

АО «ЛОКОМОТИВ»

**Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.**

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.....	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-4
Отдельный отчет о финансовом положении	5
Отдельный отчет о совокупном доходе	6
Отдельный отчет о движении денежных средств	7-8
Отдельный отчет об изменениях капитала	9
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	10-56

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

Руководство Акционерного общества «Локомотив» (далее - «Компания») отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности Компании, достоверно отражающей во всех существенных аспектах отдельное финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).


При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:


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

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


Медеубаев М.Ж.
Президент

14 марта 2013 г.
г. Астана, Республика Казахстан




Керимбеков Е.Д.
Главный бухгалтер

14 марта 2013 г.
г. Астана, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и Совету Директоров Акционерного общества «Локомотив»

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

Ответственность руководства за отдельную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 11 к прилагаемой отдельной финансовой отчетности, в уставный капитал Компании в течение 2004-2008 гг. были внесены основные средства, переоцененная стоимость которых на дату взноса составила 27,522,021 тыс. тенге. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении соответствия методологии оценки основных средств международным стандартам оценки и, соответственно, в отношении балансовой стоимости внесенных основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 г. и начисленного износа за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. Соответственно, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки данных сумм.

Мнение с оговоркой

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на:

- Примечание 1 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано на то, что согласно Программе по развитию транспортной инфраструктуры Республики Казахстан на 2011 – 2014 гг., одобренной решением Управляющего комитета, созданного приказом Президента АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» от 27 ноября 2010 г., к концу 2013 г. Компания будет реорганизована путем передачи активов и обязательств в АО «Грузовые локомотивы», АО «Пассажирские локомотивы», АО «Маневровые локомотивы» и АО «Ремонтные предприятия», которые войдут в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы», АО «Қазтеміртранс» и АО «Пассажирские перевозки».
- Примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано на то, что 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 14 марта 2013 г.
- Примечание 25 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано, что 95% торговой дебиторской задолженности Компании на 31 декабря 2012 г. приходится на организации, входящие в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и что 99% общего дохода Компании за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., получено от операций с организациями, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы».

Наше мнение не содержит оговорок в отношении данных вопросов.



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.

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

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

14 марта 2013 г.
Г. Алматы, Республика Казахстан

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

	Примечания	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	208,486,989	159,799,519
Нематериальные активы	4	440,411	68,487
Инвестиции в дочерние организации	5	618,379	581,244
Прочие долгосрочные активы	6	23,274,265	18,145,413
Итого долгосрочных активов		232,820,044	178,594,663
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	5,738,147	7,661,946
Торговая дебиторская задолженность	8	6,378,237	1,411,203
Предоплата по подоходному налогу		197,544	1,047,458
Предоплата по прочим налогам		268,406	85,934
Прочие текущие активы	9	1,927,880	556,387
Актив в пользу Акционера	17	-	1,291,769
Денежные средства	10	82,166	3,515,508
Итого текущих активов		14,592,380	15,570,205
Итого активов		247,412,424	194,164,868
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Уставный капитал	11	48,897,878	48,897,878
Дополнительный оплаченный капитал	11	5,148,802	5,148,802
Нераспределенная прибыль		48,489,520	28,619,865
Итого капитала		102,536,200	82,666,545
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	12	90,643,735	55,800,178
Обязательства по вознаграждению работникам	13	5,279,768	4,133,483
Обязательства по отложенному подоходному налогу	22	14,184,970	9,475,668
Итого долгосрочных обязательств		110,108,473	69,409,329
Текущие обязательства			
Краткосрочные займы	14	4,523,032	11,461,913
Текущая часть долгосрочных займов	12	783,434	654,280
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам	13	865,591	732,692
Торговая кредиторская задолженность	15	21,368,190	14,051,719
Прочие налоги и обязательные платежи	16	2,500,676	1,573,667
Прочие текущие обязательства	17	4,726,828	13,614,723
Итого текущих обязательств		34,767,751	42,088,994
Итого обязательств и капитала		247,412,424	194,164,868

Медубаев М.Ж.
Президент

14 марта 2013 г.
Г. Астана, Республика Казахстан



Керимбеков Е.Д.
Главный бухгалтер


14 марта 2013 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-56 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 2 - 4.

АО «ЛОКОМОТИВ»


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

	Примечания	2012 г.	2011 г.
Доход	18	272,938,809	220,658,980
Себестоимость	19	(234,045,139)	(198,673,123)
Валовый доход		38,893,670	21,985,857
Общие и административные расходы	20	(6,231,227)	(4,772,385)
Финансовые доходы		2,003	182,605
Финансовые расходы	12, 14	(5,674,710)	(4,049,092)
Убыток от курсовой разницы		(903,225)	(147,674)
Прочие доходы	21	1,908,792	1,314,393
Прибыль до налогообложения		27,995,303	14,513,704
Расходы по подоходному налогу	22	(6,311,790)	(3,377,451)
Итого прибыль и совокупный доход за год		21,683,513	11,136,253


Медеубаев М.Ж.
Президент

14 марта 2013 г.
Г. Астана, Республика Казахстан




Керимбеков Е.Д.
Главный бухгалтер

14 марта 2013 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-56 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 2012 г.

(в тыс. Казахстанских тенге)

	Приме- чание	2012 г.	2011 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		27,995,303	14,513,704
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	3, 4	13,518,562	12,763,209
Финансовые расходы	12, 14	5,674,710	4,049,092
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам	8, 9, 20	213,137	(407)
Восстановление резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	7, 20	(125)	(10,429)
Убыток от курсовой разницы		903,225	147,674
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	19, 20	371,110	222,475
Расходы по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности	13, 19, 20	2,003,338	2,136,338
(Восстановление)/начисление резерва по обязательствам по компенсации работникам, проживающим в зоне экологического бедствия	19, 20	(1,212,784)	1,212,784
(Доход)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(648,971)	1,118,259
Финансовые доходы		(2,003)	(182,605)
Операционный доход до изменений в оборотном капитале		48,815,502	35,970,094
Изменение торговой дебиторской задолженности		(5,237,201)	2,633,938
Изменение товарно-материальных запасов		2,160,104	(5,186,722)
Изменение прочих текущих активов		(2,396,057)	(454,652)
Изменение торговой кредиторской задолженности		6,855,757	(4,382,453)
Изменение обязательств по налогам		1,261,169	-
Изменение прочих текущих обязательств		(6,540,879)	5,723,924
Изменение обязательств по вознаграждению работникам	13	(724,154)	(733,267)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		44,194,241	33,570,862
Проценты уплаченные		(4,704,279)	(4,237,362)
Подоходный налог уплаченный		(1,750,137)	(998,384)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности		37,739,825	28,335,116
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и авансы, выданные за приобретение основных средств		(68,007,024)	(59,790,774)
Инвестиции в дочерние организации	5	(37,135)	(88,700)
Поступления от выбытия основных средств		722,912	734,668
Проценты полученные		2,003	182,605
Поступления от закрытия депозитов		-	19,800,875
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(67,319,244)	(39,161,326)

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

	Примечание	2012 г.	2011 г.
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Приобретение актива в пользу Акционера		(199,650)	(450,033)
Поступление займов		69,329,431	26,400,000
Погашение займов		(41,283,027)	(29,822,708)
Выплата дивидендов	11	(1,647,140)	(1,333,366)
Чистые денежные средства полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		26,199,614	(5,206,107)
Чистое уменьшение денежных средств		(3,379,805)	(16,032,317)
Денежные средства на начало года	10	3,515,508	19,317,569
Эффект изменения курсовой разницы на остаток денежных средств, деноминированных в валюте		(53,537)	230,256
Денежные средства на конец года	10	82,166	3,515,508


Неденежные операции:

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


Мелеубаев М.Ж.
Президент

14 марта 2013 г.
Г. Астана, Республика Казахстан




Керимбеков Е.Д.
Главный бухгалтер

14 марта 2013 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-56 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 2012 г. (в тыс. Казахстанских тенге)

	Примечание	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
На 1 января 2011 г.		48,897,878	5,148,802	18,816,978	72,863,658
Итого прибыль и совокупный доход за год		-	-	11,136,253	11,136,253
Дивиденды объявленные	11	-	-	(1,333,366)	(1,333,366)
На 31 декабря 2011 г.		48,897,878	5,148,802	28,619,865	82,666,545
Итого прибыль и совокупный доход за год		-	-	21,683,513	21,683,513
Дивиденды объявленные	11	-	-	(1,647,140)	(1,647,140)
Распределение Акционеру	17	-	-	(166,718)	(166,718)
На 31 декабря 2012 г.		48,897,878	5,148,802	48,489,520	102,536,200

Медубаев М.Ж.
Президент

14 марта 2013 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Керимбеков Е.Д.
Главный бухгалтер

14 марта 2013 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-56 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 2012 г.

(в тыс. Казахстанских тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

Среднее количество работников Компании в 2012 и 2011 гг. составило 19,875 и 19,771 человек, соответственно.

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

Отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску президентом и главным бухгалтером Компании 14 марта 2013 г.

ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Операционная среда

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

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

Реорганизация

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные принципы подготовки

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

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

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 14 марта 2013 г.

Принятие новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Стандарты и Интерпретации, действительные в текущем периоде:

В текущем периоде Компания приняла следующие Стандарты и Интерпретации:

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

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

Принятие выше перечисленных стандартов не имело эффекта на результаты операций или на отдельное финансовое положение Компании.

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

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

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

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

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

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

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

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

(в тыс. Казахских тенге)

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. Однако по состоянию на 31 декабря 2012 г. текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 20,175,371 тыс. тенге (2011 г. 26,518,789 тыс. тенге). Данное условие указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения относительно способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство Компании считает, что АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы», Материнская компания, продолжит оказывать операционную и финансовую поддержку Компании в ближайшем будущем до момента реорганизации Компании во второй половине 2013 г. Данная отдельная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могут возникнуть в результате данной неопределенности.

Обесценение активов

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

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

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

Износ основных средств

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

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

Капитализация расходов

Крупные технические проверки локомотивов на неисправности капитализируются в стоимость таких локомотивов и амортизируются за период до следующей крупной технической проверки. Период таких интервалов установлен для: электровозов – 7 лет, 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 МСБУ 19 «Вознаграждения работникам». Применение МСБУ 19 требует применения оценок в отношении различных суждений, включая будущие ежегодные увеличения минимальной заработной платы, демографию работодателя и пенсионеров, ставки дисконтирования, приблизительно равные ставке по государственным долговым обязательствам, а также, ожидаемый годовой коэффициент увеличения цены железнодорожного билета. Оценки Компании базируются на историческом опыте и обсуждениях с актуариями. Изменение в оценках может оказать существенный эффект на прибыли или убытки Компании (Примечание 13).

Оценка товарно-материальных запасов

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

Функциональная валюта и валюта представления

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»).

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».

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

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

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

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

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

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

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

Признание финансовых инструментов

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

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

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

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

Финансовые активы

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

Денежные средства

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

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.

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

(в тыс. Казахстанских тенге)

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 Компании 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.

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

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 приходуются в состав товарно-материальных запасов или основных средств, в зависимости от их природы. Превышение балансовой стоимости над чистой стоимостью реализации замененных активов признается как расход в прибылях и убытке. Основные средства, в отношении которых не ожидается получение будущих выгод, незамедлительно отражаются в составе прибыли и убытка.

Ремонты и обслуживание, увеличивающие срок службы актива

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

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.

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

(в тыс. Казахстанских 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 оборудования, железнодорожный транспорт	15-32
Прочий транспорт	7
Прочие	5-15

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

Обесценение

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

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

Нематериальные активы

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

Инвестиции в дочерние компании

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

Затраты по займам

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

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

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 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.

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

Капитал

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

Признание доходов и расходов

Признание доходов

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

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

Признание расходов

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

Налоги

Текущий налог

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

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

Аренда

Операционная аренда

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

Резервы

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

Связанные стороны

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

Последующие события

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

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

(в тыс. Казахстанских тенге)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

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

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость								
Сальдо на 1 января 2011 г.	40,733	3,179,539	1,031,392	169,524,210	293,415	489,828	15,727,055	190,286,172
Поступило	-	-	61,498	-	14,419	73,856	55,708,605	55,858,378
Внутреннее перемещение	(1)	22,914	22,916	65,275,999	(192)	19,229	(65,340,865)	-
Перевод в нематериальные активы (Примечание 4)	-	-	-	-	-	-	(24,024)	(24,024)
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	(962)	(249,437)	-	(206)	-	(250,605)
Выбыло	-	(4,631)	(60,683)	(254,828)	(5,012)	(6,642)	(1,078,324)	(1,410,120)
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	40,732	3,197,822	1,054,161	234,295,944	302,630	576,065	4,992,447	244,459,801
Накопленный износ и обесценение								
Сальдо на 1 января 2011 г.	-	(1,434,809)	(520,264)	(70,060,175)	(141,213)	(92,352)	-	(72,248,813)
Начислено за год	-	(39,316)	(106,519)	(12,528,818)	(30,870)	(21,884)	-	(12,727,407)
Внутреннее перемещение	-	(869)	4,774	(4,363)	90	368	-	-
Выбыло	-	4,631	60,049	243,728	2,148	5,382	-	315,938
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	-	(1,470,363)	(561,960)	(82,349,628)	(169,845)	(108,486)	-	(84,660,282)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	40,732	1,727,459	492,201	151,946,316	132,785	467,579	4,992,447	159,799,519

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

(в тыс. Казахстанских тенге)

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

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

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

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Стоимость		
Сальдо на 1 января	190,422	334,371
Перевод из основных средств (Примечание 3)	276,005	24,024
Поступило	136,181	-
Выбыло	<u>(3,451)</u>	<u>(167,973)</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>599,157</u>	<u>190,422</u>
Накопленный износ и обесценение		
Сальдо на 1 января	(121,935)	(254,053)
Начислено за год	(36,838)	(35,802)
Выбыло	<u>27</u>	<u>167,920</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>(158,746)</u>	<u>(121,935)</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря	<u><u>440,411</u></u>	<u><u>68,487</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. у Компании отсутствовали полностью самортизированные нематериальные активы.

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. инвестиции в дочерние организации включали следующее:

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
ТОО «Оркен 2005»	284,311	284,311
ТОО «Биржан Атырау»	102,415	102,415
ТОО «Гасыр-Мангистау»	159,773	122,638
ТОО «Есиль Жондеу»	27,968	27,968
ТОО «Рауан Бурабай»	26,363	26,363
ТОО «Бас Балхаш 2004»	17,549	17,549
	<u>618,379</u>	<u>581,244</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. Компания являлась единственным участником данных дочерних организаций.

В 2012 г. Компания осуществила вклад в уставный капитал дочерних организаций денежными средствами на сумму 37,135 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2011 г. на сумму 88,700 тыс. тенге денежными средствами и на сумму 43,656 тыс. тенге товарно-материальными запасами).

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

Данная отдельная финансовая отчетность не включает финансовую отчетность дочерних организаций. Инвестиции в дочерние организации в данной отдельной финансовой отчетности учитываются по себестоимости, за вычетом убытков от обесценения. Финансовая отчетность дочерних организаций включены в консолидированную финансовую отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., которая была одобрена к выпуску 14 марта 2013 г.

6. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

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

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Топливо	4,213,082	6,216,043
Запасные части	943,958	1,059,033
Сырье и материалы	167,676	111,316
Строительные материалы	34,008	25,529
Прочие	379,423	251,403
	<u>5,738,147</u>	<u>7,663,324</u>
За вычетом резерва на неликвидные и устаревшие товарно-материальные запасы	<u>-</u>	<u>(1,378)</u>
	<u>5,738,147</u>	<u>7,661,946</u>

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

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Резерв на неликвидные и устаревшие товарно-материальные запасы на начало года	(1,378)	(11,888)
Восстановлено (Примечание 20)	125	10,429
Списано за счет ранее созданного резерва	1,253	81
Резерв на неликвидные и устаревшие товарно-материальные запасы на конец года	<u>-</u>	<u>(1,378)</u>

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	6,079,019	1,100,909
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	666,896	496,500
	<u>6,745,915</u>	<u>1,597,409</u>
За вычетом резерва по сомнительным долгам	<u>(367,678)</u>	<u>(186,206)</u>
	<u>6,378,237</u>	<u>1,411,203</u>

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

(в тыс. Казахстанских тенге)

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 2012 г. на основных потребителей приходилось 84% торговой дебиторской задолженности Компании (31 декабря 2011 г.: 61%).

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

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Резерв по сомнительным долгам на начало года	(186,206)	(244,263)
(Начислено)/восстановлено	(204,546)	8,311
Списано за счет ранее созданного резерва	<u>23,074</u>	<u>49,746</u>
Резерв по сомнительным долгам на конец года	<u>(367,678)</u>	<u>(186,206)</u>

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

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

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Тенге	6,260,505	1,409,712
Доллары США	115,339	-
Российские рубли	<u>2,393</u>	<u>1,491</u>
	<u>6,378,237</u>	<u>1,411,203</u>

9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Авансы выданные	1,282,969	436,105
Расходы будущих периодов	450,189	90,851
Задолженность работников	11,502	14,849
Прочие	<u>194,190</u>	<u>32,250</u>
	1,938,850	574,055
За вычетом резерва по сомнительным долгам	<u>(10,970)</u>	<u>(17,668)</u>
	<u>1,927,880</u>	<u>556,387</u>

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие текущие активы включали задолженность от связанных сторон на сумму 10,724 тыс. тенге и ноль тенге, соответственно (Примечание 25).

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

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Резерв по сомнительным долгам на начало года	(17,668)	(10,920)
Начислено	(8,591)	(7,904)
Списано за счет ранее созданного резерва	<u>15,289</u>	<u>1,156</u>
Резерв по сомнительным долгам на конец года	<u>(10,970)</u>	<u>(17,668)</u>

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

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Деньги на текущих счетах в банках, в тенге	77,573	3,504,195
Деньги на текущих счетах в банках, в рублях	3,338	8,471
Деньги на текущих счетах в банках, в долларах США	<u>1,255</u>	<u>2,842</u>
	<u>82,166</u>	<u>3,515,508</u>

11. КАПИТАЛ

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

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

Уставный капитал 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.

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

(в тыс. Казахстанских тенге)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. дополнительно оплаченный капитал на сумму 5,148,802 тыс. тенге представляет собой превышение фактического вклада Материнской компании над суммой выпущенного капитала.

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

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

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

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

Сроки выплаты долгосрочных займов приведены ниже:

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

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

(в тыс. Казахстанских тенге)

25 мая 2012 г. Компания заключила кредитное соглашение на сумму 73,095 тыс. долларов США с АО «ДБ «HSBC Казахстан» совместно с «HSBC Bank plc», Банковской корпорацией развития Китая «China Development Bank Corporation» и Банковской корпорацией Гонконга и Шанхая «The Hong-Kong and Shanghai Banking Corporation» сроком на 10 лет. Эффективная процентная ставка по данному займу по состоянию на 31 декабря 2012 г. составила 3.4997%. Целью кредита является финансирование приобретения 22 электровозов производства CSR ООО «Чжучжоуская электровозостроительная компания». Погашение основного долга начинается с 10 октября 2014 г. Данный займ был выдан под гарантию АО «Қазтеміртранс» и Материнской компанией АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы».

В мае 2006 г. дочерняя организация Материнской компании Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V. (далее - «Эмитент») предоставила Компании долгосрочные займы в размере 231,001 тыс. долларов США (Транш 1 и Транш 2). Данные займы были предоставлены за вычетом расходов, связанных с выпуском Еврооблигаций в размере 0.325% от суммы займов. Процентная ставка состоит из ставки купона по Еврооблигациям, ставки подоходного налога на доход нерезидента, удерживаемой у источника выплаты, и маржи Эмитента, установленной в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды. Проценты по займу оплачиваются два раза в год, 11 мая и 11 ноября. По состоянию на 31 декабря 2011 г. Транш 1 полностью погашен.

В октябре 2010 г. Эмитент предоставил Компании долгосрочный займ в размере 250,000 тыс. долларов США (Транш 3). Данный займ был предоставлен за вычетом расходов, связанных с выпуском Еврооблигаций в размере 0.0035% от суммы займов. Процентная ставка состоит из ставки купона по Еврооблигациям, ставки подоходного налога на доход нерезидента, удерживаемой у источника выплаты, и маржи Эмитента, установленной в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды. Проценты по займу оплачиваются два раза в год, 6 апреля и 6 октября.

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

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

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

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

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

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКАМ

Обязательные отчисления с заработной платы

Компания уплачивает социальный налог в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и прочие расходы по оплате труда относятся на расходы по мере того, как они понесены. В 2012 и 2011 гг. расходы Компания по социальному налогу и социальным отчислениям составили 4,802,669 тыс. тенге и 3,842,225 тыс. тенге, соответственно (Примечания 19 и 20).

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

Пенсионный план с установленным размером выплат

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

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Текущая стоимость краткосрочных обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	865,591	732,692
Текущая стоимость долгосрочных обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	5,279,768	4,133,483
	6,145,359	4,866,175

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

	2012 г.	2011 г.
Общая сумма обязательств на начало года	9,361,129	8,332,637
Текущая стоимость услуг	354,754	320,149
Стоимость вознаграждения	561,668	541,621
Выплаты	(724,154)	(733,267)
Актуарный убыток	712,337	899,989
Общая сумма обязательств на конец года	10,265,734	9,361,129
Непризнанная стоимость услуг прошлого периода	(4,120,375)	(4,494,954)
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	6,145,359	4,866,175

Текущая стоимость услуг, стоимость услуг прошлого периода, стоимость вознаграждения и актуарный убыток были учтены в составе себестоимости и общих административных расходов на сумму 1,215,225 тыс. тенге и 788,113 тыс. тенге, соответственно (2011 г.: 1,322,292 тыс. тенге и 814,046 тыс. тенге, соответственно) (Примечания 19 и 20).

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

(в тыс. Казахстанских тенге)

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

Стоимость услуг прошлого периода, являющаяся последствием изменения условий в трудовых договорах, вступивших в силу с 1 января 2007 г. для действующих сотрудников Компании, составила 6,317,419 тыс. тенге. Компания признает расходы по амортизации стоимости услуг прошлого периода в прибылях и убытках. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение 16.5 лет. В результате изменения условий в трудовых договорах, вступивших в силу с 1 января 2010 г., стоимость услуг прошлого периода была увеличена на 80,988 тыс. тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. расходы по амортизации стоимости услуг прошлого периода составили 374,579 тыс. тенге (2011 г.: 374,579 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. несамортизированная стоимость услуг прошлого периода составила 4,120,375 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: 4,494,954 тыс. тенге).

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

Пенсионный план с установленным размером выплат является нефинансируемым.

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

(в тыс. Казахстанских тенге)

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

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

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

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

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

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

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

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	13,358,822	7,410,076
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 25)	<u>8,009,368</u>	<u>6,641,643</u>
	<u>21,368,190</u>	<u>14,051,719</u>

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

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Тенге	18,296,706	13,463,300
Доллары США	3,066,748	576,353
Российские рубли	<u>4,736</u>	<u>12,066</u>
	<u>21,368,190</u>	<u>14,051,719</u>

16. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ

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

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Налог на добавленную стоимость	1,078,631	3,749
Отчисления в пенсионные фонды и фонд социального страхования	392,782	536,847
Индивидуальный подоходный налог	315,111	422,305
Социальный налог	233,370	170,989
Обязательства по социальному страхованию	145,998	118,446
Прочие	<u>334,784</u>	<u>321,331</u>
	<u>2,500,676</u>	<u>1,573,667</u>

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

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Текущая задолженность по заработной плате	2,172,418	1,817,078
Резервы на неиспользованные отпуска	2,078,711	1,707,601
Гарантийные обязательства	358,945	80,303
Авансы полученные	4,321	7,129,823
Задолженность по аренде	309	6,754
Вмененные обязательства	-	1,519,264
Резерв по обязательствам по компенсации работникам, проживающим в зоне экологического бедствия	-	1,212,784
Прочие	<u>112,124</u>	<u>141,116</u>
	<u>4,726,828</u>	<u>13,614,723</u>

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

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

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

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

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

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

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

(в тыс. Казахстанских тенге)

18. ДОХОД

За годы, закончившиеся 31 декабря, доход включал следующее:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Грузовые перевозки	256,392,467	207,475,802
Пассажирские перевозки	16,212,339	12,908,895
Прочий доход	<u>334,003</u>	<u>274,283</u>
	<u>272,938,809</u>	<u>220,658,980</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., Компания оказала связанным сторонам услуги и реализовала товарно-материальные запасы на сумму 271,042,411 тыс. тенге и 218,958,473 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость включала следующее:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Топливо, ГСМ	76,099,650	72,047,764
Услуги	69,393,681	51,983,935
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	40,255,794	31,672,543
Электроэнергия	22,649,089	19,142,140
Износ и амортизация	13,437,422	12,683,395
Материалы и запасы	7,636,400	5,347,593
Расходы по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 13)	1,215,225	1,322,292
Командировочные расходы	719,292	624,561
Операционная аренда	387,401	699,862
Обучение персонала	337,401	245,328
Резерв по обязательствам по компенсации работникам, проживающим в зоне экологического бедствия	-	1,150,310
Прочие расходы	<u>1,913,784</u>	<u>1,753,400</u>
	<u>234,045,139</u>	<u>198,673,123</u>

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

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Затраты на персонал	35,304,479	27,793,532
Социальный налог	4,598,870	3,671,551
Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам	<u>352,445</u>	<u>207,460</u>
	<u>40,255,794</u>	<u>31,672,543</u>

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

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

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

Стоимость услуг, приобретенных от связанных сторон, за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., составила 61,917,683 тыс. тенге и 57,129,749 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	1,940,843	1,662,160
Налоги	1,085,308	952,217
Расходы по вознаграждению работникам (Примечание 13)	788,113	814,046
Социальные мероприятия	558,758	435,998
Профессиональные услуги	509,728	56,440
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам (Примечания 8 и 9)	213,137	(407)
Услуги банка	158,398	145,763
Командировочные и представительские расходы	122,872	89,777
Износ и амортизация	81,140	79,814
Услуги связи	75,167	78,030
Расходы по операционной аренде	70,300	21,940
Услуги	34,352	45,492
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	30,622	47,701
Материалы	20,920	17,927
Обучение персонала	17,214	22,374
Топливо и ГСМ	6,120	6,832
Электроэнергия	2,775	3,218
Реклама	2,492	2,368
Резерв по обязательствам по компенсации работникам, проживающим в зоне экологического бедствия	-	62,474
Восстановление резерва на устаревшие товарно-материальные запасы (Примечание 7)	(125)	(10,429)
Прочие расходы	513,093	238,650
	<u>6,231,227</u>	<u>4,772,385</u>

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

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Затраты на персонал	1,718,379	1,476,471
Социальный налог	203,799	170,674
Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам	18,665	15,015
	<u>1,940,843</u>	<u>1,662,160</u>

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

(в тыс. Казахстанских тенге)

Стоимость услуг, приобретенных от связанных сторон, за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. составила 1,833,259 тыс. тенге и 1,832,542 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Штрафы и пени по контрактам	968,760	447,854
Реализация основных средств	648,971	734,668
Доход от повторного использования материалов	103,464	81,674
Дивиденды по акциям	27,665	-
Удержание с заработной платы по вине работника	25,644	30,056
Возмещение сумм по претензиям	10,841	3,346
Прочие доходы	123,447	16,795
	<u><u>1,908,792</u></u>	<u><u>1,314,393</u></u>

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., Компания получила штрафы и пени по контрактам от связанных сторон на сумму 351,206 тыс. тенге и 285,580 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	1,602,488	-
Расходы по отложенному подоходному налогу	4,709,302	3,377,451
	<u><u>6,311,790</u></u>	<u><u>3,377,451</u></u>

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

(в тыс. Казахстанских тенге)

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

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Прибыль до налогообложения	27,995,303	14,513,704
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по официальной ставке	5,599,061	2,902,741
Расходы по вознаграждению работникам	400,668	427,268
Штрафы и пени	11,063	375
Невычитаемые расходы	181,423	30,664
Прочие постоянные разницы	119,575	16,403
Расходы по подоходному налогу	<u>6,311,790</u>	<u>3,377,451</u>

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

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Отложенные активы по подоходному налогу:		
Резерв по неиспользованным отпускам	415,742	341,520
Налоги, за исключением подоходного налога	87,200	74,329
Торговая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	75,730	37,241
Резерв на неликвидные устаревшие товарно-материальные запасы	-	276
Убытки, перенесенные с прошлых лет	-	505,556
Резерв по обязательствам по компенсации работникам, проживающим в зоне экологического бедствия	-	242,557
	<u>578,672</u>	<u>1,201,479</u>
Отложенные обязательства по подоходному налогу:		
Основные средства	(14,763,642)	(10,677,147)
	<u>(14,763,642)</u>	<u>(10,677,147)</u>
Отложенные обязательства по подоходному налогу, нетто	<u>(14,184,970)</u>	<u>(9,475,668)</u>

23. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера и обязательства по операционной аренде

Обязательства инвестиционного характера

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

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

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

Условные обязательства

Судебные иски

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

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

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

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

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

(в тыс. Казахских тенге)

Условные обязательства, связанные с казахстанской системой налогообложения

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых органов и Министерства финансов Республики Казахстан. Не редки случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений казахстанских законов, постановлений и стандартов достаточно суров. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушения валютного регулирования), а также штрафы в размере, обычно, 50% от суммы доначисленного налога. Ставка пени составляет 22.5%. 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 2012 г. Практически невозможно определить сумму любых непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

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

Страхование

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на ранней стадии развития, поэтому многие виды страхования, обычные для других стран, в стране не применяются. Однако в 2012 и 2011 гг. значительная часть основных средств Компании (локомотивы) была застрахована. На 31 декабря 2012 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. Но 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 2011 г. первый транш был полностью оплачен.

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

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

(в тыс. Казахстанских тенге)

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

8 ноября 2012 г. Эмитент выпустил Еврооблигации на общую сумму 300,000 тыс. долларов США, в соответствии с Rule 144A/Regulation S Закона Соединенных Штатов Америки о ценных бумагах (Примечание 12). Срок гарантии – 30 лет.

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.

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

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

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

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, 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.

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

Основные принципы учетной политики

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

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

Цели управления финансовыми рисками

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

Риск, связанный с процентной ставкой

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

Подверженность Компании риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к долгосрочным и краткосрочным займам Компании (Примечания 12 и 14). За годы, закончившиеся 31 декабря, средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими:

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

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

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

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

	2012/2011 гг.		Общее изменение	Изменение процентной ставки, %
	Изменение в связи с увеличением Объема	Ставки		
Финансовые расходы				
Краткосрочные займы в тенге	149,685	149,685	299,370	(2.12%)
Долгосрочные займы в долларах США	2,242,186	(1,072,167)	1,170,019	(1.42%)

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

(в тыс. Казахстанских тенге)

	2011/2010 гг.		Общее изменение	Изменение процентной ставки, %
	Изменение в связи с увеличением Объема	Ставки		
Финансовые расходы				
Краткосрочные займы в долларах США	619,000	-	619,000	5.43%
Долгосрочные займы в долларах США	(2,344,716)	120,678	(2,224,038)	0.17%

Валютный риск

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

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

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

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

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

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

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

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 8) и прочих текущих активов (Примечание 9) за вычетом резервов по сомнительным долгам, отраженных на отчетную дату. Вся торговая дебиторская задолженность формируется покупателями местного рынка.

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

Компания имеет существенную концентрацию кредитного риска. По состоянию на 31 декабря 2012 г. торговая дебиторская задолженность за оказанные услуги основным потребителям (АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и АО «Пассажирские перевозки») составила 84% (2011 г.: 61%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности Компании. За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. доходы полученные от основных потребителей составили 99% (2011 г.: 99%).

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

Компания не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Рыночный риск

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

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.

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

(в тыс. Казахстанских 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	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2012 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	21,368,190	-	-	21,368,190
Прочие текущие обязательства	-	2,643,796	-	-	2,643,796
<i>Процентные:</i>					
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	6.94%	5,585,010	45,739,620	86,512,046	137,836,676
Инструменты с плавающей процентной ставкой	3.44%	4,892,752	8,013,073	6,009,144	18,914,969
2011 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	14,051,719	-	-	14,051,719
Прочие текущие обязательства	-	2,045,251	-	-	2,045,251
<i>Процентные:</i>					
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7.84%	4,266,173	17,032,108	67,766,972	89,065,253

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

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

	Процентная ставка	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок	Итого
2012 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность	-	6,378,237	-	-	367,678	6,745,915
Прочие текущие активы	-	205,325	-	-	367	205,692
Денежные средства	-	82,166	-	-	-	82,166
2011 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность	-	1,411,203	-	-	186,206	1,597,409
Прочие текущие активы	-	46,868	-	-	231	47,099
Денежные средства	-	3,515,508	-	-	-	3,515,508

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов 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

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

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженности

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

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

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

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

Займы

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

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

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной 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 2012 и 2011 гг., приводятся ниже.

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

(в тыс. Казахстанских тенге)

Прочие долгосрочные активы (Примечание 6)

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

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

Торговая дебиторская задолженность (Примечание 8)

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

	Характер сделки	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	Локомотивная тяга	4,386,760	-
АО «Пассажирские перевозки»	Локомотивная тяга	1,308,780	975,147
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамкор»	Локомотивная тяга	294,162	78,502
Прочие		85,823	47,127
		<u>6,075,525</u>	<u>1,100,776</u>

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 гг. торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (коммерческих организаций, контролируемых государством) составила:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Прочие	<u>3,494</u>	<u>133</u>

Прочие текущие активы (Примечание 9)

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Прочие	<u>10,724</u>	<u>-</u>

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

Долгосрочные займы

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

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

Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)

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

	Характер сделки	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамкор»	Услуги технического обслуживания	7,166,936	5,769,178
АО «Локомотивный сервисный центр»	Услуги технического обслуживания	487,035	532,929
АО «Ремлокомотив»	Услуги технического обслуживания	38,954	47,737
АО «ВЖДО»	Услуги по охране	31,677	52,451
АО «Транстелеком»	Услуги связи	14,580	15,986
Прочие		<u>195,812</u>	<u>107,133</u>
		<u>7,934,994</u>	<u>6,525,414</u>

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

	Характер сделки	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
АО «Завод имени С.М. Кирова»	Приобретение оборудования	62,963	102,691
АО Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг»	Приобретение ТМЗ	9,206	12,660
Прочие		<u>2,205</u>	<u>878</u>
		<u>74,374</u>	<u>116,229</u>

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

Прочие текущие обязательства (Примечание 17)

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

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

Доход (Примечание 18)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., сделки со связанными сторонами (организациями, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы») представлены следующим образом:

	Характер сделки	2012 г.	2011 г.
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	Локомотивная тяга	255,472,325	206,541,793
АО «Пассажирские перевозки»	Локомотивная тяга	14,909,033	11,621,887
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамкор»	Локомотивная тяга	398,974	610,272
АО «Қазтеміртранс»	Локомотивная тяга	134,656	-
АО «Алматинский вагоноремонтный завод»	Локомотивная тяга	62,347	61,860
ТОО «Казыгурт Юг»	Локомотивная тяга	-	77,502
Прочие		37,424	40,401
		271,014,759	218,953,715

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., сделки со связанными сторонами (коммерческими организациями, контролируруемыми государством) представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Прочие	27,652	4,758

АО «ЛОКОМОТИВ»

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

Себестоимость и общие административные расходы (Примечания 19 и 20)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., сделки со связанными сторонами (организациями, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы») представлены следующим образом:

	Характер сделки	2012 г.	2011 г.
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	Услуги технического обслуживания	54,030,085	49,179,952
АО «Локомотивный сервисный центр»	Услуги технического обслуживания	4,516,411	4,705,172
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	Обучение и обслуживание административного здания	1,211,045	1,095,133
Дочерние предприятия АО «Локомотив»	Услуги технического обслуживания	1,147,701	1,192,419
АО «Ремлокомотив»	Услуги технического обслуживания	450,553	464,665
АО «Транстелеком»	Услуги связи	172,571	172,018
Прочие		389,317	320,390
		61,917,683	57,129,749

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., сделки со связанными сторонами (коммерческими организациями, контролируруемыми государством) представлены следующим образом:

	Характер сделки	2012 г.	2011 г.
АО «Завод имени С.М. Кирова»	Услуги сервисного обслуживания	1,654,216	1,709,519
Прочие		179,043	123,023
		1,833,259	1,832,542

Прочие доходы (Примечание 21)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., сделки со связанными сторонами (организациями, входящими в структуру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы») представлены следующим образом:

	Характер сделки	2012 г.	2011 г.
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	Штрафы и пени по контрактам	299,690	242,248
Прочие		51,516	43,332
		351,206	285,580

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

(в тыс. Казахстанских тенге)

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

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

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

26. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

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

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