

# **АО «ЛОКОМОТИВ»**

**Отдельная финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-4
Отдельный отчет о финансовом положении	5
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке	6
Отдельный отчет о движении денежных средств	7-8
Отдельный отчет об изменениях капитала	9
Примечания к отдельной финансовой отчетности	10-53

# АО «ЛОКОМОТИВ»

## ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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 2015 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

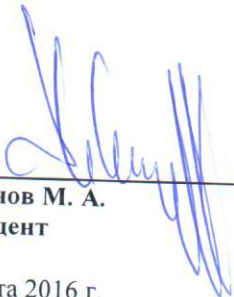
При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- 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; и
- 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 2015 г., была утверждена 11 марта 2016 г. руководством АО «Локомотив».

  
Шакенов М. А.  
Президент

11 марта 2016 г.  
г. Астана, Республика Казахстан



  
Керимбеков Е. Д.  
Главный бухгалтер

11 марта 2016 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 2015 г. и отдельных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2015 г., 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 разумную уверенность в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.



## Важные обстоятельства

- Как указано в Примечаниях 14 и 20 к отдельной финансовой отчетности, 99% (2014 г.: 99%) дохода Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., получено от операций с организациями, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» и 85% (2014 г.: 82%) торговой дебиторской задолженности Компании на 31 декабря 2015 г. приходится на организации, входящие в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы», контролирующего акционера Компании, что свидетельствует о существенной концентрации.
- 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 11 марта 2016 г.

Наше мнение не содержит оговорок в отношении данных вопросов.

*Ольга Белоногова*

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

*Даулет Куатбеков*

Даулет Куатбеков  
Квалифицированный аудитор  
Квалификационное  
свидетельство № 0000523,  
от 15 февраля 2002 г.,  
Республика Казахстан

*Deloitte, LLP*

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*  
Нурлан Бекенов  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

11 марта 2016 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

# АО «ЛОКОМОТИВ»

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	3	302,484,984	289,881,273
Нематериальные активы		530,112	642,537
Инвестиции в дочерние организации		208,642	208,642
Прочие долгосрочные активы	4	13,853,486	30,311,060
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>317,077,224</b>	<b>321,043,512</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	5	6,596,084	10,098,659
Торговая дебиторская задолженность	6	2,254,611	1,463,921
Инвестиции в дочерние организации, предназначенные для продажи		119,964	279,737
Предоплата по подоходному налогу		73,187	134,855
Предоплата по прочим налогам		561,630	704,304
Прочие текущие активы		487,006	833,042
Денежные средства и их эквиваленты	7	4,188,106	3,779,236
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		14,280,588	17,293,754
<b>Итого текущих активов</b>		<b>752,581</b>	<b>-</b>
<b>Итого активов</b>		<b>15,033,169</b>	<b>17,293,754</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал			
Дополнительно оплаченный капитал	8	49,093,834	49,093,834
(Непокрытый убыток)/нераспределенная прибыль	8	5,148,802	5,148,802
<b>Итого (дефицит капитала)/капитал</b>		<b>(88,143,321)</b>	<b>40,791,411</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		<b>(33,900,685)</b>	<b>95,034,047</b>
Долгосрочные займы			
Обязательства по вознаграждению работникам	9	255,148,962	161,497,353
Обязательства по отложенному подоходному налогу	10	10,245,977	9,761,556
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>	18	<b>-</b>	<b>16,804,581</b>
<b>Текущие обязательства</b>		<b>265,394,939</b>	<b>188,063,490</b>
Текущая часть долгосрочных займов	9	35,751,014	13,483,745
Финансовая помощь от связанных сторон	21	-	2,202,428
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам	10	1,572,261	1,312,705
Торговая кредиторская задолженность	11	40,199,360	30,619,637
Прочие налоги и обязательные платежи	12	1,683,429	1,840,448
Прочие текущие обязательства	13	21,410,075	5,780,766
<b>Итого текущих обязательств</b>		<b>100,616,139</b>	<b>55,239,729</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>332,110,393</b>	<b>338,337,266</b>

Шакенов М. А.  
Президент

11 марта 2016 г.  
г. Астана, Республика Казахстан



Керимбеков Е. Д.  
Главный бухгалтер

11 марта 2016 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-53 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 УБЫТКЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2015 г.	2014 г.
Доход	14	237,565,005	292,221,963
Себестоимость	15	(244,835,321)	(276,528,764)
<b>Валовый (убыток)/прибыль</b>		<b>(7,270,316)</b>	<b>15,693,199</b>
Общие и административные расходы	16	(4,158,215)	(5,413,918)
Финансовые доходы		143,995	48,090
Финансовые расходы	9, 21	(11,494,078)	(9,978,915)
Убыток от курсовой разницы	20	(125,411,533)	(22,272,618)
Прочие доходы, нетто	17	2,824,080	1,812,730
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(145,366,067)</b>	<b>(20,111,432)</b>
Экономия по налогу на прибыль	18	16,803,165	3,025,727
<b>Убыток за год</b>		<b>(128,562,902)</b>	<b>(17,085,705)</b>
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход</b> <i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	10	(371,830)	766,161
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		<b>(128,934,732)</b>	<b>(16,319,544)</b>

Шакенов М. А.  
Президент

11 марта 2016 г.  
г. Астана, Республика Казахстан



Керимбеков Е. Д.  
Главный бухгалтер

11 марта 2016 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-53 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 2015 г. (в тыс. тенге)

	Примечание	2015 г.	2014 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>			
Убыток до налогообложения		(145,366,067)	(20,111,432)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	15, 16	17,262,228	17,072,732
Финансовые расходы	9, 21	11,494,078	9,978,915
Начисление резерва по сомнительным долгам	16	82,043	27,308
Убыток от реализации дочернего предприятия		66,048	-
Начисление резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	16	-	2,139
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	15, 16	(100,649)	81,541
Убыток от курсовой разницы		125,411,533	22,272,618
Расходы по вознаграждению работникам	15, 16	1,508,576	1,066,214
(Доход)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	17	(205,513)	84,609
Начисление резерва на премию руководящему персоналу	16	16,378	86,299
Финансовые доходы		(143,995)	(48,090)
Прочие корректировки		138,944	-
Операционный доход до изменений в оборотном капитале		10,163,604	30,512,853
Изменение товарно-материальных запасов		3,502,575	(2,263,942)
Изменение торговой дебиторской задолженности		(859,236)	6,364,240
Изменение прочих текущих активов		616,102	(806,966)
Изменение обязательств по вознаграждению работникам		(1,136,429)	(878,031)
Изменение торговой кредиторской задолженности		6,494,249	4,159,599
Изменение обязательств по налогам		(305,702)	207,618
Изменение прочих текущих обязательств		15,209,909	131,692
Поступление денежных средств от операционной деятельности		33,685,072	37,427,063
Проценты уплаченные		(9,160,550)	(7,697,903)
Подходный налог уплаченный		(29,166)	(74,932)
<b>Чистое движение денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>24,495,356</b>	<b>29,654,228</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов и авансы, выданные за приобретение основных средств		(8,062,312)	(24,245,431)
Реализация дочерних предприятий		217,088	-
Поступления от выбытия основных средств		628,802	48,619
Прочие долгосрочные активы		266,354	-
Возврат займов выданных		-	7,000
<b>Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(6,950,068)</b>	<b>(24,189,812)</b>



**АО «ЛОКОМОТИВ»**

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечание	2015 г.	2014 г.
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>			
Поступление займов	9	-	13,500,000
Поступление финансовой помощи		-	2,300,000
Погашение займов		(14,660,454)	(21,659,606)
Погашение финансовой помощи	21	(2,300,000)	-
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(16,960,454)</b>	<b>(5,859,606)</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>584,834</b>	<b>(395,190)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3,779,236	4,285,964
Эффект изменения курсовой разницы на остаток денежных средств, денонмированных в валюте		(175,964)	(111,538)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	7	<b>4,188,106</b>	<b>3,779,236</b>

**Неденежные операции:**

В 2015 г. Компания капитализировала расходы по процентам на сумму 214,965 тыс. тенге на стоимость основных средств (2014 г.: 472,652 тыс. тенге) (Примечание 3).

В 2015 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 23,916 тыс. евро (2014 г.: 67,133 тыс. евро) (эквивалент в тенге равен 4,971,503 тыс. тенге (2014 г.: 16,280,717 тыс. тенге) по курсу на дату переводов), которые были напрямую перечислены в ALSTOM Transport SA для приобретения электровозов (Примечание 9).

Шакенов М.А.  
Президент



Керимбеков Е.Д.  
Главный бухгалтер

11 марта 2016 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

11 марта 2016 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-53 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 2015 г. (в тыс. тенге)

	Примечание	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Итого капитала
<b>На 1 января 2014 г.</b>		<b>48,897,878</b>	<b>5,148,802</b>	<b>56,940,335</b>	<b>110,987,015</b>
Убыток за год		-	-	(17,085,705)	(17,085,705)
Прочий совокупный доход за год	10	-	-	766,161	766,161
Итого совокупный убыток за год		-	-	(16,319,544)	(16,319,544)
Эмиссия акций	8	195,956	-	-	195,956
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи	21	-	-	170,620	170,620
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>		<b>49,093,834</b>	<b>5,148,802</b>	<b>40,791,411</b>	<b>95,034,047</b>
Убыток за год		-	-	(128,562,902)	(128,562,902)
Прочий совокупный убыток за год	10	-	-	(371,830)	(371,830)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(128,934,732)	(128,934,732)
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>		<b>49,093,834</b>	<b>5,148,802</b>	<b>(88,143,321)</b>	<b>(33,900,685)</b>

Шакенов М. А.  
Президент

11 марта 2016 г.  
г. Астана, Республика Казахстан



Керімбеков Е. Д.  
Главный бухгалтер

11 марта 2016 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-53 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 2 - 4.



## **АО «ЛОКОМОТИВ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)**

---

#### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

Единственным акционером Материнской компании является Государство в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына».

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». Комитет Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (далее – «Комитет») осуществляет мониторинг тарифов на услуги локомотивной тяги, предоставляемые Компанией.

Среднее количество работников Компании в 2015 и 2014 гг. составило 19,365 и 19,834 человека, соответственно.

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

Отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Компании 11 марта 2016 г.

#### **Текущая экономическая ситуация**

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана 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 Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 гг., в также в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

#### **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

##### **Основные принципы подготовки**

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



## АО «ЛОКОМОТИВ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге)

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 11 марта 2016 г.

Консолидированная финансовая отчетность АО «Локомотив», подготовленная в соответствии с МСФО, была представлена для открытого пользования Компанией, действующей в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и доступна на корпоративном сайте Компании [www.lokomotiv.kz](http://www.lokomotiv.kz).

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).

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

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

#### 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.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. текущие обязательства превысили текущие активы на 85,582,970 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: 37,945,975 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 г. дефицит капитала Компании составил 33,900,685 тыс. тенге (капитал на 31 декабря 2014 г.: 95,034,047 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. совокупный убыток Компании составил 128,934,732 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.: 16,319,544 тыс. тенге).

При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство приняло во внимание ожидаемые будущие финансовые результаты, денежные потоки, займы и свои обязательства, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Компания. После проведения соответствующего анализа, руководство посчитало, что Компания имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств и что уместно применять принцип непрерывной деятельности при подготовке данной отдельной финансовой отчетности.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.  
(в тыс. тенге)**

---

Как раскрыто в Примечании 21, часть текущих обязательств Компании представлена авансами АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» на сумму 15,918,885 тыс. тенге и кредиторской задолженностью перед связанными сторонами, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы», на сумму 6,924,479 тыс. тенге. Основываясь на предыдущем опыте Компания сможет, при необходимости, согласовать сроки погашения задолженности.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. 99% (2014 г.: 99%) общего дохода Компании получено от операций с организациями, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы». В соответствии с бюджетом Компании на 2016 г. Компания ожидает увеличение доходов и чистых денежных средств от операционной деятельности. Все займы Компании гарантированы Материнской компанией, или Компания выступает заемщиком в договорах займов совместно с Материнской компанией.

Материнская Компания АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» предоставила письмо, в котором подтверждает намерение оказывать Компании продолжительную непрерывную финансовую и операционную поддержку. Руководство считает, что с вышеуказанной поддержкой Компания способна выйти на достаточный уровень операционной прибыли.

В связи с указанным выше руководство считает, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Компания является доминантом на рынке оказания услуг локомотивной тяги и играет важную роль в деятельности железнодорожной отрасли.

Данная отдельная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы потребоваться, если бы Компания не смогла придерживаться принципа непрерывности.

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

**Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем периоде**

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде. Применение этих поправок не оказало существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, отраженные в отдельной отчетности Компании.

- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2010-2012 гг.;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2011-2013 гг.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, 2010-2012 гг.**

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2010-2012 гг. включают несколько поправок к ряду стандартов, кратко представленные ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 вносят изменения в определение «условия наделения правами» и «рыночного условия», а также вводят определения «условия достижения результатов» и «условия срока службы», которые ранее были частью определения «условия наделения правами».

Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что условное возмещение, классифицированное в качестве актива или обязательства, должно оцениваться по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, независимо от того, является ли оно финансовым инструментом, входящим в сферу действия МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, или нефинансовым активом или обязательством.

Поправки, внесенные в основу для выводов МСФО (IFRS) 13 разъясняют, что выпуск МСФО (IFRS) 13 и сопутствующие поправки к МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 не отменили возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, для которой не установлена процентная ставка, исходя из номинальной суммы без эффекта дисконтирования, если влияние дисконтирования не существенно.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.**  
(в тыс. тенге)

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 устраняют противоречия в учете накопленной амортизации основных средств и нематериальных активов при применении модели переоценки. Измененные стандарты разъясняют, что валовая стоимость пересчитывается способом, соответствующим способу переоценки балансовой стоимости актива, а накопленная амортизация представляет собой разницу между валовой стоимостью и балансовой стоимостью актива, с учетом накопленных убытков от обесценения.

Применение поправок не оказало влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в отдельной отчетности Компании.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, 2011-2013 гг.**

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2011-2013 гг. включают следующие поправки.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в финансовой отчетности самой совместной деятельности.

Поправки к МСФО (IFRS) 13 разъясняют, что исключение, касающееся портфеля инвестиций, разрешающее оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств не нетто-основе, применяется ко всем договорам в рамках сферы действия МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, даже если такие договоры не соответствуют определению финансовых активов или финансовых обязательств МСФО (IAS) 32.

Поправки к МСФО (IAS) 40 разъясняют, что МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими и могут применяться одновременно. Соответственно, компания, приобретающая инвестиционную недвижимость, должна определить, удовлетворяется ли определение инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40, а также является ли операция объединением бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Компания не применила досрочно стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

**Выпущенные, но не введенные в действие Стандарты и Интерпретации:**

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

	<b>Дата вступления в силу<sup>1</sup> - Для годовых периодов, начинающихся не ранее</b>
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»	1 января 2016 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»	1 января 2017 года

<sup>1</sup> Досрочное применение допускается для всех новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций. МСФО (IFRS) 16 может быть применен досрочно, при условии применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».



*МСФО 9 «Финансовые инструменты»*

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной как на получение предусмотренных договором денежных потоков, так и на продажу финансового актива, и имеющие договорные условия, которые порождают на определённые даты денежные потоки, которые являются исключительно погашением основной суммы долга и процентов по ней, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости после первоначального признания. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевых инструментов, не предназначенных для торговли, - по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых потерь вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых потерь требует учитывать предполагаемые потери, вызванные кредитными рисками, и изменения в оценках таких будущих потерь на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые общие правила учета хеджирования сохраняют три механизма учета хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 содержит более мягкие правила в части возможности применения механизмов учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список рисков, присущих нефинансовым статьям, которые могут быть объектом учета хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической обусловленности. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО 9 в будущем может оказать значительное влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

*МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»*

В мае 2014 г. был выпущен МСФО 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с клиентами. МСФО 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСБУ 18 «Выручка», МСБУ 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации. Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.  
(в тыс. тенге)

Ключевой принцип МСФО 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с клиентом;
- Идентификация обязательств исполнителя по договору;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО 15 в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

*МСФО 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» требует признания практически всех договоров аренды на балансе арендатора в соответствии с единой моделью учета, устраняя различия между операционной и финансовой арендой. Учет арендодателем при этом остается практически неизменным, сохраняя разделение на операционную и финансовую аренду.

В соответствии с МСБУ 16 арендатор признает актив, представляющий собой право пользования, и обязательство по аренде. Актив, представляющий собой право пользования, учитывается аналогично другим нефинансовым активам, включая начисление амортизации, на обязательство начисляется процентный расход. Обязательство по аренде изначально оценивается по приведенной стоимости платежей по аренде на протяжении срока аренды, дисконтированных исходя из ставки, заложенной в договор аренды, или, в случае если она не может быть легко определена, исходя из ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Аналогично МСФО 17, арендодатели классифицируют договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды. Аренда классифицируется в качестве финансовой, если она предусматривает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, являющимся предметом договора аренды. В противном случае, аренда классифицируется в качестве операционной аренды. В отношении финансовой аренды арендодатель признает финансовый доход на протяжении срока аренды, исходя из графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистым инвестициям арендодателя. Арендодатель отражает платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом или на основании другого систематического подхода, если он обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования актива, являющегося предметом договора аренды.

Компания не применяла досрочно стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.



### 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:

#### *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.

В виду наличия индикаторов обесценения Компанией был проведен тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 г. В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств.

По состоянию на 31 декабря 2015 г., на основе расчета ценности использования основных средств Компании, обесценения выявлено не было. При этом, расчет ценности использования чувствителен к следующим допущениям: ставка дисконтирования, достаточность затрат на поддержание активов и продолжение деятельности, прогнозный курс тенге к доллару США. Негативные изменения в планируемых темпах роста грузооборота и пассажирооборота, связанные с общими тенденциями в экономике страны, недостаточностью индексации тарифов к уровню инфляции, продолжающейся волатильностью курса тенге по отношению к иностранным валютам, уровне поддержки государства, а также негативные изменения в иных факторах в будущем, могут привести к возникновению существенных убытков от обесценения в периодах, в которых произойдут такие изменения.



*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.

*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 10).

*Отложенные налоговые активы*

Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц.

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

**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 Казахстанских 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»).



## АО «ЛОКОМОТИВ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

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.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Доллар США	340.01	182.35
Евро	371.46	221.97
Российский рубль	4.61	3.17

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

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Доллар США	222.25	179.12
Евро	246.48	238.03
Российский рубль	3.62	4.75

#### 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 дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок, до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.



*Финансовые активы*

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

*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.



*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.

*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.

#### *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 приходятся 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.



## АО «ЛОКОМОТИВ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

#### *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 оборудование, 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.

#### *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.

#### **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.

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 органом. Ставки налогов и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, представляют собой ставки налогов и законодательство, которое введено в действие или в существенной мере введено в действие на отчетную дату.

*Отложенный налог*

Отложенный подоходный налог это налог, который будет оплачен или возмещен в сумме разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств в 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.

#### **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 (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г. (в тыс. тенге)

#### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., движение основных средств представлено следующим образом:

Стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Сальдо на 1 января 2015 г.</b>	<b>302,720</b>	<b>4,748,251</b>	<b>1,290,509</b>	<b>408,839,073</b>	<b>252,830</b>	<b>2,127,368</b>	<b>607,638</b>	<b>418,168,389</b>
Поступило	-	-	4,138	-	-	867	30,679,212	30,684,217
Внутреннее перемещение	-	-	285,262	30,644,129	-	254	(30,929,645)	-
Выбыло	-	(1,798)	(154,117)	(897,540)	(201,366)	(9,634)	-	(1,264,455)
Реклассификация в категорию активов, предназначенных для продажи	(4,293)	(786,981)	-	-	-	-	-	(791,274)
<b>Сальдо на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>298,427</b>	<b>3,959,472</b>	<b>1,425,792</b>	<b>438,585,662</b>	<b>51,464</b>	<b>2,118,855</b>	<b>357,205</b>	<b>446,796,877</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>								
<b>Сальдо на 1 января 2015 г.</b>	<b>-</b>	<b>(1,623,213)</b>	<b>(649,713)</b>	<b>(125,626,935)</b>	<b>(147,499)</b>	<b>(239,756)</b>	<b>-</b>	<b>(128,287,116)</b>
Начислено за год	-	(85,328)	(125,218)	(16,881,090)	(10,134)	(47,326)	-	(17,149,096)
Внутреннее перемещение	-	(250)	(3,129)	9,555	(1,508)	(4,668)	-	-
Выбыло	-	144	52,632	868,916	155,020	8,914	-	1,085,626
Реклассификация в категорию активов, предназначенных для продажи	-	38,693	-	-	-	-	-	38,693
<b>Сальдо на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>-</b>	<b>(1,669,954)</b>	<b>(725,428)</b>	<b>(141,629,554)</b>	<b>(4,121)</b>	<b>(282,836)</b>	<b>-</b>	<b>(144,311,893)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>298,427</b>	<b>2,289,518</b>	<b>700,364</b>	<b>296,956,108</b>	<b>47,343</b>	<b>1,836,019</b>	<b>357,205</b>	<b>302,484,984</b>

**АО «ЛОКОМОТИВ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
(в тыс. тенге)**

За год, закончившийся 31 декабря 2014 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 2014 г.	106,764	3,753,062	1,275,223	370,592,511	346,038	2,179,579	2,079,535	380,332,712
Поступило	195,956	-	13,021	139,303	-	7,069	38,871,132	39,226,481
Внутреннее перемещение	-	1,004,254	202,023	39,176,347	(4,397)	(53,426)	(40,324,801)	-
Перевод в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	(18,228)	(18,228)
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	(6,491)	-	-	(889)	-	(7,380)
Выбыло	-	(9,065)	(193,267)	(1,069,088)	(88,811)	(4,965)	-	(1,365,196)
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	302,720	4,748,251	1,290,509	408,839,073	252,830	2,127,368	607,638	418,168,389
<b>Накопленный износ и обесценение</b>								
Сальдо на 1 января 2014 г.	-	(1,559,156)	(651,030)	(109,980,098)	(194,367)	(198,771)	-	(112,583,422)
Начислено за год	-	(72,562)	(124,363)	(16,682,781)	(25,012)	(53,821)	-	(16,958,539)
Внутреннее перемещение	-	(560)	(3,613)	(5,123)	1,342	7,954	-	-
Выбыло	-	9,065	129,293	1,041,067	70,538	4,882	-	1,254,845
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	-	(1,623,213)	(649,713)	(125,626,935)	(147,499)	(239,756)	-	(128,287,116)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>302,720</b>	<b>3,125,038</b>	<b>640,796</b>	<b>283,212,138</b>	<b>105,331</b>	<b>1,887,612</b>	<b>607,638</b>	<b>289,881,273</b>



## АО «ЛОКОМОТИВ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

В 2014 г. выпуск 195,956 акций был оплачен в виде взноса земли на сумму 195,956 тыс. тенге (Примечание 8).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. локомотивы Компании с балансовой стоимостью 125,225,453 тыс. тенге были использованы в качестве обеспечения по займам Компании и Материнской компании (по состоянию на 31 декабря 2014 г.: 129,169,068 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. первоначальная стоимость полностью изношенных основных средств составила 11,121,936 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2014 г.: 16,535,946 тыс. тенге).

В декабре 2015 г. Компания совместно с Материнской компанией заключила с третьей стороной договор реализации административного здания «Изумрудный квартал» и классифицировала данный актив как долгосрочный актив, предназначенный для продажи.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., капитализированные проценты по займам составили 214,965 тыс. тенге и 472,652 тыс. тенге, соответственно (Примечание 9).

#### 4. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. прочие долгосрочные активы включали следующее:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 21)	12,864,944	30,311,060
Расходы будущих периодов	555,201	-
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	386,982	-
Прочие долгосрочные активы	46,359	-
	<u><b>13,853,486</b></u>	<u><b>30,311,060</b></u>

#### 5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. товарно-материальные запасы включали следующее:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Топливо	5,222,115	8,546,794
Сырье и материалы	726,440	711,994
Запасные части	430,528	546,305
Строительные материалы	13,329	13,134
Прочие	203,672	280,432
	<u><b>6,596,084</b></u>	<u><b>10,098,659</b></u>

## АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.  
(в тыс. тенге)

### 6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая дебиторская задолженность включала следующее:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 21)	1,931,304	1,198,630
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	<u>627,217</u>	<u>503,761</u>
	2,558,521	1,702,391
За вычетом резерва по сомнительным долгам	<u>(303,910)</u>	<u>(238,470)</u>
	<b><u>2,254,611</u></b>	<b><u>1,463,921</u></b>

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 2015 г. на двух основных потребителей приходилось 85% торговой дебиторской задолженности Компании (31 декабря 2014 г.: 59%).

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

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Резерв по сомнительным долгам на начало года	(238,470)	(214,387)
Начислено	<u>(65,440)</u>	<u>(24,083)</u>
Резерв по сомнительным долгам на конец года	<b><u>(303,910)</u></b>	<b><u>(238,470)</u></b>

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

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Тенге	2,251,167	1,458,046
Российские рубли	<u>3,444</u>	<u>5,875</u>
	<b><u>2,254,611</u></b>	<b><u>1,463,921</u></b>

### 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Деньги на текущих счетах в банках, в тенге	4,171,441	3,777,340
Деньги на текущих счетах в банках, в евро	13,282	-
Деньги на текущих счетах в банках, в долларах США	2,741	1,481
Деньги на текущих счетах в банках, в рублях	<u>642</u>	<u>415</u>
	<b><u>4,188,106</u></b>	<b><u>3,779,236</u></b>



## АО «ЛОКОМОТИВ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

С 31 декабря 2015 г. по 5 января 2016 г. Компанией были размещены депозиты «овернайт» в АО «Народный банк Казахстана» на сумму 1,800,000 тыс. тенге под ставку 6% годовых (31 декабря 2014 г.: 3,766,000 тыс. тенге под ставку 6% годовых) и в АО «Алтын Банк» на сумму 2,250,000 тыс. тенге под ставку 39% годовых.

#### 8. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. уставный капитал Компании представлен следующим образом:

	Количество акций, разрешенных к выпуску	Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных	Номинальная стоимость, в тенге	Уставный капитал, в тыс. тенге
На 1 января 2014 г.	48,897,878	48,897,878	1,000	48,897,878
На 31 декабря 2014 г.	49,897,878	49,093,834	1,000	49,093,834
На 31 декабря 2015 г.	49,897,878	49,093,834	1,000	49,093,834

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 взноса.

В 2014 г. Материнская компания внесла дополнительный взнос в уставный капитал основными средствами на сумму 195,956 тыс. тенге (Примечание 3).

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. дополнительно оплаченный капитал на сумму 5,148,802 тыс. тенге представляет собой превышение фактического вклада материнской компании над суммой выпущенного капитала.

В 2015 и 2014 гг. Компания не объявляла дивиденды.

## АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.  
(в тыс. тенге)

### 9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. долгосрочные займы включали следующее:

	<u>Исходная валюта</u>	<u>Дата Погашения</u>	<u>Процентная ставка</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Экспортно- Импортный Банк США АО «НК «Қазақстан Темір Жолы»	Доллары США Тенге, с индексацией к Доллару 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%	94,591,542	54,046,183
HSBC Франция АО «ФНБ «Самрук Казына»	Евро Тенге	6 октября 2020 г. 30 апреля 2024 г.	6.375%	84,792,819	45,497,153
Европейский Банк Реконструкции и Развития Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V. (Транш 2)	Тенге Тенге Доллары США	15 сентября 2017 г. 18 сентября 2024 г. 11 мая 2016 г.	CIRR (2.29%) + 0.9% 7.20% 7.23% 7.8433%	71,145,297 15,000,000 13,375,134 8,817,190	40,876,412 15,000,000 13,368,273 4,723,245
Задолженность по процентам				3,177,994	1,469,832
За вычетом: текущая часть долгосрочных займов				290,899,976 (35,751,014)	174,981,098 (13,483,745)
				<b>255,148,962</b>	<b>161,497,353</b>

Сроки выплаты долгосрочных займов приведены ниже:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
От 1 до 2 лет	37,764,967	17,550,258
От 2 до 3 лет	22,764,967	28,752,857
От 3 до 4 лет	22,764,967	13,752,857
От 4 до 5 лет	105,138,964	13,752,857
Свыше 5 лет	66,715,097	87,688,524
	<b>255,148,962</b>	<b>161,497,353</b>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. займы были выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Доллары США	190,207,899	105,075,431
Евро	72,263,520	41,483,972
Тенге	28,428,557	28,421,695
	<b>290,899,976</b>	<b>174,981,098</b>



*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 CIRR (в долларах США). По состоянию на 31 декабря 2015 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. В 2015 г. Компания погасила основной долг в сумме 45,892 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 8,37%. В обеспечение исполнения обязательств по данному займу были заложены основные средства с балансовой стоимостью на сумму 125,225,453 тыс. тенге.

*HSBC Франция*

31 мая 2012 г. Компания заключила Генеральное рамочное соглашение (далее - «ГРС» или «Рамочное соглашение») с «HSBC Франция» совместно с АО «Дочерний Банк «HSBC Казахстан» и «HSBC Bank Plc» 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 заимодателями выступили «HSBC Франция», 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 4.23%. Заем получен под гарантию Материнской компании АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы». В рамках подписанного кредитного соглашения в 2015 г. были освоены заемные средства на общую сумму 6,429 тыс. евро (в том числе премия 580 тыс. евро) (2014 г.: 67,133 тыс. евро) (эквивалент в тенге равен 1,361,948 тыс. тенге (в том числе премия 122,800 тыс. тенге) тыс. тенге (2014 г.: 16,280,717 тыс. тенге) по курсу на дату переводов), которые были напрямую перечислены в ALSTOM Transport SA для приобретения электровозов.

27 мая 2013 г. Компания в рамках заключенного ранее ГРС 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 заимодателями которого выступили «HSBC Франция», The Bank of Tokyo – Mitsubishi UFJ, Ltd. и Societe Generale. Заем погашается 20-ю равными полугодовыми платежами до полного погашения в сентябре 2026 г. Заем получен под гарантию Материнской компанией АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы».

В рамках подписанного кредитного соглашения в 2015 г. были освоены заемные средства на общую сумму 20,006 тыс. евро (в том числе премия 1,939 тыс. евро) (2014 г.: 28,792 тыс. евро) (эквивалент в тенге равен 4,132,836 тыс. тенге по курсу на дату переводов (в том числе премия 400,482 тыс. тенге) (2014 г.: 6,627,272 тыс. тенге), которые были напрямую перечислены в ALSTOM Transport SA для приобретения электровозов. Эффективная процентная ставка составила 9.6%.

В соответствии с условиями Кредитных соглашений предусмотрены определенные финансовые ковенанты. С целью недопущения случаев неисполнения обязательств перед кредиторами по состоянию на 31 декабря 2015 г. Компанией получено письмо-согласие о неприменении финансовых коэффициентов по состоянию на 31 декабря 2015 г. в рамках кредитного соглашения, заключенных с «HSBC Франция».



## АО «ЛОКОМОТИВ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

#### *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 до 15 сентября 2017 г. на приобретение локомотивов в количестве не менее чем 40 единиц. Проценты по займу выплачиваются 15 числа на конец каждого квартала. Основной долг выплачивается одновременно в конце срока займа. Данный займ был выдан под гарантию Материнской компании АО «Национальная компания «Казакстан Темір Жолы».

#### *Европейский Банк Реконструкции и Развития*

18 сентября 2014 г., Компания, совместно с АО «Национальная компания «Казакстан Темір Жолы» и ее дочерней организацией АО «KTZ Express», заключили кредитное соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития на общую сумму 30,000,000 тыс. тенге, из которых 16,500,000 тыс. тенге предназначались для АО «Национальная компания «Казакстан Темір Жолы» и АО «KTZ Express», а 13,500,000 тыс. тенге для АО «Локомотив» с фиксированной ставкой вознаграждения 7.23% в течение двух лет (до 2016 г.) после получения первого транша, далее со ставкой вознаграждения «all in cost+3% маржи» и сроком погашения 18 сентября 2024 г. Вознаграждение погашается ежеквартальными платежами. По выплате основного долга предусмотрен льготный период по займам АО «Национальная компания «Казакстан Темір Жолы» и АО «KTZ Express» 3 года, по займу АО «Локомотив» - 2 года. Далее основной долг погашается ежеквартальными платежами до 2024 г. Эффективная процентная ставка составила 7.5% годовых за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. Цель займа заключалась в рефинансировании займа от HSBC Bank Plc.

30 июля 2015 г. АО Компания подписала дополнительное соглашения №1 к кредитному договору от 18 сентября 2014 г. совместно с АО «Национальная компания «Казакстан Темір Жолы» и ее дочерней организацией АО «KTZ Express» и ТОО «KTZ Express Shipping» о включении в сделку ТОО «KTZ Express Shipping» в качестве Заемщика.

#### *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 7.99%. Проценты по займу оплачиваются два раза в год, 11 мая и 11 ноября.

#### *АО «НК «Қазақстан Темір Жолы»*

В связи с заменой первоначального эмитента Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V. на АО «НК «Қазақстан Темір Жолы» по выпущенным долговым ценным бумагам траншей №3, №4 и №5 в течение 2014 г. Компания, дочерняя организация Компании Kazakhstan Temirzholy Finance B.V. и АО «НК «Қазақстан Темір Жолы» заключили дополнительные соглашения к внутригрупповому соглашению о займе о замене первоначального кредитора Kazakhstan Temirzholy Finance B.V. на АО «НК «Қазақстан Темір Жолы» по займам, полученным на общую сумму 250,000 тыс. долларов США. Проценты по займу подлежат уплате каждые полгода, 4 апреля и 4 октября. Ставка вознаграждения составила 5.41875% годовых. Данные займы выражены в тенге и подлежат индексации к сумме основного долга в соответствии с курсом доллара США Национального Банка Республики Казахстан на каждую дату выплаты и ежеквартально на отчетную дату для целей учета обязательств.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., финансовые расходы по займам, составили 11,396,506 тыс. тенге и 9,863,212 тыс. тенге, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., капитализированные проценты по займам составили 214,965 тыс. тенге и 472,652 тыс. тенге, соответственно (Примечание 3).



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.  
 (в тыс. тенге)

## 10. 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 2015 и 2014 гг. расходы Компании по социальному налогу и социальным отчислениям составили 6,402,324 тыс. тенге и 7,115,961 тыс. тенге, соответственно (Примечания 15 и 16).

Компания также удерживает и перечисляет за своих работников 10% от их заработной платы в качестве взноса в накопительный пенсионный фонд.

## Пенсионный план с установленным размером выплат и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам выплачиваются в соответствии с Коллективным договором на 2015-2017 гг., заключенным между Компанией и ее трудовым коллективом.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. общее обязательство Компании по вознаграждениям работникам в соответствие с коллективным договором включало следующее:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Текущая стоимость краткосрочных обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	1,572,261	1,312,705
Текущая стоимость долгосрочных обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	<u>10,245,977</u>	<u>9,761,556</u>
	<b><u>11,818,238</u></b>	<b><u>11,074,261</u></b>

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

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Общая сумма обязательств на начало года	11,074,261	11,652,239
Стоимость услуг отчетного года	444,271	446,689
Процентный расход	754,948	734,091
Актуарная переоценка, признанная в прочем совокупном убытке/(доходе):	371,830	(766,161)
- изменения финансовых допущений	896,331	(576,954)
- изменения демографических допущений	(2,665,736)	-
- корректировки на основе опыта	2,141,235	(189,207)
Стоимость услуг прошлых лет	193,614	-
Произведенные выплаты	(1,136,429)	(878,031)
Актуарный убыток/(доход), признанный в прибылях и убытках	<u>115,743</u>	<u>(114,566)</u>
<b>Общая сумма обязательств на конец года</b>	<b><u>11,818,238</u></b>	<b><u>11,074,261</u></b>

Стоимость услуг отчетного года, стоимость услуг прошлых лет, процентный расход и актуарный убыток были учтены в составе себестоимости и общих административных расходов на сумму 1,430,220 тыс. тенге и 78,356 тыс. тенге, соответственно (2014 г.: 1,015,671 тыс. тенге и 50,543 тыс. тенге, соответственно) (Примечания 15 и 16). Актуарная переоценка отражена в прочем совокупном убытке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.**  
*(в тыс. 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:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Ставка дисконта	7.29%	6.70%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	5.90%	4.50%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	7.20%	4.50%
Ожидаемый годовой рост стоимости железнодорожных билетов в будущем	10.20%	7.50%

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 874,550 тыс. тенге (увеличатся на 1,004,550 тыс. тенге) (2014 г: уменьшатся на 885,941 тыс. тенге (увеличатся на 1,029,906 тыс. тенге).
- При повышении (снижении) ожидаемого темпа роста заработной платы, инфляции, роста МРП на 1%, обязательства увеличатся на 1,028,187 тыс. тенге (уменьшатся на 910,004 тыс. тенге) (2014 г: увеличатся на 1,040,981 тыс. тенге (уменьшатся на 919,164 тыс. тенге).
- При увеличении (сокращении) ожидаемой продолжительности жизни на 1 год для мужчин и женщин обязательства увеличатся на 236,365 тыс. тенге (уменьшатся на 271,819 тыс. тенге) (2014 г: увеличатся на 276,857 тыс. тенге (уменьшатся на 321,154 тыс. тенге).
- При росте (снижении) текучести кадров на 1% обязательства уменьшатся на 579,094 тыс. тенге (увеличатся на 650,003 тыс. тенге) (2014 г: уменьшатся на 210,411 тыс. тенге (увеличатся на 276,857 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).

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.



## АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.  
(в тыс. тенге)

### 11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая кредиторская задолженность включала следующее:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	31,244,767	20,353,756
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 21)	<u>8,954,593</u>	<u>10,265,881</u>
	<u><b>40,199,360</b></u>	<u><b>30,619,637</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая кредиторская задолженность была представлена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Тенге	38,813,735	28,775,491
Доллары США	1,358,047	1,834,914
Российские рубли	<u>27,578</u>	<u>9,232</u>
	<u><b>40,199,360</b></u>	<u><b>30,619,637</b></u>

### 12. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. прочие налоги и обязательные платежи включали следующее:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Отчисления в пенсионные фонды и фонд социального страхования	491,391	609,072
Индивидуальный подоходный налог	279,759	333,365
Налог на добавленную стоимость	226,259	162,332
Социальный налог	202,747	236,395
Обязательства по социальному страхованию	143,492	173,993
Прочие	<u>339,781</u>	<u>325,291</u>
	<u><b>1,683,429</b></u>	<u><b>1,840,448</b></u>

### 13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. прочие текущие обязательства включали следующее:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Авансы полученные	16,425,162	1,083
Резервы на неиспользованные отпуска	2,293,935	2,394,584
Текущая задолженность по заработной плате	2,197,054	2,430,230
Гарантийные обязательства	285,436	696,623
Резерв по вознаграждениям руководящим работникам	69,528	88,576
Задолженность по аренде	758	6,305
Прочие	<u>138,202</u>	<u>163,365</u>
	<u><b>21,410,075</b></u>	<u><b>5,780,766</b></u>

## АО «ЛОКОМОТИВ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2015 г. авансы полученные представлены авансами, полученными от АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» за услуги локомотивной тяги на сумму 15,918,885 тыс. тенге (Примечание 21).

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. прочие текущие обязательства были выражены в тенге.

#### 14. ДОХОД

За годы, закончившиеся 31 декабря, доход включал следующее:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Грузовые перевозки	218,917,375	273,287,698
Пассажирские перевозки	18,148,004	18,202,914
Прочий доход	499,626	731,351
	<u><b>237,565,005</b></u>	<u><b>292,221,963</b></u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., Компания оказала связанным сторонам услуги и реализовала товарно-материальные запасы на сумму 234,982,259 тыс. тенге и 288,278,991 тыс. тенге, соответственно (Примечание 21).

#### 15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость включала следующее:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Услуги	80,456,084	82,523,037
Топливо, ГСМ	59,711,028	86,054,424
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	43,747,949	48,104,220
Электроэнергия	32,400,608	31,234,422
Износ и амортизация	17,117,064	16,917,595
Материалы и запасы	4,590,366	5,862,813
Расходы по вознаграждению работникам (Примечание 10)	1,430,220	1,015,671
Командировочные расходы	488,854	650,884
Операционная аренда	286,047	267,223
Обучение персонала	245,579	373,941
Прочие расходы	4,361,522	3,524,534
	<u><b>244,835,321</b></u>	<u><b>276,528,764</b></u>

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

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Затраты на персонал	37,683,613	41,144,613
Социальный налог	6,182,074	6,897,559
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	(117,738)	62,048
	<u><b>43,747,949</b></u>	<u><b>48,104,220</b></u>

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

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



## АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.  
(в тыс. тенге)

### 16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	2,112,679	2,131,400
Социальные мероприятия	473,012	845,670
Налоги	412,654	1,252,262
Услуги банка	173,703	171,202
Износ и амортизация	145,164	155,137
Расходы по операционной аренде	86,297	97,406
Начисление резерва по сомнительным долгам	82,043	27,308
Расходы по вознаграждению работникам (Примечание 10)	78,356	50,543
Командировочные и представительские расходы	51,664	84,598
Услуги	45,104	104,485
Профессиональные услуги	34,574	38,333
Услуги связи	34,319	53,696
Обучение персонала	18,759	31,514
Материалы	14,429	20,338
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	10,878	20,486
Электроэнергия	4,539	4,898
Топливо и ГСМ	2,375	10,600
Реклама	716	302
Начисление резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	-	2,139
Прочие расходы	376,950	311,601
	<u><b>4,158,215</b></u>	<u><b>5,413,918</b></u>

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

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Затраты на персонал	1,858,962	1,807,206
Социальный налог	220,250	218,402
Расходы по начислению резерва на премию руководящему персоналу	16,378	86,299
Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам	17,089	19,493
	<u><b>2,112,679</b></u>	<u><b>2,131,400</b></u>

### 17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

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

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Штрафы и пени по контрактам	2,577,215	1,150,809
Доход/(убыток) от реализации основных средств	205,513	(84,609)
Доход от повторного использования материалов	85,058	118,523
Возмещение сумм по претензиям	50,247	12,641
Прочие (расходы)/доходы	(93,953)	615,366
	<u><b>2,824,080</b></u>	<u><b>1,812,730</b></u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., Компания получила штрафы и пени по контрактам со связанными сторонами на сумму 1,760,742 тыс. тенге и 401,913 тыс. тенге, соответственно (Примечание 21).

## АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.  
(в тыс. тенге)

### 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают корпоративный подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2015 и 2014 гг. ставка налога на прибыль равна 20%.

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	1,416	-
Экономия по отложенному налогу на прибыль	(16,804,581)	(3,154,287)
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	-	128,560
	<u><b>(16,803,165)</b></u>	<u><b>(3,025,727)</b></u>

Ниже приводится сверка экономии по налогу на прибыль, рассчитанному от бухгалтерского убытка до налогообложения по официально установленной ставке, с экономией по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Убыток до налогообложения	(145,366,067)	(20,111,432)
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Теоретическая экономия по налогу на прибыль по официальной ставке</b>	<b>(29,073,213)</b>	<b>(4,022,286)</b>
Расходы по вознаграждению работникам	301,715	213,243
Штрафы и пени	13,663	15,176
Непризнанные отложенные налоговые активы	11,688,987	-
Невычитаемые расходы	265,683	768,140
<b>Экономия по налогу на прибыль</b>	<b><u>(16,803,165)</u></b>	<b><u>(3,025,727)</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 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль:</b>		
Переносимые налоговые убытки	14,865,395	921,352
Резерв по неиспользованным отпускам	458,787	484,260
Торговая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	64,386	91,471
Налоги, за исключением подоходного налога	81,425	44,519
Дисконт по реализованным квартирам	156,986	-
Резерв на премирование	13,906	-
	<u><b>15,640,885</b></u>	<u><b>1,541,602</b></u>
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль:</b>		
Основные средства	(15,500,878)	(18,303,528)
Расходы будущих периодов	(140,007)	-
Дисконт финансовой помощи	-	(42,655)
	<u><b>(15,640,885)</b></u>	<u><b>(18,346,183)</b></u>
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль, нетто</b>	<u><b>-</b></u>	<u><b>(16,804,581)</b></u>



## АО «ЛОКОМОТИВ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

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

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
<b>На 1 января</b>	(16,804,581)	(19,916,213)
Отражено в:		
Отчете об изменениях капитала	-	(42,655)
Прибылях и убытках	<u>16,804,581</u>	<u>3,154,287</u>
<b>На 31 декабря</b>	<u>-</u>	<u>(16,804,581)</u>

Компания не признала отложенные налоговые активы, относящиеся к перенесенным налоговым убыткам и затратам, связанным с индексацией задолженности по внутригрупповым займам. По мнению руководства, наличие в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой данные отложенные налоговые активы, могут быть зачтены, является маловероятным. По состоянию на 31 декабря 2015 г. общий налоговый эффект непризнанных налоговых активов равен 11,688,987 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: ноль тыс. тенге). Переносимые налоговые убытки истекают для целей налогообложения в течение 10 лет с даты их возникновения.

## 19. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

#### *Обязательства инвестиционного характера*

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Компания имела обязательства инвестиционного характера на сумму 168,175,788 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: 45,640,464 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 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 2015 г. будущие арендные платежи по договорам неотменяемой операционной аренды в течение одного года составляют 197,759 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: 419,354 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 Комитетом.



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.

*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 2015 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 2015 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 2014 г. первый транш был полностью оплачен. В соответствии с Трстовым Договором, подписанным Эмитентом и другими участниками выпуска Еврооблигаций, Компания, а также две ее дочерних организаций: АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив», предоставляют совместно и по отдельности безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям. 11 мая 2011 г. Компания погасила 5-летние еврооблигации (Транш 2) на сумму 32,824 тыс. долларов США (9,882,446 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 г. сумма гарантированной задолженности составляет 350,000 тыс. долларов США (118,814,500 тыс. тенге).



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. 6 октября 2014 г. произведена замена Эмитента с «Kazakhstan Temir Zholy V.V.» на АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы». Согласно Дополнительному Тростовому договору АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив» предоставляют совместно и по отдельности безусловно и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям. По состоянию на 31 декабря 2015 г. сумма гарантированной задолженности составляет 700,000 тыс. долларов США (237,629,000 тыс. тенге).

10 июля 2012 г. Эмитент выпустил Еврооблигации на общую сумму 800,000 тыс. долларов США и 8 ноября 2012 г. на сумму 300,000 тыс. долларов США, в соответствии с Rule 144A/Regulation S Закона Соединенных Штатов Америки о ценных бумагах. Срок гарантии – 30 лет. По состоянию на 31 декабря 2015 г. сумма гарантированной задолженности составляет 1,100,000 тыс. долларов США (373,417,000 тыс. тенге).

В соответствии с Тростовыми 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.

Решением Правления АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» от 14 марта 2014 г. (Протокол №02/6) одобрен выпуск Еврооблигации на внешнем и внутреннем рынках на сумму до 450 млн. швейцарских франков под гарантию АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив» со сроком действия до 2019 г. Согласно Тростовому соглашению от 20 июня 2014 г. между АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы», АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив», две дочерние организации АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив» предоставляют, совместно и по отдельности, безусловно и безотзывную гарантию. По состоянию на 31 декабря 2015 г. сумма гарантированной задолженности составляет 100,000 тыс. швейцарских франков (34,173,000 тыс. тенге).

Решением Правления АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» от 14 марта 2014 г. (Протокол №02/6) одобрен выпуск Еврооблигации на внешнем и внутреннем рынках на сумму до 450 млн. швейцарских франков под гарантию АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив» со сроком действия до 2022 г. Согласно Тростовому соглашению от 20 июня 2014 г. между АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы», АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив», две дочерние организации АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив» предоставляют, совместно и по отдельности, безусловно и безотзывную гарантию. По состоянию на 31 декабря 2015 г. сумма гарантированной задолженности составляет 185,000 тыс. швейцарских франков (63,220,050 тыс. тенге).

Указанные гарантии были выпущены без обеспечения и без выплаты вознаграждения. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. у Компании не возникло каких-либо обязательств, связанных с данными гарантиями.

## **20. 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 2014 г. общая стратегия Компании не изменилась.

Структура капитала Компании включает уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и непокрытый убыток.

*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.

*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 9). За годы, закончившиеся 31 декабря, средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Долгосрочные займы:		
Доллары США	8.34%	5.67%
Евро	4.8%	4.23%
Тенге	7.2%	6.70%

**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 в 2015 г. вызвало рост расходов Компании в связи с ростом обменного курса. За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг. убыток от курсовой разницы составил 125,411,533 тыс. тенге и 22,272,618 тыс. тенге, соответственно.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.  
(в тыс. тенге)

*Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты*

Компания в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США и Евро.

В следующей таблице отражается чувствительность Компании к 40% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к доллару США и Евро (2014 г.: 20%). 40% – это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в долларах США, Евро и российских рублях и корректирует их перевод на конец периода с учетом 40% изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает а) денежные средства и их эквиваленты; б) займы и кредиторскую задолженность Компании, когда денежные средства, займы и кредиторская задолженность выражены в долларах США, Евро и российских рублях. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при усилении тенге на 40% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 40% по отношению к соответствующим валютам, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние доллара США	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы	(1,096)	(296)
Финансовые обязательства	76,626,378	21,382,069
	Влияние Евро	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы	(5,313)	-
Финансовые обязательства	28,905,408	8,296,794

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

	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Доллары США	2,741	1,481	191,565,946	106,910,345
Евро	13,282	-	72,263,520	41,483,972

**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 6) и прочих текущих активов 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.

## АО «ЛОКОМОТИВ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

---

Компания имеет существенную концентрацию кредитного риска. По состоянию на 31 декабря 2015 г. торговая дебиторская задолженность за оказанные услуги основным потребителям (АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» и АО «Пассажирские перевозки») составила 85% (2014 г.: 59%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности Компании. На 31 декабря 2015 г. 85% (31 декабря 2014г.: 82%) торговой дебиторской задолженности Группы приходится на организации, входящие в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы». За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. доходы, полученные от операций с организациями, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» составили 99% (2014 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.

#### *Рыночный риск*

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

#### *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.

В случае необходимости Акционер оказывает финансовую поддержку в виде предоставления финансовой помощи.



## АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.  
 (в тыс. тенге)

Таблицы по риску ликвидности и риску процентной ставки

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее производным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от 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>2015 г.</b>							
<i>Беспроцентные:</i>							
Торговая кредиторская задолженность	-	33,269,231	6,930,129	-	-	-	40,199,360
Прочие текущие обязательства	-	2,621,450	-	-	-	-	2,621,450
<i>Процентные:</i>							
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	6.36%	2,661,122	2,954,845	28,889,836	170,045,642	124,404,571	328,956,016
		<u>38,551,803</u>	<u>9,884,974</u>	<u>28,889,836</u>	<u>170,045,642</u>	<u>124,404,571</u>	<u>371,776,826</u>
<b>2014 г.</b>							
<i>Беспроцентные:</i>							
Торговая кредиторская задолженность	-	20,458,127	9,731,070	319,985	110,455	-	30,619,637
Прочие текущие обязательства	-	3,296,523	-	-	-	-	3,296,523
Финансовая помощь	-	-	-	2,300,000	-	-	2,300,000
<i>Процентные:</i>							
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	5.93%	1,469,832	3,379,238	14,818,471	116,915,878	90,045,098	226,628,517
		<u>25,224,482</u>	<u>13,110,308</u>	<u>17,438,456</u>	<u>117,026,333</u>	<u>90,045,098</u>	<u>262,844,677</u>

## АО «ЛОКОМОТИВ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. 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>2015 г.</b>								
<i>Беспроцентные:</i>								
Торговая дебиторская задолженность	-	2,243,600	11,011	-	-	-	303,910	2,558,521
Прочие текущие активы	-	-	325,959	-	-	-	-	325,959
Денежные средства	-	138,105	-	-	-	-	-	138,106
<i>Процентные:</i>								
Денежные средства и их эквиваленты	6%, 39%	4,050,000	-	-	-	-	-	4,050,000
		<b>6,431,705</b>	<b>336,970</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>303,910</b>	<b>7,072,586</b>
<b>2014 г.</b>								
<i>Беспроцентные:</i>								
Торговая дебиторская задолженность	-	1,445,396	-	13,259	-	-	243,736	1,702,391
Прочие текущие активы	-	-	55,109	-	-	-	-	55,109
Денежные средства	-	13,236	-	-	-	-	-	13,236
<i>Процентные:</i>								
Денежные средства и их эквиваленты	6%	3,766,000	-	-	-	-	-	3,766,000
		<b>5,224,633</b>	<b>55,109</b>	<b>13,259</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>243,736</b>	<b>5,536,737</b>

#### 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.

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.



# АО «ЛОКОМОТИВ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге)

### Займы

Расчет справедливой стоимости по займам был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по отдельным займам в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, превалирующих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга. Большая часть займов предоставлена 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 2015 и 2014 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 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Финансовые обязательства:</b>				
Займы	290,899,976	274,759,850	174,981,098	174,839,950
Финансовая помощь	-	-	2,202,428	2,202,428
	<b>290,899,976</b>	<b>274,759,850</b>	<b>177,183,526</b>	<b>177,042,378</b>

### Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2015 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Финансовые обязательства</b>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- банковские кредиты	-	165,083,126	-	165,083,126
- займы от связанных сторон	-	109,676,724	-	109,676,724
- финансовая помощь от связанных сторон	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>274,759,850</b>	<b>-</b>	<b>274,759,850</b>

### Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2014 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Финансовые обязательства</b>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- банковские кредиты	-	108,968,031	-	108,968,031
- займы от связанных сторон	-	65,871,919	-	65,871,919
- финансовая помощь от связанных сторон	-	2,202,428	-	2,202,428
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>177,042,378</b>	<b>-</b>	<b>177,042,378</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.

## 21. 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 2015 и 2014 гг., приводятся ниже.

### Прочие долгосрочные активы (Примечание 4)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. прочие долгосрочные активы от связанных сторон (коммерческих организаций, контролируемых государством) составили:

	Характер сделки	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АО «Локомотив құрастыру зауыты»	Приобретение основных средств	11,893,803	10,590,771
ТОО «Электровоз құрастыру зауыты»	Приобретение основных средств	971,141	19,720,289
		<b>12,864,944</b>	<b>30,311,060</b>

### Торговая дебиторская задолженность (Примечание 6)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая дебиторская задолженность связанных сторон (организаций, входящих в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»») составили:

	Характер сделки	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»	Локомотивная тяга	1,309,249	88,104
АО «Пассажирские перевозки»	Локомотивная тяга	600,357	781,819
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» <sup>1</sup>	Локомотивная тяга	-	306,141
Прочие		6,918	18,312
		<b>1,916,524</b>	<b>1,194,376</b>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (коммерческих организаций, контролируемых государством) составила:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Прочие	<b>14,780</b>	<b>4,254</b>

<sup>1</sup> С 1 мая 2015 г. компании, составляющие группу ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» выбыли из состава связанных сторон Компании в связи со сменой конечного владельца.



## АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.  
(в тыс. тенге)

### Долгосрочные займы (Примечание 9)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. займы, включая проценты, полученные от связанных сторон (организаций, входящих в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» и организаций, контролируемых государством), составили:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»	86,599,271	46,189,864
АО ФНБ «Самрук-Казына»	15,048,000	15,048,000
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.	8,913,918	4,775,203
	<b>110,561,189</b>	<b>66,013,067</b>

### Финансовая помощь

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»	-	2,300,000
Корректировка займа до справедливой стоимости	-	(97,572)
	<b>-</b>	<b>2,202,428</b>

В 2014 г. АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» предоставило беспроцентную финансовую помощь на сумму 2,300,000 тыс. тенге. На дату предоставления финансовой помощи Компания признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 170,620 тыс. тенге за минусом эффекта отложенного налога на сумму 42,655 тыс. тенге в составе нераспределенной прибыли. В целях расчета справедливой стоимости финансовой помощи Компания применила эффективную процентную ставку в размере 11.2%. За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. Компания признала расходы по амортизации дисконта на сумму 97,572 тыс. тенге (2014 г.: 115,703 тыс. тенге) в составе финансовых расходов. В 2015 г. финансовая помощь была полностью погашена.

### Торговая кредиторская задолженность (Примечание 11)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (организациям, входящим в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы») составила:

	Характер сделки	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АО «Транстелеком»	Услуги связи	5,415,716	1,401,313
АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»	Услуги технического обслуживания	1,258,316	94,644
АО «Локомотивный сервисный центр»	Услуги технического обслуживания	177,113	154,089
АО «ВЖДО»	Услуги по охране	59,432	59,376
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» <sup>1</sup>	Услуги технического обслуживания	-	7,946,536
АО «Ремлокомотив»	Услуги технического обслуживания	-	727
Прочие		13,902	45,197
		<b>6,924,479</b>	<b>9,701,882</b>

<sup>1</sup> С 1 мая 2015 г. компании, составляющие группу ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» были из состава связанных сторон Компании в связи со сменой конечного владельца.

## АО «ЛОКОМОТИВ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (коммерческим организациям, контролируемым государством) составила:

	Характер сделки	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АО «Локомотив құрастыру зауыты»	Аренда локомотивов	1,544,237	35,029
АО «Завод имени С.М. Кирова»	Приобретение оборудования	253,823	206,669
ТОО «Электровоз құрастыру зауыты»	Сервисное обслуживание электровозов	231,488	-
АО «НК «Қазмұнайгаз»	Приобретение топлива	354	321,858
Прочие		212	443
		<b>2,030,114</b>	<b>563,999</b>

#### Прочие текущие обязательства (Примечание 13)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. прочие текущие обязательства, представленные авансами перед связанными сторонами (организациям, входящим в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»), составили:

	Характер сделки	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»	Локомотивная тяга	15,918,885	-
		<b>15,918,885</b>	<b>-</b>

#### Доход (Примечание 14)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., сделки со связанными сторонами (организациями, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы») представлены следующим образом:

	Характер сделки	2015 г.	2014 г.
АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»	Локомотивная тяга	218,029,856	271,109,588
АО «Пассажирские перевозки»	Локомотивная тяга	16,539,828	16,413,778
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» <sup>1</sup>	Локомотивная тяга	203,628	584,195
АО «Алматинский вагоноремонтный завод»	Локомотивная тяга	46,068	42,927
АО «Қазтеміртранс»	Локомотивная тяга	-	95,243
Прочие		6,972	14,933
		<b>234,826,352</b>	<b>288,260,664</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., сделки со связанными сторонами (коммерческими организациями, контролируемыми государством) представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Прочие	<b>155,907</b>	<b>18,327</b>

<sup>1</sup> С 1 мая 2015 г. компании, составляющие группу ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» были из состава связанных сторон Компании в связи со сменой конечного владельца.



## АО «ЛОКОМОТИВ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

#### Себестоимость и общие административные расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., сделки со связанными сторонами (организациями, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы») представлены следующим образом:

	Характер сделки	2015 г.	2014 г.
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» <sup>1</sup>	Услуги технического обслуживания	20,576,461	62,206,971
АО «Транстелеком»	Услуги связи	9,573,645	5,313,027
АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»	Обучение и обслуживание административного здания	1,007,463	1,091,053
АО «Локомотивный сервисный центр»	Услуги технического обслуживания	955,925	1,793,084
Дочерние предприятия АО «Локомотив»	Услуги технического обслуживания	161,842	275,368
АО «Ремлокомотив»	Услуги технического обслуживания	-	106,919
Прочие		512,360	482,126
		<b>32,787,696</b>	<b>71,268,548</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., сделки со связанными сторонами (коммерческими организациями, контролируемые государством) представлены следующим образом:

	Характер сделки	2015 г.	2014 г.
ТОО «Электровоз құрастыру зауыты»	Покупка электровозов	1,133,541	25,188,178
АО «Завод имени С.М. Кирова»	Услуги сервисного обслуживания	1,111,894	1,463,824
АО «Локомотив құрастыру зауыты»	Покупка тепловозов	145,601	12,470,372
АО «НК «Қазмұнайгаз»	Топливо	192	1,111,765
Прочие		47,281	95,706
		<b>2,438,509</b>	<b>40,329,845</b>

#### Прочие доходы (Примечание 17)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., сделки со связанными сторонами (организациями, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы») представлены следующим образом:

	Характер сделки	2015 г.	2014 г.
АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»	Штрафы и пени	1,675,012	-
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» <sup>1</sup>	Штрафы и пени	34,742	357,134
Прочие		50,988	44,779
		<b>1,760,742</b>	<b>401,913</b>

<sup>1</sup> С 1 мая 2015 г. компании, составляющие группу ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» выбыли из состава связанных сторон Компании в связи со сменой конечного владельца.

## АО «ЛОКОМОТИВ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.  
(в тыс. тенге)

### Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. ключевой руководящий персонал Компании включал Президента Компании, первого Вице-Президента, Вице-Президента, двух Управляющих директоров и главного инженера. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает текущие выплаты работникам, выплаты по окончании трудовой деятельности и имущественный доход. За годы, закончившиеся 31 декабря, вознаграждение ключевому персоналу представлено следующим образом:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Зарботная плата	100,999	105,096
Премии и бонусы	35,640	57,323
Подоходный налог	12,625	15,075
Пенсионное отчисление	12,647	10,338
Социальный налог	9,871	6,680
Социальные отчисления	1,320	1,008
	<u>173,102</u>	<u>195,520</u>

### 22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 февраля 2016 г. между АО «Локомотивный сервисный центр» и АО «Локомотив» подписан договор №02/37-АОТ «О присоединении АО «Локомотивный сервисный центр» к АО «Локомотив».

24 февраля 2016 г. АО «Ремлокомотив» и АО «Локомотив» заключили договор «О предоставлении финансовой помощи» на сумму 7,700,000 тыс. тенге сроком до 31 декабря 2016 г. Данная финансовая помощь является беспроцентной. 24 февраля 2016 г. 3,000,000 тыс. тенге поступило на расчетный счет АО «Локомотив».

### 23. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании и одобрена к выпуску 11 марта 2016 г.