

АО «ЛОКОМОТИВ»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

АО «ЛОКОМОТИВ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Консолидированный отчет об изменениях капитала	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-61

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.**

Руководство Акционерного общества «Локомотив» (далее - «Компания») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности Компании и ее дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа»), достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 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 форме, обеспечивающей 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:

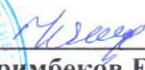
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы 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 2013 г., была утверждена 7 марта 2014 г. руководством АО «Локомотив».


Медеубаев М.Ж.
Президент

7 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан




Керимбеков Е.Д.
Главный бухгалтер

7 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету Директоров и Акционеру Акционерного общества «Локомотив»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Локомотив» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения 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, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 10 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, в уставный капитал Компании в течение 2004-2008 гг. были внесены основные средства, справедливая 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 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. и начисленного износа за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 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 2013 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

- Как указано в Примечаниях 1 и 2 к консолидированной финансовой отчетности, согласно Программе по развитию транспортной инфраструктуры в Республике Казахстан на 2010-2014 гг. планируется реорганизация Компании путем присоединения к АО «Казтеміртранс». На настоящий момент сроки и детальный план реорганизации окончательно не утверждены.
- Как указано в Примечаниях 24 и 25 к консолидированной финансовой отчетности, 99% (2012 г.: 99%) общего дохода Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., получено от операций с организациями, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и 90% (2012 г.: 95%) торговой дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2013 г. приходится на организации, входящие в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы», контролирующего акционера Группы.

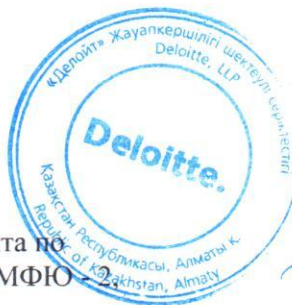
Наше мнение не содержит оговорок в отношении данных вопросов.

Ольга Белоногова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер
Штат Орегон, США
Лицензия №10687 от 2 декабря 2003 г.

Дулат Тайтулеев
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство №0000095
от 27 августа 2012 г.

Deloitte, LLP

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



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

7 марта 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «ЛОКОМОТИВ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. Казахстанских тенге)

	Приме- чания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	1 января 2012 г. (пересчитано)
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	3	267,984,415	208,741,257	160,079,566
Нематериальные активы	4	576,056	441,122	69,303
Прочие долгосрочные активы	5	24,149,238	23,274,265	18,146,277
Итого долгосрочных активов		292,709,709	232,456,644	178,295,146
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	6	7,899,012	5,802,502	7,734,707
Торговая дебиторская задолженность	7	7,883,480	6,427,620	1,442,156
Предоплата по подоходному налогу		504,921	207,320	1,057,427
Переплата по прочим налогам		574,115	269,153	87,118
Прочие текущие активы	8	116,448	1,933,800	561,028
Актив в пользу акционера		-	-	1,291,769
Денежные средства и их эквиваленты	9	4,433,525	318,427	3,745,904
Итого текущих активов		21,411,501	14,958,822	15,920,109
Итого активов		314,121,210	247,415,466	194,215,255
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	10	48,897,878	48,897,878	48,897,878
Дополнительный оплаченный капитал	10	5,116,113	5,116,113	5,116,113
Нераспределенная прибыль		56,827,749	44,249,016	24,026,837
Итого капитала		110,841,740	98,263,007	78,040,828
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные займы	11	129,213,144	90,643,735	55,800,178
Обязательства по вознаграждению работникам	12	10,710,118	9,449,437	8,667,993
Обязательства по отложенному подоходному налогу	21	19,897,741	14,166,498	9,478,225
Итого долгосрочных обязательств		159,821,003	114,259,670	73,946,396
Текущие обязательства				
Текущая часть долгосрочных займов	11	10,779,091	783,434	654,280
Краткосрочные займы	13	-	4,523,032	11,461,913
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам	12	994,004	869,330	736,013
Торговая кредиторская задолженность	14	24,654,617	21,294,374	14,087,705
Прочие налоги и обязательные платежи	15	1,432,639	2,558,757	1,619,011
Прочие текущие обязательства	16	5,598,116	4,863,862	13,669,109
Итого текущих обязательств		43,458,467	34,892,789	42,228,031
Итого капитала и обязательств		314,121,210	247,415,466	194,215,255

Медубаев М.Ж.
Президент

7 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Керимбеков Е.Д.
Главный бухгалтер

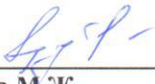
7 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 2 и 4.

АО «ЛОКОМОТИВ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. Казахстанских тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Доход	17	294,008,121	273,049,632
Себестоимость	18	(254,574,499)	(233,453,692)
Валовая прибыль		39,433,622	39,595,940
Общие и административные расходы	19	(8,012,184)	(5,989,511)
Финансовые доходы		119,419	4,501
Финансовые расходы	11, 13	(7,026,408)	(5,674,710)
Убыток от курсовой разницы		(2,898,517)	(903,230)
Прочие доходы	20	1,484,286	1,886,655
Прибыль до налогообложения		23,100,218	28,919,645
Расход по налогу на прибыль	21	(5,882,511)	(6,294,726)
Прибыль за год		17,217,707	22,624,919
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	12	(1,389,779)	(588,882)
Итого совокупный доход за год		15,827,928	22,036,037


Мелеубаев М.Ж.
Президент

7 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан




Керимбеков Е.Д.
Главный бухгалтер

7 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 2 и 4.

АО «ЛОКОМОТИВ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. Казахстанских тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		23,100,218	28,919,645
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	3, 4	15,546,294	13,551,353
Финансовые расходы	11, 13	7,026,408	5,674,710
Начисление резерва по сомнительным долгам	5, 7, 8, 19	939,940	213,137
Восстановление резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	19	-	(125)
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	18, 19	232,073	371,890
Убыток от курсовой разницы		2,898,517	903,230
Расходы по вознаграждению работникам	12, 18, 19	644,803	1,052,129
Восстановление резерва по обязательствам по компенсации работникам, проживающим в зоне экологического бедствия		-	(1,212,784)
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	20	(120,836)	(649,139)
Начисление резерва на выплату вознаграждения руководящим работникам	16	68,889	-
Начисление резерва по юридическим претензиям		12,606	-
Финансовые доходы		(119,419)	(4,501)
Операционный доход до изменений в оборотном капитале		50,229,493	48,819,545
Изменение товарно-материальных запасов		(1,894,345)	2,168,510
Изменение торговой дебиторской задолженности		(1,443,016)	(5,255,641)
Изменение прочих текущих активов		297,942	(2,396,900)
Изменение обязательств по вознаграждению работникам	12	(649,227)	(726,250)
Изменение торговой кредиторской задолженности		3,132,703	6,745,990
Изменение обязательств по налогам		(1,564,342)	1,278,378
Изменение прочих текущих обязательств		420,686	(6,459,011)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		48,529,894	44,174,621
Проценты уплаченные		(5,600,343)	(4,704,279)
Подходный налог уплаченный		(453,070)	(1,758,380)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		42,476,481	37,711,962
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов и авансы, выданные за приобретение основных средств		(57,665,722)	(68,012,899)
Поступления от выбытия основных средств		148,074	722,912
Проценты полученные		-	4,501
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(57,517,648)	(67,285,486)

АО «ЛОКОМОТИВ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

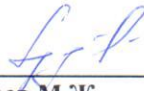
(в тыс. Казахстанских тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление займов		57,183,447	69,329,431
Погашение займов		(34,765,538)	(41,283,027)
Выплата дивидендов	10	(3,249,195)	(1,647,140)
Приобретение актива в пользу Акционера		-	(199,650)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		19,168,714	26,199,614
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		4,127,547	(3,373,910)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	318,427	3,745,904
Эффект изменения курсовой разницы на остаток денежных средств, деноминированных в валюте		(12,449)	(53,567)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	4,433,525	318,427

Неденежные операции:

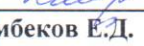
В 2013 г. Группа капитализировала расходы по процентам на сумму 523,850 тыс. тенге на стоимость основных средств (2012 г.: 9,905 тыс. тенге) (Примечание 3).

В феврале-декабре 2013 г. в рамках подписанного Генерального рамочного соглашения с АО «Дочерний Банк «HSBC Казахстан» совместно с «HSBC Bank Plc» и «HSBC Франция» при поддержке экспортно-кредитного агентства «COFACE» были освоены заемные средства на общую сумму 97,104 тыс. евро, с учетом премии «COFACE» в сумме 8,755 тыс. евро (эквивалент в тенге без учета премии равен 17,854,093 тыс. тенге по курсу на дату переводов), которые были напрямую перечислены в ALSTOM Transport SA для приобретения электровозов (Примечание 11).


Медубаев М.Ж.
Президент

7 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан




Керимбеков Е.Д.
Главный бухгалтер

7 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан


Примечания на страницах 10-61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 2 и 4.

АО «ЛОКОМОТИВ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

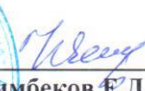
(в тыс. Казахстанских тенге)

	Примечания	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
На 1 января 2012 г. (до корректировок)		48,897,878	5,116,113	28,523,712	82,537,703
Корректировки	2	-	-	(4,496,875)	(4,496,875)
На 1 января 2012 г. (пересчитано)		48,897,878	5,116,113	24,026,837	78,040,828
Прибыль за год (пересчитано)	2	-	-	22,624,919	22,624,919
Прочий совокупный убыток за год (пересчитано)	2	-	-	(588,882)	(588,882)
Итого совокупный доход за год (пересчитано)	2	-	-	22,036,037	22,036,037
Дивиденды объявленные	10	-	-	(1,647,140)	(1,647,140)
Распределение Акционеру		-	-	(166,718)	(166,718)
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)		48,897,878	5,116,113	44,249,016	98,263,007
Прибыль за год		-	-	17,217,707	17,217,707
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(1,389,779)	(1,389,779)
Итого совокупный доход за год		-	-	15,827,928	15,827,928
Дивиденды объявленные	10	-	-	(3,249,195)	(3,249,195)
На 31 декабря 2013 г.		48,897,878	5,116,113	56,827,749	110,841,740


Медеубаев М.Ж.
Президент

7 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан




Керимбеков Е.Д.
Главный бухгалтер

7 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 2 и 4.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тыс. Казахстанских тенге)**

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 2013 и 2012 гг. составило 20,544 и 20,405 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 7 марта 2014 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 Постановлению Правительства Республики Казахстан от 5 марта 2013 г. № 214 «О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Республики Казахстан от 30 сентября 2010 г. № 1006 «Об утверждении Программы по развитию транспортной инфраструктуры в Республике Казахстан на 2010-2014 гг.», для полноценного и самостоятельного осуществления функций национального грузового перевозчика будет сформировано АО «КТЖ – Грузовые перевозки» с консолидацией активов, необходимых для осуществления перевозочного процесса. При этом, АО «Локомотив» будет присоединено к АО «Казтеміртранс». После устранения перекрестного субсидирования убытков от пассажирских перевозок за счет доходов от грузовых перевозок, АО «КТЖ – Грузовые перевозки» будет реорганизовано путем разделения. Созданному в результате реорганизации акционерному обществу будет передан имущественный комплекс по эксплуатации и содержанию локомотивов, обслуживающих пассажирские перевозки, с дальнейшим присоединением этого акционерного общества к АО «Пассажирские перевозки».

На текущий момент в АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» работает консалтинговая компания Oliver Wyman, которая проводит исследование на тему: «Итоги проводимой реструктуризации группы компаний АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»».

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 исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по оценочной стоимости или справедливой стоимости на отчетную дату.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принятие новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности

Стандарты и Интерпретации, действительные в текущем периоде:

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

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»;
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»;
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода»;
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2011 г.);
- МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотренный в 2011 г.);
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые и совместные предприятия» (пересмотренный в 2011 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (из «Улучшений МСФО (IFRS) 2009-2011», выпущенных в мае 2012 г.)

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 вышеперечисленных стандартов, за исключением МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», не имело существенного эффекта на результаты операций или на консолидированное финансовое положение Группы. Применение МСФО (IFRS) 13 привело к дополнительным раскрытиям в консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2011 г.)

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» меняют порядок учета пенсионных программ с установленными выплатами и выходных пособий, а также определение краткосрочных вознаграждений. Поправки требуют учета изменений обязательств планов с установленными выплатами, а также изменений справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами в момент их возникновения. Введение этого требования отменяет «метод коридора», разрешенный предыдущей редакцией МСФО (IAS) 19, и ускоряет признание затрат по услугам, относящимся к прошлым периодам. Поправки требуют отражения всех актуарных прибылей и убытков в прочем совокупном доходе. В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 19, Группа признала ранее непризнанную стоимость прошлых услуг ретроспективно на самую раннюю представленную дату, а также отразила актуарный убыток в составе прочего совокупного убытка. Эффект данного применения поправок к МСФО (IAS) 19 на консолидированную финансовую отчетность представлен ниже.

Ретроспективное применение поправок к МСФО

В связи с первым применением поправок к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», вступившего в действие 1 января 2013 г. произведены изменения сравнительной информации на 1 января и 31 декабря 2012 г.

	Первоначально отражено по состоянию на 31 декабря 2012 г.	Сумма корректировки	После корректировки, по состоянию на 31 декабря 2012 г.
Отчет о финансовом положении			
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждению работникам	5,327,301	4,122,136	9,449,437
Нераспределенная прибыль	48,371,152	(4,122,136)	44,249,016

	Первоначально отражено по состоянию на 1 января 2012 г.	Сумма корректировки	После корректировки, по состоянию на 1 января 2012 г.
Отчет о финансовом положении			
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждению работникам	4,171,118	4,496,875	8,667,993
Нераспределенная прибыль	28,523,712	(4,496,875)	24,026,837

	Первоначально отражено, год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Сумма корректировки	После корректировки, год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе			
Себестоимость	(234,039,310)	585,618	(233,453,692)
Валовая прибыль	39,010,322	585,618	39,595,940
Общие и административные расходы	(6,367,514)	378,003	(5,989,511)
Прибыль за год	21,661,298	963,621	22,624,919
Прочий совокупный убыток	-	(588,882)	(588,882)
Итого совокупный доход за год	21,661,298	374,739	22,036,037

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

	Первоначально отражено, год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Сумма корректировки	После корректировки, год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Отчет о движении денежных средств			
Прибыль до налогообложения	27,956,024	963,621	28,919,645
Расходы по вознаграждению работникам	2,015,750	(963,621)	1,052,129

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу:

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

	Действительно для учетных периодов начиная с и после
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Дата применения МСФО (IFRS) 9 и переходные раскрытия»	1 января 2015 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные предприятия»	1 января 2014 г.
Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»	1 января 2014 г.
Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	1 января 2014 г.
Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	1 января 2014 г.
КРМСФО 21 «Сборы»	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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

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:

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. Планируется реорганизация Группы путем присоединения к АО «Казтеміртранс». На настоящий момент отсутствуют конкретные сроки и детальный план реорганизации, которые планируют утвердить после завершения исследований консалтинговой компанией Oliver Wyman.

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могут возникнуть в результате реорганизации.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

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 МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Применение МСФО (IAS) 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).

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».

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Доллар США	153.61	150.74
Евро	211.17	199.22
Российский рубль	4.69	4.96

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

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Доллар США	152.13	149.11
Евро	202.09	191.71
Российский рубль	4.78	4.80

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность Компании и ее дочерних организаций, список которых приведен в Примечании 23. Дочерние организации консолидируются с даты перехода контроля к Группе и перестают консолидироваться с момента потери Группой контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних организаций, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

Группа осуществляет контроль, если:

- обладает властными полномочиями над организацией;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности организации; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Группа заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Группа контролирует организацию, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью организации. При оценке достаточности прав голоса для контроля Группа рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Группы по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Группе, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Группа возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Прибыль и убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между собственниками Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерней организации распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

Сделки по объединению бизнесов учитываются Группой по методу покупки.

Все операции, сальдо и нереализованные доходы или расходы по расчетам внутри Группы исключаются при консолидации.

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.

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 дисконты) 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах, наличность в кассе и депозиты с первоначальным сроком до трех месяцев.

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. Безнадёжная 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

*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 приходяются в состав товарно-материальных запасов или основных средств, в зависимости от их сущности. Превышение балансовой стоимости над чистой стоимостью реализации замененных активов признается как расход в прибылях и убытках. Основные средства, в отношении которых не ожидается получение будущих выгод, незамедлительно отражаются в составе прибылей и убытков.

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	15-40
Прочий транспорт	7
Прочие	5-15

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Вознаграждения работникам

Пенсионный план с установленным размером выплат

В соответствии с Коллективным договором и Приказом об утверждении Правил выплаты отраслевого пособия по возрасту от 21 марта 2006 г. 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.

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.

Категории расходов по Пенсионному плану с установленным размером выплат включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибыли и убытки от секвестров и погашений по Пенсионному плану с установленным размером выплат);
- чистый процентный доход/(расход); и
- переоценка.

Группа отражает первые два компонента расходов в прибылях и убытках по статье «Расходы по вознаграждению работникам». Прибыли и убытки от секвестра учитываются как стоимость услуг прошлых периодов.

Категорию расходов «Переоценка» Группа отражает в отчете о прочем совокупном убытке.

Категорию расходов «Переоценка» по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам Группа отражает в прибылях и убытках.

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

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 ожидания 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.

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.

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.

События после отчетной даты

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За год, закончившийся 31 декабря 2013 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 2013 г.	106,764	4,022,060	1,469,398	292,099,980	351,777	819,417	8,141,230	307,010,626
Поступило	-	9,722	46,806	-	28,373	5,598	74,862,223	74,952,722
Внутреннее перемещение	-	486,630	151,424	78,854,943	29,252	1,381,614	(80,903,863)	-
Перевод в нематериальные активы (Примечание 4)	-	-	-	-	-	-	(16,218)	(16,218)
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	(4,266)	(197,868)	-	(31)	-	(202,165)
Выбыло	-	(10)	(89,829)	(1,083,966)	(16,959)	(13,613)	-	(1,204,377)
Корректировка стоимости	-	-	-	919,420	-	-	-	919,420
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	106,764	4,518,402	1,573,533	370,592,509	392,443	2,192,985	2,083,372	381,460,008
Начисленный износ и обесценение								
Сальдо на 1 января 2013 г.	-	(2,156,053)	(801,325)	(94,970,084)	(202,159)	(139,748)	-	(98,269,369)
Начислено за год	-	(61,165)	(142,711)	(15,180,809)	(28,881)	(53,149)	-	(15,466,715)
Внутреннее перемещение	-	39	9,355	7,825	138	(17,357)	-	-
Выбыло	-	-	70,959	1,082,402	16,959	9,591	-	1,179,911
Корректировка износа	-	-	-	(919,420)	-	-	-	(919,420)
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	-	(2,217,179)	(863,722)	(109,980,086)	(213,943)	(200,663)	-	(113,475,593)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	106,764	2,301,223	709,811	260,612,423	178,500	1,992,322	2,083,372	267,984,415

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г. локомотивы Группы с балансовой стоимостью 126,857,943 тыс. тенге были использованы в качестве обеспечения по займам Группы и Материнской компании (по состоянию на 31 декабря 2012 г.: 21,447,150 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. стоимость полностью изношенных основных средств составила 12,433,710 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2012 г.: 8,675,096 тыс. тенге).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., капитализированные проценты по займам составили 523,850 тыс. тенге и 9,905 тыс. тенге, соответственно.

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Стоимость		
Сальдо на 1 января	600,717	191,822
Перевод из основных средств (Примечание 3)	16,218	276,005
Поступило	201,067	136,173
Выбыло	<u>(2,926)</u>	<u>(3,283)</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>815,076</u>	<u>600,717</u>
Накопленный износ и обесценение		
Сальдо на 1 января	(159,595)	(122,519)
Начислено	(79,579)	(37,103)
Выбыло	<u>154</u>	<u>27</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>(239,020)</u>	<u>(159,595)</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря	<u><u>576,056</u></u>	<u><u>441,122</u></u>

5. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие долгосрочные активы включали следующее:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	24,149,238	23,263,847
Авансы, выданные сторонним организациям	<u>14,903</u>	<u>10,418</u>
	24,164,141	23,274,265
За вычетом резерва по авансам поставщикам за основные средства	<u>(14,903)</u>	<u>-</u>
	<u><u>24,149,238</u></u>	<u><u>23,274,265</u></u>

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

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Резерв по авансам поставщикам за основные средства на начало года	-	-
Начислено	(14,903)	-
Списано за счет ранее созданного резерва	<u>-</u>	<u>-</u>
Резерв по авансам поставщикам за основные средства на конец года	<u><u>(14,903)</u></u>	<u><u>-</u></u>

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. товарно-материальные запасы включали следующее:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Топливо	4,563,202	3,579,226
Сырье и материалы	1,970,206	818,213
Запасные части	877,401	975,401
Строительные материалы	31,262	35,454
Прочие	456,941	394,208
	<u>7,899,012</u>	<u>5,802,502</u>

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. торговая дебиторская задолженность включала следующее:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	7,070,613	6,089,456
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	1,027,254	709,935
	8,097,867	6,799,391
За вычетом резерва по сомнительным долгам	<u>(214,387)</u>	<u>(371,771)</u>
	<u>7,883,480</u>	<u>6,427,620</u>

Группа имеет существенную концентрацию кредитного риска. Основными потребителями Группы являются АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и АО «Пассажирские перевозки», связанные стороны Группы. По состоянию на 31 декабря 2013 г. на основных потребителей приходилось 85% торговой дебиторской задолженности Группы (по состоянию на 31 декабря 2012 г.: 84%).

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

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Резерв по сомнительным долгам на начало года	(371,771)	(205,670)
Восстановлено/(начислено)	13,004	(204,546)
Списано за счет ранее созданного резерва	<u>144,380</u>	<u>38,445</u>
Резерв по сомнительным долгам на конец года	<u>(214,387)</u>	<u>(371,771)</u>

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

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Тенге	7,881,501	6,309,888
Российские рубли	1,979	2,393
Доллары США	-	115,339
	<u>7,883,480</u>	<u>6,427,620</u>

8. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие текущие активы включали следующее:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Авансы выданные	983,187	1,283,179
Расходы будущих периодов	66,556	452,545
Задолженность работников	9,095	11,877
Прочие	4,465	197,169
	1,063,303	1,944,770
За вычетом резерва по сомнительным долгам	<u>(946,855)</u>	<u>(10,970)</u>
	<u>116,448</u>	<u>1,933,800</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие текущие активы включали задолженность от связанных сторон на сумму 13,319 тыс. тенге и 10,852 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

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

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Резерв по сомнительным долгам на начало года	(10,970)	(17,779)
Начислено	(938,041)	(8,591)
Списано за счет ранее созданного резерва	2,156	15,400
Резерв по сомнительным долгам на конец года	<u>(946,855)</u>	<u>(10,970)</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие текущие активы были выражены в тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Деньги на текущих счетах в банках, в тенге	4,429,515	313,834
Деньги на текущих счетах в банках, в рублях	2,740	3,338
Деньги на текущих счетах в банках, в долларах США	1,270	1,255
	<u>4,433,525</u>	<u>318,427</u>

С 31 декабря 2013 г. по 6 января 2014 г. Группой был размещен депозит «овернайт» в Народном банке Казахстана на сумму 4,260,000 тыс. тенге, под ставку 6% годовых.

10. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 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 2012 г.	<u>48,897,878</u>	1,000	<u>48,897,878</u>
На 31 декабря 2013 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.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. дополнительно оплаченный капитал на сумму 5,116,113 тыс. тенге представляет собой превышение фактического вклада Материнской компании над суммой выпущенного капитала.

В 2013 г. и 2012 г. Группа объявила дивиденды в размере 3,249,195 тыс. тенге и 1,647,140 тыс. тенге, соответственно, которые были выплачены в 2013 и 2012 гг.

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. долгосрочные займы включали следующее:

	Исходная валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V. (Транш 2)	Доллары США	11 мая 2016 г.	7.8433%	3,968,614	3,885,143
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V. (Транш 3)	Доллары США	6 октября 2020 г.	7.1678%	38,309,764	37,580,549
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V. (Транш 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
HSBC Bank PLC	Доллары США	10 апреля 2022 г.	ЛИБОР 6-месячный + 3%	10,525,560	10,231,827
HSBC FRANCE (Транш 1)	Евро	30 апреля 2024 г.	CIRR (3.9%) + 0.9%	18,221,253	-
Экспортно-Импортный Банк США	Доллары США	15 сентября 2023 г.	Транш 1 – 1.7%, Транш 2, 3 – 2.13%, Транш 4 – 2.32%, Транш 5 – 2.71%, Транш 6 – 3.22%	52,756,498	-
Задолженность по процентам				1,210,546	722,378
				139,992,235	91,427,169
За вычетом текущей части долгосрочных займов				(10,779,091)	(783,434)
				129,213,144	90,643,735

Сроки выплаты долгосрочных займов приведены ниже:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
От 1 до 2 лет	9,494,584	61,056
От 2 до 3 лет	13,463,198	3,885,143
От 3 до 4 лет	24,494,584	15,000,000
От 4 до 5 лет	9,494,584	-
Свыше 5 лет	72,266,194	71,697,536
	129,213,144	90,643,735

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. займы были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Доллары США	106,405,104	76,379,169
Евро	18,539,131	-
Тенге	15,048,000	15,048,000
	139,992,235	91,427,169

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. Казахстанских тенге)

Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V. (Транш 2)

В мае 2006 г. дочерняя организация Материнской компании Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V. (далее – «Эмитент») предоставила Группе долгосрочные займы в размере 26,000 тыс. долларов США (Транш 2) сроком на 10 лет. Данный займ был предоставлен 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. Эффективная процентная ставка составила 8.13%. Проценты по займу оплачиваются два раза в год, 11 мая и 11 ноября.

Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V. (Транш 3)

6 октября 2010 г. Эмитент предоставил Группе долгосрочный займ в размере 250,000 тыс. долларов США (Транш 3) сроком на 10 лет. 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. Эффективная процентная ставка составила 7.22%. Проценты по займу оплачиваются два раза в год, 6 апреля и 6 октября.

Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V. (Транш 4)

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. По состоянию на 31 декабря 2013 г. займ был полностью досрочно погашен.

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.

АО «ФНБ «Самрук-Казына»

21 апреля 2011 г. Группа получила долгосрочный займ на сумму 15,000,000 тыс. тенге от АО «Фонд Народного Благосостояния «Самрук-Казына» сроком на 7 лет на приобретение локомотивов в количестве не менее, чем 40 единиц. Проценты по займу выплачиваются 15 числа на конец каждого квартала. Основной долг выплачивается единовременно в конце срока займа. Данный займ был выдан под гарантию Материнской компании АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы».

HSBC Bank PLC

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» при поддержке китайской экспортно – кредитной страховой корпорации SINOSURE сроком на 10 лет на возмещение средств, ранее потраченных на приобретение 22 электровозов производства CSR ООО «Чжучжоуская электровозостроительная компания». Процентная ставка по данному займу состоит из LIBOR (6-месячный) + 3% маржа, что по состоянию на 31 декабря 2013 г. составляет 3.36615%. В 2013 г. эффективная процентная ставка составила 4.7%. Погашение основного долга осуществляется 16 равными полугодовыми платежами, каждые 10 апреля и 10 октября соответствующего периода, первое погашение которого начинается с 10 октября 2014 г. Проценты по займу оплачиваются два раза в год, 10 апреля и 10 октября. Данный займ был выдан под гарантию АО «Қазтеміртранс» и Материнской компанией АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы».

HSBC FRANCE

31 мая 2012 г. Группа заключила Генеральное рамочное соглашение с АО «Дочерний Банк «HSBC Казахстан» совместно с «HSBC Bank Plc» и «HSBC Франция» при поддержке экспортно – кредитного агентства «COFACE» на финансирование приобретения 200 грузовых и 95 пассажирских электровозов на общую сумму 880,877 тыс. евро сроком на 10 лет. В соответствии с условиями кредитного соглашения, освоение займа запланировано пятью траншами. В рамках данного Рамочного соглашения, 31 мая 2012 г. Группа заключила дополнительное кредитное соглашение на финансирование приобретения грузовых электровозов (1-й транш) на сумму 172,123 тыс. евро сроком на 10 лет под ставку вознаграждения CIRR (3.9%)+маржа 0.9%, первоначальными заимоделателями выступили HSBC BANK France, Citibank International Plc и The Bank of Tokyo – Mitsubishi UFJ, Ltd. Заем погашается 20-ю равными полугодовыми платежами начиная с 30 октября 2014 г. до полного погашения в апреле 2024 г. Эффективная процентная ставка составила 7.21%. Заем получен под гарантию Материнской компании АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы». В рамках подписанного кредитного соглашения в феврале – декабре 2013 г. были освоены заемные средства на общую сумму 97,104 тыс. евро (с учетом премии «COFACE» в сумме 8,755 тыс. евро), которые были напрямую перечислены в ALSTOM Transport SA для приобретения электровозов.

27 мая 2013 г. Группа в рамках заключенного ранее Генерального рамочного соглашения с АО «ДБ «HSBC Казахстан» совместно с «HSBC Bank Plc» и «HSBC Франция» при поддержке экспортно – кредитного агентства «COFACE» на общую сумму 880,877 тыс. евро подписала дополнительное кредитное соглашение (2-й транш) на сумму 157,699 тыс. евро сроком на 10 лет под ставку вознаграждения CIRR 2.29% + маржа 0.75%, первоначальными заимоделателями которого выступили HSBC BANK France, The Bank of Tokyo – Mitsubishi UFJ, Ltd. и Societe Generale. Заем погашается 20-ю равными полугодовыми платежами до полного погашения в сентябре 2027 г. Заем получен под гарантию Материнской компанией АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы». В рамках подписанного дополнительного соглашения по состоянию на 31 декабря 2013 г. освоение не осуществлялось.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

В соответствии с условиями Кредитных соглашений, организованными Группой HSBC (от 25 мая 2012 г., организованного при участии SINOSURE; от 31 мая 2012 г., организованного при участии «COFACE») предусмотрены пороговые значения по определенным финансовым ковенантам. Руководство Группы считает, что Группа соблюдала все условия кредитных соглашений с заимодателями по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Экспортно-Импортный Банк США

26 ноября 2012 г. Группа заключила Кредитное соглашение с Экспортно-Импортным банком США на приобретение 196 единиц локомотивов серии Evolution на сумму 424,857 тыс. долларов США, сроком на 10 лет под ставку вознаграждения CIRР (в долларах США). По состоянию на 31 декабря 2013 г. вся договорная сумма освоена в полном объеме шестью траншами: 23 января 2013 г. (1, 2 и 3.1 транши), 24 января 2013 г. (3.2 транш), 10 мая 2013 г. (4 транш), 25 июля 2013 г. (5 транш) и 6 ноября 2013 г. (6 транш) с учетом комиссии банка в сумме 44,298 тыс. долларов США. Выплата основного долга по 1 траншу предусмотрена 28-ми ежеквартальными платежами; по 2 траншу – 36-ю ежеквартальными платежами; по 3-6 траншам – 40 ежеквартальными платежами. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа погасила основной долг в сумме 40,830 тыс. долларов США. Вознаграждение по займу погашается ежеквартальными платежами. Заем получен под гарантию материнской компании АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и ее дочерней организации, АО «Қазтеміртранс». Эффективная процентная ставка составила 3.89%. В обеспечение исполнения обязательств по данному займу были заложены основные средства с балансовой стоимостью на сумму 110,475,667 тыс. тенге.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., финансовые расходы по долгосрочным займам, составили 7,013,512 тыс. тенге и 4,934,140 тыс. тенге, соответственно.

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 2013 и 2012 гг. расходы по социальному налогу и социальным отчислениям составили 5,137,610 тыс. тенге и 4,876,635 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 и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. и 1 января 2012 г. общее обязательство Группы по вознаграждениям работникам в соответствии с Коллективным договором включало следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	1 января 2012 г. (пересчитано)
Текущая стоимость краткосрочных обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	994,004	869,330	736,013
Текущая стоимость долгосрочных обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	10,710,118	9,449,437	8,667,993
	11,704,122	10,318,767	9,404,006

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

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Общая сумма обязательств на начало года	10,318,767	9,404,006
Стоимость услуг отчетного года	392,213	356,904
Процентный расход	619,127	564,241
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном убытке:	1,389,779	588,882
- изменения демографических допущений	(204,856)	89,186
- изменения финансовых допущений	804,124	98,153
- корректировки на основе опыта	724,260	401,543
- прочее (эффект налогов)	66,251	-
Стоимость услуг прошлых лет	(491,084)	-
Произведенные выплаты	(649,227)	(726,250)
Актuarный убыток, признанный в прибылях и убытках	124,547	130,984
Общая сумма обязательств на конец года	11,704,122	10,318,767

Стоимость услуг отчетного года, стоимость услуг прошлых лет, процентный расход и актuarный убыток были учтены в составе себестоимости и общих и административных расходов на сумму 609,651 тыс. тенге и 35,152 тыс. тенге, соответственно (2012 г.: 639,407 тыс. тенге и 412,722 тыс. тенге, соответственно) (Примечания 18 и 19). Актuarная переоценка отражена в прочем совокупном убытке.

Стоимость услуг прошлых лет, признанная за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., является, в основном, последствием увеличения пенсионного возраста для женщин в Республике Казахстан с 58 до 63 лет и изменений Коллективного договора Группы, которые предусматривают дополнительные социальные выплаты.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Пенсионные планы с установленными размерами выплат подвергают Группу актуарным рискам, включающим риск изменения процентных ставок, риск дожития и зарплатный риск:

- Процентный риск - Снижение процентной ставки по облигациям повысит обязательства плана, однако, это будет частично компенсировано увеличением доходности долговых инвестиций этого плана;
- Риск дожития - Текущие обязательства рассчитываются с учетом оценки смертности как во время, так и по завершении работы в Группе. Увеличение ожидаемой продолжительности жизни ведет к увеличению обязательств;
- Зарплатный риск - Приведенные обязательства рассчитываются на основе будущих заработных плат. Увеличение заработной платы ведет к увеличению обязательств.

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Ставка дисконта	6.30%	6%	6%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	4.70%	5.43%	5.38%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	4.70%	3.43%	3.38%
Ожидаемый годовой рост стоимости железнодорожных билетов в будущем	7.70%	6.43%	5.38%

Пенсионный план с установленным размером выплат не профинансирован.

Значительные актуарные допущения при определении обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат включают ставку дисконтирования, ожидаемое увеличение заработной платы и уровень смертности. Приведенный ниже анализ чувствительности произведен на основе обоснованно возможных изменений соответствующих допущений на отчетную дату, при сохранении всех прочих допущений без изменений.

- При повышении (понижении) ставки дисконтирования на 1%, обязательства уменьшатся на 972,299 тыс. тенге (увеличатся на 1,128,580 тыс. тенге).
- При повышении (снижении) ожидаемого темпа роста заработной платы, инфляции, роста МРП на 1%, обязательства увеличатся на 1,135,174 тыс. тенге (уменьшатся на 994,712 тыс. тенге).
- При увеличении (сокращении) ожидаемой продолжительности жизни на 1 год для мужчин и женщин обязательства увеличатся на 248,864 тыс. тенге (уменьшатся на 353,807 тыс. тенге).
- При росте (снижении) текучести кадров на 1% обязательства уменьшатся на 255,895 тыс. тенге (увеличатся на 291,839 тыс. тенге).

Приведенный выше анализ чувствительности может не отражать фактические изменения обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат, потому что изменение допущений по отдельности друг от друга маловероятно (некоторые допущения взаимосвязаны).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Помимо этого, при анализе чувствительности приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат рассчитывалась по методу прогнозируемой условной единицы на отчетную дату. Тот же метод применялся при расчете по пенсионным планам с установленными размерами выплат, отраженных в отчете о финансовом положении.

Методы и допущения, использованные при анализе чувствительности, не отличаются от использованных в предыдущие годы.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. краткосрочные займы включали следующее:

	Исходная валюта	Дата погашения	Процент- ная ставка	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Ситибанк Казахстан»	Доллары США	31 января 2013 г.	LIBOR+3%	-	4,522,200
				-	4,522,200
Задолженность по процентам				-	832
				-	4,523,032

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. в рамках данной кредитной линии Группа получила 30,000 тыс. долларов США. Проценты по займу оплачиваются ежеквартально.

В течение 2013 г. Группа погасила займ в АО «Ситибанк Казахстан».

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., финансовые расходы по краткосрочным займам составили 12,896 тыс. тенге и 740,570 тыс. тенге, соответственно.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. торговая кредиторская задолженность включала следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	15,911,313	13,396,773
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 25)	8,743,304	7,897,601
	24,654,617	21,294,374

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. торговая кредиторская задолженность была представлена в следующих валютах:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Тенге	23,301,996	18,222,890
Доллары США	1,338,031	3,066,748
Российские рубли	14,590	4,736
	<u>24,654,617</u>	<u>21,294,374</u>

15. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие налоги и обязательные платежи включали следующее:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Отчисления в пенсионные фонды и фонд социального страхования	381,680	402,420
Индивидуальный подоходный налог	315,422	322,578
Социальный налог	231,120	237,997
Обязательства по социальному страхованию	150,532	149,966
Налог на добавленную стоимость	19,785	1,110,815
Прочие	334,100	334,981
	<u>1,432,639</u>	<u>2,558,757</u>

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие текущие обязательства включали следующее:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Текущая задолженность по заработной плате	2,504,821	2,214,985
Резервы по неиспользованным отпускам	2,339,758	2,107,685
Гарантийные обязательства	491,981	358,945
Резерв по вознаграждениям руководящим работникам	68,889	-
Авансы полученные	58,358	65,686
Задолженность по аренде	1,536	309
Прочие	132,773	116,252
	<u>5,598,116</u>	<u>4,863,862</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие текущие обязательства были выражены в тенге.

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

17. ДОХОД

За годы, закончившиеся 31 декабря, доход включал следующее:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Грузовые перевозки	275,840,730	256,387,254
Пассажирские перевозки	17,690,832	16,212,339
Прочий доход	476,559	450,039
	<u>294,008,121</u>	<u>273,049,632</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., Группа оказала связанным сторонам услуги и реализовала товарно-материальные запасы на сумму 290,789,522 тыс. тенге и 271,058,510 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость включала следующее:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u> (пересчитано)
Топливо, ГСМ	81,439,254	76,151,221
Услуги	76,637,183	68,324,488
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	42,354,138	40,808,839
Электроэнергия	26,946,862	22,665,925
Износ и амортизация	15,426,052	13,467,968
Материалы и запасы	7,233,555	8,009,859
Командировочные расходы	802,858	731,340
Расходы по вознаграждению работникам (Примечание 12)	609,651	639,407
Операционная аренда	406,281	389,018
Обучение персонала	335,926	338,508
Прочие расходы	2,382,739	1,927,119
	<u>254,574,499</u>	<u>233,453,692</u>

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

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Затраты на персонал	37,232,021	35,790,992
Социальный налог	4,911,105	4,663,639
Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам	211,012	354,208
	<u>42,354,138</u>	<u>40,808,839</u>

Услуги включают, в основном, стоимость услуг по техническому обслуживанию локомотивов. Расходы на материалы, в основном, включали запасные части, использованные для технического обслуживания и текущего ремонта локомотивов.

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Налоги	2,704,002	1,088,181
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	2,268,567	2,032,924
Начисление резерва по сомнительным долгам (Примечания 5, 7 и 8)	939,940	213,137
Социальные мероприятия	805,134	568,444
Услуги банка	240,215	160,756
Командировочные и представительские расходы	127,945	127,847
Износ и амортизация	120,242	83,385
Расходы по операционной аренде	94,046	74,214
Услуги связи	67,511	77,724
Услуги	61,253	34,649
Профессиональные услуги	53,888	509,728
Обучение персонала	49,957	17,504
Расходы по вознаграждению работникам (Примечание 12)	35,152	412,722
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	26,539	30,680
Материалы	17,596	21,364
Топливо и ГСМ	6,397	6,463
Электроэнергия	3,615	2,775
Реклама	1,792	2,837
Восстановление резерва на устаревшие товарно-материальные запасы	-	(125)
Прочие расходы	388,393	524,302
	8,012,184	5,989,511

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

	2013 г.	2012 г.
Затраты на персонал	1,952,112	1,802,246
Социальный налог	226,505	212,996
Расходы по начислению резерва на премию руководящему персоналу	68,889	-
Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам	21,061	17,682
	2,268,567	2,032,924

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Штрафы и пени по контрактам	941,407	944,555
Списание кредиторской задолженности	171,842	-
Реализация основных средств	120,836	649,139
Доход от повторного использования материалов	111,345	105,617
Удержание с заработной платы по вине работника	34,823	26,430
Прочие доходы	104,033	160,914
	<u>1,484,286</u>	<u>1,886,655</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 2013 и 2012 гг., Группа получила штрафы и пени по контрактам со связанными сторонами на сумму 661,360 тыс. тенге и 324,816 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компании, основанные в Республике Казахстане, уплачивают корпоративный подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2013 и 2012 гг. ставка налога на прибыль равна 20%.

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Расходы по текущему налогу на прибыль	-	1,606,453
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	151,268	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	5,731,243	4,688,273
	<u>5,882,511</u>	<u>6,294,726</u>

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

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Прибыль до налогообложения	23,100,218	28,919,645
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной ставке	4,620,044	5,783,929
Расходы по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности	128,961	210,426
Штрафы и пени	26,459	11,191
Невычитаемые расходы	1,107,047	289,180
Расходы по налогу на прибыль	<u>5,882,511</u>	<u>6,294,726</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских 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 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Отложенные активы по налогу на прибыль:		
Переносимые налоговые убытки	293,952	50,274
Резерв по неиспользованным отпускам	467,952	421,537
Налоги, за исключением подоходного налога	93,033	88,196
Торговая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	42,877	76,548
Вознаграждения по кредитам	183,444	-
Резерв на премирование	13,778	-
	<u>1,095,036</u>	<u>636,555</u>
Отложенные обязательства по налогу на прибыль:		
Основные средства	(20,992,777)	(14,803,053)
	<u>(20,992,777)</u>	<u>(14,803,053)</u>
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто	<u>(19,897,741)</u>	<u>(14,166,498)</u>

Движение по отложенным налогам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
На 1 января	(14,166,498)	(9,478,225)
Отражено в:		
Прибылях и убытках	(5,731,243)	(4,688,273)
На 31 декабря	<u>(19,897,741)</u>	<u>(14,166,498)</u>

22. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства инвестиционного характера и обязательства по операционной аренде

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа имела обязательства инвестиционного характера на сумму 411,629,153 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 82,364,842 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. Казахстанских тенге)

По состоянию на 31 декабря 2013 г. будущие арендные платежи по договорам неотменяемой операционной аренды в течение одного года составляют 553,755 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 627,327 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 13.75%. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы в течение 2013 г. Практически невозможно определить сумму любых непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Страхование

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на ранней стадии развития, поэтому многие виды страхования, обычные для других стран, в стране не применяются. На 31 декабря 2013 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. 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 2012 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 2013 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».

В рамках указанной выше гарантии, в качестве обеспечения предоставлены в залог 102 ед. тепловозов серии 2ТЭ10 с балансовой стоимостью 16,382,276 тыс. тенге, в качестве залогового агента которого выступил ABN AMRO Bank N.V. (RBS Bank Plc.).

По другим указанным соглашениям Группа не осуществляла залога активов. Указанные гарантии были выпущены без обеспечения и без выплаты вознаграждения. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. у Группы не возникло каких-либо обязательств, связанных с данными гарантиями.

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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	
			2013 г.	2012 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 и их эквиваленты, 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. По сравнению с 2012 г. общая стратегия Группы не изменилась.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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 займам Группы (Примечание 11). За годы, закончившиеся 31 декабря, средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими:

	2013 г.	2012 г.
Долгосрочные займы:		
Доллары США	5.34%	6.42%
Евро	7.21%	-
Краткосрочные займы:		
Тенге	-	-
Доллары США	-	3.31%

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 2013 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.

	2013/2012		Общее изменение	Изменение процентной ставки, %
	Изменение в связи с увеличением/(уменьшением)			
	Объема	Ставки		
Финансовые расходы				
Долгосрочные займы в долларах США	1,593,900	(1,141,438)	452,462	(1.08%)
Долгосрочные займы в Евро	397,610	-	397,610	-
	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%)

Валютный риск

Суммы краткосрочной и долгосрочной задолженности Группы, выраженные в долларах США и Евро, учитывается в тенге. Снижение курса тенге по отношению к доллару США и Евро 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 и Евро.

В следующей таблице отражается чувствительность Группы к 20% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к доллару США и Евро (2012 г.: 10%). 20% – это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в долларах США, Евро и корректирует их перевод на конец периода с учетом 20% 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 и Евро. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при усилении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 20% по отношению к соответствующим валютам, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

	Влияние доллара США	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы	(254)	(11,659)
Финансовые обязательства	21,548,627	8,396,895
	Влияние Евро	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые обязательства	3,707,826	-

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

	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Доллары США	1,270	116,594	107,743,135	83,968,949
Евро	-	-	18,539,131	-

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 2013 г. торговая дебиторская задолженность за оказанные услуги основным потребителям (АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и АО «Пассажирские перевозки») составила 85% (2012 г.: 84%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности Группы. На 31 декабря 2013 г. 90% торговой дебиторской задолженности Группы приходится на организации, входящие в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы». За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., доходы, полученные от операций с организациями, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» составили 99% (2012 г.: 99%).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

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.

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.

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

	Процент -ная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2013							
<i>Беспроцентные:</i>							
Торговая кредиторская задолженность	-	7,869,488	2,098,892	14,686,237	-	-	24,654,617
Прочие текущие обязательства	-	3,131,111	-	-	-	-	3,131,111
<i>Процентные:</i>							
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	5.87%	-	2,834,537	11,607,156	76,500,857	80,758,960	171,701,510
Инструменты с плавающей процентной ставкой	4.70%	-	-	1,079,713	6,701,395	5,243,209	13,024,317
2012							
<i>Беспроцентные:</i>							
Торговая кредиторская задолженность	-	20,406,838	86,189	801,347	-	-	21,294,374
Прочие текущие обязательства	-	2,690,491	-	-	-	-	2,690,491
<i>Процентные:</i>							
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	6.94%	-	270,000	5,315,010	45,739,620	86,512,046	137,836,676
Инструменты с плавающей процентной ставкой	3.44%	4,534,674	-	358,078	8,013,073	6,009,144	18,914,969

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

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

	Процент -ная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопреде- ленный срок	Итого
2013								
<i>Беспроцентные:</i>								
Торговая дебиторская задолженность	-	7,860,573	22,907	-	-	-	214,387	8,097,867
Прочие текущие активы	-	-	13,560	-	-	-	-	13,560
Денежные средства	-	173,525	-	-	-	-	-	173,525
<i>Процентные:</i>								
Денежные средства и их эквиваленты	6%	4,260,000	-	-	-	-	-	4,260,000
2012								
<i>Беспроцентные:</i>								
Торговая дебиторская задолженность	-	6,335,260	265	92,095	-	-	371,771	6,799,391
Прочие текущие активы	-	-	208,679	-	-	-	367	209,046
Денежные средства	-	318,427	-	-	-	-	-	318,427

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. 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 и их эквиваленты

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

Финансовые активы и обязательства

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

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:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Иностранная валюта		
Со сроком от 1 до 5 лет	9.3%	10.1%
Со сроком свыше 5 лет	7.4%	8.1%

Займы

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, которые не оцениваются по справедливой стоимости на постоянной основе

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением займов, не отличалась существенно от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимость займов по состоянию на 31 декабря была представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства:				
Займы	139,992,235	141,250,210	95,950,201	97,357,540

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2013 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые обязательства</i>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- банковские кредиты	-	83,223,963	-	83,223,963
- займы от связанных сторон	-	58,026,247	-	58,026,247
Итого	-	141,250,210	-	141,250,210

Справедливая стоимость финансовых обязательств, включенных в категорию уровень 2 выше, были определены в соответствии с общепринятыми методиками расчета стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков, где наиболее существенным исходным данным является ставка дисконтирования, которая отражает кредитный риск контрагентов.

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 2013 и 2012 гг., приводятся ниже.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

Прочие долгосрочные активы (Примечание 5)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие долгосрочные активы от связанных сторон (коммерческих организаций, контролируемых государством) составили:

	Характер сделки	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ТОО «Электровозосборочный завод»	Приобретение основных средств	14,840,659	14,903,951
АО «Локомотив құрастыру зауыты»	Приобретение основных средств	9,308,579	8,359,896
		24,149,238	23,263,847

Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. торговая дебиторская задолженность связанных сторон (организаций, входящих в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы») составила:

	Характер сделки	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	Локомотивная тяга	5,738,415	4,386,760
АО «Пассажирские перевозки»	Локомотивная тяга	1,149,099	1,308,780
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамкор»	Локомотивная тяга	174,461	306,945
Прочие		5,544	76,295
		7,067,519	6,078,780

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. торговая дебиторская задолженность связанным сторонам (коммерческих организаций, контролируемых государством) составила:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Прочие	3,094	10,676

Прочие текущие активы (Примечание 8)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие текущие активы от связанных сторон (коммерческих организаций, контролируемых государством) составили:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Прочие	13,319	10,852

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

Долгосрочные займы

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. займы, включая проценты, полученные от связанных сторон (организаций, входящих в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и организаций, контролируемых государством), составили:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.	42,978,247	66,055,461
АО «ФНБ «Самрук-Казына»	15,048,000	15,048,000
	58,026,247	81,103,461

Торговая кредиторская задолженность (Примечание 14)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (организациям, входящим в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы») составила:

	Характер сделки	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	Услуги технического обслуживания	7,031,225	7,172,676
АО «Локомотивный сервисный центр»	Услуги технического обслуживания	392,042	487,325
АО «Транстелеком»	Услуги связи	229,958	14,814
АО «ВЖДО»	Услуги по охране	68,297	31,677
АО «Ремлокомотив»	Услуги технического обслуживания	52,570	38,954
Прочие		11,904	74,555
		7,785,996	7,820,001

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (коммерческим организациям, контролируемым государством) составила:

	Характер сделки	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Завод имени С.М. Кирова»	Приобретение оборудования	183,118	62,962
ТОО «ҚазМұнайГаз Өнімдері»	Электроэнергия	657	2,036
АО Национальная Компания «Қазақстан Инжиниринг»	Приобретение ТМЗ	-	9,206
Прочие		773,533	3,396
		957,308	77,600

АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. Казахстанских тенге)

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	2013 г.	2012 г.
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	Локомотивная тяга	274,211,575	255,473,171
АО «Пассажирские перевозки»	Локомотивная тяга	15,981,753	14,909,033
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	Локомотивная тяга	405,674	417,915
АО «Қазтеміртранс»	Локомотивная тяга	94,607	134,656
АО «Алматинский вагоноремонтный завод»	Локомотивная тяга	54,595	62,347
Прочие	Локомотивная тяга	20,573	33,307
		290,768,777	271,030,429

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

	2013 г.	2012 г.
Прочие	20,745	28,081

Себестоимость и общие и административные расходы

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

	Характер сделки	2013 г.	2012 г.
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	Услуги технического обслуживания	58,897,030	54,067,322
АО «Локомотивный сервисный центр»	Услуги технического обслуживания	4,319,986	4,517,075
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	Обучение и обслуживания административного здания	959,368	1,213,783
АО «Транстелеком»	Услуги связи	524,193	175,576
АО «Ремлокомотив»	Услуги технического обслуживания	466,844	450,644
Прочие		439,678	396,125
		65,607,099	60,820,525

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. Казахстанских тенге)

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

	Характер сделки	2013 г.	2012 г.
АО «Завод имени С.М. Кирова»	Услуги сервисного обслуживания	1,729,782	1,654,216
Прочие		140,101	190,540
		1,869,883	1,844,756

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	2013 г.	2012 г.
ТОО «Ремонтная корпорация «Камкор»	Штрафы и пени по контрактам	535,372	299,732
Прочие		125,988	25,084
		661,360	324,816

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 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:

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата	94,061	73,892
Премии и бонусы	35,873	27,951
Социальный налог	12,231	11,051
Подоходный налог	11,883	10,841
Пенсионное отчисление	9,641	8,710
Социальное отчисление	1,127	942
	164,816	133,387

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

11 февраля 2014 г. Национальный банк Республики Казахстан принял решение временно сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. В результате, в течение 12 февраля 2014 г. рыночный обменный курс тенге за 1 доллар США снизился до 184.55, то есть примерно на 19%. Чтобы не допустить дестабилизации финансового рынка и экономики в целом, Национальный банк планирует установить коридор колебаний курса тенге по отношению к доллару США в диапазоне 182-188 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 7 марта 2014 г. официальный курс тенге к доллару США составлял 182.09 тенге. Однако, существует неопределенность относительно динамики обменного курса тенге и дальнейших действий Национального банка, а также влияния этих факторов на экономику Казахстана.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако, снижение обменного курса тенге может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

31 января 2014 г. в рамках генерального рамочного соглашения с АО «Дочерний Банк «HSBC Казахстан» совместно с «HSBC Bank Plc» и «HSBC Франция» при поддержке экспортно – кредитного агентства «COFACE» Группой были освоены заемные средства на общую сумму 4,553 тыс. евро (с учетом премии «COFACE»).

С 1 января 2014 г. Компания согласовала увеличение тарифов на услуги локомотивной тяги в грузовом движении в среднем на 6%, в хозяйственном движении в среднем на 1% и в маневровом движении в среднем на 9%.

7 февраля 2014 г. Группой были получены векселя в счет оказанных услуг в количестве 13 штук на общую сумму 1,000,000 тыс. тенге от Акционерного общества «Национальная компания «Қазақстан темір жолы».

В рамках кредитного договора от 26 ноября 2012 г., заключенного с Экспортно-импортным банком США, 24 февраля 2014 г. заключен Договор залога локомотивов между АО «Локомотив» и агентом The Royal Bank of Scotland Plc. Общее количество залоговых локомотивов составляет 22 единицы с балансовой стоимостью на 31 декабря 2013 г. 12,472,236 тыс. тенге.