

# **АО «ЛОКОМОТИВ»**

**Отдельная финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

АО «ЛОКОМОТИВ»

ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

---

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-4
Отдельный отчет о финансовом положении	5
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отдельный отчет о движении денежных средств	7-8
Отдельный отчет об изменениях капитала	9
Примечания к отдельной финансовой отчетности	10-62

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

Руководство Акционерного общества «Локомотив» (далее - «Компания») отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности Компании, достоверно отражающей отдельное финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

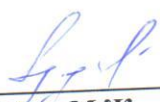
При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- 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 отдельной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на отдельное финансовое положение и отдельные финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.


Руководство также несет ответственность за:

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

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., была утверждена 7 марта 2014 г. Руководством АО «Локомотив».

  
Медубаев М.Ж.  
Президент



  
Керимбеков Е.Д.  
Главный бухгалтер

7 марта 2014 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

7 марта 2014 г.  
г. Астана, Республика Казахстан



## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету Директоров и Акционеру Акционерного общества «Локомотив»

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «Локомотив» (далее – «Компания») состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. и отдельных 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 отдельную финансовую отчетность

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

### Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отдельной 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 отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.



Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в отдельной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью отдельной 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 отдельной 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 11 к прилагаемой отдельной 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*», отдельная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает отдельное финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также отдельные финансовые 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчетности, 99% (2012 г.: 99%) общего дохода Компании 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 Компании на 31 декабря 2013 г. приходится на организации, входящие в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы», контролирующего акционера Группы.
- Как указано в Примечании 2 к отдельной финансовой отчетности, данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью акционерного общества «Локомотив». Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций. Прилагаемая отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена руководством Компании 7 марта 2014 г.

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.

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



Нурлан Бекенов  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

7 марта 2014 г.  
Г. Алматы, Республика Казахстан



# АО «ЛОКОМОТИВ»

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. Казахстанских тенге)

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	1 января 2012 г. (пересчитано)
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Долгосрочные активы</b>				
Основные средства	3	267,749,290	208,486,989	159,799,519
Нематериальные активы	4	575,550	440,411	68,487
Инвестиции в дочерние организации	5	488,379	618,379	581,244
Прочие долгосрочные активы	6	24,149,238	23,274,265	18,145,413
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>292,962,457</b>	<b>232,820,044</b>	<b>178,594,663</b>
<b>Текущие активы</b>				
Товарно-материальные запасы	7	7,829,476	5,738,147	7,661,946
Торговая дебиторская задолженность	8	7,862,449	6,378,237	1,411,203
Предоплата по подоходному налогу		491,720	197,544	1,047,458
Предоплата по прочим налогам		573,463	268,406	85,934
Прочие текущие активы	9	112,052	1,927,880	556,387
Актив в пользу Акционера		-	-	1,291,769
Денежные средства и их эквиваленты	10	4,285,964	82,166	3,515,508
<b>Итого текущих активов</b>		<b>21,155,124</b>	<b>14,592,380</b>	<b>15,570,205</b>
<b>Итого активов</b>		<b>314,117,581</b>	<b>247,412,424</b>	<b>194,164,868</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал	11	48,897,878	48,897,878	48,897,878
Дополнительный оплаченный капитал	11	5,148,802	5,148,802	5,148,802
Нераспределенная прибыль		56,940,335	44,369,145	24,124,911
<b>Итого капитала</b>		<b>110,987,015</b>	<b>98,415,825</b>	<b>78,171,591</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные займы	12	129,213,144	90,643,735	55,800,178
Обязательства по вознаграждению работникам	13	10,662,743	9,400,143	8,628,437
Обязательства по отложенному подоходному налогу	22	19,916,213	14,184,970	9,475,668
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>159,792,100</b>	<b>114,228,848</b>	<b>73,904,283</b>
<b>Текущие обязательства</b>				
Текущая часть долгосрочных займов	12	10,779,091	783,434	654,280
Краткосрочные займы	14	-	4,523,032	11,461,913
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам	13	989,496	865,591	732,692
Торговая кредиторская задолженность	15	24,691,290	21,368,190	14,051,719
Прочие налоги и обязательные платежи	16	1,397,355	2,500,676	1,573,667
Прочие текущие обязательства	17	5,481,234	4,726,828	13,614,723
<b>Итого текущих обязательств</b>		<b>43,338,466</b>	<b>34,767,751</b>	<b>42,088,994</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>314,117,581</b>	<b>247,412,424</b>	<b>194,164,868</b>

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 10-62 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 2 - 4.



**АО «ЛОКОМОТИВ»**


**ОТДЕЛЬНЫЙ 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	18	293,920,461	272,938,809
Себестоимость	19	(254,595,173)	(233,463,687)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>39,325,288</b>	<b>39,475,122</b>
Общие и административные расходы	20	(7,899,665)	(5,854,136)
Финансовые доходы		112,161	2,003
Финансовые расходы	12, 14	(7,026,408)	(5,674,710)
Убыток от курсовой разницы		(2,898,483)	(903,225)
Прочие доходы	21	1,479,220	1,908,792
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>23,092,113</b>	<b>28,953,846</b>
Расход по налогу на прибыль	22	(5,881,881)	(6,311,790)
<b>Прибыль за год</b>		<b>17,210,232</b>	<b>22,642,056</b>
<b>Прочий совокупный убыток</b> <i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	13	(1,389,847)	(583,964)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>15,820,385</b>	<b>22,058,092</b>

  
**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 10-62 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 2 – 4.*

# АО «ЛОКОМОТИВ»

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. Казахстанских тенге)

	Приме- чание	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>			
Прибыль до налогообложения		23,092,113	28,953,846
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	3, 4	15,515,408	13,518,562
Финансовые расходы	12, 14	7,026,408	5,674,710
Начисление резерва по сомнительным долгам	6, 8, 9, 20	939,940	213,137
Восстановление резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	20	-	(125)
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	19, 20	234,336	371,110
Убыток от курсовой разницы		2,898,483	903,225
Расходы по вознаграждению работникам	13, 19, 20	642,662	1,044,795
Восстановление резерва по обязательствам по компенсации работникам, проживающим в зоне экологического бедствия		-	(1,212,784)
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	21	(121,513)	(648,971)
Начисление резерва на выплату вознаграждения руководящим работником	17	68,889	-
Начисление резерва по юридическим претензиям		12,606	-
Финансовые доходы		(112,161)	(2,003)
<b>Операционный доход до изменений в оборотном капитале</b>		<b>50,197,171</b>	<b>48,815,502</b>
Изменение товарно-материальных запасов		(1,891,524)	2,160,104
Изменение торговой дебиторской задолженности		(1,471,334)	(5,237,201)
Изменение прочих текущих активов		289,065	(2,396,057)
Изменение обязательств по вознаграждению работникам	13	(646,004)	(724,154)
Изменение торговой кредиторской задолженности		3,095,560	6,855,757
Изменение обязательств по налогам		(1,542,858)	1,261,169
Изменение прочих текущих обязательств		438,575	(6,540,879)
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>48,468,651</b>	<b>44,194,241</b>
Проценты уплаченные		(5,600,343)	(4,704,279)
Подоходный налог уплаченный		(447,702)	(1,750,137)
<b>Чистое движение денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>42,420,606</b>	<b>37,739,825</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов и авансы, выданные за приобретение основных средств		(57,649,474)	(68,007,024)
Инвестиции в дочерние организации		-	(37,135)
Поступления от выбытия основных средств		146,401	722,912
Проценты полученные		-	2,003
Прочие поступления	5	130,000	-
<b>Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(57,373,073)</b>	<b>(67,319,244)</b>

# АО «ЛОКОМОТИВ»

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. Казахстанских тенге)

	Приме- чание	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>			
Поступление займов		57,183,447	69,329,431
Погашение займов		(34,765,538)	(41,283,027)
Выплата дивидендов	11	(3,249,195)	(1,647,140)
Приобретение актива в пользу Акционера		-	(199,650)
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>19,168,714</b>	<b>26,199,614</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>4,216,247</b>	<b>(3,379,805)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	82,166	3,515,508
Эффект изменения курсовой разницы на остаток денежных средств, деноминированных в валюте		(12,449)	(53,537)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>10</b>	<b>4,285,964</b>	<b>82,166</b>

### Неденежные операции:


В 2013 г. Компания 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 12).

  
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 10-62 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 2 - 4.



# АО «ЛОКОМОТИВ»

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. Казахских тенге)

	Примечание	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
<b>На 1 января 2012 г.</b>					
(до корректировок)		<b>48,897,878</b>	<b>5,148,802</b>	<b>28,619,865</b>	<b>82,666,545</b>
Корректировки	2	-	-	(4,494,954)	(4,494,954)
На 1 января 2012 г. (пересчитано)		48,897,878	5,148,802	24,124,911	78,171,591
Прибыль за год (пересчитано)	2	-	-	22,642,056	22,642,056
Прочий совокупный убыток за год (пересчитано)	2	-	-	(583,964)	(583,964)
Итого совокупный доход за год (пересчитано)	2	-	-	22,058,092	22,058,092
Дивиденды объявленные Распределение Акционеру	11	-	-	(1,647,140) (166,718)	(1,647,140) (166,718)
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>					
(пересчитано)		<b>48,897,878</b>	<b>5,148,802</b>	<b>44,369,145</b>	<b>98,415,825</b>
Прибыль за год		-	-	17,210,232	17,210,232
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(1,389,847)	(1,389,847)
Итого совокупный доход за год		-	-	15,820,385	15,820,385
Дивиденды объявленные	11	-	-	(3,249,195)	(3,249,195)
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>		<b>48,897,878</b>	<b>5,148,802</b>	<b>56,940,335</b>	<b>110,987,015</b>

  
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 10-62 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 2 - 4.

## **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.).

Компания предоставляет услуги локомотивной тяги в основном Материнской компании и ее дочерним организациям на территории Республики Казахстан. Деятельность Компании 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 Компанией.

Среднее количество работников Компании в 2013 и 2012 гг. составило 20,053 и 19,875 человек, соответственно.

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

Отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску президентом и главным бухгалтером Компании 7 марта 2014 г.

## **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**

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

*Отдельная 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 Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отдельной 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 ОТДЕЛЬНОЙ 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 – котированные 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.

Данная финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью Акционерного общества «Локомотив». Дочерние организации не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в дочерние организации учитывались по себестоимости, за вычетом убытков от обесценения. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 7 марта 2014 г.

**Принятие новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности**

*Стандарты и Интерпретации, действующие в текущем периоде:*

В текущем периоде Компания приняла следующие Стандарты и Интерпретации:

- 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, Компания 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 отдельной 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 отдельное финансовое положение Компании. Применение МСФО (IFRS) 13 привело к дополнительным раскрытиям в отдельной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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, Компания 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 отдельную 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 корректировок, по состоянию на 31 декабря 2012 г.
<b>Отчет о финансовом положении</b>			
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждению работникам	5,279,768	4,120,375	9,400,143
Нераспределенная прибыль	48,489,520	(4,120,375)	44,369,145
	Первоначально отражено по состоянию на 1 января 2012 г.	Сумма корректировки	После корректировок, по состоянию на 1 января 2012 г.
<b>Отчет о финансовом положении</b>			
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждению работникам	4,133,483	4,494,954	8,628,437
Нераспределенная прибыль	28,619,865	(4,494,954)	24,124,911
	Первоначально отражено, год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Сумма корректировки	После корректировок, год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
<b>Отчет о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе</b>			
Себестоимость	(234,045,139)	581,452	(233,463,687)
Валовая прибыль	38,893,670	581,452	39,475,122
Общие и административные расходы	(6,231,227)	377,091	(5,854,136)
Прибыль за год	21,683,513	958,543	22,642,056
Прочий совокупный убыток	-	(583,964)	(583,964)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>21,683,513</b>	<b>374,579</b>	<b>22,058,092</b>



# АО «ЛОКОМОТИВ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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 корректировок, год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
<b>Отчет о движении денежных средств</b>			
Прибыль до налогообложения	27,995,303	958,543	28,953,846
Расходы по вознаграждению работникам	2,003,338	(958,543)	1,044,795

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

На дату утверждения настоящей отдельной 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 Компании ожидает, что все Стандарты и Интерпретации будут приняты в отдельной финансовой отчетности Компании в период их вступления в действие, и принятие этих Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании в период их первоначального применения.

### Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Компании 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 фактах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от оценок.

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

#### *Принцип непрерывной деятельности*

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания продолжит непрерывную деятельность. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Планируется реорганизация Компании 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.



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

---

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

*Обесценение активов*

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

*Капитализация расходов*

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



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

---

*Вознаграждения работникам после выхода на пенсию*

Пенсионный план с установленными выплатами, используемый Компанией, 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 Компании базируются на историческом опыте и обсуждениях с актуариями. Изменение в оценках может оказать существенный эффект на прибыли или убытки Компании (Примечание 13).

**Функциональная валюта и валюта представления**

Отдельная финансовая отчетность Компании представлена в валюте экономической среды, в которой она осуществляет деятельность (ее функциональная валюта). Для целей данной отдельной финансовой отчетности отдельные результаты деятельности и отдельное финансовое положение Компании выражены в Казахских тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой представления данной отдельной 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 ОТДЕЛЬНОЙ 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

#### **Признание финансовых инструментов**

Компания признает финансовые активы и обязательства в отдельном 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 скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок, до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

#### *Финансовые активы*

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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 отдельном 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*

Это производные финансовые активы 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 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 ОТДЕЛЬНОЙ 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 оцениваются 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 отдельном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Компании 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;
- Компания 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
- Компания 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 Компания 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 Компания 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 Компании в качестве погашения.

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

---

*Финансовые обязательства*

Признание финансового обязательства прекращается, когда оно выполнено, аннулировано или истекло.

**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 Компании 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 ОТДЕЛЬНОЙ 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 прибыли и убытка.

*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 такие как, 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 Компания считает, что амортизация каждой категории активов распределяется равномерно в течение срока полезной службы. Оценочные сроки полезной службы, используемые Компанией 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 ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. Казахстанских тенге)

---

*Обесценение*

Компания 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.

**Инвестиции в дочерние компании**

Инвестиции в дочерние организации учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

**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 компания капитализировала бы в случае, если заем был получен в функциональной валюте. Любое превышение курсовой разницы относится на прибыль или убытки.



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

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

**Вознаграждения работникам**

*Пенсионный план с установленным размером выплат*

В соответствии с Коллективным договором и Приказом об утверждении Правил выплаты отраслевого пособия по возрасту от 21 марта 2006 г. Компания выплачивает определенные вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»). В соответствии с данным договором Компания 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.

Компания 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» Компания отражает в прочем совокупном убытке.

Категорию расходов «Переоценка» по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам Компания 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 отдельной финансовой отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности.

## **Признание доходов и расходов**

### *Признание доходов*

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

Доходы от предоставления услуг локомотивной тяги признаются 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 Компании, или, например, по вине клиентов.

### *Признание расходов*

Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в отдельной 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 ОТДЕЛЬНОЙ 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 отдельной 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 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 отдельной 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.

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 отложенного налогового актива. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую дату составления отдельного 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 дату соответствующего отдельного отчета о финансовом положении.

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 или 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 отдельной финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к отдельной 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 отдельной финансовой отчетности. В случае, если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчетности.

## **Резервы**

Резервы отражаются в отдельной финансовой отчетности тогда, когда Компания 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 Компания 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 Компании, ключевой управленческий персонал, дочерние и ассоциированные организации и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит Акционеру или ключевому управленческому персоналу Компании.

## **События после отчетной даты**

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



**АО «ЛОКОМОТИВ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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:

Стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Сальдо на 1 января 2013 г.	106,764	3,259,210	1,172,668	292,099,975	314,287	809,740	8,133,747	305,896,391
Поступило	-	7,222	42,861	-	18,788	5,493	74,862,223	74,936,587
Внутреннее перемещение	-	486,630	150,754	78,854,943	29,922	1,377,968	(80,900,217)	-
Перевод в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	(16,218)	(16,218)
(Примечание 4)								
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	(4,266)	(195,508)	-	(31)	-	(199,805)
Выбыло	-	-	(86,794)	(1,083,966)	(16,959)	(13,591)	-	(1,201,310)
Корректировка стоимости	-	-	-	917,067	-	-	-	917,067
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	106,764	3,753,062	1,275,223	370,592,511	346,038	2,179,579	2,079,535	380,332,712
<b>Накопленный износ и обесценение</b>								
Сальдо на 1 января 2013 г.	-	(1,506,758)	(607,581)	(94,970,089)	(185,689)	(139,285)	-	(97,409,402)
Начислено за год	-	(52,437)	(123,058)	(15,183,169)	(25,775)	(51,709)	-	(15,436,148)
Внутреннее перемещение	-	39	9,355	7,825	138	(17,357)	-	-
Выбыло	-	-	70,254	1,082,402	16,959	9,580	-	1,179,195
Корректировка износа	-	-	-	(917,067)	-	-	-	(917,067)
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	-	(1,559,156)	(651,030)	(109,980,098)	(194,367)	(198,771)	-	(112,583,422)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	106,764	2,193,906	624,193	260,612,413	151,671	1,980,808	2,079,535	267,749,290

**АО «ЛОКОМОТИВ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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
<b>Стоимость</b>								
Сальдо на 1 января 2012 г.	40,732	3,197,822	1,054,161	234,295,944	302,630	576,065	4,992,447	244,459,801
Поступило	575	-	106,588	669	12,102	30,284	62,601,678	62,751,896
Внутреннее перемещение	84,508	64,822	73,066	58,743,129	10,492	208,188	(59,184,205)	-
Перевод в нематериальные активы (Примечание 4)	-	-	-	-	-	-	(276,005)	(276,005)
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	(313)	(235,699)	-	-	(168)	(236,180)
Выбыло	(19,051)	(3,434)	(60,834)	(704,068)	(10,937)	(4,797)	-	(803,121)
<b>Сальдо на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>106,764</b>	<b>3,259,210</b>	<b>1,172,668</b>	<b>292,099,975</b>	<b>314,287</b>	<b>809,740</b>	<b>8,133,747</b>	<b>305,896,391</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>								
Сальдо на 1 января 2012 г.	-	(1,470,363)	(561,960)	(82,349,628)	(169,845)	(108,486)	-	(84,660,282)
Начислено за год	-	(39,829)	(104,097)	(13,276,402)	(26,646)	(34,750)	-	(13,481,724)
Внутреннее перемещение	-	-	26	-	2	(28)	-	-
Выбыло	-	3,434	58,450	655,941	10,800	3,979	-	732,604
<b>Сальдо на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>-</b>	<b>(1,506,758)</b>	<b>(607,581)</b>	<b>(94,970,089)</b>	<b>(185,689)</b>	<b>(139,285)</b>	<b>-</b>	<b>(97,409,402)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>106,764</b>	<b>1,752,452</b>	<b>565,087</b>	<b>197,129,886</b>	<b>128,598</b>	<b>670,455</b>	<b>8,133,747</b>	<b>208,486,989</b>



## АО «ЛОКОМОТИВ»

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г. первоначальная стоимость полностью изношенных основных средств составила 11,998,420 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.

#### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
<b>Стоимость</b>		
Сальдо на 1 января	599,157	190,422
Перевод из основных средств (Примечание 3)	16,218	276,005
Поступило	200,954	136,181
Выбыло	<u>(2,926)</u>	<u>(3,451)</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>813,403</u>	<u>599,157</u>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>		
Сальдо на 1 января	(158,746)	(121,935)
Начислено за год	(79,260)	(36,838)
Выбыло	<u>153</u>	<u>27</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>(237,853)</u>	<u>(158,746)</u>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<u><u>575,550</u></u>	<u><u>440,411</u></u>

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

### 5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. инвестиции в дочерние организации включали следующее:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
ТОО «Оркен 2005»	154,311	284,311
ТОО «Биржан Атырау»	102,415	102,415
ТОО «Гасыр-Мангистау»	159,773	159,773
ТОО «Есиль Жондеу»	27,968	27,968
ТОО «Рауан Бурабай»	26,363	26,363
ТОО «Бас Балхаш 2004»	17,549	17,549
	<u><b>488,379</b></u>	<u><b>618,379</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Компания являлась единственным участником данных дочерних организаций.

В 2013 г. Компания осуществила уменьшение уставного капитала ТОО «Оркен 2005» на сумму 130,000 тыс. тенге путем уменьшения размера вклада единственного участника Товарищества.

Указанные дочерние организации предоставляют услуги по техническому обслуживанию локомотивов в Республике Казахстан.

Данная отдельная финансовая отчетность не включает финансовую отчетность дочерних организаций. Инвестиции в дочерние организации в данной отдельной финансовой отчетности учитываются по себестоимости, за вычетом убытков от обесценения. Финансовая отчетность дочерних организаций включена в консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., которая была одобрена к выпуску 7 марта 2014 г.

### 6. 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	14,903	10,418
	24,164,141	23,274,265
За вычетом резерва по авансам поставщикам за основные средства	(14,903)	-
	<u><b>24,149,238</b></u>	<u><b>23,274,265</b></u>



## АО «ЛОКОМОТИВ»

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

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	-	-
Резерв по авансам поставщикам за основные средства на конец года	<u>(14,903)</u>	<u>-</u>

#### 7. 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	4,562,384	3,576,966
Сырье и материалы	1,959,728	803,792
Запасные части	831,724	943,958
Строительные материалы	29,885	34,008
Прочие	445,755	379,423
	<u>7,829,476</u>	<u>5,738,147</u>

#### 8. 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)	7,067,791	6,079,019
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	1,009,045	666,896
	8,076,836	6,745,915
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(214,387)	(367,678)
	<u>7,862,449</u>	<u>6,378,237</u>

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

# АО «ЛОКОМОТИВ»

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

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	(367,678)	(186,206)
Восстановлено/(начислено)	13,004	(204,546)
Списано за счет ранее созданного резерва	<u>140,287</u>	<u>23,074</u>
Резерв по сомнительным долгам на конец года	<u><u>(214,387)</u></u>	<u><u>(367,678)</u></u>

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

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	7,860,470	6,260,505
Российские рубли	1,979	2,393
Доллары США	-	<u>115,339</u>
	<u><u>7,862,449</u></u>	<u><u>6,378,237</u></u>

### 9. 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	982,280	1,282,969
Расходы будущих периодов	65,014	450,189
Задолженность работников	8,880	11,502
Прочие	<u>2,733</u>	<u>194,190</u>
	1,058,907	1,938,850
За вычетом резерва по сомнительным долгам	<u>(946,855)</u>	<u>(10,970)</u>
	<u><u>112,052</u></u>	<u><u>1,927,880</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие текущие активы включали задолженность от связанных сторон на сумму 13,006 тыс. тенге и 10,724 тенге, соответственно (Примечание 25).



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

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)	(17,668)
Начислено	(938,041)	(8,591)
Списано за счет ранее созданного резерва	<u>2,156</u>	<u>15,289</u>
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.

### 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Деньги на текущих счетах в банках, в тенге	4,281,954	77,573
Деньги на текущих счетах в банках, в рублях	2,740	3,338
Деньги на текущих счетах в банках, в долларах США	<u>1,270</u>	<u>1,255</u>
	<u>4,285,964</u>	<u>82,166</u>

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

### 11. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. уставный капитал Компании 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>

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

Уставный капитал Компании 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 вноса.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. дополнительно оплаченный капитал на сумму 5,148,802 тыс. тенге представляет собой превышение фактического вклада Материнской компании над суммой выпущенного капитала.

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

**12. 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	-
				<u>1,210,546</u>	<u>722,378</u>
Задолженность по процентам				139,992,235	91,427,169
За вычетом: текущая часть долгосрочных займов				<u>(10,779,091)</u>	<u>(783,434)</u>
				<b><u>129,213,144</u></b>	<b><u>90,643,735</u></b>



# АО «ЛОКОМОТИВ»

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

Сроки выплаты долгосрочных займов приведены ниже:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
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	<u>72,266,194</u>	<u>71,697,536</u>
	<b><u>129,213,144</u></b>	<b><u>90,643,735</u></b>

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

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

### *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 Компании 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 Компании 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.

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

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

8 ноября 2012 г. Эмитент предоставил Компании 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. Компания 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. Компания 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».



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

*HSBC FRANCE*

31 мая 2012 г. Компания 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. Компания 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 заимодавцами 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. Компания 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 заимодавцами 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.

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 Компании считает, что Компания соблюдала все условия кредитных соглашений с заимодавцами по состоянию на 31 декабря 2013 г.

*Экспортно-Импортный Банк США*

26 ноября 2012 г. Компания 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 CIRRR (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. Компания 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.

### **13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКАМ**

#### **Обязательные отчисления с заработной платы**

Компания 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 Компания по социальному налогу и социальным отчислениям составили 5,063,303 тыс. тенге и 4,802,669 тыс. тенге, соответственно (Примечания 19 и 20).

Компания 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 Компанией и ее трудовым коллективом.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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 Компании 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	989,496	865,591	732,692
Текущая стоимость долгосрочных обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	10,662,743	9,400,143	8,628,437
	<b>11,652,239</b>	<b>10,265,734</b>	<b>9,361,129</b>

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	10,265,734	9,361,129
Стоимость услуг отчетного года	389,530	354,754
Процентный расход	615,944	561,668
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном убытке:	1,389,847	583,964
- изменения демографических допущений	(204,856)	88,442
- изменения финансовых допущений	804,159	97,333
- корректировки на основе опыта	724,121	398,189
- прочее (эффект налогов)	66,423	-
Стоимость услуг прошлых лет	(487,780)	-
Произведенные выплаты	(646,004)	(724,154)
Актuarный убыток, признанный в прибылях и убытках	124,968	128,373
Общая сумма обязательств на конец года	<b>11,652,239</b>	<b>10,265,734</b>

Стоимость услуг отчетного года, стоимость услуг прошлых лет, процентный расход и актuarный убыток были учтены в составе себестоимости и общих административных расходов на сумму 607,627 тыс. тенге и 35,035 тыс. тенге, соответственно (2012 г.: 633,773 тыс. тенге и 411,022 тыс. тенге, соответственно) (Примечания 19 и 20). Актuarная переоценка отражена в прочем совокупном убытке.

Стоимость услуг прошлого периода, 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 Компании, которые предусматривают дополнительные социальные выплаты.

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

Пенсионные планы с установленными размерами выплат подвергают Компанию 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 Компании. 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 Компании были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности, а также фактических данных Компании 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 967,989 тыс. тенге (увеличатся на 1,123,577 тыс. тенге).
- При повышении (снижении) ожидаемого темпа роста заработной платы, инфляции, роста МРП на 1%, обязательства увеличатся на 1,130,142 тыс. тенге (уменьшатся на 990,303 тыс. тенге).
- При увеличении (сокращении) ожидаемой продолжительности жизни на 1 год для мужчин и женщин обязательства увеличатся на 247,761 тыс. тенге (уменьшатся на 352,239 тыс. тенге).
- При росте (снижении) текучести кадров на 1% обязательства уменьшатся на 254,761 тыс. тенге (увеличатся на 290,545 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 ОТДЕЛЬНОЙ 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 отдельном отчете о финансовом положении.

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

#### 14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

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

	Исходная валюта	Дата погашения	Процентная 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
				-	<b>4,523,032</b>

В сентябре 2009 г. Компания заключила соглашение о предоставлении возобновляемой 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 Компания получила 30,000 тыс. долларов США. Проценты по займу оплачиваются ежеквартально.

В течение 2013 г. Компания 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.

#### 15. 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	15,896,450	13,358,822
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 25)	8,794,840	8,009,368
	<b>24,691,290</b>	<b>21,368,190</b>

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

**АО «ЛОКОМОТИВ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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	23,338,669	18,296,706
Доллары США	1,338,031	3,066,748
Российские рубли	14,590	4,736
	<u><b>24,691,290</b></u>	<u><b>21,368,190</b></u>

**16. 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	376,400	392,782
Индивидуальный подоходный налог	311,534	315,111
Социальный налог	228,115	233,370
Обязательства по социальному страхованию	146,628	145,998
Налог на добавленную стоимость	810	1,078,631
Прочие	333,868	334,784
	<u><b>1,397,355</b></u>	<u><b>2,500,676</b></u>

**17. 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	2,473,015	2,172,418
Резервы на неиспользованные отпуска	2,313,047	2,078,711
Гарантийные обязательства	490,523	358,945
Резерв по вознаграждениям руководящим работником	68,889	-
Авансы полученные	5,013	4,321
Задолженность по аренде	1,536	309
Прочие	129,211	112,124
	<u><b>5,481,234</b></u>	<u><b>4,726,828</b></u>

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



## АО «ЛОКОМОТИВ»

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

#### 18. ДОХОД

За годы, закончившиеся 31 декабря, доход включал следующее:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Грузовые перевозки	275,845,525	256,392,467
Пассажирские перевозки	17,690,832	16,212,339
Прочий доход	<u>384,104</u>	<u>334,003</u>
	<u><b>293,920,461</b></u>	<u><b>272,938,809</b></u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., Компания оказала связанным сторонам услуги и реализовала товарно-материальные запасы на сумму 290,761,750 тыс. тенге и 271,042,411 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

#### 19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость включала следующее:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г. (пересчитан о)</u>
Топливо, ГСМ	81,391,290	76,099,650
Услуги	77,655,210	69,393,681
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	41,800,657	40,255,794
Электроэнергия	26,928,192	22,649,089
Износ и амортизация	15,397,403	13,437,422
Материалы и запасы	6,917,719	7,636,400
Командировочные расходы	790,993	719,292
Расходы по вознаграждению работникам (Примечание 13)	607,627	633,773
Операционная аренда	405,032	387,401
Обучение персонала	373,960	337,401
Прочие расходы	<u>2,327,090</u>	<u>1,913,784</u>
	<u><b>254,595,173</b></u>	<u><b>233,463,687</b></u>

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

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Затраты на персонал	36,741,504	35,304,479
Социальный налог	4,845,996	4,598,870
Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам	<u>213,157</u>	<u>352,445</u>
	<u><b>41,800,657</b></u>	<u><b>40,255,794</b></u>

## АО «ЛОКОМОТИВ»

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

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.

#### 20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Налоги	2,701,040	1,085,308
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	2,175,669	1,940,843
Начисление резерва по сомнительным долгам (Примечания 6, 8 и 9)	939,940	213,137
Социальные мероприятия	796,213	558,758
Услуги банка	237,872	158,398
Командировочные и представительские расходы	123,653	122,872
Износ и амортизация	118,005	81,140
Расходы по операционной аренде	90,723	70,300
Услуги связи	65,579	75,167
Услуги	61,077	34,352
Профессиональные услуги	53,888	509,728
Обучение персонала	49,919	17,214
Расходы по вознаграждению работникам (Примечание 13)	35,035	411,022
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	26,539	30,622
Материалы	17,140	20,920
Топливо и ГСМ	6,163	6,120
Электроэнергия	3,615	2,775
Реклама	1,515	2,492
Восстановление резерва на устаревшие товарно-материальные запасы	-	(125)
Прочие расходы	396,080	513,093
	<b>7,899,665</b>	<b>5,854,136</b>

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

	2013 г.	2012 г.
Затраты на персонал	1,868,294	1,718,379
Социальный налог	217,307	203,799
Расходы по начислению резерва на премию руководящему персоналу	68,889	-
Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам	21,179	18,665
	<b>2,175,669</b>	<b>1,940,843</b>



## АО «ЛОКОМОТИВ»

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

#### 21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Штрафы и пени по контрактам	956,864	968,760
Списание кредиторской задолженности	171,842	-
Реализация основных средств	121,513	648,971
Доход от повторного использования материалов	87,365	103,464
Возмещение сумм по претензиям	56,299	10,841
Удержание с заработной платы по вине работника	34,390	25,644
Дивиденды по акциям	-	27,665
Прочие доходы	50,947	123,447
	<u><b>1,479,220</b></u>	<u><b>1,908,792</b></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., Компания получила штрафы и пени по контрактам со связанными сторонами на сумму 676,859 тыс. тенге и 351,206 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

#### 22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компании, основанные в Республике Казахстан, 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	-	1,602,488
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	150,638	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	5,731,243	4,709,302
	<u><b>5,881,881</b></u>	<u><b>6,311,790</b></u>

# АО «ЛОКОМОТИВ»

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

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	23,092,113	28,953,846
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной ставке</b>	<b>4,618,423</b>	<b>5,790,769</b>
Расходы по вознаграждению работникам	128,532	208,959
Штрафы и пени	26,459	11,063
Невычитаемые расходы	1,108,467	300,999
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b><u>5,881,881</u></b>	<b><u>6,311,790</u></b>

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 отдельной финансовой отчетности, включали следующее по состоянию на 31 декабря:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль:</b>		
Резерв по неиспользованным отпускам	462,609	415,742
Переносимые налоговые убытки	265,694	-
Вознаграждения по кредитам	183,444	-
Налоги, за исключением подоходного налога	92,444	87,200
Торговая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	42,877	75,730
Резерв на премирование	13,778	-
	<u>1,060,846</u>	<u>578,672</u>
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль:</b>		
Основные средства	(20,977,059)	(14,763,642)
	<u>(20,977,059)</u>	<u>(14,763,642)</u>
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль, нетто</b>	<b><u>(19,916,213)</u></b>	<b><u>(14,184,970)</u></b>

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

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
<b>На 1 января</b>	<b>(14,184,970)</b>	<b>(9,475,668)</b>
Отражено в:		
Прибылях и убытках	(5,731,243)	(4,709,302)
<b>На 31 декабря</b>	<b><u>(19,916,213)</u></b>	<b><u>(14,184,970)</u></b>



## **23. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **Условные обязательства инвестиционного характера и обязательства по операционной аренде**

#### *Обязательства инвестиционного характера*

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания 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 имеют в основном продолжительность до одного года. Все договора операционной аренды содержат разделы по обновлению рыночных цен в случае, если Компания воспользуется возможностью их продления.

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*

Компания является объектом различных судебных разбирательств, относящихся к ее хозяйственной деятельности таких, как требования по возмещению имущественного ущерба. Руководство Компании 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 отдельное финансовое положение или отдельные результаты финансово-хозяйственной деятельности.

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

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в отдельной 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 отдельной финансовой отчетности не было создано резерва на какие-либо условные обязательства, упомянутые выше.

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

---

*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.

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы в течение 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. Компания имела страховое покрытие относительно ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Компании или в связи с ее деятельностью. У Компании 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.



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

---

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

**24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ  
ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

*Управление риском недостаточности капитала*

Компания управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания 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 Компании не изменилась.

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

*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 отдельной финансовой отчетности.

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

*Цели управления финансовыми рисками*

Управление риском – важный элемент деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании 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 Компании.

*Риск, связанный с процентной ставкой*

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой для Компании риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к снижению общей доходности инвестиций и увеличению оттока денег по займам Компании. Компания 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 Компании риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к долгосрочным займам Компании (Примечание 12). За годы, закончившиеся 31 декабря, средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
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.



## АО «ЛОКОМОТИВ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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 и средним обязательствам, по которым начисляются проценты.

	2013/2012 гг.		Общее изменение	Изменение процентной ставки, %
	Изменение в связи с увеличением/(уменьшением)			
Финансовые расходы	Объема	Ставки		
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 гг.		Общее изменение	Изменение процентной ставки, %
	Изменение в связи с увеличением/(уменьшением)			
Финансовые расходы	Объема	Ставки		
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 Компании, выраженные в долларах США и Евро, учитывается в тенге. Снижение курса тенге по отношению к доллару США и Евро может вызвать рост расходов Компании в связи с ростом обменного курса.

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





### **Кредитный риск**

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 8) и прочих текущих активов (Примечание 9) 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.

Компания 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 Компании. 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%).

В Компании 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, Компания считает, что данные обязательства будут погашены по первому требованию.

Компания 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 Компания занимает доминирующее положение на рынке, риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

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

*Риск ликвидности*

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на Акционере Компании, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Компании по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания 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 Компании по ее непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и основной сумме долга.

	Процентная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>2013 г.</b>							
<i>Беспроцентные:</i>							
Торговая кредиторская задолженность	-	7,910,959	2,095,958	14,684,373	-	-	<b>24,691,290</b>
Прочие текущие обязательства	-	3,094,285	-	-	-	-	<b>3,094,285</b>
<i>Процентные:</i>							
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	5.87%	-	2,834,537	11,607,156	76,500,857	80,758,960	<b>171,701,510</b>
Инструменты с плавающей процентной ставкой	4.70%	-	-	1,079,713	6,701,395	5,243,209	<b>13,024,317</b>
<b>2012 г.</b>							
<i>Беспроцентные:</i>							
Торговая кредиторская задолженность	-	20,508,746	63,018	796,426	-	-	<b>21,368,190</b>
Прочие текущие обязательства	-	2,643,796	-	-	-	-	<b>2,643,796</b>
<i>Процентные:</i>							
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	6.94%	-	270,000	5,315,010	45,739,620	86,512,046	<b>137,836,676</b>
Инструменты с плавающей процентной ставкой	3.44%	4,534,674	-	358,078	8,013,073	6,009,144	<b>18,914,969</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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 Компании. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов.

	Процентная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок	Итого
<b>2013 г.</b>								
<i>Беспроцентные:</i>								
Торговая дебиторская задолженность	-	7,566,311	58,844	-	-	-	237,294	7,862,449
Прочие текущие активы	-	-	11,613	-	-	-	-	11,613
Денежные средства	-	25,964	-	-	-	-	-	25,964
<i>Процентные:</i>								
Денежные средства и их эквиваленты	6%	4,260,000	-	-	-	-	-	4,260,000
<b>2012 г.</b>								
<i>Беспроцентные:</i>								
Торговая дебиторская задолженность	-	5,908,790	5,581	-	-	-	463,866	6,378,237
Прочие текущие активы	-	-	205,325	-	-	-	367	205,692
Денежные средства	-	82,166	-	-	-	-	-	82,166

**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 Компании 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 Компанией 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 ОТДЕЛЬНОЙ 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, преобладающих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга. Большая часть займов предоставлена Компании 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
<b>Финансовые обязательства:</b>				
Займы	139,992,235	141,250,210	95,950,201	97,357,540



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>141,250,210</b>	<b>-</b>	<b>141,250,210</b>

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 отдельной 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 Компанией 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 заключить 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 Компания проводила значительные сделки или имела значительные неоплаченные балансы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., приводятся ниже.

## АО «ЛОКОМОТИВ»

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

#### Прочие долгосрочные активы (Примечание 6)

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

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

#### Торговая дебиторская задолженность (Примечание 8)

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

	Характер сделки	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Национальная компания «Қазакстан 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	158,159	294,162
Прочие		19,024	78,641
		<u>7,064,697</u>	<u>6,068,343</u>

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 гг. торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (коммерческих организаций, контролируемых государством) составила:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Прочие	<u>3,094</u>	<u>10,676</u>

#### Прочие текущие активы (Примечание 9)

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Прочие	<u>13,006</u>	<u>10,724</u>



## АО «ЛОКОМОТИВ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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:

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

#### Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)

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	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамкор»	Услуги технического обслуживания	7,023,951	7,166,936
АО «Локомотивный сервисный центр»	Услуги технического обслуживания	391,734	487,035
АО «Транстелеком»	Услуги связи	229,749	14,580
АО «ВЖДО»	Услуги по охране	68,297	31,677
АО «Ремлокомотив»	Услуги технического обслуживания	52,570	38,954
Прочие		71,987	195,812
		<u><b>7,838,288</b></u>	<u><b>7,934,994</b></u>

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

	Характер сделки	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
АО «Локомотив курастыру зауыты»	Аренда локомотивов	771,759	-
АО «Завод имени С.М. Кирова»	Приобретение оборудования	183,118	62,963
АО Национальная Компания «Қазақстан Инжиниринг»	Приобретение ТМЗ	-	9,206
Прочие		1,675	2,205
		<u><b>956,552</b></u>	<u><b>74,374</b></u>

## АО «ЛОКОМОТИВ»

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

#### Доход (Примечание 18)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., сделки со связанными сторонами (организациями, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы») представлены следующим образом:

	Характер сделки	2013 г.	2012 г.
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	Локомотивная тяга	274,210,809	255,472,325
АО «Пассажирские перевозки»	Локомотивная тяга	15,981,753	14,909,033
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамкор»	Локомотивная тяга	386,225	398,974
АО «Қазтеміртранс»	Локомотивная тяга	94,607	134,656
АО «Алматинский вагоноремонтный завод»	Локомотивная тяга	54,595	62,347
Прочие		13,690	37,424
		<b>290,741,679</b>	<b>271,014,759</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., сделки со связанными сторонами (коммерческими организациями, контролируруемыми государством) представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Прочие	<b>20,071</b>	<b>27,652</b>

#### Себестоимость и общие административные расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., 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 «Қамкор»	Услуги технического обслуживания	58,871,298	54,030,085
АО «Локомотивный сервисный центр»	Услуги технического обслуживания	4,319,317	4,516,411
Дочерние предприятия АО «Локомотив»	Услуги технического обслуживания	1,096,805	1,147,701
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	Обучение и обслуживание административного здания	958,855	1,211,045
АО «Транстелеком»	Услуги связи	521,798	172,571
АО «Ремлокомотив»	Услуги технического обслуживания	466,796	450,553
Прочие		432,774	389,317
		<b>66,667,643</b>	<b>61,917,683</b>



## АО «ЛОКОМОТИВ»

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

(в тыс. Казахстанских тенге)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., 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	1,729,781	1,654,216
Прочие		123,247	179,043
		<b>1,853,028</b>	<b>1,833,259</b>

#### Прочие доходы (Примечание 21)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., сделки со связанными сторонами (организациями, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазакстан темір жолы») представлены следующим образом:

	Характер сделки	2013 г.	2012 г.
ТОО «Ремонтная корпорация «Камкор»	Штрафы и пени по контрактам	535,372	299,690
Прочие		141,487	51,516
		<b>676,859</b>	<b>351,206</b>

#### Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. ключевой руководящий персонал Компании включал Президента Компании, первого Вице-президента, Вице-президента, трех Управляющих директоров и главного инженера. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает текущие выплаты работникам, выплаты по окончанию 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
Социальные отчисления	1,127	942
	<b>164,816</b>	<b>133,387</b>

## 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 Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако, снижение обменного курса тенге может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. 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» Компанией 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. Компанией 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.