

АО «ЛОКОМОТИВ»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

АО «ЛОКОМОТИВ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.....	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	7-8
Консолидированный отчет об изменениях капитала.....	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-55

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.**

Руководство Акционерного общества «Локомотив» (далее - «Компания») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности Компании и ее дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа»), достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).


При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

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


Руководство также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., была утверждена 14 марта 2013 г. руководством АО «Локомотив».


Медеубаев М.Ж.
Президент

14 марта 2013 г.
г. Астана, Республика Казахстан


Керимбеков Е.Д.
Главный бухгалтер

14 марта 2013 г.
г. Астана, Республика Казахстан



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и Совету Директоров Акционерного общества «Локомотив»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Локомотив» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. и соответствующие консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения мнения с оговоркой.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 10 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, в уставный капитал Группы в течение 2004-2008 гг. были внесены основные средства, переоцененная стоимость которых на дату взноса составила 27,522,021 тыс. тенге. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении соответствия методологии оценки основных средств международным стандартам оценки и, соответственно, в отношении балансовой стоимости внесенных основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 г. и начисленного износа за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. Соответственно, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки данных сумм.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе *«Основание для выражения мнения с оговоркой»*, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также консолидированные результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на :

- Примечание 1 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано на то, что согласно Программе по развитию транспортной инфраструктуры Республики Казахстан на 2011-2014 гг., одобренной решением Управляющего комитета, созданного приказом Президента АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» от 27 ноября 2010 г., к концу 2013 г. Компания будет реорганизована путем передачи активов и обязательств в АО «Грузовые локомотивы», АО «Пассажирские локомотивы», АО «Маневровые локомотивы» и АО «Ремонтные предприятия», которые войдут в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы», АО «Қазтеміртранс» и АО «Пассажирские перевозки».
- Примечание 25 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что 95% торговой дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2012 г. приходится на организации, входящие в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и что 99% общего дохода Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., получено от операций с организациями, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы».

Наше мнение не содержит оговорок в отношении данных вопросов.



Татьяна Гутова
Партнер по заданию
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство №0000314
от 23 декабря 1996 г.,
Республика Казахстан

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

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

14 марта 2013 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «ЛОКОМОТИВ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (в тыс. Казахстанских тенге)

	Примечания	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	208,741,257	160,079,566
Нематериальные активы	4	441,122	69,303
Прочие долгосрочные активы	5	23,274,265	18,146,277
Итого долгосрочных активов		232,456,644	178,295,146
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	5,802,502	7,734,707
Торговая дебиторская задолженность	7	6,427,620	1,442,156
Предоплата по подоходному налогу		207,320	1,057,427
Переплата по прочим налогам		269,153	87,118
Прочие текущие активы	8	1,933,800	561,028
Актив в пользу акционера	16	-	1,291,769
Денежные средства	9	318,427	3,745,904
Итого текущих активов		14,958,822	15,920,109
Итого активов		247,415,466	194,215,255
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Уставный капитал	10	48,897,878	48,897,878
Дополнительный оплаченный капитал	10	5,116,113	5,116,113
Нераспределенная прибыль		48,371,152	28,523,712
Итого капитала		102,385,143	82,537,703
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	11	90,643,735	55,800,178
Обязательства по вознаграждению работникам	12	5,327,301	4,171,118
Обязательства по отложенному подоходному налогу	21	14,166,498	9,478,225
Итого долгосрочных обязательств		110,137,534	69,449,521
Текущие обязательства			
Краткосрочные займы	13	4,523,032	11,461,913
Текущая часть долгосрочных займов	11	783,434	654,280
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам	12	869,330	736,013
Торговая кредиторская задолженность	14	21,294,374	14,087,705
Прочие налоги и обязательные платежи	15	2,558,757	1,619,011
Прочие текущие обязательства	16	4,863,862	13,669,109
Итого текущих обязательств		34,892,789	42,228,031
Итого обязательств и капитала		247,415,466	194,215,255

Медубаев М.Ж.
Президент

14 марта 2013 г.

г. Астана, Республика Казахстан



Керимбеков Е.Д.
Главный бухгалтер

14 марта 2013 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 2 и 3.

АО «ЛОКОМОТИВ»


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (в тыс. Казахстанских тенге)

	Примечания	2012 г.	2011 г.
Доход	17	273,049,632	220,888,209
Себестоимость	18	(234,039,310)	(198,808,425)
Валовый доход		39,010,322	22,079,784
Общие и административные расходы	19	(6,367,514)	(4,967,777)
Финансовые доходы		4,501	185,590
Финансовые расходы	11, 13	(5,674,710)	(4,049,092)
Убыток от курсовой разницы		(903,230)	(147,572)
Прочие доходы	20	1,886,655	1,271,276
Прибыль до налогообложения		27,956,024	14,372,209
Расходы по подоходному налогу	21	(6,294,726)	(3,391,279)
Итого прибыль и совокупный доход за год		21,661,298	10,980,930


Медеубаев М.Ж.
Президент

14 марта 2013 г.
г. Астана, Республика Казахстан




Керимбеков Е.Д.
Главный бухгалтер

14 марта 2013 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 2 и 3.

АО «ЛОКОМОТИВ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тыс. Казахстанских тенге)

	Примечания	2012 г.	2011 г.
Операционная деятельность:			
Прибыль до налогообложения		27,956,024	14,372,209
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	3, 4	13,551,353	12,794,265
Финансовые расходы	11, 13	5,674,710	4,049,092
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам	7, 8, 19	213,137	(526)
Восстановление резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	6, 19	(125)	(10,429)
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	16, 18, 19	371,890	215,336
Убыток от курсовой разницы		903,230	147,572
Расходы по вознаграждению работникам (Восстановление)/начисление резерва по обязательствам по компенсации работникам, проживающим в зоне экологического бедствия	12	2,015,750	2,135,718
(Доход)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(649,139)	1,094,269
Финансовые доходы		(4,501)	(185,590)
Операционный доход до изменений в оборотном капитале		48,819,545	35,824,700
Изменение торговой дебиторской задолженности		(5,255,641)	2,627,324
Изменение товарно-материальных запасов		2,168,510	(5,116,675)
Изменение прочих текущих активов		(2,396,900)	(454,118)
Изменение торговой кредиторской задолженности		6,745,990	(4,066,074)
Изменение обязательств по налогам		1,278,378	(1,371,558)
Изменение прочих текущих обязательств		(6,459,011)	7,077,743
Изменение обязательств по вознаграждению работникам	12	(726,250)	(735,827)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		44,174,621	33,785,515
Проценты уплаченные		(4,704,279)	(4,237,362)
Подоходный налог уплаченный		(1,758,380)	(1,011,820)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		37,711,962	28,536,333
Инвестиционная деятельность:			
Приобретение основных средств и авансы, выданные за приобретение основных средств		(68,012,899)	(60,047,964)
Поступления от выбытия основных средств		722,912	734,688
Проценты полученные		4,501	185,590
Поступления от закрытия депозитов		-	19,801,192
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(67,285,486)	(39,326,494)

АО «ЛОКОМОТИВ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

	Примечания	2012 г.	2011 г.
Финансовая деятельность:			
Приобретение актива в пользу Акционера		(199,650)	(450,033)
Поступление займов		69,329,431	26,400,000
Погашение займов		(41,283,027)	(29,822,708)
Выплата дивидендов	10	(1,647,140)	(1,333,366)
Чистые денежные средства полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		<u>26,199,614</u>	<u>(5,206,107)</u>
Чистое уменьшение денежных средств		<u>(3,373,910)</u>	<u>(15,996,268)</u>
Денежные средства на начало года	9	3,745,904	19,511,816
Эффект изменения курсовой разницы на остаток денежных средств, денонмированных в валюте		(53,567)	230,356
Денежные средства на конец года	9	<u>318,427</u>	<u>3,745,904</u>


Неденежные операции:

В 2012 г. Группа капитализировала расходы по процентам на сумму 9,905 тыс. тенге на стоимость основных средств (2011 г.: 553,706 тыс. тенге) (Примечание 3).


Медеубаев М.Ж.
Президент

14 марта 2013 г.
г. Астана, Республика Казахстан




Керимбеков Е.Д.
Главный бухгалтер

14 марта 2013 г.
г. Астана, Республика Казахстан


Примечания на страницах 10-55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 2 и 3.

АО «ЛОКОМОТИВ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.


(в тыс. Казахстанских тенге)

	Примечания	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
На 1 января 2011 г.		48,897,878	5,116,113	18,876,148	72,890,139
Итого прибыль и совокупный доход за год		-	-	10,980,930	10,980,930
Дивиденды объявленные	10	-	-	(1,333,366)	(1,333,366)
На 31 декабря 2011 г.		48,897,878	5,116,113	28,523,712	82,537,703
Итого прибыль и совокупный доход за год		-	-	21,661,298	21,661,298
Дивиденды объявленные	10	-	-	(1,647,140)	(1,647,140)
Распределение Акционеру	16	-	-	(166,718)	(166,718)
На 31 декабря 2012 г.		48,897,878	5,116,113	48,371,152	102,385,143


Медубаев М.Ж.
Президент

14 марта 2013 г.
г. Астана, Республика Казахстан




Керимбеков Е.Д.
Главный бухгалтер

14 марта 2013 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 2 и 3.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Локомотив» (далее - «Компания») было организовано в соответствии с решением единственного акционера, АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее - «Материнская компания»). Компания была зарегистрирована 14 октября 2003 г.

Единственным акционером Материнской компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (Министерство транспорта и коммуникаций Республики Казахстан – до 8 июня 2006 г.; АО «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук» – до 17 октября 2008 г.).

Группа предоставляет услуги локомотивной тяги в основном Материнской компании и ее дочерним организациям на территории Республики Казахстан. Деятельность Группы регулируется Законом Республики Казахстан «О конкуренции и ограничении монопольной деятельности». Агентство Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (далее – «Агентство») осуществляет мониторинг тарифов на услуги локомотивной тяги, предоставляемые Группой.

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и полностью контролируемых ее дочерних организаций, перечисленных в Примечании 23 (далее совместно именуемые «Группа»).

Среднее количество работников Группы в 2012 и 2011 гг. составило 20,405 и 19,954 человек, соответственно.

Адрес зарегистрированного офиса Компании: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Кунаева, 6.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску президентом и главным бухгалтером Компании 14 марта 2013 года.

ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Реорганизация

Согласно Программе по развитию транспортной инфраструктуры Республики Казахстан на 2011-2014 гг., одобренной решением Управляющего комитета, созданного приказом Президента АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» от 27 ноября 2010 г., к концу 2013 г. Группа будет реорганизована путем передачи активов и обязательств по балансовой стоимости в АО «Грузовые локомотивы», АО «Пассажирские локомотивы», АО «Маневровые локомотивы», и АО «Ремонтные предприятия», которые войдут в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы», АО «Қазтеміртранс» и АО «Пассажирские перевозки».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные принципы подготовки

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Принятие новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности

Стандарты и Интерпретации, действительные в текущем периоде:

Группа приняла следующие новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации в течение года:

- Поправки к МСФО 7 «Раскрытие информации - передача финансовых активов»;
- Поправки к МСБУ 12 «Отложенные налоги - возмещение базовых активов».

Кроме того, Группа приняла поправки к прочим стандартам в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих Международных стандартов финансовой отчетности. Эти поправки относятся к некоторым формулировкам и вопросам, касающимся представления консолидированной финансовой отчетности, вопросам признания и оценки.

Принятие выше перечисленных стандартов не имело эффекта на результаты операций или на консолидированное финансовое положение Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

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

	<u>Действительно для учетных периодов начиная с и после</u>
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 г.
Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 «Обязательная дата вступления в силу МСФО 9 раскрытие информации касательно перехода»	1 января 2015 г.
МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 г.
МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2013 г.
МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»	1 января 2013 г.
Поправки к МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 «Консолидированная финансовая отчетность», «Соглашения о совместной деятельности» и «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»:	1 января 2013 г.
МСБУ 27 (пересмотренный в 2011 г.) «Отдельная финансовая отчетность»	1 января 2013 г.
МСБУ 28 (пересмотренный в 2011 г.) «Вложения в зависимые и совместные предприятия»	1 января 2013 г.
Поправки к МСФО: Ежегодный проект по улучшению МСФО за период 2009-2011 гг.	1 января 2013 г.
Поправки к МСФО 7 «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и обязательств»	1 января 2013 г.
МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013 г.
МСБУ 19 (пересмотренный в 2011 г.) «Вознаграждения работникам»	1 января 2013 г.
Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»	1 января 2014 г.

Руководство Группы ожидает, что все Стандарты и Интерпретации, будут приняты в консолидированной финансовой отчетности Группы в период их вступления в действие и принятие этих Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в период их первоначального применения.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Группы суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что эти оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от оценок.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Принцип непрерывной деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа продолжит непрерывную деятельность. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Однако по состоянию на 31 декабря 2012 г. текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 19,933,966 тыс. тенге (2011 г.: 26,307,922 тыс. тенге). Данное условие указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения относительно способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство Группы считает, что АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы», Материнская компания, продолжит оказывать операционную и финансовую поддержку Группы в ближайшем будущем до момента реорганизации Группы к концу 2013 г. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могут возникнуть в результате данной неопределенности.

Обесценение активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату.

Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на большом количестве факторов таких, как: изменение в процессе реструктуризации, в ожидаемом росте железнодорожной индустрии, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем; технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива и сравнивается с балансовой стоимостью актива. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость актива, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Износ основных средств

Износ основных средств начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы активов. Группа определяет сроки полезной службы своих активов, в том числе и крупных объектов основных средств, таких как локомотивы. Оценки, связанные с предполагаемыми сроками полезной службы, ликвидационной стоимостью, а также, методы начисления износа пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются в случае необходимости. Любые корректировки учитываются перспективно как изменение в расчетных оценках. Оценки в отношении сроков полезной службы и ликвидационной стоимости активов зависят от ожидаемого использования, программ по ремонту и поддержанию, объемов деятельности, совершенствования технологий и прочих условий деятельности. В результате, изменения этих оценок, суммы износа могут существенно отличаться от сумм, отраженных в прошлых годах.

Капитализация расходов

Крупные технические проверки локомотивов на неисправности капитализируются в стоимость таких локомотивов и амортизируются за период до следующей крупной технической проверки. Период таких интервалов установлен для электровозов – 7 лет, для тепловозов – 10 лет на основании сложившейся отраслевой практики и на существующих условиях.

Вознаграждения работникам после выхода на пенсию

Пенсионный план с установленными выплатами, используемый Группой, учитывается в соответствии с требованиями МСБУ 19 – «Вознаграждения работникам». Применение МСБУ 19 требует применения оценок в отношении различных суждений, включая будущие ежегодные увеличения минимальной заработной платы, демографию работодателя и пенсионеров, ставки дисконтирования, приблизительно равные ставке по государственным долговым обязательствам, а также, ожидаемый годовой коэффициент увеличения цены железнодорожного билета. Оценки Группы базируются на историческом опыте и обсуждениях с актуариями. Изменение в оценках может оказать существенный эффект на прибыли или убытки Группы (Примечание 12).

Оценка товарно-материальных запасов

Группа создает резервы на неликвидные и устаревшие товарно-материальные запасы на основе данных ежегодных инвентаризаций, проводимых по состоянию на отчетную дату, а также оценок руководства. Начисление и пересмотр размера такого резерва производится, исходя из сроков нахождения запасов на складах, степени их пригодности к использованию в производственной деятельности. Фактическая сумма убытков от списания товарно-материальных запасов может отличаться от их оценочных сумм, что может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в валюте экономической среды, в которой она осуществляет деятельность (ее функциональная валюта). Для целей данной консолидированной финансовой отчетности консолидированные результаты деятельности и консолидированное финансовое положение Группы выражены в Казахстанских тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий и валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности.

Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Операции в иностранных валютах учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции, установленному Казахстанской фондовой биржей («КФБ»). По иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными по каналам информационного агентства «REUTERS».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу, действующему на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражены по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, отраженные по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Все курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов после даты совершения операции, отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Доллар США	150.74	148.40
Евро	199.22	191.72
Российский рубль	4.96	4.61

В следующей таблице представлены средневзвешенные обменные курсы тенге за годы, закончившиеся 31 декабря:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Доллар США	149.11	146.62
Евро	191.71	204.11
Российский рубль	4.80	5.00

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность Компании и дочерних организаций, список которых приведен в Примечании 23. Дочерние организации консолидируются с даты перехода контроля к Группе и перестают консолидироваться с даты их выхода из под контроля Группы. Приобретение Группой дочерних организаций отражается по методу покупки. Все операции, сальдо и нереализованные доходы или расходы по расчетам внутри Группы исключаются.

Признание финансовых инструментов

Группа признает финансовые активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится участником соответствующего договора по инструменту. Финансовые активы и обязательства отражаются с использованием принципа учета на дату операции.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. Казахстанских тенге)

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки, и в последующем отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость обычно определяется с ссылкой на официальные рыночные котировки. В случае если рыночные котировки не доступны, справедливая стоимость определяется используя общепринятые методы по оценке, такие как дисконтированные будущие денежные потоки, которые основываются на рыночных данных.

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок, до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Финансовые активы

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

Денежные средства

Денежные средства включают средства на банковских счетах и наличность в кассе.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в составе прибыли или убытка отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадежная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданных резервов.

Прочие финансовые активы

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

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, кроме активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, оцениваются на предмет показателей обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы обесцениваются, когда существуют объективные свидетельства того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, произошло изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестиции. Для финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается посредством использования резерва по сомнительной задолженности.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и уменьшение может быть объективно связано с событием, происходящим после признания обесценения, то ранее признанная сумма убытка от обесценения сторнируется в прибылях или убытках в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую могла составлять амортизированная стоимость, если обесценение не было бы признано.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства представлены договорными соглашениями, которые отражаются когда возникает обязательства по договорам.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Займы и привлеченные средства

Все займы и привлеченные средства первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств за вычетом расходов, связанных с привлечением заемных средств. После первоначального признания, процентные займы и привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы, за исключением расходов по займам, подлежащих капитализации (например, комиссии по гарантиям третьих сторон), отражаются в составе прибыли или убытка в случае, когда прекращается признание обязательств, а также при учете амортизации.

Взаимозачеты

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма показана в консолидированном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Группы есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Группа сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняла обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передала, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или
- Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо (а) передала, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

Если Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, и не передавала контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Группа продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Группы в качестве погашения.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) прекращается, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Товарно-материальные запасы

Основная часть товарно-материальных запасов используется в процессе хозяйственной деятельности для обеспечения эксплуатации локомотивов.

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение и оценочных затрат на реализацию. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, либо исходной стоимости, за вычетом любого накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Стоимость приобретенных основных средств представляют собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Стоимость объектов собственного строительства Группы включает стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также переменные и постоянные накладные расходы в определенной пропорции. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

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

Последующие расходы

Крупные капитальные ремонты с заменой запасных частей

Крупные капитальные ремонты с заменой запасных частей, включающие, в основном, расходы на замену двигателей локомотивов, капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод, и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности. Замененные активы, анализируются на предмет извлечения будущих выгод, и в случае поступления будущих выгод, оцениваются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации и приходуются в состав товарно-материальных запасов или основных средств, в зависимости от их природы. Превышение балансовой стоимости над чистой стоимостью реализации замененных активов признается как расход в прибылях или убытке. Основные средства, в отношении которых не ожидается получение будущих выгод, незамедлительно отражаются в составе прибылей и убытков.

Ремонты и обслуживание, увеличивающие срок службы актива

Расходы на ремонты основных средств, в результате которых увеличиваются потоки будущих экономических выгод от использования этих основных средств, а также которые направлены на улучшение состоянию объекта основных средств и на увеличение срока его использования, и/или на улучшение их производственной мощности, признаются в составе стоимости данного объекта. Износ начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы. Все прочие последующие расходы по ремонту, связанные с поддержанием основных средств, отражаются в составе прибыли или убытка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Затраты на крупные технические проверки

Последующие расходы на объекты основных средств капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности. Затраты на регулярные крупные технические проверки на наличие неисправностей признаются в балансовой стоимости локомотива. При этом, прекращается признание любой оставшейся балансовой стоимости затрат по предыдущей проверке. Крупные технические проверки амортизируются в течение периода до следующей крупной технической проверки. Период таких интервалов составляет для электровозов – 7 лет, для тепловозов – 10 лет на основании сложившейся отраслевой практики и существующих условий. Все прочие последующие затраты на ремонт, техническое обслуживание отражаются в составе прибыли или убытка.

Износ

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

Здания и сооружения	20-45
Машины и оборудования, железнодорожный транспорт	15-32
Прочий транспорт	7
Прочие	5-15

Объекты незавершенного капитального строительства переводятся в соответствующую группу после завершения и далее учитываются как описано в этой политике.

Обесценение

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам.

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет 7 – 10 лет. Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления амортизации проверяются на конец каждого годового отчетного периода, с учетом любых изменений в оценке в будущем.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива до того момента, как активы, в основном, готовы для целевого использования или продажи. Инвестиционный доход, полученный от временных инвестиций отдельных займов, ожидающих их использования на квалифицируемые активы, вычитается из затрат по займам, пригодных для капитализации.

Затраты по займам также включают курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. Сумма курсовой разницы, капитализированная в виде корректировки затрат на выплату процентов, не превышает сумму затрат на выплату процентов, которую Группа капитализировала бы в случае, если заем был получен в функциональной валюте. Любое превышение курсовой разницы относится на прибыль или убытки.

Все прочие затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка, в периоде, в котором они возникают.

Вознаграждения работникам

Пенсионный план с установленным размером выплат

В соответствии с Коллективным договором Группа выплачивает определенные вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности (*«Пенсионный план с установленным размером выплат»*). В соответствии с данным договором Группа обеспечивает следующие основные выплаты и льготы:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. Казахстанских тенге)

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно Пенсионному плану с установленным размером выплат определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в составе прибыли или убытка с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Пенсионному плану с установленным размером выплат.

Группа признает актуарные доходы и убытки, возникающие из-за пересмотра, обязательств по выплате вознаграждения работникам в течение периода, в составе расходов по вознаграждению работникам.

Капитал

Уставный капитал

Простые акции классифицируются как уставный капитал. Внешние затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, вычитаются из суммы поступлений капитала. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

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

Признание доходов и расходов

Признание доходов

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Группа получит определенную экономическую выгоду, и доходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности.

Доход от предоставления услуг локомотивной тяги признается на основании (1) количества часов использования локомотива, или (2) запланированного количества часов, в течение которых локомотив должен использоваться на определенном маршруте, но фактически не используется по причинам, которые находятся вне контроля Группы, или, например, по вине клиентов.

Признание расходов

Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налоги

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства текущих и предыдущих периодов оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Ставки налогов и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, представляют собой ставки налогов и законодательство, которое введено в действие или в существенной мере введено в действие на отчетную дату.

Отложенный налог

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

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

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

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в какой не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вся величина или часть отсроченного налогового актива. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении и признаются в объеме, в котором существует возможность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить отложенный налоговый актив.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если существует юридически действительное право на взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоги относятся к одному и тому же налоговому объекту и одному и тому же налоговому органу.

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибыли и убытка, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале, соответственно. Если текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этой сделки.

Аренда

Операционная аренда

Аренда, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются как расходы в составе прибыли или убытка на основе прямолинейного метода, исходя из срока аренды.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, за исключением случаев когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обосновано определена.

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности. В случае, если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее обязательство (правовое или вытекающее из практики) в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Группа ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке процента до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как процентный расход.

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

Связанные стороны

Связанные стороны включают Акционера Группы, ключевой управленческий персонал, дочерние и ассоциированные организации и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит Акционеру или ключевому управленческому персоналу Группы.

Последующие события

События, наступившие по окончании отчетного года и содержащие дополнительную информацию о консолидированном финансовом положении Группы на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если они являются существенными.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., движение основных средств представлено следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость								
Сальдо на 1 января 2012 г.	40,732	3,959,889	1,344,202	234,295,944	337,245	593,564	4,996,365	245,567,941
Поступило	575	-	108,846	669	14,977	27,718	62,605,858	62,758,643
Внутреннее перемещение	84,508	65,603	77,945	58,743,134	10,492	203,306	(59,184,988)	-
Перевод в нематериальные активы (Примечание 4)	-	-	-	-	-	-	(276,005)	(276,005)
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	(313)	(235,699)	-	(168)	-	(236,180)
Выбыло	(19,051)	(3,432)	(61,282)	(704,068)	(10,937)	(5,003)	-	(803,773)
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	106,764	4,022,060	1,469,398	292,099,980	351,777	819,417	8,141,230	307,010,626
Начисленный износ и обесценение								
Сальдо на 1 января 2012 г.	-	(2,110,925)	(735,864)	(82,349,628)	(183,891)	(108,067)	-	(85,488,375)
Начислено за год	-	(48,562)	(124,259)	(13,276,402)	(29,065)	(35,962)	-	(13,514,250)
Внутреннее перемещение	-	2	(94)	-	-	92	-	-
Выбыло	-	3,432	58,892	655,946	10,797	4,189	-	733,256
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	-	(2,156,053)	(801,325)	(94,970,084)	(202,159)	(139,748)	-	(98,269,369)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	106,764	1,866,007	668,073	197,129,896	149,618	679,669	8,141,230	208,741,257

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. Казахстанских тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 г., движение основных средств представлено следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость								
Сальдо на 1 января 2011 г.	40,733	3,936,978	1,278,960	169,530,032	325,129	497,938	15,727,055	191,336,825
Поступило	-	-	104,901	-	18,281	83,242	55,712,523	55,918,947
Внутреннее перемещение	(1)	22,911	22,911	65,275,999	(191)	19,236	(65,340,865)	-
Перевод в нематериальные активы (Примечание 4)	-	-	-	-	-	-	(24,024)	(24,024)
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	-	(249,437)	(962)	(206)	-	(250,605)
Выбыло	-	-	(62,570)	(260,650)	(5,012)	(6,646)	(1,078,324)	(1,413,202)
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	40,732	3,959,889	1,344,202	234,295,944	337,245	593,564	4,996,365	245,567,941
Начисленный износ и обесценение								
Сальдо на 1 января 2011 г.	-	(2,061,967)	(676,890)	(70,066,070)	(152,996)	(91,237)	-	(73,049,160)
Начислено за год	-	(48,069)	(125,595)	(12,528,818)	(33,135)	(22,584)	-	(12,758,201)
Внутреннее перемещение	-	(889)	4,720	(4,290)	92	367	-	-
Выбыло	-	-	61,901	249,550	2,148	5,387	-	318,986
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	-	(2,110,925)	(735,864)	(82,349,628)	(183,891)	(108,067)	-	(85,488,375)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	40,732	1,848,964	608,338	151,946,316	153,354	485,497	4,996,365	160,079,566

По состоянию на 31 декабря 2012 г. локомотивы Группы с балансовой стоимостью 21,447,150 тыс. тенге были использованы в качестве обеспечения по займам Материнской компании (по состоянию на 31 декабря 2011 г.: 27,940,506 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. стоимость полностью изношенных основных средств составила 8,675,096 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2011 г. 3,926,361 тыс. тенге).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., капитализированные проценты по займам составили 9,905 тыс. тенге и 553,706 тыс. тенге, соответственно.

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение нематериальных активов представлено следующим образом:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Стоимость		
Сальдо на 1 января	191,822	335,719
Перевод из основных средств (Примечание 3)	276,005	24,024
Поступило	136,173	52
Выбыло	<u>(3,283)</u>	<u>(167,973)</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>600,717</u>	<u>191,822</u>
Накопленный износ и обесценение		
Сальдо на 1 января	(122,519)	(254,375)
Начислено	(37,103)	(36,064)
Выбыло	<u>27</u>	<u>167,920</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>(159,595)</u>	<u>(122,519)</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря	<u><u>441,122</u></u>	<u><u>69,303</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. у Группы отсутствовали полностью амортизированные нематериальные активы.

5. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие долгосрочные активы включали следующее:

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	23,263,847	18,145,413
Авансы, выданные сторонним организациям	<u>10,418</u>	<u>864</u>
	<u><u>23,274,265</u></u>	<u><u>18,146,277</u></u>

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. товарно-материальные запасы включали следующее:

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Топливо	4,222,290	6,226,012
Запасные части	975,401	1,092,365
Прочая готовая продукция	175,149	273,533
Строительные материалы	35,454	27,223
Прочие	394,208	116,952
	<u>5,802,502</u>	<u>7,736,085</u>
За вычетом резерва на неликвидные и устаревшие товарно-материальные запасы	<u>-</u>	<u>(1,378)</u>
	<u>5,802,502</u>	<u>7,734,707</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве на неликвидные и устаревшие товарно-материальные запасы представлено следующим образом:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Резерв на неликвидные и устаревшие товарно-материальные запасы на начало года	(1,378)	(11,888)
Восстановлено (Примечание 19)	125	10,429
Списано за счет ранее созданного резерва	<u>1,253</u>	<u>81</u>
Резерв на неликвидные и устаревшие товарно-материальные запасы на конец года	<u>-</u>	<u>(1,378)</u>

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. торговая дебиторская задолженность включала следующее:

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	6,089,456	1,107,880
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	<u>709,935</u>	<u>539,946</u>
	6,799,391	1,647,826
За вычетом резерва по сомнительным долгам	<u>(371,771)</u>	<u>(205,670)</u>
	<u>6,427,620</u>	<u>1,442,156</u>

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

Группа имеет существенную концентрацию кредитного риска. Основными потребителями Группы являются АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и АО «Пассажи́рские перевозки», связанные стороны Группы. По состоянию на 31 декабря 2012 г. на основных потребителей приходилось 84% торговой дебиторской задолженности Группы (по состоянию на 31 декабря 2011 г.: 60%).

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Резерв по сомнительным долгам на начало года	(205,670)	(263,826)
(Начислено)/восстановлено	(204,546)	8,410
Списано за счет ранее созданного резерва	<u>38,445</u>	<u>49,746</u>
Резерв по сомнительным долгам на конец года	<u>(371,771)</u>	<u>(205,670)</u>

Резерв по сомнительным долгам относится только к сумме торговой дебиторской задолженности сторонних организаций.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Тенге	6,309,888	1,440,665
Доллары США	115,339	-
Российские рубли	<u>2,393</u>	<u>1,491</u>
	<u>6,427,620</u>	<u>1,442,156</u>

8. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие текущие активы включали следующее:

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Авансы выданные	1,283,179	436,465
Расходы будущих периодов	452,545	93,183
Задолженность работников	11,877	15,564
Прочие	<u>197,169</u>	<u>33,595</u>
	1,944,770	578,807
За вычетом резерва по сомнительным долгам	<u>(10,970)</u>	<u>(17,779)</u>
	<u>1,933,800</u>	<u>561,028</u>

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие текущие активы включали задолженность от связанных сторон на сумму 10,852 тыс. тенге и 10,239 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Резерв по сомнительным долгам на начало года	(17,779)	(11,051)
Начислено	(8,591)	(7,884)
Списано за счет ранее созданного резерва	<u>15,400</u>	<u>1,156</u>
Резерв по сомнительным долгам на конец года	<u>(10,970)</u>	<u>(17,779)</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие текущие активы были выражены в тенге.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. денежные средства включали следующее:

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Деньги на текущих счетах в банках, в тенге	313,834	3,734,591
Деньги на текущих счетах в банках, в рублях	3,338	8,471
Деньги на текущих счетах в банках, в долларах США	<u>1,255</u>	<u>2,842</u>
	<u>318,427</u>	<u>3,745,904</u>

10. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. уставный капитал Группы представлен следующим образом:

	Количество акций, разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных	Номинальная стоимость, в тенге	Уставный капитал, в тыс. тенге
На 31 декабря 2011 г.	<u>48,897,878</u>	1,000	<u>48,897,878</u>
На 31 декабря 2012 г.	<u>48,897,878</u>	1,000	<u>48,897,878</u>

Уставный капитал Группы был сформирован посредством серии эмиссий акций, которые были оплачены основными средствами. В течение 2004-2008 гг. основные средства, на сумму 27,522,021 тыс. тенге были переданы в уставный капитал Материнской компанией. Стоимость данных основных средств была определена независимым оценщиком на дату взноса.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. Казахстанских тенге)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. дополнительно оплаченный капитал на сумму 5,116,113 тыс. тенге представляет собой превышение фактического вклада Материнской компании над суммой выпущенного капитала.

В 2012 г. и 2011 г. Группа объявила дивиденды в размере 1,647,140 тыс. тенге и 1,333,366 тыс. тенге, соответственно, которые были выплачены в 2012 и 2011 гг.

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. долгосрочные займы, в том числе проценты, включали следующее:

	Исходная валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V. (Гранш 3)	Доллары США	6 октября 2020 г.	7.1678%	37,580,549	36,898,845
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V. (Гранш 4)	Доллары США	10 июля 2042 г.	6.2755%	24,007,272	-
АО «ФНБ «Самрук- Казына»	Тенге	15 сентября 2017 г.	7.20%	15,000,000	15,000,000
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V. (Гранш 2)	Доллары США	11 мая 2016 г.	7.8433%	3,885,143	3,901,333
HSBC Bank PLC	Доллары США	10 апреля 2022 г.	ЛИБОР+3%	10,231,827	-
Задолженность по процентам				722,378	654,280
				91,427,169	56,454,458
За вычетом текущей части долгосрочных займов				(783,434)	(654,280)
				<u>90,643,735</u>	<u>55,800,178</u>

Сроки выплаты долгосрочных займов приведены ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Свыше 1 года	61,056	-
От 2 до 3 лет	3,885,143	-
От 3 до 4 лет	15,000,000	-
От 4 до 5 лет	-	3,901,333
Свыше 5 лет	71,697,536	51,898,845
	<u>90,643,735</u>	<u>55,800,178</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. Казахских тенге)

25 мая 2012 г. Группа заключила кредитное соглашение на сумму 73,095 тыс. долларов США с АО «ДБ «HSBC Казахстан» совместно с «HSBC Bank plc», Банковской корпорацией развития Китая «China Development Bank Corporation» и Банковской корпорацией Гонконга и Шанхая «The Hong-Kong and Shanghai Banking Corporation» сроком на 10 лет. Эффективная процентная ставка по данному займу по состоянию на 31 декабря 2012 г. составила 3,4997%. Целью кредита является финансирование приобретения 22 электровозов производства CSR ООО «Чжучжоуская электровозостроительная компания». Погашение основного долга начинается с 10 октября 2014 г. Данный займ был выдан под гарантию АО «Қазтеміртранс» и Материнской компанией АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы».

В мае 2006 г. дочерняя организация Материнской компании Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V. (далее - «Эмитент») предоставила Группе долгосрочные займы в размере 231,001 тыс. долларов США (Транш 1 и Транш 2). Данные займы были предоставлены за вычетом расходов, связанных с выпуском Еврооблигаций в размере 0,325% от суммы займов. Процентная ставка состоит из ставки купона по Еврооблигациям, ставки подоходного налога на доход нерезидента, удерживаемой у источника выплаты, и маржи Эмитента, установленной в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды. Проценты по займу оплачиваются два раза в год, 11 мая и 11 ноября. По состоянию на 31 декабря 2011 г. Транш 1 полностью погашен.

В октябре 2010 г. Эмитент предоставил Группе долгосрочный займ в размере 250,000 тыс. долларов США (Транш 3). Данный займ был предоставлен за вычетом расходов, связанных с выпуском Еврооблигаций в размере 0,0035% от суммы займов. Процентная ставка состоит из ставки купона по Еврооблигациям, ставки подоходного налога на доход нерезидента, удерживаемой у источника выплаты, и маржи Эмитента, установленной в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды. Проценты по займу оплачиваются два раза в год, 6 апреля и 6 октября.

8 ноября 2012 г. Эмитент предоставил Группе долгосрочный займ в размере 300,000 тыс. долларов США (Транш 4) со сроком на 30 лет. Процентная ставка состоит из ставки купона по Еврооблигациям, ставки подоходного налога на доход нерезидента, удерживаемой у источника выплаты, и маржи Эмитента, установленной в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды. Проценты по займу оплачиваются два раза в год, 8 мая и 8 ноября.

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

В сентябре 2011 г. Группа получила долгосрочный займ на сумму 15,000,000 тыс. тенге от АО «Фонд Народного Благосостояния «Самрук-Казына» на приобретение локомотивов в количестве 40 единиц. Проценты по займу выплачиваются ежеквартально. Основной долг выплачивается в конце срока займа.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., финансовые расходы по долгосрочным займам, составили 4,934,140 тыс. тенге и 3,899,607 тыс. тенге, соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКАМ

Обязательные отчисления с заработной платы

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и прочие расходы по оплате труда относятся на расходы по мере того, как они понесены. В 2012 и 2011 гг. расходы по социальному налогу и социальным отчислениям составили 4,876,635 тыс. тенге и 3,918,847 тыс. тенге, соответственно (Примечания 18 и 19).

Группа также удерживает и перечисляет за своих работников 10% от их заработной платы в качестве взноса в выбранные ими накопительные пенсионные фонды.

Пенсионный план с установленным размером выплат

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

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. общее обязательство Группы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности включало следующее:

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Текущая стоимость краткосрочных обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	869,330	736,013
Текущая стоимость долгосрочных обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	<u>5,327,301</u>	<u>4,171,118</u>
	<u>6,196,631</u>	<u>4,907,131</u>

Ниже приводится сверка текущего значения обязательств по пенсионному плану с определенным размером выплат с предусмотренными размерами платежа за годы, закончившиеся 31 декабря:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Общая сумма обязательств на начало года	9,404,006	8,379,359
Текущая стоимость услуг	356,904	322,140
Стоимость вознаграждения	564,241	544,084
Выплаты	(726,250)	(735,827)
Секвестр	-	(8,806)
Актuarный убыток	<u>719,866</u>	<u>903,056</u>
Общая сумма обязательств на конец года	<u>10,318,767</u>	<u>9,404,006</u>
Непризнанная стоимость услуг прошлого периода	<u>(4,122,136)</u>	<u>(4,496,875)</u>
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	<u>6,196,631</u>	<u>4,907,131</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Текущая стоимость услуг, стоимость услуг прошлого периода, стоимость вознаграждения и актуарный убыток были учтены в составе себестоимости и общих административных расходов на сумму 1,225,025 тыс. тенге и 790,725 тыс. тенге, соответственно (2011 г.: 1,319,295 тыс. тенге и 816,423 тыс. тенге, соответственно) (Примечания 18 и 19).

Стоимость услуг прошлого периода, признанная за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., является, в основном, последствием изменения допущений касательно ожидаемого прироста материальной помощи в будущем, ожидаемого роста временной пенсии, а также демографического изменения.

Стоимость услуг прошлого периода, являющаяся последствием изменения условий в трудовых договорах вступивших в силу с 1 января 2007 г. для действующих сотрудников Группы, составила 6,317,419 тыс. тенге. Группа признает расходы по амортизации стоимости услуг прошлого периода в прибылях и убытках. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение 16.5 лет. В результате изменения условий в трудовых договорах, вступивших в силу с 1 января 2010 г., стоимость услуг прошлого периода была увеличена на 80,988 тыс. тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., расходы по амортизации стоимости услуг прошлого периода составили 374,739 тыс. тенге (2011 г.: 375,244 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. несамортизированная стоимость услуг прошлого периода составила 4,122,136 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2011 г.: 4,496,875 тыс. тенге).

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

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Ставка дисконта	6%	6%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	5.43%	5.38%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	3.43%	3.38%
Ожидаемый годовой рост стоимости железнодорожных билетов в будущем	6.43%	5.38%

Пенсионный план с установленным размером выплат является нефинансируемым.

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. краткосрочные займы, в том числе начисленные проценты, включали следующее:

	Исходная валюта	Дата погашения	Процент- ная ставка	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО «СитиБанк Казахстан»	Доллары США	31 января 2013 г.	LIBOR+3%	4,522,200	-
АО «СитиБанк Казахстан»	Тенге	12 апреля 2012 г.	4.75%	-	2,000,000
АО «СитиБанк Казахстан»	Тенге	20 апреля 2012 г.	4.75%	-	2,000,000
АО «СитиБанк Казахстан»	Тенге	15 мая 2012 г.	4.75%	-	400,000
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	Тенге	25 апреля 2012 г.	5.50%	-	2,000,000
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	Тенге	24 октября 2012 г.	6.00%	-	2,000,000
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	Тенге	24 октября 2012 г.	6.00%	-	2,000,000
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	Тенге	24 октября 2012 г.	6.00%	-	1,000,000
				4,522,200	11,400,000
Задолженность по процентам				832	61,913
				4,523,032	11,461,913

В сентябре 2009 г. Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «СитиБанк Казахстан» на сумму 30,000 тыс. долларов США на пополнение оборотных средств. В 2012 г. и 2011 г. в рамках данной кредитной линии Группа получила 30,000 тыс. долларов США и 4,400,000 тыс. тенге, соответственно. Проценты по займу оплачиваются ежеквартально.

В октябре 2011 г. Группа открыла кредитную линию в АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана» на сумму 10,000,000 тыс. тенге. В рамках данной кредитной линии Группа получила 4 транша на общую сумму 7,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств. Проценты по займу оплачиваются ежеквартально.

В течение 2012 г. Группа погасила кредитную линию на сумму 4,400,000 тыс. тенге в АО «СитиБанк Казахстан» и кредитную линию на сумму 7,000,000 тыс. тенге в АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана».

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., финансовые расходы по краткосрочным займам составили 740,570 тыс. тенге и 149,485 тыс. тенге, соответственно.

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. торговая кредиторская задолженность включала следующее:

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	13,396,773	7,516,832
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 25)	<u>7,897,601</u>	<u>6,570,873</u>
	<u>21,294,374</u>	<u>14,087,705</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. торговая кредиторская задолженность была представлена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Тенге	18,222,890	13,499,285
Доллары США	3,066,748	576,353
Российские рубли	<u>4,736</u>	<u>12,067</u>
	<u>21,294,374</u>	<u>14,087,705</u>

15. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие налоги и обязательные платежи включали следующее:

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Налог на добавленную стоимость	1,110,815	31,327
Отчисления в пенсионные фонды и фонд соцстрахования	402,420	549,707
Индивидуальный подоходный налог	322,578	430,219
Социальный налог	237,997	174,138
Обязательства по социальному страхованию	149,966	122,501
Прочие	<u>334,981</u>	<u>311,119</u>
	<u>2,558,757</u>	<u>1,619,011</u>

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие текущие обязательства включали следующее:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Текущая задолженность по заработной плате	2,214,985	1,839,435
Резервы по неиспользованным отпускам	2,107,685	1,735,795
Гарантийные обязательства	358,945	81,015
Авансы полученные	65,686	7,129,823
Задолженность по аренде	309	6,754
Вмененные обязательства	-	1,519,264
Резерв по обязательствам по компенсации работникам, проживающим в зоне экологического бедствия	-	1,212,784
Прочие	116,252	144,239
	4,863,862	13,669,109

В мае 2010 г. Правительство Республики Казахстан приняло решение о строительстве телерадиокомплекса в г. Астана, обязательства по строительству которого были возложены на АО «Национальная Компания «Қазақстан темір жолы». Срок завершения строительства – 16 декабря 2011 г. В рамках данного обязательства Группа совместно с АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и АО «Қазтеміртранс» заключили в 2011 г. договор на строительство телерадиокомплекса с долей Группы по данному договору 5.6% или 1,519,264 тыс. тенге и отразила данное вмененное обязательство в консолидированном отчете о финансовом положении и, соответственно, в консолидированном отчете об изменениях капитала как распределение Акционеру. 14 декабря 2011 г. Группа совместно с «Национальная Компания «Қазақстан темір жолы» и АО «Қазтеміртранс» заключили дополнительное соглашение №2/88 – ЦУКС о продлении строительства до 30 апреля 2012 г.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. фактические затраты по долевному строительству этого комплекса составили 1,291,769 тыс. тенге. В течение 2012 г. Группа дополнительно понесла затраты на сумму 213,573 тыс. тенге.

В 2012 г. Группа безвозмездно передала АО «Национальная Компания «Қазақстан темір жолы» данное имущество на сумму 1,505,342 тыс. тенге. Отрицательную разницу с ранее признанными обязательствами на сумму 13,922 тыс. тенге и налог на добавленную стоимость к оплате по безвозмездной передаче телерадиокомплекса на сумму 180,640 тыс. тенге на общую сумму 166,718 тыс. тенге Группа отразила в капитале как распределение акционеру.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. резерв по обязательствам по компенсации работникам, проживающим в зоне экологического бедствия на сумму 1,212,784 тыс. тенге был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие текущие обязательства включали в себя задолженность связанным сторонам на сумму ноль тенге и 7,119,374 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие текущие обязательства были выражены в тенге.

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

17. ДОХОД

За годы, закончившиеся 31 декабря, доход включал следующее:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Грузовые перевозки	256,387,254	207,471,469
Пассажирские перевозки	16,212,339	12,908,895
Прочий доход	450,039	507,845
	<u>273,049,632</u>	<u>220,888,209</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., Группа оказала связанным сторонам услуги и реализовала товарно-материальные запасы на сумму 271,058,510 тыс. тенге и 218,991,440 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость включала следующее:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Топливо, ГСМ	76,151,221	72,104,581
Услуги	68,324,488	50,953,728
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	40,808,839	32,237,578
Электроэнергия	22,665,925	19,157,481
Износ и амортизация	13,467,968	12,711,218
Материалы и запасы	8,009,859	5,975,648
Расходы по вознаграждению работникам (Примечания 12)	1,225,025	1,319,295
Командировочные расходы	731,340	637,239
Операционная аренда	389,018	710,458
Обучение персонала	338,508	246,376
Резерв по обязательствам по компенсации работникам, проживающим в зоне экологического бедствия	-	1,150,310
Прочие расходы	1,927,119	1,604,513
	<u>234,039,310</u>	<u>198,808,425</u>

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

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Затраты на персонал	35,790,992	28,298,320
Социальный налог	4,663,639	3,738,140
Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам	354,208	201,118
	<u>40,808,839</u>	<u>32,237,578</u>

Услуги включают, в основном, стоимость услуг по техническому обслуживанию локомотивов.

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

Расходы на материалы, в основном, включали запасные части, использованные для технического обслуживания и текущего ремонта локомотивов.

Стоимость услуг, приобретенных от связанных сторон, за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., составила 60,820,525 тыс. тенге и 55,991,667 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, общие и административные расходы включали следующее:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	2,032,924	1,766,197
Налоги	1,088,181	970,050
Расходы по вознаграждению работникам (Примечание 12)	790,725	816,423
Социальные мероприятия	568,444	444,743
Профессиональные услуги	509,728	56,440
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам (Примечания 7 и 8)	213,137	(526)
Услуги банка	160,756	148,760
Командировочные и представительские расходы	127,847	94,759
Износ и амортизация	83,385	83,047
Услуги связи	77,724	82,090
Расходы по операционной аренде	74,214	24,760
Услуги	34,649	45,818
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	30,680	48,026
Материалы	21,364	18,476
Обучение персонала	17,504	22,576
Топливо и ГСМ	6,463	7,234
Реклама	2,837	3,731
Электроэнергия	2,775	3,218
Восстановление резерва на устаревшие товарно-материальные запасы (Примечание 6)	(125)	(10,429)
Резерв по обязательствам по компенсации работникам, проживающим в зоне экологического бедствия	-	62,474
Прочие расходы	524,302	279,910
	<u>6,367,514</u>	<u>4,967,777</u>

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

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Затраты на персонал	1,802,246	1,571,272
Социальный налог	212,996	180,707
Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам	17,682	14,218
	<u>2,032,924</u>	<u>1,766,197</u>

Стоимость услуг, приобретенных от связанных сторон, за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., составила 1,844,756 тыс. тенге и 1,831,466 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, прочие доходы включали следующее:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Штрафы и пени по контрактам	944,555	420,712
Реализация основных средств	649,139	734,688
Доход от повторного использования материалов	105,617	83,443
Удержание с заработной платы по вине работника	26,430	30,258
Прочие доходы	160,914	2,175
	<u>1,886,655</u>	<u>1,271,276</u>

Штрафы и пени по контрактам в основном представлены штрафами и пенями за некачественный и несвоевременный ремонт локомотивов, предоставленный ремонтными предприятиями.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., Группа получила штрафы и пени по контрактам от связанных сторон на сумму 324,816 тыс. тенге и 267,711 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

21. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компании, основанные в Республике Казахстане, уплачивают подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2012 и 2011 гг. ставка налога на прибыль равна 20%.

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	1,606,453	-
Расходы по отложенному подоходному налогу	4,688,273	3,391,279
	<u>6,294,726</u>	<u>3,391,279</u>

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

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Прибыль до налогообложения	27,956,024	14,372,209
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по официальной ставке	5,591,205	2,874,442
Расходы по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности	403,150	427,144
Штрафы и пени	11,191	1,344
Невычитаемые расходы	181,423	30,664
Прочие постоянные разницы	107,757	57,685
Расходы по подоходному налогу	<u>6,294,726</u>	<u>3,391,279</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахских тенге)

Суммы отложенного налога, рассчитанные посредством применения официально установленных ставок налога, действующих на соответствующие отчетные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в консолидированной финансовой отчетности, включали следующее по состоянию на 31 декабря:

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Отложенные активы по подоходному налогу:		
Убытки, перенесенные с прошлых лет	50,274	514,428
Резерв по неиспользованным отпускам	421,537	347,159
Налоги, за исключением подоходного налога	88,196	75,166
Торговая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	76,548	41,134
Резерв по обязательствам по компенсации работникам, проживающим в зоне экологического бедствия	-	242,557
Резерв на неликвидные и устаревшие товарно-материальные запасы	-	276
	<u>636,555</u>	<u>1,220,720</u>
Отложенные обязательства по подоходному налогу:		
Основные средства	(14,803,053)	(10,698,945)
	<u>(14,803,053)</u>	<u>(10,698,945)</u>
Обязательства по отложенному подоходному налогу, нетто	<u>(14,166,498)</u>	<u>(9,478,225)</u>

22. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства и обязательства по операционной аренде

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа имела обязательства инвестиционного характера на сумму 82,364,842 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: 92,093,747 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. обязательства инвестиционного характера, в основном включают обязательства по приобретению локомотивов.

Обязательства по операционной аренде

Договора операционной аренды по локомотивам в основном имеют продолжительность до одного года. Все договора операционной аренды содержат разделы по обновлению рыночных цен в случае, если Группа воспользуется возможностью их продления.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. будущие арендные платежи по договорам неотменяемой операционной аренды в течение одного года составляют 627,327 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: 603,655 тыс. тенге).

Обязательные платежи по операционной аренде включают в себя фиксированные арендные платежи. Фиксированные арендные платежи выражены и подлежат оплате в тенге.

Условные обязательства

Судебные иски

Группа является объектом различных судебных разбирательств, относящихся к ее хозяйственной деятельности таких, как требования по возмещению имущественного ущерба. Руководство Группы не считает, что подобные находящиеся на стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее консолидированное финансовое положение или консолидированные результаты финансово-хозяйственной деятельности.

В связи с тем, что Группа является субъектом рынка, занимающим доминирующее (монопольное) положение по предоставлению услуг локомотивной тяги, мониторинг тарифов услуг локомотивной тяги Группы осуществляется Агентством.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обосновано определена.

В данной консолидированной финансовой отчетности не было создано резерва на какие-либо условные обязательства, упомянутые выше.

Условные обязательства, связанные с казахстанской системой налогообложения

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых органов и Министерства финансов Республики Казахстан. Не редки случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений казахстанских законов, постановлений и стандартов достаточно суров. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушения валютного регулирования), а также штрафы в размере, обычно, 50% от суммы доначисленного налога. Ставка пени составляет 22.5%. В результате, штрафы и пени могут привести к суммам, которые многократно превышают любые неправильно рассчитанные налоги.

Группа считает, что она начислила и/или уплатила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начисляла налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предполагает формирование резервов в том отчетном периоде, в котором существует вероятность возникновения убытков, сумма которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы в течение 2012 г. Практически невозможно определить сумму любых непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

В 2012 г. началась комплексная налоговая проверка за период 2007-2011 гг. По состоянию на дату утверждение консолидированной финансовой отчетности данная проверка не завершена.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Страхование

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на ранней стадии развития, поэтому многие виды страхования, обычные для других стран, в стране не применяются. Однако в 2012 и 2011 гг. значительная часть основных средств Группы (локомотивы) была застрахована. На 31 декабря 2012 г. Группа имела страховое покрытие относительно ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Группы или в связи с ее деятельностью. Но у Группы отсутствует страховое покрытие ответственности за прекращение финансово-хозяйственной деятельности.

Гарантии

11 мая 2006 г. Эмитент выпустил два транша Еврооблигаций на общую сумму 800,000 тыс. долларов США, которые обращаются вне Соединенных Штатов Америки в соответствии с положением «S» Закона Соединенных Штатов Америки о ценных бумагах 1933 г. По состоянию на 31 декабря 2011 г. первый транш был полностью оплачен.

6 октября 2010 г. Эмитент выпустил Еврооблигации в формате Rule 144 A/ Regulation S Закона Соединенных Штатов Америки о ценных бумагах на сумму 700,000 тыс. долларов США со сроком погашения 6 апреля 2020 г.

10 июля 2012 г. Эмитент выпустил Еврооблигации на общую сумму 800,000 тыс. долларов США, в соответствии с Rule 144A/Regulation S Закона Соединенных Штатов Америки о ценных бумагах. Срок гарантии – 30 лет.

8 ноября 2012 г. Эмитент выпустил Еврооблигации на общую сумму 300,000 тыс. долларов США, в соответствии с Rule 144A/Regulation S Закона Соединенных Штатов Америки о ценных бумагах (Примечание 11). Срок гарантии – 30 лет.

В соответствии с Трестовыми Договорами, подписанными Эмитентом и другими участниками выпуска Еврооблигаций, Материнская компания, Компания и АО «Қазтеміртранс», предоставляют, совместно и по отдельности, безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа также предоставила гарантию ABN AMRO Bank N.V. и Экспортно-Импортному Банку США по кредитным договорам в пользу Материнской компании на общую сумму 121,714 тыс. долларов США со сроком погашения в 2014 г. Данная гарантия была предоставлена совместно с АО «Қазтеміртранс».

По указанным соглашениям Группа не осуществляла залога активов. Указанные гарантии были выпущены без обеспечения и без выплаты вознаграждения. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. у Группы не возникло каких-либо обязательств, связанных с данными гарантиями.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

23. ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Ниже приводится список дочерних организаций Группы с указанием вида деятельности по состоянию на 31 декабря:

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна, место пребывания	Процент участия	
			2012 г.	2011 г.
ТОО «Гасыр-Мангистау»	Услуги по ремонту локомотивов	Республика Казахстан	100	100
ТОО «Рауан Бурабай»	Услуги по ремонту локомотивов	Республика Казахстан	100	100
ТОО «Биржан Атырау»	Услуги по ремонту локомотивов	Республика Казахстан	100	100
ТОО «Бас Балхаш 2004»	Услуги по ремонту локомотивов	Республика Казахстан	100	100
ТОО «Есиль жондеу»	Услуги по ремонту локомотивов	Республика Казахстан	100	100
ТОО «Оркен 2005»	Демонтаж и сдача металлолома	Республика Казахстан	100	100

Указанные дочерние организации размещены по всей территории Республики Казахстан и, в основном, предоставляют услуги по техническому обслуживанию локомотивов.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основными рисками по финансовым инструментам Группы являются риски, связанные с процентными ставками, изменением курса иностранных валют, и кредитные риски. Группа также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем финансовым инструментам.

Управление риском недостаточности капитала

Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Акционера посредством оптимизации баланса долга и капитала

Структура капитала Группы включает уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределенную прибыль.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Группы, через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки в отношении справедливой стоимости и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Группы.

Риск, связанный с процентной ставкой

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

Подверженность Группы риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к долгосрочным и краткосрочным займам Группы (Примечания 11 и 13). За годы, закончившиеся 31 декабря, средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими:

	2012 г.	2011 г.
Краткосрочные займы:		
Тенге	-	5.43%
Доллары США	3.31%	-
Долгосрочные займы:		
Доллары США	6.42%	7.84%

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

Представленный ниже анализ чувствительности был сделан в отношении подверженности риску изменения процентных ставок по производным инструментам на отчетную дату. По обязательствам с плавающими ставками анализ составлен, исходя из того, что сумма непогашенного обязательства на отчетную дату оставалась непогашенной весь год.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

В следующей таблице показано распределение изменений в процентных ставках и чистых финансовых расходах между изменениями в объеме и изменениями в ставке за годы, закончившиеся 31 декабря. Колебания между объемом и ставкой были рассчитаны по движению в средних балансах и изменением в процентных ставках по средним обязательствам, по которым начисляются проценты.

	2012/2011		Общее изменение	Изменение процентной ставки, %
	Изменение в связи с увеличением/(уменьшением)			
	Объема	Ставки		
Финансовые расходы				
Краткосрочные займы в долларах США	149,685	149,685	299,370	(2.12%)
Долгосрочные займы в долларах США	2,242,186	(1,072,167)	1,170,019	(1.42%)
	2011/2010		Общее изменение	Изменение процентной ставки, %
	Изменение в связи с увеличением/(уменьшением)			
	Объема	Ставки		
Финансовые расходы				
Краткосрочные займы в долларах США	619,000	-	619,000	5.43%
Долгосрочные займы в долларах США	(2,344,716)	120,678	(2,344,595)	0.17%

Валютный риск

Суммы краткосрочной и долгосрочной задолженности Группы, выраженные в долларах США, учитывается в тенге. Снижение курса тенге по отношению к доллару США может вызвать рост расходов Группы в связи с ростом обменного курса.

Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства и займы.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США.

В следующей таблице отражается чувствительность Группы к 10% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к доллару США. 10% - это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в долларах США и корректирует их перевод на конец периода с учетом 10% изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает а) денежные средства; б) займы и кредиторскую задолженность Группы, когда денежные средства, займы и кредиторская задолженность выражены в долларах США. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при усилении тенге на 10% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 10% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

	Влияние доллара США	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Финансовые активы	(11,659)	(284)
Финансовые обязательства	8,396,895	4,198,281

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

	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Доллары США	116,594	2,842	83,968,949	41,982,811

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 7) и прочих текущих активов (Примечание 8) за вычетом резервов по сомнительным долгам, отраженных на отчетную дату. Вся торговая дебиторская задолженность формируется покупателями местного рынка.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

Группа имеет существенную концентрацию кредитного риска. По состоянию на 31 декабря 2012 г. торговая дебиторская задолженность за оказанные услуги основным потребителям (АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и АО «Пассажирские перевозки») составила 84% (2011 г.: 60%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности Группы. За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., доходы полученные от основных потребителей составили 99% (2011 г.: 99%).

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования. Благодаря тому факту, что обязательства контрагентов в основном представлены обязательствами от связанных сторон, Группа считает, что данные обязательства будут погашены по первому требованию.

Группа не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. В связи с тем, что Группа занимает доминирующее положение на рынке, риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на Акционере Группы, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Группы по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности и риску процентной ставки

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее производным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и по основной сумме долга.

	Процентная ставка	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2012					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	21,294,374	-	-	21,294,374
Прочие текущие обязательства	-	2,690,490	-	-	2,690,490
<i>Процентные:</i>					
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	6.94%	5,585,010	45,739,620	86,512,046	137,836,676
Инструменты с плавающей процентной ставкой	3.44%	4,892,752	8,013,073	6,009,144	18,914,969

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

2011Беспроцентные:

Торговая кредиторская задолженность	-	14,087,705	-	-	14,087,705
Прочие текущие обязательства	-	2,071,443	-	-	2,071,443

Процентные:

Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7.84%	4,266,045	17,032,108	67,766,972	89,065,125
--	-------	-----------	------------	------------	-------------------

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам Группы. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов.

	Процентная ставка	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок	Итого
2012						
<u>Беспроцентные:</u>						
Торговая дебиторская задолженность	-	6,427,620	-	-	371,771	6,799,391
Прочие текущие активы	-	208,679	-	-	367	209,046
Денежные средства	-	318,427	-	-	-	318,427
2011						
<u>Беспроцентные:</u>						
Торговая дебиторская задолженность	-	1,442,156	-	-	205,670	1,647,826
Прочие текущие активы	-	48,928	-	-	231	49,159
Денежные средства	-	3,745,877	-	-	-	3,745,877

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Денежные средства

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженности

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

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

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Иностранная валюта		
Со сроком от 1 до 5 лет	10.1%	6.8%
Со сроком свыше 5 лет	8.1%	4.3%

Займы

Расчет был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по отдельным займам в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, преобладающих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга. Большая часть займов предоставлена Группе связанными сторонами и местными банками. В результате, процентные ставки по данным займам, хотя и ниже, чем процентные ставки частных коммерческих кредитных организаций в Республике Казахстан, рассматриваются как рыночные процентные ставки для данной категории кредиторов.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств не отличалась существенно от их балансовой стоимости.

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительные остатки в расчетах по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., приводятся ниже.

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

Прочие долгосрочные активы (Примечание 5)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие долгосрочные активы от связанных сторон (организаций, входящих в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы») составила:

	Характер сделки	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ТОО «Электровозосборочный завод»	Приобретение основных средств	14,903,951	6,040,029
АО «Локомотив құрастыру зауыты»	Приобретение основных средств	8,359,896	12,105,384
		23,263,847	18,145,413

Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. торговая дебиторская задолженность связанных сторон (организаций, входящих в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы») составила:

	Характер сделки	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	Локомотивная тяга	4,386,760	-
АО «Пассажирские перевозки»	Локомотивная тяга	1,308,780	975,147
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	Локомотивная тяга	306,945	87,081
Прочие		83,477	45,519
		6,085,962	1,107,747

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. торговая дебиторская задолженность связанным сторонам (коммерческих организаций, контролируемых государством) составила:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Прочие	3,494	133

Прочие текущие активы (Примечание 8)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие текущие активы от связанных сторон (коммерческих организаций, контролируемых государством) составили:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Прочие	10,852	10,239

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Долгосрочные займы

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. займы, включая проценты, полученные от связанных сторон (организаций, входящих в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и организаций, контролируемых государством), составили:

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.	66,055,461	41,406,458
АО «ФНБ «Самрук-Қазына»	15,048,000	15,048,000
	<u>81,103,461</u>	<u>56,454,458</u>

Торговая кредиторская задолженность (Примечание 14)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (организациям, входящим в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы») составила:

	Характер сделки	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамкор»	Услуги технического обслуживания	7,172,676	5,783,825
АО «Локомотивный сервисный центр»	Услуги технического обслуживания	487,325	533,472
АО «Ремлокомотив»	Услуги технического обслуживания	38,954	50,435
АО «ВЖДО»	Услуги по охране	31,677	52,849
АО «Транстелеком»	Услуги связи	14,814	16,321
Прочие		74,555	16,273
		<u>7,820,001</u>	<u>6,453,175</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (коммерческим организациям, контролируемым государством) составила:

	Характер сделки	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
АО «Завод имени С.М. Кирова»	Приобретение оборудования	62,962	102,691
АО Национальная Компания «Қазақстан Инжиниринг»	Приобретение ТМЗ	9,206	12,660
ТОО «МАЭК Казатампром»	Электроэнергия	2,036	-
Прочие		3,396	2,347
		<u>77,600</u>	<u>117,698</u>

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

Прочие текущие обязательства (Примечание 16)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие текущие обязательства связанным сторонам (организациям, входящим в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы») составили:

	Характер сделки	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	Локомотивная тяга	-	7,119,374

Доход (Примечание 17)

За годы, закончившиеся 31 декабря, доход от реализации связанным сторонам, (организациям, входящим в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы») представлен следующим образом:

	Характер сделки	2012 г.	2011 г.
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	Локомотивная тяга	255,473,171	206,542,748
АО «Пассажирские перевозки»	Локомотивная тяга	14,909,033	11,621,887
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	Локомотивная тяга	417,915	644,952
АО «Қазтеміртранс»	Локомотивная тяга	134,656	-
АО «Алматинский вагоноремонтный завод»	Локомотивная тяга	62,347	61,860
ТОО «Қазығұрт юг»	Локомотивная тяга	-	77,502
Прочие	Локомотивная тяга	33,307	37,733
		271,030,429	218,986,682

За годы, закончившиеся 31 декабря, сделки со связанными сторонами (коммерческими организациями, контролируемые государством), представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Прочие	28,081	4,758

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Себестоимость и общие и административные расходы (Примечания 18 и 19)

За годы, закончившиеся 31 декабря, сделки со связанными сторонами (организациями, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»), представлены следующим образом:

	Характер сделки	2012 г.	2011 г.
	Услуги		
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	технического обслуживания	54,067,322	49,206,518
	Услуги		
АО «Локомотивный сервисный центр»	технического обслуживания	4,517,075	4,706,803
	Обучение и обслуживания		
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	административного здания	1,213,783	1,101,030
	Услуги		
АО «Ремлокомотив»	технического обслуживания	450,644	471,844
АО «Транстелеком»	Услуги связи	175,576	175,875
Прочие		396,125	329,597
		60,820,525	55,991,667

За годы, закончившиеся 31 декабря, сделки со связанными сторонами (коммерческими организациями, контролируемые государством), представлены следующим образом:

	Характер сделки	2012 г.	2011 г.
	Услуги		
АО «Завод имени С.М. Кирова»	сервисного обслуживания	1,654,216	1,709,519
Прочие		190,540	121,947
		1,844,756	1,831,466

Прочие доходы (Примечание 20)

За годы, закончившиеся 31 декабря, сделки со связанными сторонами (организациями, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы») представлены следующим образом:

	Характер сделки	2012 г.	2011 г.
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	Штрафы и пени по контрактам	299,732	243,373
Прочие		25,084	24,338
		324,816	267,711

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. ключевой руководящий персонал включал Президента Компании, первого Вице-президента, Вице-президента, трех Управляющих директоров и главного инженера. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает текущие выплаты работникам, выплаты по окончании трудовой деятельности и имущественный доход. За годы, закончившиеся 31 декабря, вознаграждение ключевому персоналу представлено следующим образом:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Заработная плата	73,892	81,811
Премии и бонусы	27,951	2,397
Социальный налог	11,051	7,740
Подоходный налог	10,841	7,550
Пенсионное отчисление	8,710	6,378
Социальное отчисление	942	665
	<u>133,387</u>	<u>106,541</u>

26. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

В ноябре 2012 г. Группа открыла кредитную линию в АО «Экспортно-импортный банк Соединенных Штатов» на сумму 424,856 тыс. долларов США со сроком на 10 лет на пополнение локомотивного парка. В январе 2013 г. Группа получила согласно договору 311,425 тыс. долларов США. Ставка вознаграждения - ставка коммерческого процента (CIRR) для каждого Транша, указанного Эксимбанком в качестве CIRR, действующей на первую дату выплаты для такого Транша.

31 мая 2012 г. Группа заключила договор на открытие кредитной линии в HSBC ФРАНЦИЯ, «HSBC БАНК ПЛС» (HSBC BANK PLC), АО «Дочерний Банк «HSBC Казахстан», в рамках Генерального рамочного соглашения КОФАС на сумму 880,877 тыс. евро на приобретение 295 локомотивов французской компании ALSTOM Transport SA. Первый транш по данной кредитной линии был получен 25 февраля 2013 г. на сумму 26,370 тыс. евро, который был напрямую переведен на счет компании ALSTOM Transport SA. Ставка вознаграждения составляет 4.8% (CIRR 3.9% + Маржа 0.9%), срок погашения в мае 2024 г.