной контролирующей стороной является г-н М.Ж. Сарсенов.

26 марта 2013 года рейтинговое агентство Moody's присвоило корпоративный кредитный рейтинг ТОО «Исткомтранс» на уровне В3, по международной и национальной шкале. Прогноз по рейтингу «Стабильный».

9 сентября 2013 года рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило долгосрочные рейтинги ТОО «Исткомтранс» на уровне «В» по международной шкале и «ВВ(kaz)». Прогноз по рейтингам – «Стабильный».

(б) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вместе с другими сложными юридическими и фискальными вопросами ставит дополнительные задачи перед предприятиями, ведущими бизнес в Казахстане. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением машин и оборудования и встроенных производных финансовых инструментов, учитываемых по переоцененной стоимости.

3 ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ ВАЛЮТА И ВАЛЮТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге («тенге»), и эта же валюта является функциональной для Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, если не указано иное, округлены до ближайшей тысячи.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

4 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в Примечании 6 – Основные средства.

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 6 – Основные средства;
- Примечание 14 – Облигации

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Компания установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы финансовый директор Компании отвечает за надзор за проведением всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, и отчитываются непосредственно перед руководством предприятия.

Специалист финансового департамента на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например компаний по оценке, то специалист финансового департамента анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

4 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 6 – Основные средства;
- Примечание 14 – Облигации;
- Примечание 24 – Справедливая стоимость и управление рисками.

5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

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

Основным клиентом Компании в 2013 и 2012 годах являлся ТОО «Тенгизшевроил». Информация о продажах раскрыта в Примечании 18.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная себестоимость:						
На 1 января 2012 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
Поступления	-	-	10.914.000	3.579	-	10.917.579
Выбытие	-	-	(121.497)	(64.045)	-	(185.542)
На 31 декабря 2013 г.	-	-	121.226.020	283.508	-	121.509.528
Накопленный износ и обесценение:						
На 1 января 2012 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)
Начисленный износ	-	-	(5.414.119)	(63.714)	-	(5.477.833)
Выбытие	-	-	30.978	22.367	-	53.345
На 31 декабря 2013 г.	-	-	(22.097.355)	(99.341)	-	(22.196.696)
Чистая балансовая стоимость:						
На 1 января 2012 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
На 31 декабря 2013 г.	-	-	99.128.665	184.167	-	99.312.832

Амортизационные отчисления в размере 5.414.745 тысяч тенге (в 2012 году: 4.782.054 тысячи тенге) были отражены в составе себестоимости, 63.088 тысяч тенге были отражены в составе административных расходов (в 2012 году: 37.282 тысячи тенге).

(а) Переоценка машин и оборудования

Последняя переоценка машин и оборудования Компании проводилась ТОО «American Appraisal», 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 2013 года переоценка не производилась, так как по результатам анализа текущих цен на вторичном рынке руководство Компании считает, что справедливая стоимость не отличалась значительно от балансовой стоимости.

На 31 декабря 2013 года балансовая стоимость машин и оборудования составила бы 82.774.988 тысяч тенге (в 2012 году: 76.010.769 тысяч тенге), если бы машины и оборудование отражались по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и обесценения.

(б) Обеспечение

На 31 декабря 2013 года машины и оборудование чистой балансовой стоимостью 54.999.950 тысяч тенге (в 2012 году: 69.722.331 тысяч тенге) были предоставлены в качестве обеспечения по кредитам и займам (см. Примечание 13), машины и оборудование чистой балансовой стоимостью 20.116.951 тысяч тенге (в 2012 году: отсутствовали) были предоставлены в качестве обеспечения по облигациям Компании (см. Примечание 14). Кроме того, на 31 декабря 2013 года, машины и оборудование чистой балансовой стоимостью 6.868.722 тысяч тенге (в 2012 году: 3.107.736 тысяч тенге) были предоставлены в качестве обеспечения по кредитам и займам, полученным ТОО «Центр вагонного сервиса – Ескене», предприятием, находящимся под общим контролем конечной контролирующей стороны Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(в) Арендованные основные средства

Машины и оборудование в основном представлены железнодорожными вагонами и полувагонами. Машины и оборудование включают вагоны, приобретенные по договорам финансовой аренды, заключенным с банками, чистой балансовой стоимостью 10.033.943 тысячи тенге (в 2012 году: 14.051.086 тысяч тенге). Вагоны переданы в залог в качестве обеспечения по соответствующим договорам финансовой аренды (см. Примечание 15).

7 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	4.664.032	3.515.878
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 26)	262.024	9.826
За вычетом резерва под сомнительную задолженность	(4.164)	(37.042)
	4.921.892	3.488.662

На 31 декабря 2013 года торговая дебиторская задолженность основного заказчика, ТОО «Тенгизшевройл», составила 36% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (в 2012 году: 58%).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Резерв под сомнительную задолженность на начало отчетного года	(37.042)	(82.878)
Отчисления в резерв в течение отчетного года	(335)	(37.042)
Списания	33.213	82.878
Резерв под сомнительную задолженность на конец отчетного года	(4.164)	(37.042)

На 31 декабря 2013 года сумма непросроченной и необесцененной торговой дебиторской задолженности составила 4.921.892 тысячи тенге (в 2012 году: 3.488.662 тысячи тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Доллар США	2.047.230	2.319.365
Тенге	2.686.276	826.807
Российский рубль	188.386	342.490
	4.921.892	3.488.662

Информация о подверженности Компаний кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 24.

8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Авансы выплаченные	2.776.688	525.473
Предоплата по процентам по гарантиям, полученным от конечной контролирующей стороны (Примечание 26)	194.675	123.223
Предоплата по процентам	-	13.919
Прочее	9.975	2.727
	2.981.338	665.342

На 31 декабря 2013 года прочие оборотные активы включали авансы, выплаченные ЗАО «ТД «Азовобшемаш» и ООО «ВагонтрейдПлюс», за приобретение вагонов, которые были поставлены Компании в 2014 году (см. Примечание 27).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

На 31 декабря авансы выплаченные представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Авансы, уплаченные за товары и услуги	2.782.774	530.982
За вычетом резерва под обесценение	(6.086)	(5.509)
	2.776.688	525.473

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Резерв под обесценение на начало года	(5.509)	-
Начислено за год	(577)	(5.509)
Резерв под обесценение на конец года	(6.086)	(5.509)

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Краткосрочные банковские депозиты	2.296.643	-

В течение 2013 года Компания открыла депозиты в долларах США и в тенге в АО «АТФ Банк» на общую сумму 1.292.942 тысячи тенге со ставками вознаграждения от 0.2-3.66% годовых. Срок депозитов составляет от 3 до 12 месяцев.

28 ноября 2013 года Компания открыла депозит в долларах США в ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» в сумме 1.003.701 тысяча тенге со ставкой вознаграждения 0.15% годовых. Срок погашения депозита наступил 20 февраля 2014 года. Банковский депозит в ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» по состоянию на 31 декабря 2013 года, выступает обеспечением по выполнению обязательств по облигациям, в случае нехватки залогового обеспечения в виде подвижного состава (см. Примечание 14). При этом, банковский депозит не ограничен в использовании.

Подверженность Компании кредитному риску и риску изменения ставки вознаграждения, а также анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 24.

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Денежные средства в банке - долл. США	918.702	1.026.357
Денежные средства в банке – тенге	322.249	23.939
Денежные средства в банке - российские рубли	1	280
Денежные средства в кассе – тенге	16.076	238
	1.257.028	1.050.814

«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 2013 года общая сумма денежных средств, размещенных в банке «BNP PARIBAS (SUISSE) SA» и АО «АТФ Банк», составила 578.572 тысячи тенге (в 2012 году: 689.079 тысяч тенге) (см. Примечание 13).

Банковские счета в ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» в размере 290.244 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года выступают обеспечением по выполнению обязательств по облигациям, в случае нехватки залогового обеспечения в виде подвижного состава (см. Примечание 14). При этом, денежные средства на этих банковских счетах не ограничены в использовании.

Подверженность Компании кредитному риску и риску изменения ставки вознаграждения, а также анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 24.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

11 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

(а) Уставный капитал

В тысячах тенге	2013 г.		2012 г.	
	Величина	%	Величина	%
Г-н М. Ж. Сарсенов	504.000	55,998%	504.000	60%
Steinhardt Holding N.V.	336.000	37,332%	336.000	40%
Международная Финансовая Корпорация	3.005.400	6,67%	-	-
	3.845.400	100%	840.000	100%

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013, Компания приняла Международную финансовую Корпорацию в («МФК») в состав участников Компании путем внесения денежного вклада в сумме 3.005.400 тысяч тенге в уставный капитал Компании с долей участия в капитале Компании 6,67%.

(б) Дивиденды

Учредители имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из доли в уставном капитале.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, резервы, доступные для распределения, ограничиваются величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. По состоянию на 31 декабря 2013 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 26.809.948 тысяч тенге (в 2012 году: 19.451.800 тысяч тенге).

В 2013 году было объявлено о выплате дивидендов партнерам в размере 1.501.050 тысяч тенге пропорционально их доле участия в капитале компании (в 2012 году: 925.505 тысяч тенге).

(в) Обеспечение

На 31 декабря 2013 года партнеры предоставили 37,332% акций Компании в качестве обеспечения по кредитам и займам Компании (в 2012 году: 100%) (см. Примечание 13).

(г) Прирост стоимости от переоценки основных средств

Резерв по переоценке предназначен для отражения результатов переоценки основных средств.

12 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга дохода и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

Руководство Компании контролирует показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал; этот показатель определяется Компанией как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала.

Руководство стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

13 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании представлена информация об условиях заемных и кредитных соглашений Компании. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения ставок вознаграждения и валютному риску представлена в Примечании 24.

В тысячах тенге

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	2013 г.	2012 г.
«BNP PARIBAS (SUISSE) SA»	Доллары США	6,71-6,67%	2017 г.	12.993.914	15.523.560
«BNP PARIBAS (SUISSE) SA»	Доллары США	6,21-6,17%	2016 г.	8.673.027	10.987.639
Международная Финансовая Корпорация	Доллары США	5,70-5,67%	2022 г.	4.563.924	-
АО «АТФ Банк»	Доллары США	6,81-7,74%	2017 г.	1.326.584	9.870.458
АО «АТФ Банк»	Доллары США	7,85-7,74%	2016 г.	2.914.326	3.293.556
ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»	Доллары США	7,30-6,86%	2016 г.	5.650.189	6.825.142
ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»	Доллары США	10,79%	2014 г.	-	1.073.158
ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»	Доллары США	8,73	2013 г.	-	75.857
АО «Исламский Банк «Al Hilal»	Доллары США	11,4%-11,5%	2016 г.	-	620.768
АО «Исламский Банк «Al Hilal»	Доллары США	8%	2013	-	73.326
«Anpnar Management Limited»	Доллары США	5%	2013 г.	-	187.241
				36,121,964	48.530.705
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев				(8.273.028)	(10.562.554)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				27.848.936	37.968.151

В апреле 2013 года Компания досрочно погасила сумму кредитов перед АО «АТФ Банк», ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» и АО «Исламский Банк «Al Hilal» в общем размере 9.069.026 тысяч тенге.

14 августа 2012 года Компания, АО «АТФ Банк» и фонд «Даму» («Фонд развития предпринимательства») подписали трехстороннее соглашение о субсидировании. По условиям соглашения фонд «Даму» возмещает Компании 7% от общей суммы процентов, уплачиваемых Компанией в соответствии с кредитным договором между Компанией и АО «АТФ Банк», 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 дебиторской задолженности фонда «Даму» и соответственно дохода от государственных субсидий. В последующие периоды Компания признавала высвобождение дисконта по задолженности фонда «Даму» в составе финансовых доходов в качестве дохода от субсидий (см. Примечание 22).

«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 2013 года общая сумма денежных средств, размещенных в банке «BNP PARIBAS (SUISSE) SA» и АО «АТФ Банк», составила 578.572 тысячи тенге (в 2012 году: 689.079 тысяч тенге) (см. Примечание 10).

(а) Обеспечение

На 31 декабря 2013 года в качестве обеспечения по кредитам и займам Компании были предоставлены основные средства на сумму 54.999.950 тысяч тенге (в 2012 году: 69.722.331 тысяча тенге) (см. Примечание 6).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

13 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

(а) Обеспечение, продолжение

На 31 декабря 2013 года партнеры предоставили 37,332% акций Компании в качестве обеспечения по кредитам и займам Компании (в 2012 году: 100%) (см. Примечание 11).

14 ОБЛИГАЦИИ

22 апреля 2013 года Компания разместила облигации на общую сумму 14.782.727 тысяч тенге, номинальной стоимостью 100.000 тысяч долларов США, с купоном 7,75% в год, выплачиваемых каждые пол года, со сроком обращения 5 лет и погашением в октябре 2018 года.

Облигации имеют рейтинг «B3, Stable» агентства Moody и «B, Stable» агентства Fitch. Обязательства по облигациям обеспечиваются залогами подвижного состава чистой балансовой стоимостью 20.116.951 тысяч тенге, и денежными средствами и банковским депозитом на счету в ДБ АО «HSBC Банк Казахстан», в случае нехватки залогового обеспечения в виде подвижного состава (см. Примечания 9, 10).

(а) Встроенный финансовый инструмент - опцион досрочного погашения оставшейся суммы долга

В соответствии с условиями Проспекта выпуска облигаций, Компания может по своему усмотрению, в любое время, представив уведомление держателям облигаций, выкупить облигации в полной объеме по цене, которая представляет собой их основную сумму долга и компенсации за упущенную выгоду в силу досрочного отзыва облигаций. Компенсация за упущенную выгоду рассчитывается как наибольшее из а) 1% от номинала всех облигаций в обращении или б) будущих купонных платежей до погашения с даты отзыва, продисконтированных по оговоренной в проспекте выпуска облигаций ставке.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и дату размещения облигаций справедливая стоимость опциона, рассчитанная с использованием биномиальной модели была равна нулю. Оценка справедливой стоимости относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости,.

Руководство использовало следующие допущения для оценки встроенного производного инструмента:

- безрисковые ставки были оценены с применением кривых доходности для соответствующих валют и варьировались от 0,08% до 2,13% для доллара США;
- волатильность в модели определяется на основании исторических наблюдений за колебаниями фактических валютных курсов в течение года;
- затраты по сделке в модель не включаются.

Если спреды между безрисковыми ставками для тенге и доллара США сузятся на 0.5% по всем договорам, то справедливая стоимость производного инструмента увеличится на 5.682 тысяч тенге. Повышение волатильности на 50% приведет к увеличению справедливой стоимости производного инструмента на 323 тысяч тенге.

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в отношении облигаций раскрыта в Примечании 24.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

15 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

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.

На 31 декабря обязательства по договорам финансовой аренды включали следующее:

В тысячах тенге

Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	2013 г.	2012 г.
АО «БРК-Лизинг»	Тенге	8,1% - 12%	2016-2018 гг.	4.058.918	5.035.594
ТОО «Райффайзен Лизинг Казахстан»	Тенге	3-мес. EURIBOR +7,75%	2017 г.	736.344	1.893.095
				4.795.262	6.928.689
За вычетом: сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев				(1.180.771)	(1.688.400)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				3.614.491	5.240.289

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.		2012 г.	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
В течение одного года	1.549.179	1.180.771	2.336.486	1.688.400
От одного года до пяти лет	4.141.977	3.614.491	6.383.099	5.240.289
За вычетом сумм, представляющих финансовые затраты	(895.894)	-	(1.790.896)	-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	4.795.262	4.795.262	6.928.689	6.928.689
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев		(1.180.771)		(1.688.400)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		3.614.491		5.240.289

24 июня 2013 года ставка вознаграждения по договорам финансового лизинга ТОО «Райффайзен Лизинг Казахстан» снижена на 1%, до уровня 7.75%+3М Euribor.

По всем договорам финансового лизинга, заключенным с АО «БРК-Лизинг», с 1 сентября 2013 года снижена ставка вознаграждения на 2% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов г-н М.Ж. Сарсенов предоставил гарантии по обязательствам Компании по финансовой аренде в размере 736.344 тысяч тенге и 1.502.669 тысячи тенге, соответственно, (Примечание 26).

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в отношении обязательств по финансовой аренде раскрыта в Примечании 24.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

16 ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Кредиторская задолженность по услугам	704.346	888.260
Кредиторская задолженность по запасам	47.404	12.382
Кредиторская задолженность по ремонту подвижного состава	26.452	61.370
Кредиторская задолженность по аренде подвижного состава	12.598	-
	790.800	962.012

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Доллар США	399.501	489.207
Тенге	273.155	139.394
Российский рубль	118.136	333.394
Евро	8	17
	790.800	962.012

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в отношении торговой кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 24.

17 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Задолженность по прочим налогам	617.805	633.708
Задолженность по дивидендам (Примечание 26)	-	171.080
Задолженность по неиспользованным отпускам	35.091	37.993
Прочее	154	136
	653.050	842.917

На 31 декабря задолженность по прочим налогам включала следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Налог на добавленную стоимость	577.493	588.556
Налог, удерживаемый у источника дохода	25.928	31.549
Прочее	14.384	13.603
	617.805	633.708

18 ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Выручка от сдачи в аренду подвижного состава	20.084.803	18.155.789
Выручка от оперирования	3.984.822	2.763.710
Услуги отправителя и получателя грузов	778.224	721.170
Экспедирование грузов	525.528	773.309
Прочее	139.578	62.173
	25.512.955	22.476.151

В 2013 году около 62% от суммы общей выручки были получены за услуги, оказанные одному клиенту, ТОО «Тенгизшевройл» (в 2012 году: 65%). Договора операционной аренды подвижного состава истекают в 2016 году, но все они не являются не расторгаемыми.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

19 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Износ	5.414.745	4.782.054
Ремонт и техническое обслуживание вагонов	1.298.994	1.258.002
Использование инфраструктуры железной дороги	343.968	560.590
Затраты на оплату труда и связанные расходы	287.746	244.901
Страхование вагонов	108.798	1.363.848
Обслуживание вагонов	74.880	121.367
Запчасти и прочие материалы	13.646	31.597
Аренда вагонов	13.229	245.259
Прочее	153.530	159.344
	7.709.536	8.766.962

20 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Затраты на оплату труда и связанные расходы	920.216	462.116
Аренда офисных помещений	112.456	105.194
Банковские комиссии	77.526	110.114
Транспортные расходы	69.062	5.081
Износ и амортизация	68.640	39.513
Спонсорская поддержка (Примечание 26)	65.280	10.100
Информационные, консультационные и другие профессиональные услуги	63.157	64.740
Налоги, кроме налога на прибыль	46.849	43.673
Командировочные расходы	44.984	45.003
Ремонт и техническое обслуживание	24.019	51.116
Коммунальные услуги	21.077	23.726
Материалы	18.003	19.584
Телекоммуникационные услуги	19.644	17.439
Резерв под сомнительную задолженность (Примечания 7, 8)	912	42.551
Прочее	133.177	87.265
	1.685.002	1.127.215

21 ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Затраты на оплату труда и связанные расходы	1.207.962	707.017

Затраты на персонал за год отражены в составе себестоимости в размере 287.746 тысяч тенге (в 2012 году: 244.901 тысяч тенге), в составе административных расходов в размере 920.216 тысяч тенге (в 2012 году: 462.116 тысячи тенге).

22 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/ (РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Финансовые доходы		
Доходы от субсидий (Примечание 13)	30.436	603.335
Амортизация дисконта по долгосрочным займам, выданных сотрудникам	2.879	4.338
Процентный доход по банковским депозитам	23.762	3.443
	57.077	611.116
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковским кредитам и облигациям	(4.207.993)	(3.646.073)
Процентные расходы по договорам финансовой аренды	(592.176)	(845.300)
Процентные расходы по гарантийным соглашениям (Примечание 26)	(311.377)	(125.668)
Дисконтирование долгосрочных займов, выданных сотрудникам	(855)	(3.682)
	(5.112.401)	(4.620.723)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

23 РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Расход по текущему подоходному налогу	474.752	467.732
Расход по отложенному налогу	1.615.270	1.078.750
	2.090.022	1.546.482

За годы, закончившиеся 31 декабря, сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной налоговой ставки 20% (в 2012 году: 20%), с текущими расходами по налогу на прибыль представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	10.248.196	7.550.681
Официальная налоговая ставка	20%	20%
Налог на прибыль, рассчитанный по официальной налоговой ставке	2.049.639	1.510.136
Расходы, не уменьшающие налоговую базу	40.383	36.346
	2.090.022	1.546.482

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

<i>В тысячах тенге</i>	Отчет о финансовом положении		Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Отложенные налоговые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2.050	8.510	(6.460)	(8.065)
Задолженность фонда «Даму»	47.433	-	47.433	-
Прочие краткосрочные обязательства	7.154	8.131	(977)	3.563
	56.637	16.641	39.996	(4.502)
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(9.437.634)	(7.741.414)	(1.696.220)	(968.970)
Кредиты и займы	(64.324)	(105.278)	40.954	(105.278)
	(9.501.958)	(7.846.692)	(1.655.266)	(1.074.248)
Чистое обязательство по отложенному налогу на прибыль	(9.445.321)	(7.830.051)	-	-
Расход по отложенному налогу	-	-	(1.615.270)	(1.078.750)

24 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приближена к их балансовой стоимости.

(б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

(i) Основные принципы управления рисками

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Руководство несет ответственность за разработку политики по управлению рисками Компании и надзор за ее проведением.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

24 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(б) Управление финансовыми рисками, продолжение

(i) Основные принципы управления рисками, продолжение

Проект Компании политики управления рисками вынесен на утверждение, исходя из специфики деятельности, Компания строит систему управления рисками путем интеграции принципов риск менеджмента с бизнес процессами подразделений, создавая культуру обращения с рисками, в которую вовлекаются подразделения и персонал компании в рамках всей организации.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. 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.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Компании. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)	4.921.892	3.488.662
Краткосрочные банковские депозиты	2.296.643	-
Денежные средства и их эквиваленты, без учета денежных средств в кассе (Примечание 10)	1.240.952	1.050.576
	8.459.487	4.539.238

(iii) 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. Компания поддерживает минимальный уровень денежных средств и других высоколиквидных инструментов на уровне, который превышает ожидаемый отток денежных средств для исполнения обязательств в течение следующих 30 дней. По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные активы Компании превысили ее оборотные обязательства на 543.641 тысячу тенге (в 2012 году: краткосрочные обязательства Компании превысили оборотные активы на 8.873.801 тысячу 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:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

24 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(б) Управление финансовыми рисками, продолжение

(iii) Риск ликвидности, продолжение

За год по 31 декабря 2013 г.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого денежного оттока
Кредиты и займы	36,121,964	2.701.430	8.184.006	30.648.963	1.507.853	43.042.252
Облигации	15,215,526	-	1.346.527	19.140.457		20.486.984
Обязательства по финансовой аренде	4,795,262	408.964	1.140.215	4.141.977	-	5.691.156
Торговая кредиторская задолженность	790,800	790.800	-	-	-	790.800
	56.923.552	3.901.194	10.670.748	53.931.397	1.507.853	70.011.192

За год по 31 декабря 2012 г.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого денежного оттока
Кредиты и займы	48.530.705	3.846.850	10.179.714	44.098.886	82.719	58.208.169
Обязательства по финансовой аренде	6.928.689	612.663	1.723.823	6.383.099	-	8.719.585
Торговая кредиторская задолженность	962.012	962.012	-	-	-	962.012
	56.421.406	5.421.525	11.903.537	50.481.985	82.719	67.889.766

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, и ставок процента окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Компания принимает на себя финансовые обязательства для управления рыночным риском. Все такие операции осуществляются в соответствии с указаниями, установленными Наблюдательным советом. Как правило, Компания не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от тенге. Указанные операции выражены, в основном, в долларах США. Как правило, займы выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются денежные потоки соответствующими операциями Компании, в основном, в долларах США. Помимо этого, проценты по займам выражены в валюте соответствующего займа. Таким образом достигается экономическое хеджирование без необходимости заключения договоров по производным инструментам.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Компания старается удерживать валютную нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

24 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(б) Управление финансовыми рисками, продолжение

(iv) Рыночный риск, продолжение

Валютный риск, продолжение

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения 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 В тысячах тенге	Уменьшение В тысячах тенге
2013 г.	+20%	-	(9.295.036)
	-20%	9.295.036	-
2012 г.	+10%	-	(4.799.356)
	-10%	4.799.356	-

(v) Процентный риск

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Компании при управлении процентным риском рассматривает изменения ставок на финансовые инструменты, которые могут оказывать существенное влияние на позиции в отношении данного риска. Для этого Компания проводит анализ сценариев, включая потенциальные эффекты изменений во взаимосвязях между видами процентного риска и общем уровне подверженности процентному риску, в частности, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Компании между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура ставок вознаграждения Компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

В тысячах тенге	Балансовая стоимость	
	2013 г.	2012 г.
Инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения		
Финансовые активы	2.296.643	-
Финансовые обязательства	(19.274.444)	(10.711.721)
	(16,977.801)	(10.711.721)
Инструменты с переменной ставкой вознаграждения		
Финансовые обязательства	(36.858.308)	(44.747.673)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

24 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(б) Управление финансовыми рисками, продолжение

(v) Процентный риск, продолжение

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Компания не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Обоснованно возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на суммы за вычетом налога, указанные ниже. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

В тысячах тенге	Прибыль или убыток за период	
	повышение на 100 б.п.	понижение на 100 б.п.
2013 г.		
Инструменты с переменной ставкой процента	(368.583)	368.583
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	(368.583)	368.583
2012 г.		
Инструменты с переменной ставкой процента	(447.477)	447.477
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	(447.477)	447.477

(в) Контрактное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Компания может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Компания может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем.

Операции по взаимозачету были не существенными по состоянию на отчетный и сравнительный периоды, за исключением балансов по счетам депозитов в сумме 1.003.701 тысяча тенге и остаткам по текущим счетам в размере 290.244 тысяч тенге в ДБ АО «HSBC Банк Казахстан», а также размещенных в банке «BNP PARIBAS (SUISSE) SA» и АО «АТФ Банк» на сумму 578.572 тысячи тенге (в 2012 году: 689.079 тысяч тенге) служащие обеспечением по кредитам и облигациям.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

24 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(в) Контрактное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения, продолжение

В таблице далее представлены финансовые активы и финансовые обязательства, являющиеся предметом юридически действительных генеральных соглашений о взаимозачете и аналогичных соглашений по состоянию на 31 декабря 2013 года.

тыс. тенге

Виды финансовых активов/ финансовых обязательств	Полные суммы признанных финансовых активов/ финансовых обязательств	Полные суммы признанных финансовых активов/ финансовых обязательств, которые были взаимозачтены в отчете о финансовом положении	Чистая сумма финансовых активов/ финансовых обязательств в отчете о финансовом положении	Суммы, которые не были взаимозачтены в отчете о финансовом положении		Чистая сумма
				Финансовые инструменты	Денежное обеспечение полученное	
Краткосрочный банковский депозит	1.003.701	-	1.003.701	-	1.003.701	1.003.701
Денежные средства и их эквиваленты	868.816	-	868.816	-	868.816	868.816
Итого финансовых активов	1.872.517	-	1.872.517	-	1.872.517	1.872.517
Кредиты и займы	(31.558.040)	-	(31.558.040)	-	578.572	(30.979.468)
Облигации	(14.990.000)	-	(14.990.000)	-	1.293.945	(13.696.055)
Итого финансовых обязательств	(46.548.040)	-	(46.548.040)	-	1.872.517	(44.675.523)

В таблице далее представлены финансовые активы и финансовые обязательства, являющиеся предметом юридически действительных генеральных соглашений о взаимозачете и аналогичных соглашений по состоянию на 31 декабря 2012 года.

тыс. тенге

Виды финансовых активов/ финансовых обязательств	Полные суммы признанных финансовых активов/ финансовых обязательств	Полные суммы признанных финансовых активов/ финансовых обязательств, которые были взаимозачтены в отдельном отчете о финансовом положении	Чистая сумма финансовых активов/ финансовых обязательств в отдельном отчете о финансовом положении	Суммы, которые не были взаимозачтены в отдельном отчете о финансовом положении		Чистая сумма
				Финансовые инструменты	Денежное обеспечение полученное	
Денежные средства и их эквиваленты	689.089	-	689.089	-	689.089	689.089
Итого финансовых активов	689.089	-	689.089	-	689.089	689.089
Кредиты, выданные клиентам	(47.649.370)	-	(47.649.370)	-	689.089	(46.960.281)
Итого финансовых активов	(47.649.370)	-	(47.649.370)	-	689.089	(46.960.281)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

25 УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания имеет полную страховую защиту в отношении своих основных средств и обязательств, возникших перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном здоровью и имуществу в результате аварий или деятельности Компании.

(б) Условные налоговые обязательства в Казахстане

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

(в) 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>	2013 г.	2012 г.
В течение одного года	112.608	98.160
От одного года до пяти лет	337.824	392.640
	450.432	490.800

(г) 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 2013 и 2012 годов Компания выполняла все финансовые и нефинансовые ограничительные условия.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

26 СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(а) Конечная контролирующая сторона

Г-н М.Ж. Сарсенов является основным акционером и конечной контролирующей стороной Компании.

(б) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждение старшего руководящего персонала

В 2013 году компенсация ключевому управленческому персоналу включала заработную плату и краткосрочные выплаты в размере 99.783 тысяч тенге (в 2012 году: 67.745 тысяч тенге), которые отражены в составе затрат на персонал (Примечание 21).

(в) Прочие операции со связанными сторонами

Ниже представлена информация об операциях Компании с прочими 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 2013 и 2012 годах Компания не зафиксировала обесценения торговой дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется в конце года путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

26 СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(в) Прочие операции со связанными сторонами, продолжение

Сделки купли-продажи, заключенные со связанными сторонами, а также остатки по расчетам со связанными сторонами за 2013 и 2012 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		
Конечная контролирующая сторона - г-н М. Ж. Сарсенов		
Процентные расходы по гарантийным соглашениям (Примечание 22)	311.377	125.668
Административные расходы	236.256	-
Владелец – «Steinhardt Holding N.V»		
Прочие доходы – Продажа объектов незавершенного строительства	-	40.612
Административные расходы	134.983	-
Владелец - Международная Финансовая Корпорация		
Процентные расходы по займам	135.771	-
Компания, находящаяся под общим контролем конечной контролирующей стороны - ТОО «Центр вагонного сервиса – Ескене»		
Прочие доходы - Продажа земли и объектов незавершенного строительства	-	46.219
Прочие доходы - Комиссия за предоставление залогового обеспечения	233.974	-
Себестоимость - Затраты по транспортировке колесных пар	750	-
ОФ Благотворительный фонд «Жакия»		
Прочие доходы - Доходы от аренды	80	-
Административные расходы	65.000	10.000
Отчет о финансовом положении		
Конечная контролирующая сторона - г-н М. Ж. Сарсенов		
Предоплата по процентам по полученным гарантиям	194.675	123.223
Владелец – «Steinhardt Holding N.V»		
Задолженность по дивидендам (Примечание 17)	-	171.080
Владелец - Международная Финансовая Корпорация		
Займы и кредиты	4.563.924	-
Компания, находящаяся под общим контролем фактической контролирующей стороны - ТОО «Центр вагонного сервиса – Ескене»		
Прочая дебиторская задолженность	262.024	9.826
Прочие оборотные активы	93.500	-
Торговая кредиторская задолженность	750	-

17 июля 2012 года Компания предоставила Евразийскому Банку Развития основные средства, в количестве 440 единиц, чистой 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 (см. Примечание 6). 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 (см. Примечание 6).

В декабре 2013 года Компания дополнительно предоставила Евразийскому Банку Развития 500 единиц машин и оборудования средства в качестве обеспечения по кредитному договору. На 31 декабря 2013 года, машины и оборудование общей балансовой стоимостью 6.868.722 тысяч тенге в количестве 940 единиц были предоставлены в качестве обеспечения по кредитам и займам, полученным ТОО «Центр вагонного сервиса – Ескене».

15 ноября 2013 года Компания и ТОО «Центр вагонного сервиса - Ескене» подписали соглашение об условиях предоставления залогового обеспечения. По условиям соглашения ТОО «Центр вагонного сервиса – Ескене» за предоставление залогового обеспечения Компании выплачивает разовую комиссию в размере 262.000 тысяч тенге, а также вознаграждение из расчета 5% годовых за период с 1 января 2014 года и заканчивая датой снятия обременения со всего залогового обеспечения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

26 СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(в) Прочие операции со связанными сторонами, продолжение

Компания ежегодно оказывает спонсорскую поддержку ОФ Благотворительный фонд «Жакия» (см. Примечание 20).

27 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

25 февраля 2014 года Компания подписала кредитное соглашение с ОАО «Газпромбанк» в размере 50 млн. долларов США сроком на 7 лет с возможностью пролонгации на 24 месяца и процентной ставкой 6,5% годовых. Компания получила кредитные средства в марте 2014 года, которые планирует направить на приобретение нового парка вагонов. В качестве обеспечения выступают вагоны поступающие в будущем в количестве не менее 400 штук.

В январе-феврале 2014 года ЗАО «ТД Азовобщемаш» выполнило свое обязательство по поставке вагонов цистерн на общую стоимость 800.877 тысяч тенге (см. Примечание 8).

В январе-апреле 2014 года ООО «Вагонтрейд Плюс» выполняет свое обязательство по поставке партиями по мере готовности вагонов-самосвалов на общую стоимость 685.550 тысяч тенге (см. Примечание 8).

В марте 2014 года учредители Компании утвердили распределение дивидендов по результатам 2013 года в размере 2.039.543 тысяч тенге.

В марте 2014 года Компания подписала договора на поставку вагонов с ОАО «Алтайвагон» и с ООО «Регионтранс» с целью их последующей передачи в аренду на общую стоимость 23.200 тысяч долларов США.

28 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

За исключением изменений, перечисленных ниже, Компания последовательно применила учетную политику, приведенную в Примечании 29, ко всем периодам, представленным в настоящей финансовой отчетности.

Компания применила следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2013 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств».
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода».

(а) Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

В результате поправок к МСФО (IFRS) 7 Компания увеличила объем раскрываемой информации в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств (см. Примечание 24 (в)).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

28 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(б) Оценка справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7.

(в) Представление статей прочего совокупного дохода

В результате вступления в силу поправок к МСФО (IAS) 1 Компания изменила представление статей прочего совокупного дохода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, представив статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Сравнительная информация была представлена заново с соответствующими изменениями.

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) 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.

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 2013 года, составлял 154,06 тенге за 1 доллар США, 4,68 тенге за 1 российский рубль и 212,02 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 2013 года (в 2012 году: 150,74 тенге за 1 доллар США, 4,96 тенге за 1 российский рубль и 199,22 тенге за 1 евро соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(б) Основные средства

Основные средства, за исключением машин и оборудования, 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 накопленной амортизации и накопленных убытков от 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(в) 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 прогнозные 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.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, 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 о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(г) 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.

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 с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ**(д) 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

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(е) 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 затрат 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.

(ж) Встроенные производные финансовые инструменты

Встроенные производные финансовые инструменты выделяются из основного договора и отражаются в финансовой отчетности как самостоятельные производные финансовые инструменты в том и только в том случае, если экономические характеристики и риски встроенного производного инструмента не находятся в тесной связи с экономическими характеристиками и рисками основного договора, если отдельный инструмент с теми же самыми условиями, что и встроенный производный инструмент, соответствует определению производного инструмента, и если данный составной инструмент не оценивается по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Производные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения сделки и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Все производные финансовые инструменты отражаются как активы, если их справедливая стоимость является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной.

Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(ж) Встроенные производные финансовые инструменты, продолжение

Встроенные производные финансовые инструменты, продолжение

Несмотря на то, что Компания осуществляет торговые операции с производными финансовыми инструментами в целях хеджирования рисков, указанные операции не отвечают критериям для применения правил учета операций хеджирования.

(з) 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.

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.

(и) 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(к) 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 24.

(л) 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 ФИФО.

(м) 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(м) Аренда, продолжение

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.

(н) 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.

(о) 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.

(п) 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

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(р) 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.

(с) 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.

(т) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

- процентный доход;
- доходы от субсидий;
- дисконтирование займов, выданных сотрудникам;
- процентный расход;

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

(у) Государственные субсидии

Государственные субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Компанией финансовых расходов, первоначально признаются по справедливой стоимости как доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии получены и что Компания выполнила все связанные с ними условия. Соответствующая дебиторская задолженность по субсидии впоследствии амортизируется и дисконт признается в составе финансового дохода на протяжении срока субсидируемого займа.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(ф) 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.

(х) Расходы по подоходному налогу

Текущий подоходный налог

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 подоходный налог

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.

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:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(х) Расходы по подоходному налогу, продолжение

Отложенный подоходный налог, продолжение

- 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 льготы, 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

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

30 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ, ЕЩЕ НЕ ПРИНЯТЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Компания признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет незначительное влияние на финансовую отчетность Компании. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Компания не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*» – «*Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.