

Наименование организации: ТОО "Исткомтранс"

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: Транспортно-экспедиционные услуги

Организационно-правовая форма: Товарищество с ограниченной ответственностью

Тип отчета: Не консолидированный

Среднегодовая численность работников: 149 чел.

Субъект предпринимательства: Крупный

Юридический адрес (организации): Казахстан, 050040, г. Алматы, Бостандыкский р., пр. Аль-Фараби 77/7, н.п. 11а, тел: +7(727) 3-555-111, факс: +7(727) 3-555-222, веб-сайт: ect.kz

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2 155 105	1 257 028
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	3 282 300	2 296 643
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	175 257	12 274
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	6 776 374	4 921 892
Текущий подоходный налог	017	10 256	7 803
Запасы	018	93 774	79 185
Прочие краткосрочные активы	019	1 951 280	3 198 400
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	14 444 346	11 773 225
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	23 997	10 603
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	105 242 701	99 312 832
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	44 798	48 263
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		104 560
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	105 311 496	99 476 258
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		119 755 842	111 249 483
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	8 039 541	8 273 028
Производные финансовые инструменты	211	266 940	225 526
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	1 193 838	1 180 771
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	731 923	790 800
Краткосрочные резервы	214	252 750	106 409
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	597 640	653 050
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	11 082 632	11 229 584

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	33 786 241	27 848 936
Производные финансовые инструменты	311	17 862 890	14 990 000
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	2 427 289	3 614 491
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	9 766 550	9 445 321
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	63 842 970	55 898 748
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	3 845 400	3 845 400
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	12 614 011	13 465 803
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	28 370 829	26 809 948
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	44 830 240	44 121 151
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	44 830 240	44 121 151
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		119 755 842	111 249 483

Руководитель: Малахов Вадим Александрович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Койшибекова Жанат Амангельдиевна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Наименование организации: ТОО "Исткомтранс"

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	31 897 186,00	25 512 955,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	10 930 694,00	7 709 536,00
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	20 966 492,00	17 803 419,00
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	2 794 203,00	1 685 002,00
Прочие расходы	015	242 968,00	223 145,00
Прочие доходы	016	151 306,00	411 209,00
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	18 080 627,00	16 306 481,00
Доходы по финансированию	021	35 278,00	57 077,00
Расходы по финансированию	022	5 820 223,00	5 112 401,00
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025	8 751 773,00	1 002 961,00
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	3 543 909,00	10 248 196,00
Расходы по подоходному налогу	101	795 277,00	2 090 022,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	2 748 632,00	8 158 174,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	2 748 632,00	8 158 174,00
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	2 748 632,00	8 158 174,00
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Малахов Вадим Александрович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Койшибекова Жанат Амангельдиевна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(подпись)

(подпись)

Наименование организации: ТОО "Исткомтранс"

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	3 543 909,00	10 248 196,00
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	5 694 258,00	5 483 385,00
Обесценение гудвила	012		
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	4 074,00	912,00
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014		
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	101 236,00	73 272,00
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016		
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017		
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018		
Расходы (доходы) по финансированию	019	5 784 945,00	5 055 324,00
Вознаграждения работникам	020		
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021		
Доход (расход) по отложенным налогам	022		
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	8 156 114,00	967 504,00
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024		
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025		
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строки с 011 по 025)	030	19 740 627,00	11 580 397,00
Изменения в запасах	031	-14 589,00	-10 707,00
Изменения резерва	032		
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	-1 880 482,00	-2 103 855,00
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	87 464,00	-423 107,00
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035		
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	-55 410,00	-18 787,00
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	-1 863 017,00	-2 556 456,00
Уплаченные вознаграждения	041	-5 410 312,00	-4 730 725,00
Уплаченный подоходный налог	042	-476 501,00	-467 276,00
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042)	100	15 534 706,00	14 074 136,00
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	200	-11 398 871,00	-14 678 684,00
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	300	-3 504 753,00	830 560,00
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	400	266 995,00	-19 798,00
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 100 +/- строка 200 +/- строка 300 +/- стр 400)	500	898 077,00	206 214,00
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	600	1 257 028,00	1 050 814,00
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	700	2 155 105,00	1 257 028,00

Руководитель: Малахов Вадим Александрович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Койшибекова Жанат Амангельдиевна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

Форма 4

Наименование организации: ТОО "Исткомтранс"

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	840 000,00			14 166 827,00	19 451 800,00		34 458 627,00
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	840 000,00			14 166 827,00	19 451 800,00		34 458 627,00
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200	0,00			-701 024,00	8 859 198,00		8 158 174,00
Прибыль (убыток) за год	210					8 158 174,00		8 158 174,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				-701 024,00	701 024,00		
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222				-701 024,00	701 024,00		
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	3 005 400,00				-1 501 050,00		1 504 350,00
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315					-1 501 050,00		-1 501 050,00
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317	3 005 400,00						3 005 400,00
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	3 845 400,00			13 465 803,00	26 809 948,00		44 121 151,00
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	3 845 400,00			13 465 803,00	26 809 948,00		44 121 151,00
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	0,00			-851 792,00	3 600 424,00		2 748 632,00
Прибыль (убыток) за год	610					2 748 632,00		2 748 632,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				-851 792,00	851 792,00		
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622				-851 792,00	851 792,00		
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	0,00				-2 039 543,00		-2 039 543,00
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715					-2 039 543,00		-2 039 543,00
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	3 845 400,00	0,00	0,00	12 614 011,00	28 370 829,00	0,00	44 830 240,00

Руководитель: Малахов Вадим Александрович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Койшибекова Жанат Амангельдиевна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



[Handwritten signature]
(подпись)

[Handwritten signature]
(подпись)

**Пояснительная записка ТОО «Исткомтранс»
к финансовой отчетности за год, закончившийся
на 31 декабря 2014 года**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Примечание	Стр. 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	16
9. Краткосрочные банковские депозиты	16
10. Денежные средства и их эквиваленты	16
Капитал и обязательства	17
11. Уставный капитал и резервы	17
12. Управление капиталом	18
13. Кредиты и займы	18
14. Облигации	20
15. Обязательства по финансовой аренде	21
16. Торговая кредиторская задолженность	22
17. Прочие краткосрочные обязательства	22
Финансовый результат за год	22
18. Выручка	22
19. Себестоимость реализации	23
20. Административные расходы	23
Вознаграждение работникам	23
21. Затраты на персонал	23
22. Финансовые доходы/(расходы)	24
Подоходный налог	24
23. Расходы по подоходному налогу	24
Финансовые инструменты	25
24. Справедливая стоимость и управление рисками	25
Прочая информация	30
25. Условные активы и обязательства	30
26. Сделки между связанными сторонами	31
27. События после отчетной даты	33
28. Основные положения учетной политики	33
29. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	45

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Организационная структура и деятельность

ТОО «Исткомтранс» (далее - «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, 050040, г. Алматы, проспект аль-Фараби, 77/7, офис н.п. 11а.

Компания находится в собственности г-на Сарсенова М.Ж. (55,998%), гражданина Республики Казахстан, 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 Сарсенов М.Ж.

10 июля 2014 года рейтинговое агентство Moody's подтвердило корпоративный кредитный рейтинг ТОО «Исткомтранс» на уровне В3, по международной и национальной шкале. Прогноз по рейтингу - «Позитивный».

3 июня 2014 года рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило долгосрочные рейтинги ТОО «Исткомтранс» на уровне «В» по международной шкале и «ВВ(kaz)». Прогноз по рейтингу - «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 (далее - «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 (далее - «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 2014 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 потребуются 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.

Специалисты 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 2014 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 прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, подготовленного в соответствии с МСФО.

Основным клиентом Компании в 2014 и 2013 годах являлся ТОО «Тенгизшевроил». Информация о продажах раскрыта в Примечании 18.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	Машины и оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная себестоимость:			
На 1 января 2013 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
Поступления	11.696.254	40.457	11.736.711
Выбытие	(131.725)	(32.262)	(163.987)
На 31 декабря 2014 г.	132.790.549	291.703	133.082.252
Накопленная амортизация:			
На 1 января 2013 г.	(16.714.214)	(57.994)	(16.772.208)
Начисленная амортизация	(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)
Начисленная амортизация	(5.630.977)	(59.815)	(5.690.792)
Выбытие	34.696	13.241	47.937
На 31 декабря 2014 г.	(27.693.636)	(145.915)	(27.839.551)
Чистая балансовая стоимость:			
На 1 января 2013 г.	93.719.303	285.980	94.005.283
На 31 декабря 2013 г.	99.128.665	184.167	99.312.832
На 31 декабря 2014 г.	105.096.913	145.788	105.242.701

Амортизационные отчисления в размере 5.631.469 тысяч тенге (в 2013 году: 5.414.745 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости, 59.323 тысячи тенге были отражены в составе административных расходов (в 2013 году: 63.088 тысяч тенге).

(а) Переоценка машин и оборудования

Машины и оборудования в основном представлены железнодорожными вагонами и полувагонами. 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 2014 года Компания провела анализ рыночной стоимости машин и оборудования (или основных средств, представленных в основном вагонами различных типов). В связи с отсутствием активного вторичного рынка на сравнительно большие партии вагонов, что было вызвано высокой неопределенностью на российском рынке на конец 2014 года, Компания приняла решение отказаться от использования сравнительного подхода для оценки вагонов и использовать затратный подход. Для этого Компания запросила цены на аналогичные используемым вагоны у двух основных поставщиков, ОАО «Научно-Производственная Корпорация «УралВагонЗавод» и ОАО «Алтайвагон», и скорректировала эти стоимости на физический износ чтобы отразить текущее состояние вагонного парка. По результатам анализа Компания приняла решение не проводить переоценку вагонного парка так как их балансовая стоимость значительно не отличалась от справедливой стоимости на дату оценки.

На 31 декабря 2014 года чистая балансовая стоимость машин и оборудования составила бы 92,482,901 тысяча тенге (в 2013 году: 82.774.988 тысяч тенге), если бы машины и оборудование отражались по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(б) Обеспечение

На 31 декабря 2014 года машины и оборудование чистой балансовой стоимостью 63.411.094 тысячи тенге (в 2013 году: 54.999.950 тысяч тенге) были предоставлены в качестве обеспечения по кредитам и займам (см. Примечание 13), машины и оборудование чистой балансовой стоимостью 18.959.645 тысяч тенге (в 2013 году: 20.116.951 тысяча тенге) были предоставлены в качестве обеспечения по облигациям Компании (см. Примечание 14). Кроме того, на 31 декабря 2014 года, машины и оборудование чистой балансовой стоимостью 6.467.714 тысячи тенге (в 2013 году: 6.868.722 тысячи тенге) были предоставлены в качестве обеспечения коммерческому банку по кредитам и займам, полученным ТОО «Центр вагонного сервиса – Ескене», предприятием, находящимся под общим контролем конечной контролирующей стороны Компании.

(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 9.551.123 тысячи тенге (в 2013 году: 10.033.943 тысячи тенге). Вагоны переданы в залог в качестве обеспечения по соответствующим договорам финансовой аренды (см. Примечание 15).

7 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	6.518.694	4.664.032
Прочая дебиторская задолженность от связанной стороны (Примечание 26)	262.000	262.024
За вычетом резерва под сомнительную задолженность	(4.320)	(4.164)
	6.776.374	4.921.892

На 31 декабря 2014 года торговая дебиторская задолженность основного заказчика, ТОО «Тенгизшевройл», составила 32% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (в 2013 году: 36%).

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Резерв под сомнительную задолженность на начало отчетного года	(4.164)	(37.042)
Отчисления в резерв в течение отчетного года	(4.074)	(335)
Списания	3.918	33.213
Резерв под сомнительную задолженность на конец отчетного года	(4.320)	(4.164)

На 31 декабря 2014 года сумма непросроченной и необесцененной торговой дебиторской задолженности составила 6.776.374 тысячи тенге (в 2013 году: 4.921.892 тысячи тенге).

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Доллар США	2.600.371	2.047.230
Тенге	4.102.407	2.686.276
Российский рубль	73.596	188.386
	6.776.374	4.921.892

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Авансы выплаченные	1.258.313	2.776.688
Предоплата по процентам по гарантиям, полученным от конечной контролирующей стороны (Примечание 26)	246.150	194.675
Прочее	323.056	9.975
	1.827.519	2.981.338

На 31 декабря 2013 года прочие оборотные активы включали авансы выплаченные ЗАО «ТД «Азовобщемаш» и ООО «ВагонтрейдПлюс», за приобретение вагонов, которые были поставлены Компании в 2014 году. По состоянию на 31 декабря 2014 года авансы выплаченные за приобретение вагонов отсутствовали.

На 31 декабря авансы выплаченные представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Авансы, уплаченные за товары и услуги	1.264.057	1.230.080
Авансы, уплаченные за поставку вагонов	-	1.552.694
За вычетом резерва под обесценение	(5.744)	(6.086)
	1.258.313	2.776.688

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Резерв под обесценение на начало года	(6.086)	(5.509)
Списания	342	-
Начислено за год	-	(577)
Резерв под обесценение на конец года	(5.744)	(6.086)

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Краткосрочные банковские депозиты	3.282.300	2.296.643

30 и 31 декабря 2014 года Компания открыла депозит в долларах США в ДБ АО «Сбербанк России» в размере 3.282.300 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 6% годовых. Срок депозита истекает 1 апреля 2015 года.

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 тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Денежные средства в банке - долл. США	1.720.984	918.702
Денежные средства в банке – тенге	432.674	322.249
Денежные средства в банке - российские рубли	885	1

ТОО «Исткомтранс»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Денежные средства в кассе – тенге	562	16.076
	2.155.105	1.257.028

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

АО «Altyn Bank» вправе устанавливать ограничения в отношении денежных средств, размещенных в банке, в случае несоблюдения Компанией графика выплат основного долга или процентов по кредитам Международной Финансовой Корпорации. По состоянию на 31 декабря 2014 года общая сумма таких денежных средств, размещенных в АО «Altyn Bank», составила 260.211 тысяча тенге (в 2013 году, на счетах «BNP PARIBAS (SUISSE) SA» и АО «АТФ Банк»: 578.572 тысячи тенге) (см. Примечание 13).

Банковские счета в ДБ АО «Сбербанк» в размере 65.563 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2014 года выступают обеспечением по выполнению обязательств по кредиту «BNP PARIBAS (SUISSE) SA». При этом, денежные средства на этих банковских счетах не ограничены в использовании.

В декабре 2014 года Компания открыла депозит в тенге в АО «Altyn Bank» (бывший ДБ АО «Народный Банк Казахстана») в размере 85.000 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 10% годовых. Срок депозита истекает 15 января 2015 года.

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

11 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

(а) Уставный капитал

В тыс. тенге	2014 г.		2013 г.	
	Величина	%	Величина	%
Г-н Сарсенов М.Ж.	504.000	55,998%	504.000	55,998%
Steinhardt Holding N.V.	336.000	37,332%	336.000	37,332%
Международная Финансовая Корпорация	3.005.400	6,67%	3.005.400	6,67%
	3.845.400	100%	3.845.400	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 2014 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 28.370.829 тысяч тенге (в 2013 году: 26.809.948 тысяч тенге).

В 2014 году было объявлено о выплате дивидендов учредителям в размере 2.039.543 тысячи тенге пропорционально их доле участия в капитале Компании (в 2013 году: 1.501.050 тысяч тенге).

(в) Обеспечение

На 31 декабря 2014 года учредители предоставили 37.332% акций Компании в качестве обеспечения по кредитам и займам Компании (в 2013 году: 37.332%) (см. Примечание 13).

(г) Прирост стоимости от переоценки основных средств

Резерв по переоценке предназначен для отражения результатов переоценки основных средств, за вычетом отложенного налога.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

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.

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 тыс. тенге

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	2014 г.	2013 г.
«BNP PARIBAS (SUISSE) SA»	Доллары США	6,67%	2017 г.	8.578.787	12.993.914
«BNP PARIBAS (SUISSE) SA»	Доллары США	6,17%	2016 г.	5.166.164	8.673.027
Международная Финансовая Корпорация (Примечание 26)	Доллары США	6,06%	2022 г.	4.929.716	4.563.924
АО «АТФ Банк»	Доллары США	7,75-7,73%	2017 г.	387.442	1.326.584
АО «АТФ Банк»	Доллары США	7,75-7,73%	2016 г.	2.573.122	2.914.326
ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»	Доллары США	7,3-6,86%	2016 г.	-	5.650.189
АО «Исламский Банк «Al Hilal»	Тенге	8,25%	2019 г.	3.316.849	-
АО «Исламский Банк «Al Hilal»	Доллары США	6,5%	2019 г.	2.482.941	-
Газпромбанк ОАО	Доллары США	6,66%	2021 г.	9.028.045	-
Европейский банк реконструкции и развития	Тенге	11,52%	2022 г.	5.362.716	-
				41.825.782	36.121.964
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев				(8.039.541)	(8.273.028)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				33.786.241	27.848.936

25 февраля 2014 года Компания подписала кредитное соглашение с ОАО «Газпромбанк» в размере 50 млн. долларов США со сроком на 7 лет с возможностью пролонгации на 24 месяца и процентной ставкой 1 месячный ЛИБОР+6,5% годовых. В периоде с марта по июль месяц 2014 года Компания получила кредитные средства, которые направила на приобретение нового парка вагонов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

13 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

3 июля 2014 года Компания подписала кредитные соглашения с АО Исламский банк «Al Hilal», по которым Компания получила кредит в размере 2.700.000 тысяч тенге со сроком погашения в июле 2019 года и 19.7 млн. долларов США со сроком погашения в июле 2019 года. Ожидаемая прибыль Мурабаха по данным займам составляет минимум 8,25% и 6,5% годовых соответственно. Залоговым обеспечением по данным договорам займа выступают вагоны и гарантия г-на Сарсенова М.Ж. на сумму 34,5 млн. долларов США. Компания получила кредитные средства в июле 2014 года, которые направила на рефинансирование задолженности перед АО «Altyn Bank» в общем размере 5.790.735 тысяч тенге.

9 декабря 2014 года Компания подписала кредитное соглашение с Европейским банком реконструкции и развития в размере 5.451.000 тысяч тенге со сроком на 8 лет и процентной ставкой 3-х месячный ЛИБОР+5,8 % годовых включая все расходы за организацию финансирования. Компания получила кредитные средства в декабре 2014 года и частично досрочно погасила сумму кредитов перед BNP PARIBAS (SUISSE) SA.

30 декабря 2014 года Компания подписала кредитное соглашение с Европейским банком реконструкции и развития в размере 25 млн. долларов о сроком на 8 лет и процентной ставкой 5,8% годовых+3-х месячный ЛИБОР и 10 млн. долларов со сроком на 5 лет с возможностью пролонгации на 24 месяца и процентной ставкой 5,5 % годовых+3-х месячный ЛИБОР.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания не получала каких-либо средств от Европейского банка реконструкции и развития в соответствии с указанным выше соглашением, которые компания планирует направить на приобретение нового парка вагонов и рефинансирование займов.

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 тыс. 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).

(а) Обеспечение

На 31 декабря 2014 года в качестве обеспечения по кредитам и займам Компании были предоставлены основные средства на сумму 63.411.094 тысячи тенге (в 2013 году: 54.999.950 тысяч тенге) (см. Примечание 6).

На 31 декабря 2014 года учредители предоставили 37,332% акций Компании в качестве обеспечения по кредитам и займам Компании (в 2013 году: 37,332%) (см. Примечание 11).

АО «Altyn Bank» вправе устанавливать ограничения в отношении денежных средств, размещенных в банке, в случае несоблюдения Компанией графика выплат основного долга или процентов по кредитам Международной Финансовой Корпорации. По состоянию на 31 декабря 2014 года общая сумма таких денежных средств, размещенных в АО «Altyn Bank», составила 260.211 тысяч тенге (в 2013 году: 578.572 тысячи тенге) (см. Примечание 10).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

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 полгода, со сроком обращения 5 лет и погашением в октябре 2018 года.

Облигации имеют рейтинг «B3, Positive» агентства Moody's и «B, Stable» агентства Fitch. Обязательства по облигациям обеспечиваются залогами подвижного состава чистой балансовой стоимостью на 31 декабря 2014 года 18.959.645 тысяч тенге (в 2013 году: 20.116.951 тыс. тенге), и денежными средствами на счету в АО «Altyn Bank», 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 2014 года и 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 рассчитаны с применением кривых доходностей для соответствующих валют и варьировались от 0,12% до 1,89% для доллара США (по состоянию на 31 декабря 2013 году: от 0,08% до 2,13%);
- волатильность процентных ставок в модели определялась на основании исторических наблюдений как колебаниями фактических процентных ставок;
- расходы по сделке в модель не включаются.

При снижении спреда между безрисковыми ставками для тенге и доллара на 0,5%, справедливая стоимость оцениваемого инструмента увеличилась бы на 141.136 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2013: 5.682 тысячи тенге). Повышение волатильности на 50% привело к повышению стоимости оцениваемого инструмента на 66.024 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 323 тысячи тенге).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 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:

<i>В тыс. тенге</i>					
Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	2014 г.	2013 г.
АО «БРК-Лизинг»	Тенге	8,1% - 12%	2016-2018 гг.	3.091.484	4.058.918
ТОО «Райффайзен Лизинг Казахстан»	Тенге	3-мес. EURIBOR +7,75%	2017 г.	529.643	736.344
				3.621.127	4.795.262
За вычетом: сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев				(1.193.838)	(1.180.771)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				2.427.289	3.614.491

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.		2013 г.	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
В течение одного года	1.456.212	1.193.839	1.549.179	1.180.771
От одного года до пяти лет	2.683.667	2.427.288	4.141.977	3.614.491
За вычетом сумм, представляющих финансовые затраты	(518.752)	-	(895.894)	-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	3.621.127	3.621.127	4.795.262	4.795.262
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев		(1.193.838)		(1.180.771)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		2.427.289		3.614.491

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 2014 и 2013 годов г-н Сарсенов М.Ж. предоставил гарантии по обязательствам Компании по финансовой аренде в размере 529.643 тысячи тенге и 736.344 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 2014 года

16 ТРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Кредиторская задолженность по услугам	593.193	704.346
Кредиторская задолженность по ремонту подвижного состава	117.971	26.452
Кредиторская задолженность по запасам	10.662	47.404
Кредиторская задолженность по аренде подвижного состава	10.097	12.598
	731.923	790.800

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Доллар США	125.069	399.501
Тенге	305.290	273.155
Российский рубль	299.668	118.136
Евро	1.322	8
Фунт стерлингов	553	-
Швейцарский франк	21	-
	731.923	790.800

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

17 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Задолженность по прочим налогам	567.398	617.805
Задолженность по неиспользованным отпускам	30.242	35.091
Прочее	-	154
	597.640	653.050

На 31 декабря задолженность по прочим налогам включала следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Налог на добавленную стоимость	523.084	577.493
Налог, удерживаемый у источника дохода	28.532	25.928
Прочее	15.782	14.384
	567.398	617.805

18 ВЫРУЧКА

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Выручка от сдачи в аренду подвижного состава	23.226.522	20.084.803
Выручка от оперирования	7.292.758	3.984.822
Экспедирование грузов	765.151	525.528
Услуги отправителя и получателя грузов	529.766	778.224
Прочее	82.989	139.578
	31.897.186	25.512.955

В 2014 году около 57% от суммы общей выручки были получены за услуги, оказанные одному клиенту, ТОО «Тенгизшевройл» (в 2013 году: 62%). 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 2014 года

19 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Амортизация	5.631.469	5.414.745
Ремонт и техническое обслуживание вагонов	2.670.756	1.298.994
Использование инфраструктуры железной дороги	906.133	343.968
Аренда вагонов	513.745	13.229
Обслуживание вагонов	419.094	74.880
Затраты на оплату труда и связанные расходы	414.626	287.746
Страхование вагонов	108.888	108.798
Запчасти и прочие материалы	54.192	13.646
Прочее	211.791	153.530
	10.930.694	7.709.536

20 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Страхование рисков	946.388	-
Затраты на оплату труда и связанные расходы	915.176	920.216
Налоги, кроме налога на прибыль	325.253	46.849
Аренда офисных помещений	122.642	112.456
Транспортные расходы	108.134	69.062
Информационные, консультационные и другие профессиональные услуги	81.803	63.157
Амортизация	62.789	68.640
Командировочные расходы	49.006	44.984
Банковские комиссии	33.390	77.526
Материалы	22.333	18.003
Коммунальные услуги	21.913	21.077
Телекоммуникационные услуги	17.332	19.644
Резерв под сомнительную задолженность (Примечания 7, 8)	4.074	912
Ремонт и техническое обслуживание	1.343	24.019
Спонсорская поддержка (Примечание 26)	747	65.280
Прочее	83.880	133.177
	2.794.203	1.685.002

В 2014 году Компания заключила два договора с АО «Страховая Компания «Amanat Insurance» по возмещению вреда, причиненного жизни, здоровью, и имуществу третьих лиц, а также возмещение вреда, окружающей среде в результате внезапного и непреднамеренного аварийного выброса, сгорания (пожара), сброса (стока), распыления, выпуска или утечки различных загрязняющих веществ в результате осуществления деятельности Компании.

21 ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Затраты на оплату труда и связанные расходы	1.329.802	1.207.962

Затраты на персонал за год отражены в составе себестоимости в размере 414.626 тысяч тенге (в 2013 году: 287.746 тысяч тенге), в составе административных расходов в размере 915.176 тысяч тенге (в 2013 году: 920.216 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

22 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/ (РАСХОДЫ)

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Финансовые доходы		
Доходы от субсидий (Примечание 13)	16.933	30.436
Амортизация дисконта по долгосрочным займам, выданных сотрудникам	2.290	2.879
Процентный доход по займу (Примечание 26)	2.088	-
Процентный доход по банковским депозитам	13.967	23.762
	35.278	57.077
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковским кредитам	(3.333.598)	(3.362.339)
Процентные расходы по облигациям	(1.425.272)	(845.654)
Процентные расходы по договорам финансовой аренды	(430.825)	(592.176)
Процентные расходы по гарантийным соглашениям (Примечание 26)	(626.196)	(311.377)
Дисконтирование долгосрочных займов, выданных сотрудникам	(4.332)	(855)
	(5.820.223)	(5.112.401)

23 РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Расход по текущему подоходному налогу	474.048	474.752
Расход по отложенному налогу	321.229	1.615.270
	795.277	2.090.022

За годы, закончившиеся 31 декабря, сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной налоговой ставки 20% (в 2013 году: 20%), с текущими расходами по налогу на прибыль представлена ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Прибыль до налогообложения	3.543.909	10.248.196
Официальная налоговая ставка	20%	20%
Налог на прибыль, рассчитанный по официальной налоговой ставке	708.782	2.049.639
Расходы, не уменьшающие налоговую базу	86.495	40.383
	795.277	2.090.022

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

<i>В тыс. тенге</i>	Отчет о финансовом положении		Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Отложенные налоговые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	864	2.050	(1.186)	(6.460)
Кредиты и займы	69.844	47.433	22.411	47.433
Прочие краткосрочные обязательства	6.096	7.154	(1.058)	(977)
	76.804	56.637	20.167	39.996
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(9.818.602)	(9.437.634)	(380.968)	(1.696.220)
Задолженность фонда «Даму»	(24.752)	(64.324)	39.572	40.954
	(9.843.354)	(9.501.958)	(341.396)	(1.655.266)
Чистое обязательство по отложенному налогу на прибыль	(9.766.550)	(9.445.321)	-	-
Расход по отложенному налогу	-	-	(321.229)	(1.615.270)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(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.

Проект политики управления рисками Компании 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 тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Задолженность сотрудников по займам	199.254	22.877
Задолженность фонда «Даму» (Примечание 13)	123.761	321.622
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)	6.776.374	4.921.892
Краткосрочные банковские депозиты (Примечание 9)	3.282.300	2.296.643
Денежные средства и их эквиваленты, без учета денежных средств в кассе (Примечание 10)	2.154.543	1.240.952
	12.536.232	8.803.986

(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.

24 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ**(б) Управление финансовыми рисками, продолжение****(iii) Риск ликвидности, продолжение**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

По состоянию на 31 декабря 2014 года краткосрочные активы Компании превысили ее оборотные обязательства на 3.361.714 тысяч тенге (в 2013 году: краткосрочные активы Компании превысили ее оборотные обязательства на 543.641 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:

За год по 31 декабря 2014 г.

<i>В тыс. 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	41.825.782	2.792.619	8.298.054	35.320.034	5.576.222	51.986.929
Облигации	18.129.830	-	1.680.153	21.501.091	-	23.181.244
Обязательства по финансовой аренде	3.621.127	372.650	1.083.562	2.683.667	-	4.139.879
Торговая кредиторская задолженность	731.923	731.923	-	-	-	731.923
	64.308.662	3.897.192	11.061.769	59.504.792	5.576.222	80.039.975

За год по 31 декабря 2013 г.

<i>В тыс. 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

(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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(iv) Рыночный риск, продолжение

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.

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.

	Влияние на прибыль до налогообложения		
	Увеличение/ уменьшение обменного курса доллара США	Увеличение В тыс. тенге	Уменьшение В тыс. тенге
2014 г.	+20%		(7.532.762)
	-20%	7.532.762	
2013 г.	+20%	-	(9.295.036)
	-20%	9.295.036	-

(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:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

24 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(б) Управление финансовыми рисками, продолжение

(v) Процентный риск, продолжение

В тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2014 г.	2013 г.
Инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения		
Финансовые активы	3.282.300	2.296.643
Финансовые обязательства	(27.021.104)	(19.274.444)
	(23.738.804)	(16.977.801)
Инструменты с переменной ставкой вознаграждения		
Финансовые обязательства	(36.555.635)	(36.858.308)

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 тыс. тенге	Прибыль или убыток за период	
	повышение на 100 б.п.	понижение на 100 б.п.
2014 г.		
Инструменты с переменной ставкой процента	(365.556)	365.556
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	(365.556)	365.556
2013 г.		
Инструменты с переменной ставкой процента	(368.583)	368.583
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	(368.583)	368.583

(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 юридически исполнимые права на зачет признанных сумм, поскольку права на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в Казахстане, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования, однако такой зачет невозможен в случае неплатежеспособности одной из сторон договора. Операции по взаимозачету были не существенными по состоянию на отчетный и сравнительный периоды, за исключением балансов на счетах депозитов в сумме 85.000 тысяч тенге (в 2013 году: 1.003.701 тысяча тенге) и остаткам по текущим счетам в размере 325.774 тысячи тенге (в 2013 году: 868.816 тысяч тенге) в АО «Altyn Bank».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

14 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 2014 года.

тыс. тенге

Виды финансовых активов/ финансовых обязательств	Полные суммы признанных финансовых активов/ финансовых обязательств, которые были взаимозачтены в отчете о финансовом положении		Суммы, которые не были взаимозачтены в отчете о финансовом положении		Чистая сумма
	Полные суммы признанных финансовых активов/ финансовых обязательств	Чистая сумма финансовых активов/ финансовых обязательств в отчете о финансовом положении	Финансовые инструменты	Денежное обеспечение	
Краткосрочный банковский депозит	85.000	85.000	-	85.000	85.000
Денежные средства и их эквиваленты	325.774	325.774	-	325.774	325.774
Итого финансовых активов	410.774	410.774	-	410.774	410.774
Кредиты и займы	(18.674.667)	(18.674.667)	-	293.501	(18.381.166)
Облигации	(17.862.890)	(17.862.890)	-	117.273	(17.745.617)
Итого финансовых обязательств	(36.537.557)	(36.537.557)	-	410.774	(36.126.783)

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, которые были взаимозачтены в отчете о финансовом положении		Суммы, которые не были взаимозачтены в отчете о финансовом положении		Чистая сумма
	Полные суммы признанных финансовых активов/ финансовых обязательств	Чистая сумма финансовых активов/ финансовых обязательств в отчете о финансовом положении	Финансовые инструменты	Денежное обеспечение	
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)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

25 УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**(а) Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не доступны в Республике Казахстан. Компания не осуществляла в полном объеме страхования основных средств и временного прекращения деятельности Компании. До того момента, пока Компания не застрахует в достаточной степени свою деятельность, существует риск того, что понесенные убытки или потеря определенных активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение 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 тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
В течение одного года	154.363	112.608
От одного года до пяти лет	154.363	337.824
	308.726	450.432

(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 2014 и 2013 годов Компания выполняла все финансовые и нефинансовые ограничительные условия.

(д) Незавершенные судебные разбирательства

Руководство не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

26 СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(а) Конечная контролирующая сторона

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

(б) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждение старшего руководящего персонала

В 2014 году компенсация ключевому управленческому персоналу включала заработную плату и краткосрочные выплаты в размере 230.001 тысяча тенге (в 2013 году: 99.783 тысячи 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 2014 и 2013 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 2014 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 2014 и 2013 годы представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2014 г.	2013 г.
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		
Конечная контролирующая сторона – г-н Сарсенов М. Ж.		
Процентные доходы по займам (Примечание 22)	2.088	-
Процентные расходы по гарантийным соглашениям (Примечание 22)	626.196	311.377
Административные расходы	163.163	236.256
Владелец – «Steinhardt Holding N.V»		
Прочие доходы – Продажа объектов незавершенного строительства	-	-
Административные расходы	-	134.983
Владелец – Международная Финансовая Корпорация		
Процентные расходы по займам	319.774	135.771
Компания, находящаяся под общим контролем конечной контролирующей стороны – ТОО «Центр вагонного сервиса – Ескене»		
Прочие доходы – Продажа земли и объектов незавершенного строительства	-	-
Прочие доходы – Комиссия за предоставление залогового обеспечения	-	233.974
Себестоимость – Отстой и хранение	3.529	-
Себестоимость – Затраты по транспортировке колесных пар	804	750
ОФ Благотворительный фонд «Жакия»		
Прочие доходы – Доходы от аренды	107	80
Административные расходы	747	65.000
СПК Будан		
Доходы от оперирования	120	-
Отчет о финансовом положении		
Конечная контролирующая сторона - г-н Сарсенов М. Ж.		
Займы и кредиты	146.000	-
Краткосрочные вознаграждения к получению	2.339	-
Предоплата по процентам по полученным гарантиям	246.150	194.675
Владелец - Международная Финансовая Корпорация		
Займы и кредиты	4.929.716	4.563.924
Компания, находящаяся под общим контролем фактической контролирующей стороны - ТОО «Центр вагонного сервиса – Ескене»		
Прочая дебиторская задолженность	262.000	262.024
Прочие оборотные активы	172.281	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 (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 (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 2014 года, машины и оборудование общей балансовой стоимостью 6.467.714 тысячи тенге (в 2013 году: 6.868.722 тысячи тенге) в количестве 940 единиц были предоставлены в качестве обеспечения по кредитам и займам, полученным ТОО «Центр вагонного сервиса – Ескене».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

26 СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(в) Прочие операции со связанными сторонами, продолжение

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.

22 января 2014 года Компания и ТОО «Центр вагонного сервиса - Ескене» подписали дополнительное соглашение об отмене вознаграждения из расчета 5% годовых за период с 1 января 2014 года и заканчивая датой снятия обременения со всего залогового обеспечения.

В 2013 году Компания оказала спонсорскую поддержку ОФ Благотворительный фонд «Жакия» (Примечание 20).

27 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

11 марта 2015 года наблюдательный совет Компании одобрил выкуп своих облигаций общей стоимостью 12.500.000 тысяч тенге.

28 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 2014 года, составлял 182,35 тенге за 1 доллар США, 3,17 тенге за 1 российский рубль и 221,97 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 2014 года (в 2013 году: 154,06 тенге за 1 доллар США, 4,68 тенге за 1 российский рубль и 212,02 тенге за 1 евро соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

28 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, входящий 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 прибыли или убытке и прочем 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
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 прибыли или убытке и прочем 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 ОТЧЕТНОСТИза год, закончившийся 31 декабря 2014 года

28 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.

28 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 2014 года

28 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 2014 года

28 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 затраты по сделке.

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

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

(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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

28 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 2014 года

28 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 2014 года

28 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 2014 года

28 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 2014 года

28 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 2014 года

28 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 2014 года

29 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 2014 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, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФСО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.
- МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

Генеральный директор

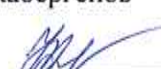
Финансовый директор

Главный бухгалтер




В.А. Малахов


А.А. Кожабергенов


Ж.А. Койшибекова