

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ
КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН
ТЕМІР ЖОЛЫ»**

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отдельный отчет о финансовом положении	4-5
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отдельный отчет о движении денежных средств	7-8
Отдельный отчет об изменениях капитала	9
Примечания к отдельной финансовой отчетности	10-88

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

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. 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 отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на отдельное финансовое положение и отдельные финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

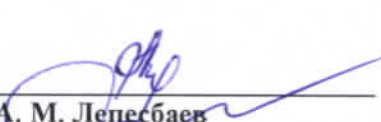
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности об отдельном финансовом положении Компании и обеспечить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

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., была утверждена руководством 14 марта 2014 г.

От имени руководства Компании:


А. У. Мамин
Президент

14 марта 2014 г.


А. М. Лепесбаев
Вице-президент по
экономике и финансам

14 марта 2014 г.


Н. Х. Абилова
Главный бухгалтер

14 марта 2014 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционеру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»:

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. и отдельных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях капитала за 2013 г., а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в отдельной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью отдельной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом.

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

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Основа для выражения мнения с оговоркой

Мы не смогли получить достаточные аудиторские доказательства в отношении стоимости инвестиций в дочерние организации по состоянию на 1 января 2007 г. Также, согласно учетной политике Компании, описанной в Примечании 2, инвестиции в дочерние организации учитываются по методу себестоимости, в соответствии с которым увеличение инвестиций должно отражаться по балансовой стоимости активов, внесенных как вклад в уставный капитал. В течение 2007-2012 гг. Компания внесла активы с балансовой стоимостью на сумму 38,350,513 тыс. тенге в качестве вклада в уставный капитал дочерних организаций, признав дооценку по данным активам в размере 16,811,231 тыс. тенге, что, по нашему мнению, не соответствует методу себестоимости. Кроме того, как описано в Примечании 6, Компания не проводила тест на предмет снижения стоимости инвестиций при наличии индикаторов, указывающих на потенциальное наличие снижения стоимости, что, по нашему мнению, не соответствует требованиям МСБУ 36 «Обесценение активов».

Мнение с оговоркой


По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основа для выражения мнения с оговоркой», отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Важные обстоятельства


Мы обращаем внимание на:

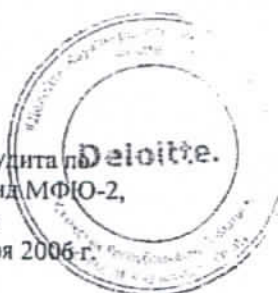
- Примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано, что Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена руководством 14 марта 2014 г.
- Примечание 32 к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрыты существенные операции Компании со связанными сторонами.


Наше мнение не содержит оговорок в отношении данных вопросов.


Эндрю Уикс
Партнер по заданию
Дипломированный бухгалтер
Сертификат по общественной
практике №78586
Австралия


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


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




Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ООО «Делойт»

14 марта 2014 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	1,094,845,760	881,204,768
Нематериальные активы	5	6,701,682	6,495,090
Инвестиции в дочерние организации	6	307,873,978	236,699,867
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	7	10,640,358	520,204
Займы выданные	8	22,758,170	10,482,635
Инвестиционная недвижимость	9	10,423,560	10,560,343
Прочие долгосрочные активы	10	132,253,791	88,735,352
Актив, предназначенный в пользу Акционера	14	10,757,881	7,000,000
Итого долгосрочные активы		1,596,255,180	1,241,698,259
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	11	12,295,155	10,884,406
Торговая дебиторская задолженность	12	15,780,652	16,425,663
Прочие финансовые активы	13	15,371,650	23,624,739
Займы выданные	8	4,209,400	7,304,367
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		221,578	182,694
Актив, предназначенный в пользу Акционера	14	29,204,088	28,238,638
Денежные средства и их эквиваленты	16	38,859,512	28,506,779
Денежные средства, ограниченные в использовании		223,054	223,531
Прочие текущие активы	15	43,226,837	22,985,681
		159,391,926	138,376,498
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	6	-	10,437,567
Итого текущие активы		159,391,926	148,814,065
Итого активы		1,755,647,106	1,390,512,324
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	17	683,932,991	675,526,248
Дополнительно оплаченный капитал и невыпущенный уставный капитал		242,447,850	43,407,831
Резерв от пересчета иностранных валют		(193,026)	(92,811)
Нераспределенная прибыль		296,664,507	215,587,680
Итого капитал		1,222,852,322	934,428,948

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

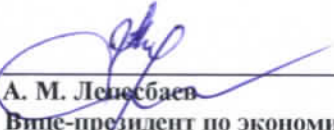
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные обязательства			
Займы	18	183,462,436	140,263,426
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	11,368,945	12,424,350
Обязательства по отложенному подоходному налогу	20	169,909,505	110,427,729
Прочие долгосрочные обязательства	23	25,005,752	25,146,747
Итого долгосрочные обязательства		389,746,638	288,262,252
Текущие обязательства			
Займы	18	3,299,302	4,288,895
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	19	992,935	1,107,759
Торговая кредиторская задолженность	21	42,154,027	61,035,497
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	22	4,110,814	3,386,477
Прочие текущие обязательства	23	92,491,068	98,002,496
Итого текущие обязательства		143,048,146	167,821,124
Итого обязательства		532,794,784	456,083,376
Итого капитал и обязательства		1,755,647,106	1,390,512,324

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.


А. У. Мамин
Президент

14 марта 2014 г.


А. М. Лесныбаев
Вице-президент по экономике
и финансам

14 марта 2014 г.


Н. Х. Абилова
Главный бухгалтер


14 марта 2014 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»


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

	Примечания	2013 г.	2012 г.
Доход от реализации	24	706,638,223	697,123,549
Себестоимость реализации	25	(524,994,598)	(553,454,126)
Валовый доход		181,643,625	143,669,423
Общие и административные расходы	26	(57,082,957)	(49,818,193)
Обесценение основных средств	4	(1,375,147)	(43,617)
Прочие прибыли и убытки	29	8,111,463	8,827,216
Финансовые доходы	27	5,356,010	2,921,785
Финансовые затраты	28	(9,664,218)	(7,522,850)
Убыток от курсовой разницы		(462,694)	(313,278)
Прибыль до налогообложения		126,526,082	97,720,486
Расходы по корпоративному подоходному налогу	20	(25,482,227)	(19,217,850)
Прибыль за год		101,043,855	78,502,636
Прочий совокупный убыток за вычетом налога на прибыль:			
<i>Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
<i>Актuarная переоценка по пенсионному плану с установленными выплатами</i>			
	19	(2,143,362)	(1,476,963)
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
<i>(Убыток)/прибыль, возникающий(-ая) при пересчете отчетности зарубежных предприятий</i>			
		(100,215)	122,236
Прочий совокупный убыток за год		(2,243,577)	(1,354,727)
Итого совокупный доход за год		98,800,278	77,147,909
Прибыль на акцию, в тенге	30	206	160

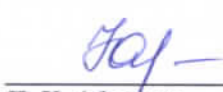
Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.


А. У. Мамин
Президент

14 марта 2014 г.


А. М. Лепесбаев
Вице-президент по экономике
и финансам

14 марта 2014 г.


Н. Х. Абилова
Главный бухгалтер

14 марта 2014 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

	Примечания	2013 г.	2012 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		126,526,082	97,720,486
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		42,581,980	36,615,311
Финансовые затраты	28	9,664,218	7,522,850
Резерв по невозмещаемому налогу на добавленную стоимость	10	1,919,593	(35,128)
Убыток от обесценения основных средств	4	1,375,147	43,617
Убыток от выбытия основных средств	29	2,600	33,633
Финансовые доходы	27	(5,356,010)	(2,921,785)
(Восстановление)/начисление расходов по плану с установленными выплатами	25, 26	(2,251,471)	1,920,220
Восстановление резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	11	(166,506)	(22,814)
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительной задолженности	26	(171,454)	1,300,098
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		295,453	663,411
Доход от списания кредиторской задолженности перед ликвидированной дочерней организацией	29	-	(2,424,553)
Доход от реализации дочерней организации	29	(957,130)	-
Отрицательную курсовую разницу		462,694	313,278
Прочее		27,381	178,222
Операционный доход до изменений в оборотном капитале		173,952,577	140,906,846
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(698,186)	(294,927)
Уменьшение товарно-материальных запасов		5,493,636	11,501,498
Увеличение прочих текущих и долгосрочных активов (в том числе долгосрочного НДС к возмещению)		(29,190,623)	(6,618,265)
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности		(15,087,960)	16,261,518
(Уменьшение)/увеличение прочих налогов к уплате		(458,960)	170,535
Увеличение прочих текущих обязательств		8,307,265	1,015,751
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам		(1,062,120)	(870,002)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		141,255,629	162,072,954
Проценты уплаченные		(7,968,726)	(5,839,572)
Проценты полученные		3,352,034	1,682,173
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(196,176)	(179,916)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности		136,442,761	157,735,639

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»


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

	Примечания	2013 г.	2012 г.
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(306,155,852)	(220,371,136)
Дивиденды полученные		6,665,093	5,670,410
Приобретение нематериальных активов		(1,702,916)	(1,537,948)
Приобретение прочих долгосрочных активов		(10,975,118)	(7,377,801)
Приобретение инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия		(30,782,366)	(12,328,788)
Реализация дочерних организаций		4,528,200	-
Приобретение прочих финансовых активов		(15,092,132)	(53,405,155)
Поступление от продажи прочих финансовых активов		23,636,694	64,337,815
Представление займов		(37,747,045)	(4,792,858)
Погашение займов		16,154,536	8,148,967
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(351,470,906)	(221,656,494)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Взнос в невыпущенный уставный капитал	17	30,000,000	4,000,000
Получение займов		226,543,205	62,910,239
Погашение займов		(2,767,309)	(6,590,741)
Дивиденды и распределения выплаченные	17	(24,999,211)	(33,494,321)
Приобретение актива, предназначенного в пользу Акционера		(3,757,881)	(13,859,770)
Чистое движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности		225,018,804	12,965,407
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		9,990,659	(50,955,448)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	28,506,779	79,311,989
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте		362,074	150,238
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	38,859,512	28,506,779
Неденежные операции:			
Поступление основных средств как вклад в уставный капитал	17	2,992,994	5,514,165
Корректировка до справедливой стоимости займов, полученных от Акционера, отраженная в составе собственного капитала	17, 18	148,219,928	33,601,679
Приобретение основных средств, не оплаченное до конца отчетного периода		2,808,500	-
Приобретение прочих долгосрочных активов, не оплаченных до конца отчетного периода		640,541	-
Капитализация затрат по займам		1,999,681	927,322
Взаимозачет задолженности по железнодорожным администрациям		1,636,176	4,707,817
Приобретение акций АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций»	10, 23	-	6,996,752
Передача в доверительное управление доли владения в АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»	17	26,233,840	-
Пополнение уставного капитала дочерних организаций	6	5,429,760	1,172,739
Корректировка до справедливой стоимости займов выданных и финансовой помощи	6, 8	14,164,198	1,442,229
Зачет кредиторской задолженности по ликвидируемой дочерней организации с инвестициями	6	-	1,520,640
Безвозмездная передача части актива, предназначенного в пользу Акционера дочерними организациями	14	-	7,451,441

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.


А. У. Мамун
Президент

14 марта 2014 г.


А. М. Лепесбаев
Вице-президент по экономике и финансам

14 марта 2014 г.


Н. Х. Абилова
Главный бухгалтер

14 марта 2014 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал и невypущенный уставный капитал	Резерв от пересчета иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2011 г.	579,417,097	103,121,474	(215,047)	207,838,060	890,161,584
Прибыль за год	-	-	-	78,502,636	78,502,636
Прочий совокупный убыток за год	-	-	122,236	(1,476,963)	(1,354,727)
Совокупный доход за год	-	-	122,236	77,025,673	77,147,909
Взносы в уставный капитал (Примечание 17)	4,084,405	5,429,760	-	-	9,514,165
Дооценка основных средств, внесенных в капитал дочерних организаций (Примечание 17)	-	-	-	617,055	617,055
Перевод в связи с юридической регистрацией размещения части акций (Примечание 17)	92,024,746	(92,024,746)	-	-	-
Выплата дивидендов (Примечание 17)	-	-	-	(36,866,070)	(36,866,070)
Распределение (Примечания 17 и 23)	-	-	-	(33,027,038)	(33,027,038)
Взнос - корректировка займа до справедливой стоимости, за минусом отложенного налога в сумме 6,720,336 тыс. тенге (Примечание 17)	-	26,881,343	-	-	26,881,343
На 31 декабря 2012 г.	675,526,248	43,407,831	(92,811)	215,587,680	934,428,948
Прибыль за год	-	-	-	101,043,855	101,043,855
Прочий совокупный убыток за год	-	-	(100,215)	(2,143,362)	(2,243,577)
Совокупный доход за год	-	-	(100,215)	98,900,493	98,800,278
Взносы в уставный капитал (Примечание 17)	2,976,983	30,016,011	-	-	32,992,994
Взнос предприятия под общим контролем (Примечание 17)	-	26,233,840	-	-	26,233,840
Перевод в связи с юридической регистрацией размещения части акций (Примечание 17)	5,429,760	(5,429,760)	-	-	-
Выплата дивидендов (Примечание 17)	-	-	-	(16,999,211)	(16,999,211)
Распределение (Примечания 17 и 23)	-	-	-	(824,455)	(824,455)
Взнос - корректировка займа до справедливой стоимости, за минусом отложенного налога в сумме 37,054,982 тыс. тенге (Примечание 17)	-	148,219,928	-	-	148,219,928
На 31 декабря 2013 г.	683,932,991	242,447,850	(193,026)	296,664,507	1,222,852,322

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

А. У. Мамин
Президент

14 марта 2014 г.

А. М. Лепсблев
Вице-президент по экономике и финансам

14 марта 2014 г.

Н. Х. Абилова
Главный бухгалтер

14 марта 2014 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – «Компания») было создано в Казахстане в соответствии с Постановлениями Правительства Республики Казахстан (далее – «Государство») для целей образования холдинговой компании по государственным активам железнодорожной отрасли. Компания была зарегистрирована 15 мая 2002 г. Адрес зарегистрированного офиса Компании: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Д. Кунаева, 6.

Государство, в лице 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.), является единственным акционером Компании (далее – «Акционер»).

Государство осуществляет контроль над структурой Компании и определяет долгосрочную стратегию деятельности железной дороги в Республике Казахстан. Начиная с 1997 г. Государство находится в процессе реструктуризации железнодорожной отрасли в Республике Казахстан, которая включает в себя создание Компании, разделение пассажирских и грузовых перевозок и соответствующих тарифов, а также субсидирование пассажирских перевозок. Стратегия развития Компании до 2020 г. предусматривает существенные инвестиции в железнодорожные активы. В рамках этой Стратегии Компания разработала план мероприятий, согласно которому предусмотрено создание АО «ҚТЖ - Инфраструктура» и АО «НК «ҚТЖ» (корпоративный центр), АО «ҚТЖ - Грузовые перевозки», АО «ҚТЖ - Пассажирские перевозки», АО «ҚТЖ - Производство и ремонт».

Компания осуществляет эксплуатацию государственной системы железных дорог, контролируемую Государством, оказывая услуги по грузовым перевозкам и обеспечивая содержание железнодорожной инфраструктуры, в Республике Казахстан. В рамках регулирования железнодорожной отрасли Казахстана, Государство устанавливает тарифы, применяемые Компанией в грузовых перевозках. Эти регулируемые тарифы различаются между собой в зависимости от типа предоставляемых услуг по перевозке. Тариф на перевозку грузов в международном транзитном сообщении не регулируется государством.

В 2013 и 2012 гг. Компания получила разрешение Правительства повысить тарифы на грузовые перевозки в регулируемых видах сообщения в среднем на 8.4% и 15% соответственно.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные принципы подготовки

Отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «КМСФО»). Отдельная финансовая отчетность Компании составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Отдельная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по оценочной стоимости или справедливой стоимости на отчетную дату, описанных в учетной политике ниже. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

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

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

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

Данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы». Дочерние организации не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия учитывались по себестоимости. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 14 марта 2014 г.

Консолидированная финансовая отчетность АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы», подготовленная в соответствии с МСФО, была представлена для открытого пользования Компанией, действующей в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Консолидированная финансовая отчетность доступна в головном офисе материнской компании, который расположен по адресу: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Д. Кунаева, 6.

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

Принятие новых и пересмотренных стандартов

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем периоде:

В текущем году Компания приняла следующие новые и пересмотренные Стандарты, повлиявшие на показатели в финансовой отчетности.

Новые и пересмотренные стандарты по учету консолидации, соглашений о совместной деятельности, ассоциированных предприятий и раскрытиям

Компанией был ретроспективно применен пакет из пяти стандартов, касающихся консолидации, соглашений о совместной деятельности, зависимых предприятий и раскрытия информации, в который входят МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 11 «Совместная деятельность», МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в 2011 г.) и МСБУ 28 «Инвестиции в зависимые предприятия и совместную деятельность» (пересмотрен в 2011 г.).

МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости»

МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости» устанавливает единый подход к оценке по справедливой стоимости и раскрытию информации об определении справедливой стоимости. Данный стандарт вводит определение справедливой стоимости, а также устанавливает правила оценки и требования к раскрытию информации об оценке по справедливой стоимости. Сфера действия МСФО 13 широка и включает как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают оценку по справедливой стоимости и раскрытие информации об оценке по справедливой стоимости (за исключением отдельно оговоренных случаев). Помимо дополнительных раскрытий, применение МСФО 13 существенно не повлияло на показатели отчетности.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотрен в 2011 г.)

Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» меняют порядок учета пенсионных программ с установленными выплатами и выходных пособий, а также определение краткосрочных вознаграждений. Поправки требуют, чтобы изменения активов и обязательств пенсионных программ с установленными выплатами полностью признавались в отчетном периоде. Таким образом, введение этого требования отменяет «метод коридора», разрешенный предыдущей редакцией МСБУ 19, и ускоряет признание расходов по услугам прошлых периодов. Поправки требуют отражения всех изменений актуарных допущений в прочем совокупном доходе.

В результате, Компания признала ранее непризнанную стоимость прошлых услуг ретроспективно. Эффект применения пересмотренного МСБУ 19 на суммы, представленные ранее, раскрыт в Примечание 3. Руководство Компании считает эффект данного применения поправок к МСБУ 19 несущественным для отдельной отчетности Компании.

Кроме того, Компания приняла поправки к прочим стандартам в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих МСФО. Эти поправки относятся к некоторым формулировкам и вопросам, касающимся представления отдельной финансовой отчетности, и вопросам признания и оценки. Уточнения привели к ряду изменений в деталях учетной политики Компании – некоторые из которых представляют собой изменения только в терминологии, и не оказывают влияния на суммы отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Выпущенные Стандарты и Интерпретации, которые будут приняты в будущих периодах

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

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

Руководство Компании также предполагает, что все вышеперечисленные Стандарты и Интерпретации не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность в период их первого 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 учтенные суммы активов и обязательств на отчетную дату и учтенных сумм доходов и расходов в течение отчетного периода в отдельной финансовой отчетности. Несмотря на то, что эти оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от оценок.

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

Определение контроля

Контроль над АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»

АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» признано дочерней организацией Компании (Примечание 6 и 17), хотя Компания юридически не владеет акциями АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт». Компания провела оценку наличия контроля над АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт», рассмотрев все значимые факты и обстоятельства, вытекающие из договора доверительного управления, заключенного с АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына», юридическим владельцем 100% пакета акций АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт». В результате Компания пришла к выводу, что в виду широких полномочий, предоставленных Компании Единственным акционером, и дающих ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» с целью оказания влияния на доходы Компании, Компания

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

контролирует АО «Актауский международный морской торговый порт». Соответственно, Компания признала инвестиции в АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» в составе инвестиций в дочерние организации.

Контроль над АО «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»

1 июля 2011 г. Компания заключила с Комитетом договор доверительного управления 100% пакетом акций АО «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос» (далее – Хоргос), государственного предприятия. Компания не признала Хоргос дочерней организацией, так как Компания является агентом и не контролирует данную организацию, осуществляя делегированное ей право принимать решения в интересах Комитета. Договор не дает право Компании на получение доходов от операционной деятельности Хоргос. Соответственно, данный договор не оказал влияния на суммы отчетности.

Обесценение материальных и нематериальных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату.

Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на большом количестве факторов таких как: изменение 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.

В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов 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.

Вознаграждения работникам после выхода на пенсию

Пенсионный план с установленными выплатами, используемый Компанией, учитывается в соответствии с требованиями МСБУ 19 – «Вознаграждения работникам». МСБУ 19 требует применения оценок в отношении различных суждений, использованных для определения обязательств по вознаграждениям, включая будущие ежегодные увеличения минимальной заработной платы, демографию работодателя и пенсионеров, ставки дисконтирования, а также, ожидаемый годовой коэффициент увеличения цены железнодорожного билета. Оценки Компании по МСБУ 19, кроме прочих обстоятельств, базируются на историческом опыте и рекомендациях актуариев. Изменение в суждениях может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты. Для большей информации см. Примечание 19.

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

Оценка товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы измеряются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Компания отражает соответствующий резерв, уменьшая стоимость неликвидных и малоиспользуемых товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации. Фактическая сумма реализации от выбытия таких товарно-материальных запасов может отличаться от чистой стоимости реализации; любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Износ основных средств

Износ основных средств начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы активов. 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.

Возмещение НДС

По состоянию на каждую отчетную дату Компания производит оценку резерва в отношении невозмещаемой суммы НДС, которая возникла из-за предоставления услуг по международным перевозкам. Компания не может выставить НДС покупателям и, соответственно, может реализовать эти суммы только получив их от налоговых органов. Компания рассматривает информацию об ожидаемом возврате по НДС, полученную из своего налогового отдела, переписку с государственными налоговыми органами, а также, исторические данные в отношении его возмещения. Фактическая сумма возмещения НДС может отличаться от сумм оценки Компании, что может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере: размер штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 13.75% от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате, штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначислены, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2013 г. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникают, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Займы, полученные от Акционера с процентной ставкой ниже рыночной

Компания получает займы от Акционера с процентной ставкой ниже рыночной для аналогичных займов. Данные займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением заемных средств. Компания рассчитывает справедливую стоимость данных займов, используя ставки по долгосрочным государственным казначейским обязательствам с аналогичными сроками, и признает корректировку до справедливой стоимости займа (за минусом соответствующего отложенного налога) в составе дополнительно оплаченного капитала. В случае отсутствия аналогичных сроков, Компания экстраполирует наиболее подходящую рыночную ставку на срок займа, полученного Компанией. После первоначального признания, займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Функциональная валюта и валюта представления

Отдельная финансовая отчетность Компании представлена в Казахстанских тенге (далее - «тенге»). Функциональной валютой Компании также является тенге. Функциональной валютой филиалов Компании, находящихся в России является Рубль. Активы и обязательства данных филиалов переводятся по курсу на отчетную дату, а прибыли или убытки переводятся по среднему курсу за год. Курсовые разницы, возникающие по пересчету, учитываются в прочем совокупном доходе. При выбытии зарубежного предприятия, все накопленные курсовые разницы, относящиеся к данному конкретному зарубежному предприятию, признаются в прибылях и убытках.

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

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов после даты совершения операции, отражаются в прибылях и убытках. 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.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Доллар США	153.61	150.74
Швейцарский франк	172.34	165.09
Российский рубль	4.69	4.96

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

Средневзвешенные курсы обмена тенге за годы, закончившиеся 31 декабря, составили:

	2013 г.	2012 г.
Доллар США	152.13	149.11
Швейцарский франк	164.20	159.06
Российский рубль	4.78	4.80

Признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем отдельном отчете о финансовом положении 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 со ссылкой на официальные рыночные котировки. В случае если рыночные котировки не доступны, справедливая стоимость определяется, используя общепринятые методы по оценке, такие как дисконтированные будущие денежные потоки, которые основываются на рыночных данных.

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

Финансовые активы

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах, деньги в пути, наличность в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не превышающим три месяца.

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Инвестиции, удерживаемые до погашения представляют собой долговые ценные бумаги с определяемыми или фиксированными платежами, которые Компания намеревается и способна удерживать до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва на обесценение.

Финансовые активы категории ИНДП

Финансовые активы категории ИНДП представляют собой те производные финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи или не классифицированы ни как (а) займы и дебиторская задолженность, ни как (b) инвестиции, удерживаемые до погашения, ни как (с) финансовые активы ОССЧПУ.

Финансовые активы категории ИНДП учитываются по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода. Вложения в долевые ценные бумаги категории ИНДП, по которым нет котированных рыночных цен на активном рынке, и чья справедливая стоимость не может быть надежно оценена, оцениваются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения, определенных на конец каждого отчетного периода.

Займы и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Займы выданные и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом сомнительной задолженности.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением торговой дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Прочие финансовые активы

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

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, кроме активов ОССЧПУ, 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, произошли: существенное изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестициям, значительные финансовые трудности, испытываемые эмитентом или должником, нарушение условий договора, предоставление кредиторами льготных условий, связанных с финансовыми трудностями заемщика, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, исчезновение активного рынка для данного финансового актива. Для

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

финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

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

Компания начисляет резерв по сомнительной задолженности при не возмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительной задолженности периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в прибылях и убытках отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадёжная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Процентные займы и привлеченные средства

Все займы и привлеченные средства первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом 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 прибылях и убытках в случае, когда прекращается признание обязательств, а также при учете амортизации.

Финансовые гарантии

Компания предоставляет гарантии по обязательствам дочерних организаций. Справедливая стоимость гарантий определяется и включается в состав обязательств в момент выдачи гарантии и в последующем корректируется по мере изменения суммы основного обязательства. Расходы, относящиеся к такому изменению, учитываются в прибылях и убытках. В момент, когда возникает высокая вероятность возникновения обязательств по выданным гарантиям, начисляются обязательства, при условии, что эти обязательства можно оценить с высокой степенью надежности, основываясь на текущих фактах и обстоятельствах.

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

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, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда:

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

Если Компания передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, и продолжает осуществлять контроль над активом, то Компания продолжает признавать актив. 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 (или часть финансового обязательства) прекращается, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Товарно-материальные запасы

Основная часть товарно-материальных запасов используется в процессе хозяйственной деятельности для обеспечения эксплуатации магистральных железнодорожных сетей и подвижного состава, а не для торговых операций.

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в состояние, необходимое для предполагаемого использования. 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.

Долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (или группа выбывающих активов) может быть продан в своем текущем состоянии, и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно завершить продажу актива в течение одного года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

Долгосрочные активы (и группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости на момент реклассификации и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Основные средства

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

Стоимость приобретенных основных средств определена как уплаченная сумма за приобретение актива и суммы прочих затрат прямо относимых на доставку актива в нужное место и приведение в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями в отношении планируемого использования.

Стоимость объектов собственного строительства Компании включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также соответствующую часть переменных и постоянных накладных расходов. Капитализация затрат прекращается, когда 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), включаются в прибыли и убытки в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Последующие расходы

Ремонт путей и крупные капитальные ремонты с заменой запасных частей

Расходы на ремонт путей включающие, в основном, расходы на замену железнодорожного полотна 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, оцениваются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации и приходуется 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 убытках. Расходы на ремонт путей, в отношении которых не ожидается получение будущих выгод, незамедлительно отражаются в прибылях и убытках.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Износ

Износ основных средств, за исключением земли и незавершенного капитального строительства, начисляется на основе прямолинейного метода в связи с тем, что Компания считает, что амортизация каждой категории активов распределяется равномерно в течение срока полезной службы. Оценочные сроки полезной службы, используемые Компанией в каждом отчетном периоде представлены ниже (в годах):

Здания и сооружения	20-45
Инфраструктура железнодорожных путей	10-80
Машины и оборудование	5-25
Железнодорожный транспорт	15-32
Прочий транспорт	10-20
Прочие	3-40

Износ по земле и незавершенному капитальному строительству не начисляется. Объекты незавершенного капитального строительства переводятся в соответствующую группу после завершения и далее учитываются, как описано в этой политике. Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа проверяются на конец каждого годового отчетного периода, с учетом любых изменений в оценке в будущем.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, используемые для получения арендной платы, приращения капитала или в том или другом случае (в том числе такие объекты, находящиеся на стадии строительства). Объекты инвестиционной недвижимости первоначально учитываются по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение. После первоначального признания Компания оценивает инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Износ по инвестиционной недвижимости начисляется на основе прямолинейного метода.

Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Любой доход или расход от списания объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в прибыли и убытки за период, в котором имущество списывается.

Износ инвестиционной недвижимости начисляется на основе прямолинейного метода в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, представленных ниже (в годах):

Здания и сооружения	45
Машины и оборудование	4-20

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы в основном включают программное обеспечение и соответствующие лицензии. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет от 1 года до 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.

Обесценение материальных и нематериальных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов 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 сразу отражаются в прибылях и убытках. 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.

НДС к возмещению

НДС к возмещению возник из-за предоставления услуг по международным перевозкам, где компания несет расходы, облагаемые НДС (горюче-смазочные материалы и прочие операционные затраты), но юридически не имеет права перевыставлять суммы НДС клиентам. Все суммы НДС связанные с этими операциями могут быть возвращены налоговыми органами Республики Казахстан. По состоянию на каждую отчетную дату налоговое управление Компании проводит анализ в соответствии с требованиями казахстанского налогового законодательства для того, чтобы определить ожидаемую сумму, которая будет возвращена в течение следующих двенадцати месяцев. Ожидаемая сумма, которая будет возмещена в течение следующих двенадцати месяцев, представлена в составе прочих текущих активов. Компания оценивает сумму долгосрочного актива, которая по ее мнению будет возмещена, и начисляет резерв на оставшуюся сумму.

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по себестоимости за минусом обесценения.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по себестоимости за минусом обесценения.

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

Затраты по займам

Компания капитализирует затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством и производством квалифицируемых активов, а также части стоимости этого актива. Инвестиционный доход, полученный от временной инвестиции 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 взят в местной валюте. Любое превышение курсовой разницы отражается в прибылях и убытках.

Все прочие затраты по займам в прибылях и убытках в периоде, в котором они возникают.

Вознаграждения работникам

Пенсионный план с установленным размером выплат и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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 в рамках нефундированного плана:

- 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 отдельном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе 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.

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

Категории расходов по Пенсионному плану с установленным размером выплат включают:

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

Компания отражает первые два компонента расходов в прибылях и убытках в составе «себестоимость реализации» и/или «общие и административные расходы» (Примечание 19). Прибыли и убытки от секвестра учитываются как стоимость услуг прошлых периодов.

Категорию расходов «Переоценка» Компания отражает в прочей совокупной прибыли.

В отношении прочих долгосрочных вознаграждений работникам Компания признает категорию расходов «Переоценка» в составе прибылей или убытков.

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

Капитал

Уставный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Все неденежные вклады в уставный капитал оцениваются по справедливой стоимости независимым оценщиком по состоянию на дату передачи. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Полученные средства за невыпущенные простые акции признаются как невыпущенный уставный капитал до момента выпуска простых акций, когда такие поступления переносятся в уставный 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 отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности.

Распределения

Распределения признаются в составе капитала, когда Компания обязуется передать денежные средства или неденежные активы Акционеру/конечному Акционеру на безвозмездной основе и сумма такого обязательства может быть надежно оценена. Распределения признаются в составе капитала по справедливой стоимости за минусом любого соответствующего эффекта отложенного налога, где применимо.

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

Признание доходов

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Компания получит определенную экономическую выгоду, и доходы могут быть рассчитаны в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению.

В отношении услуг, относящихся к перевозке, доход признается по степени завершения транспортировки на дату отдельного отчета о финансовом положении, при условии, что степень завершения и сумма дохода могут быть определены достаточно точно. Степень завершенности процесса транспортировки грузов рассчитывается как процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчетную дату, к общему объему услуг, согласно данным о датах отправления и прибытия грузов (пересечении выходной стыковой станции).

Суммы предоплаты, полученной от заказчиков за еще не оказанные транспортные услуги, отражаются в составе авансов, полученных от заказчиков, на момент получения. В момент начала предоставления услуг сумма, относящаяся к этим услугам, переносится в доходы будущих периодов в составе прочих текущих обязательств в отдельном отчете о финансовом положении. Доходы будущих периодов относятся на доходы по мере оказания услуг.

Доход в отношении услуг за пользование вагонами признается в период использования вагонов Компании.

В отношении реализации товаров, доход признается по факту доставки товара и перехода права собственности; при этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- Компания передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения товарами, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Налоги

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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.

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

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в какой не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вся величина или часть 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 одной и той же налогооблагаемой организации и одному и тому же налоговому органу.

Текущий и отложенный подоходные налоги отражаются как расходы или экономия в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда они относятся к статьям прочего совокупного дохода, либо к счетам капитала, и в данном случае отложенный подоходный налог также отражается вне прибылей и убытков, или когда он возникает от первоначального признания объединения предприятий. В случае объединения предприятий налоговый эффект включается в учет объединения предприятий.

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 прибылях и убытках на основе прямолинейного метода, исходя из срока аренды.

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

Резервы

Резервы отражаются в учете, когда у Компании есть обязательства (юридические или вмененные), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть надежно оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным). Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

3. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ И РЕТРОСПЕКТИВНОЕ ПРИМЕНЕНИЕ ПОПРАВК К МСФО

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»

В связи с первым применением поправок к МСБУ 19, произведены изменения сравнительной информации на 1 января и 31 декабря 2012 г. Компания не представила третий отчет о финансовом положении по состоянию на начало предшествующего периода (т.е. 1 января 2012 г.), так как ретроспективное применение поправок к МСБУ 19 не оказало существенного влияния на отдельный отчет о финансовом положении на ту дату.

Изменение классификации

В 2013 г. Компания пересмотрела отражение процентов полученных по депозитам в банках и дивидендов, полученных от дочерних организаций, признанных в отчете о движении денежных средств. Компания начала учитывать проценты полученные в операционной деятельности, тогда как в прошлом периоде они учитывались в составе инвестиционной деятельности, а дивиденды полученные в инвестиционной деятельности, тогда как в прошлом периоде они учитывались в операционной деятельности. В результате, Компания реклассифицировала сравнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. в соответствии с формой представления финансовой информации за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Влияние изменений в вышеуказанных пунктах на сравнительную финансовую информацию по состоянию на 1 января и 31 декабря 2012 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., представлено ниже:

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Влияние на отдельный отчет о финансовом положении

31 декабря 2012 г.	До корректировок	МСБУ 19 (2011)	После корректировок
Обязательства по вознаграждениям работникам	13,018,606	513,503	13,532,109
Нераспределенная прибыль	216,101,183	(513,503)	215,587,680

1 января 2012 г.	До корректировок	МСБУ 19 (2011)	После корректировок
Обязательства по вознаграждениям работникам	10,434,369	570,559	11,004,928
Нераспределенная прибыль	208,408,619	(570,559)	207,838,060

Влияние на отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	До корректировок	МСБУ 19 (2011)	После корректировок
Себестоимость реализации	(554,766,114)	1,311,988	(553,454,126)
Общие и административные расходы	(50,040,224)	222,031	(49,818,193)
Прибыль за год	76,968,617	1,534,019	78,502,636
Актuarная переоценка по пенсионному плану установленными выплатами	-	(1,476,963)	(1,476,963)
Прочая совокупная прибыль/(убыток) за год	122,236	(1,476,963)	(1,354,727)
Итого совокупный доход за год	77,090,853	57,056	77,147,909
Прибыль на акцию, в тенге	157	3	160

Влияние на отдельный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	До изменений	Изменения	После корректировок
Отдельный отчет о движении денег:			
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Проценты полученные	-	1,682,173	1,682,173
Дивиденды полученные	5,670,410	(5,670,410)	-
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные	1,682,173	(1,682,173)	-
Дивиденды полученные	-	5,670,410	5,670,410

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., представлено следующим образом:

Историческая стоимость:	Земля	Здания и сооружения	Инфраструктура железно-дорожных путей	Машины и оборудование	Железно-дорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
На 31 декабря 2012 г.	608,760	44,560,195	688,750,419	184,799,944	33,939,449	9,872,919	9,935,601	74,173,505	1,046,640,792
Поступило	16,012	3,168,192	304,214	6,442,876	1,560,969	1,530,395	1,750,139	256,832,330	271,605,127
Внутреннее перемещение	778	4,718,929	50,511,516	4,221,986	4,540,143	878,980	428,109	(65,300,441)	-
Выбыло	-	(15,045)	(117,952)	(536,890)	(12,243)	(23,402)	(138,343)	-	(843,875)
Перевод в товарно-материальные запасы	-	(100)	(11,419,790)	(129,417)	(23,356)	(22,158)	(69,668)	(206,437)	(11,870,926)
Вклад в уставный капитал дочерних организаций (Примечание 6)	-	-	-	-	(5,429,760)	-	-	-	(5,429,760)
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 9)	-	(341,470)	-	(51,558)	-	-	-	-	(393,028)
Перевод с нематериальных активов/ (в нематериальные активы) (Примечание 5)	-	-	-	5,586	-	-	(742)	(1,702,416)	(1,697,572)
На 31 декабря 2013 г.	625,550	52,090,701	728,028,407	194,752,527	34,575,202	12,236,734	11,905,096	263,796,541	1,298,010,758
Накопленный износ и обесценение:									
На 31 декабря 2012 г.	-	(7,553,830)	(89,360,481)	(47,675,993)	(9,304,123)	(4,149,414)	(3,491,995)	(3,900,188)	(165,436,024)
Начислено износа за год (Начислено)/восстановлено обесценение за год	-	(3,774,278)	(20,634,074)	(13,838,732)	(1,768,237)	(923,820)	(883,913)	-	(41,823,054)
Внутреннее перемещение	-	13,939	(414,073)	(21,316)	(3,571)	(39,224)	(1,874)	(909,028)	(1,375,147)
Выбыло	-	6,668	-	1,215,447	(1,242,586)	15,952	4,519	-	-
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 9)	-	7,498	64,585	505,548	5,607	15,464	135,744	-	734,446
Перевод с нематериальных активов (Примечание 5)	-	13,076	-	-	-	-	-	-	13,076
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	-	(539)	-	-	19	-	(520)
На 31 декабря 2013 г.	-	100	4,632,201	66,836	20,240	39	2,809	-	4,722,225
На 31 декабря 2013 г.	-	(11,286,827)	(105,711,842)	(59,748,749)	(12,292,670)	(5,081,003)	(4,234,691)	(4,809,216)	(203,164,998)
Балансовая стоимость:									
На 31 декабря 2013г.	625,550	40,803,874	622,316,565	135,003,778	22,282,532	7,155,731	7,670,405	258,987,325	1,094,845,760

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., представлено следующим образом:

	Земли	Здания и сооружения	Инфраструктура железно-дорожных путей	Машины и оборудование	Железно-дорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Историческая стоимость:									
На 31 декабря 2011 г.	618,668	67,637,920	573,752,460	144,414,759	24,009,679	8,677,220	6,476,073	70,909,937	896,496,716
Поступило	498	34,039	228,293	14,638,053	8,669,290	783,579	721,113	152,089,501	177,164,366
Внутреннее перемещение	-	(21,320,792)	127,624,653	27,277,579	1,284,861	469,283	3,077,087	(138,412,671)	-
Выбыло	(10,406)	(167,383)	(2,059,069)	(1,172,289)	(24,356)	(35,886)	(128,422)	-	(3,597,811)
Перевод в товарно-материальные запасы	-	(93)	(10,262,642)	(158,817)	(25)	(21,277)	(210,250)	(5,225,462)	(15,878,566)
Перевод в прочие долгосрочные активы	-	(989,118)	(533,276)	(59,520)	-	-	-	(3,646,907)	(5,228,821)
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 9)	-	(634,378)	-	(152,425)	-	-	-	-	(786,803)
Перевод с нематериальных активов/ (в нематериальные активы) (Примечание 5)	-	-	-	12,604	-	-	-	(1,540,893)	(1,528,289)
На 31 декабря 2012 г.	608,760	44,560,195	688,750,419	184,799,944	33,939,449	9,872,919	9,935,601	74,173,505	1,046,640,792
Накопленный износ и обесценение:									
На 31 декабря 2011 г.	-	(6,155,819)	(76,450,411)	(37,620,596)	(7,833,776)	(3,336,634)	(2,872,643)	(3,812,893)	(138,082,772)
Начислено износа за год (Начислено)/восстановлено обесценение за год	-	(1,482,987)	(19,705,956)	(10,938,938)	(1,532,361)	(826,828)	(734,191)	-	(35,221,261)
Внутреннее перемещение	-	(7,420)	(61,946)	65,898	49,097	(3,321)	1,370	(87,295)	(43,617)
Выбыло	-	(6,707)	(66,984)	86,970	(2,339)	(669)	(10,271)	-	-
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 9)	-	85,006	1,914,888	693,151	15,235	15,405	123,602	-	2,847,287
Перевод с нематериальных активов (Примечание 5)	-	-	-	2,724	-	-	-	-	16,821
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	5,009,928	(2,954)	-	-	-	-	(2,954)
На 31 декабря 2012 г.	-	(7,553,830)	(89,360,481)	37,752	21	2,633	138	-	5,050,472
Балансовая стоимость:									
На 31 декабря 2012 г.	608,760	37,006,365	599,389,938	137,123,951	24,635,326	5,723,505	6,443,606	70,273,317	881,204,768

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

В 2013 г. Компания получила здания вокзалов и пассажирские платформы, на сумму 2,976,983 тыс. тенге, отраженные как вклад Акционера в составе уставного капитала в отдельном отчете об изменениях капитала (2012 г.: грузовые вагоны на сумму 5,429,760 тыс. тенге, отраженные как вклад Акционера в составе дополнительно оплаченного капитала в отдельном отчете об изменениях капитала (Примечание 17).

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. у Компании не было основных средств, выступающих в качестве залогового обеспечения по займам.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. стоимость полностью амортизированных основных средств Компании, находящихся в использовании, составила 161,746,447 тыс. тенге и 151,719,206 тыс. тенге, соответственно.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., представлено следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Стоимость:				
На 31 декабря 2012 г.	507,943	10,987,629	96,161	11,591,733
Поступило	-	163,989	-	163,989
Внутреннее перемещение	(16,190)	16,192	(2)	-
Перевод с основных средств (Примечание 4)	-	1,697,572	-	1,697,572
Выбыло	-	(108,929)	-	(108,929)
На 31 декабря 2013 г.	491,753	12,756,453	96,159	13,344,365
Накопленная амортизация:				
На 31 декабря 2012 г.	(484,564)	(4,586,207)	(25,872)	(5,096,643)
Начислено	(5,487)	(1,642,500)	(7,502)	(1,655,489)
Внутреннее перемещение	539	(539)	-	-
Перевод в основные средства (Примечание 4)	-	520	-	520
Выбыло	-	108,929	-	108,929
На 31 декабря 2013 г.	(489,512)	(6,119,797)	(33,374)	(6,642,683)
Балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2013 г.	2,241	6,636,656	62,785	6,701,682

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., представлено следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Стоимость:				
На 31 декабря 2011 г.	497,041	9,614,151	47,481	10,158,673
Поступило	-	6,705	48,680	55,385
Перевод с основных средств (Примечание 4)	16,190	1,512,099	-	1,528,289
Выбыло	(5,288)	(145,326)	-	(150,614)
На 31 декабря 2012 г.	507,943	10,987,629	96,161	11,591,733
Накопленная амортизация:				
На 31 декабря 2011 г.	(484,123)	(3,270,832)	(18,506)	(3,773,461)
Начислено	(5,729)	(1,463,655)	(7,366)	(1,476,750)
Перевод в основные средства (Примечание 4)	-	2,954	-	2,954
Выбыло	5,288	145,326	-	150,614
На 31 декабря 2012 г.	(484,564)	(4,586,207)	(25,872)	(5,096,643)
Балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2012 г.	23,379	6,401,422	70,289	6,495,090

По состоянию на 31 декабря 2013 г. стоимость полностью самортизированных нематериальных активов, представленных программным обеспечением и используемых Компанией в ходе своей деятельности, составила 2,066,730 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 1,367,524 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

По состоянию на 31 декабря инвестиции в дочерние организации включали следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Пассажирские перевозки»	92,484,186	79,385,837
АО «Қазтеміртранс»	61,725,775	56,296,015
АО «Локомотив»	47,378,614	47,378,614
АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»	26,233,840	-
АО «Ремлокомотив»	16,747,937	6,752,167
АО «Вокзал-сервис»	14,153,746	12,982,622
АО «Транстелеком»	12,425,132	5,815,132
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	10,294,491	10,255,000
АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им.М.Тынышпаева»	7,496,752	-
АО «Теміржолсу»	6,758,124	5,678,276
АО «Алматинский вагоноремонтный завод»	5,076,504	5,058,768
АО KTZ Express (АО «Национальный центр развития транспортной логистики»)	2,822,011	2,822,011
АО «Локомотивный сервисный центр»	1,406,437	1,406,437
АО «Казтранссервис»	1,175,759	1,175,759
ТОО «Лесозащита»	693,006	693,006
АО «Центр транспортного сервиса»	522,254	522,254
ТОО «Ақжайық-запад 2006»	371,525	371,525
АО «Военизированная железнодорожная охрана»	106,444	106,444
ТОО «Научно-исследовательский институт транспорта»	1,441	-
	<u>307,873,978</u>	<u>236,699,867</u>

В ноябре 2013 г. в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №1539 от 4 декабря 2012 г. и на основании договора доверительного управления, Единственный акционер передал свою 100%-ую долю владения АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» в доверительное управление Компании. В виду широких полномочий, предоставленных Компании Единственным акционером, и дающих ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» с целью оказания влияния на доходы Компании, Компания контролирует АО «Актауский международный морской торговый порт» (Примечание 17).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

В течение 2013 г. Компания увеличила и/или пополнила уставный капитал:

- АО «Пассажирские перевозки» денежными средствами на сумму 2,403,800 тыс. тенге (2012 г.: 601,678 тыс. тенге);
- АО «Теміржолсу» денежными средствами на сумму 1,079,848 тыс. тенге (2012 г.: 1,160,000 тыс. тенге);
- АО «Ремлокомотив» денежными средствами на сумму 9,417,628 тыс. тенге (2012 г.: 3,826,929 тыс. тенге);
- АО «Транстелеком» денежными средствами на сумму 6,610,000 тыс. тенге (2012 г.: денежными средствами на сумму 4,500,000 тыс. тенге и основными средствами на сумму 160,398 тыс. тенге);
- АО «Вокзал-сервис» денежными средствами на сумму 1,171,125 тыс. тенге (2012 г.: 1,740,181 тыс. тенге);
- АО «Қазтеміртранс» основными средствами на сумму 5,429,760 тыс. тенге (2012 г.: 451,368 тыс. тенге);
- АО «Локомотив құрастыру зауыты» основными средствами на сумму ноль (2012 г.: 117,066 тыс. тенге).

В ноябре 2012 г. Компания приобрела 65% акций АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева» (АО «Каз АТК») на сумму 7,496,751 тыс. тенге с рассрочкой платежа до июня 2013 г. На ту дату и по состоянию на 31 декабря 2012 г. Компания не осуществляла контроль над АО «Каз АТК». По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания погасила задолженность за приобретенные акции и получила контроль над данной организацией (Примечание 10).

В течение 2013 г. Компания выдала беспроцентную финансовую помощь и займы с процентной ставкой ниже рыночной дочерним организациям и признала корректировку до справедливой стоимости в размере 14,164,198 тыс. тенге за минусом отложенного налога на сумму 2,832,840 тыс. тенге в составе инвестиций (2012 г.: признала корректировку до справедливой стоимости в размере 1,442,229 тыс. тенге за минусом отложенного налога на сумму 288,447 тыс. тенге в составе инвестиций) (Примечание 8).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. дочерняя организация Компании ТОО «Ақжайық-запад 2006» находится в процессе ликвидации.

В июле 2013 г. компания переименовала дочернюю организацию АО «Национальный центр развития транспортной логистики», осуществлявшую формирование транспортно-логистической отрасли, в АО «KTZ Express» с изменением вида деятельности на мультимодальные перевозки.

В июле 2012 г. Компания создала дочернюю организацию ТОО «Научно-исследовательский институт транспорта». В 2013 г. ТОО «Научно-исследовательский институт транспорта» начало осуществлять свою основную деятельность.

В течение 2012 г. Компания внесла всю долю владения дочерних организаций «Қазақстан темір жолы фінанс Б.В.», ТОО «Қазықұрт-Юг», ТОО «Ертыс сервис», на сумму 2,212 тыс. тенге, 387,348 тыс. тенге, 413,000 тыс. тенге, соответственно, в уставный капитал АО «Қазтеміртранс» и разницу между оценочной и балансовой стоимостью инвестиций признала в составе нераспределенной прибыли на сумму 443,907 тыс. тенге.

В течение 2012 г. дочерняя организация Компании ОАО «Желдорреммаш» была ликвидирована. Компания списала инвестиции на сумму 1,520,640 тыс. тенге и произвела зачет с кредиторской задолженностью Компании перед ОАО «Желдорреммаш».

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

В течение 2012 г. руководство Компании приняло план по реализации 50% доли владения в дочерней организации, АО «Локомотив құрастыру зауыты». По состоянию на 31 декабря 2012 г. инвестиции Компании в дочернюю организацию АО «Локомотив құрастыру зауыты» были отражены как «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи» в отдельном отчете о финансовом положении. В мае 2013 г. сделка была осуществлена, в результате чего Компания потеряла контроль над АО «Локомотив құрастыру зауыты». Компания признала оставшуюся у нее 50% долю владения в АО «Локомотив құрастыру зауыты» как инвестиции в совместное предприятие (Примечание 7).

Ниже приводится список дочерних организаций Компании с указанием видов деятельности, места пребывания и доли, принадлежащей Компании, по состоянию на 31 декабря:

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна место- пребывания	Процент участия	
			31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
1. АО «Қазтеміртранс»	Эксплуатация грузовых вагонов	Казахстан	100	100
2. АО «Пассажирские перевозки»	Перевозка пассажиров	Казахстан	100	100
3. АО «Локомотив»	Предоставление услуг локомотивной тяги	Казахстан	100	100
4. АО KTZ Express (АО «Национальный центр развития транспортной логистики»)	Мультимодальные перевозки	Казахстан	100	100
5. АО «Теміржолсу»	Коммунальные услуги	Казахстан	100	100
6. АО «Ремлокомотив»	Ремонт локомотивов	Казахстан	100	100
7. АО «Алматинский вагоноремонтный завод»	Ремонт вагонов	Казахстан	100	100
8. АО «Локомотивный сервисный центр»	Ремонт локомотивов	Казахстан	100	100
9. АО «Казтранссервис»	Транзитные грузовые перевозки	Казахстан	100	100
10. АО «Транстелеком»	Услуги связи	Казахстан	100	100
11. ТОО «Лесозащита»	Защита ж.д. транспорта от неблагоприятных погодных условий	Казахстан	100	100
12. АО «Центр транспортного сервиса»	Эксплуатация подъездных путей	Казахстан	100	100
13. АО «Военизированная железнодорожная охрана»	Охранные услуги	Казахстан	100	100
14. ТОО «Ақжайық-запад 2006»	Промывка и пропарка вагонов	Казахстан	100	100
15. АО «Локомотив құрастыру зауыты»	Сборка локомотивов	Казахстан	-	100
16. ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	Ремонт железнодорожного подвижного состава и магистральных железнодoрoжных путей	Казахстан	100	100
17. АО «Вокзал-сервис»	Обеспечение деятельности вокзалов	Казахстан	100	100
18. АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М. Тынышпаева»	Обучение, повышение квалификации и переподготовка кадров	Казахстан	65	-
19. АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»	Погрузочно-разгрузочные работы	Казахстан	100	-
20. ТОО «Научно-исследовательский институт транспорта»	Научно-исследовательская и опытно-конструкторская деятельность	Казахстан	100	-

Компания не проводила тест на предмет снижения стоимости инвестиций при наличии индикаторов, указывающих на потенциальное наличие снижения стоимости.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия включали:

Наименование ассоциированных и совместных предприятий	Основная деятельность	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
		Стоимость	Доля владения, %	Стоимость	Доля владения, %
АО «Локомотив құрастыру зауыты»	Сборка локомотивов	6,866,497	50.00	-	-
АО «Досжан темір жолы»	Строительство и эксплуатация новой железнодорожной линии ст. Шар- Усть-Каменогорск	5,458,000	46.02	5,458,000	46.02
Logistic System Management B.V. (АО «Кедентранссервис»)	Транспортно- экспедиционные услуги, оперирование подвижным составом, терминальное обслуживание	3,667,887	50.00	414,230	33.00
ТОО «Теміржол жөндеу»	Ремонт железнодорожных путей	105,974	23.43	105,974	23.43
		16,098,358		5,978,204	
Резерв на обесценение инвестиций		(5,458,000)		(5,458,000)	
		<u>10,640,358</u>		<u>520,204</u>	

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Компания владела 33% акций ассоциированного предприятия АО «Кедентранссервис». В мае 2013 г. Компания обменяла 33% доли владения в ассоциированном предприятии АО «Кедентранссервис» на 33% доли владения в Logistic System Management B.V. Logistic System Management B.V. является холдинговой компанией, единственными инвестициями которой являются инвестиции в АО «Кедентранссервис». В декабре 2013 г. Компания приобрела дополнительно 17% доли владения в Logistic System Management B.V. за 3,251,928 тыс. тенге, тем самым увеличив долю владения до 50%. В результате Компания получила совместный контроль и реклассифицировала инвестиции Logistic System Management B.V в инвестиции в совместное предприятие.

В 2013 и 2012 гг. не было выявлено индикаторов обесценения инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	Процентная ставка	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Краткосрочные займы</i>			
АО «Ремлокомотив»	-	3,644,714	6,764,342
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	-	414,005	-
АО «Алматинский вагоноремонтный завод»	-	992	992
АО «Теміржолсу»	-	-	517,517
<i>Долгосрочные займы</i>			
АО «Пассажирские перевозки»	0.75%	22,907,859	10,504,151
		26,967,570	17,787,002
Минус: Текущая часть займов		(4,209,400)	(7,304,367)
Долгосрочная часть		22,758,170	10,482,635

Займы, выданные АО «Пассажирские перевозки»

В декабре 2011 г. Компания выдала 2 займа дочерней организации, АО «Пассажирские перевозки», в размере полученных целевых займов от единственного Акционера на сумму 19,000,000 тыс. тенге (Примечание 18). Проценты по займу погашаются 25-ю годовыми платежами, начиная с ноября 2012 г. По выплате основного долга предусмотрен льготный период пять лет, после чего оплата будет производиться равными годовыми выплатами до полного погашения в ноябре 2036 г. Заемщик имеет право досрочного погашения всей или части суммы займа по согласованию с займодателем без премий или штрафов. Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из ставки процента 7.02%.

В сентябре 2012 г. Компания выдала займ дочерней организации АО «Пассажирские перевозки», в размере полученного целевого займа от единственного Акционера на сумму 2,155,239 тыс. тенге (Примечание 18). Проценты по займу погашаются, начиная с июля 2013 г. По выплате основного долга предусмотрен льготный период пять лет, после чего оплата будет производиться равными годовыми выплатами до полного погашения в июле 2037 г. Заемщик имеет право досрочного погашения всей или части суммы займа по согласованию с займодателем без премий или штрафов. Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из ставки процента 5.15%.

В марте и июле 2013 г. Компания выдала займы дочерней организации АО «Пассажирские перевозки», в размере полученного целевого займа от единственного Акционера на сумму 16,789,630 тыс. тенге и 7,883,746 тыс. тенге (Примечание 18). По выплате основного долга предусмотрен льготный период пять лет, после чего оплата будет производиться равными годовыми выплатами до полного погашения в феврале 2038 г. Заемщик имеет право досрочного погашения всей или части суммы займа по согласованию с займодателем без премий или штрафов. Займы были предоставлены с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученных займов была рассчитана, исходя из ставок процента 7.37% и 6.53%, соответственно.

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

Займы выданы на обновление парка подвижного состава железнодорожных пассажирских вагонов. Займы не обеспечены. Проценты по займам погашаются годовыми платежами по ставке вознаграждения в размере 0.75% годовых. В связи с тем, что займы были выданы с процентной ставкой ниже рыночной, Компания рассчитала справедливую стоимость данных займов и признала корректировку до справедливой стоимости займов в размере 13,368,186 тыс. тенге (2012 г.: 925,743 тыс. тенге) за минусом отложенного налога на сумму 2,673,638 тыс. тенге (2012 г.: 185,149 тыс. тенге) в составе инвестиций в дочерние организации (Примечание 6). Доходы по амортизации корректировки до справедливой стоимости на сумму 970,345 тыс. тенге отнесены на финансовые доходы отчетного периода (2012 г.: 485,484 тыс. тенге) (Примечание 27).

Финансовая помощь другим дочерним организациям

В течение 2013 г. Компания выдала беспроцентную финансовую помощь дочерним организациям на сумму 13,073,669 тыс. тенге (2012 г.: 2,637,619 тыс. тенге). Компания рассчитала справедливую стоимость данной финансовой помощи и признала корректировку до справедливой стоимости в размере 796,012 тыс. тенге (2012 г.: 516,486 тыс. тенге) за минусом отложенного налога на сумму 159,202 тыс. тенге (2012 г.: 103,298 тыс. тенге) в составе инвестиций в дочерние организации (Примечание 6). В целях расчета справедливой стоимости финансовой помощи Компания применила эффективные процентные ставки в размере 11-11.3%, используя рыночные ставки с аналогичными условиями. Доходы по амортизации корректировки до справедливой стоимости на сумму 919,380 тыс. тенге отнесены на финансовые доходы отчетного периода (2012 г.: 599,279 тыс. тенге) (Примечание 27).

9. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Историческая стоимость:		
На начало года	11,684,339	10,897,536
Перевод с основных средств (Примечание 4)	393,028	786,803
На конец года	12,077,367	11,684,339
Накопленный износ и обесценение:		
На начало года	(1,123,996)	(545,017)
Начислено	(516,735)	(562,158)
Перевод с основных средств (Примечание 4)	(13,076)	(16,821)
На конец года	(1,653,807)	(1,123,996)
Балансовая стоимость на конец года	10,423,560	10,560,343

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., Компания признала доход от аренды на сумму 1,357,758 тыс. тенге и 1,307,241 тыс. тенге, соответственно, и расходы по износу и содержанию на сумму 1,279,916 тыс. тенге и 1,068,055 тыс. тенге, соответственно.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Компания оценила справедливую стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Для оценки использовались рыночные данные о ценах продаж аналогичных объектов недвижимости в г. Астана. При оценке справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости их текущее использование считалось наилучшим и наиболее эффективным. В течение года методика оценки оставалась неизменной.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. справедливая стоимость инвестиционной недвижимости приблизительно равна ее балансовой стоимости. Вследствие отсутствия рыночных аналогов этой инвестиционной недвижимости такая оценка относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. инвестиционная недвижимость включает часть недвижимости, используемой связанными сторонами Компании, балансовой стоимостью 3,127,068 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 3,430,636 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. доходы от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду включает доход от связанных сторон в сумме 448,089 тыс. тенге и 380,667 тыс. тенге, соответственно (Примечание 32).

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы включали следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы, выплаченные за основные средства	97,659,212	59,175,774
Жилой фонд	19,083,511	7,517,201
Активы для реализации государству	14,148,355	14,239,451
НДС к возмещению	8,070,058	6,150,465
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	647,702	8,144,454
Прочие	1,665,645	1,806,812
	141,274,483	97,034,157
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	(8,070,058)	(6,150,465)
Минус: резерв по авансам поставщикам за основные средства	(950,634)	(2,148,340)
	132,253,791	88,735,352

По состоянию на 31 декабря 2013 г. авансы, выплаченные за основные средства, в основном включали авансы, выданные на строительство железнодорожных линий «Жезказган - Бейнеу» и «Аркалык - Шубарколь» на сумму 95,813,783 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 56,871,579 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2013 авансы, выплаченные за основные средства, включали авансы, выданные связанным сторонам на сумму 29,053,345 тыс. тенге (2012 г.: 16,185,641 тыс. тенге) (Примечание 32).

В течение 2012 г. Компания заключила договор на строительство жилого фонда для своих сотрудников и выплатила аванс на сумму 3,532,374 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания понесла затраты по строительству на сумму 18,993,460 тыс. тенге (2012 г.: 3,845,427 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Движение в резерве по авансам, выплаченным за основные средства за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Резерв по авансам поставщикам за основные средства на начало года	(2,148,340)	(1,479,981)
Начислено за год	(186,529)	(668,359)
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	16,576	-
Перевод в прочие текущие активы (Примечание 15)	1,367,659	-
Резерв по авансам поставщикам за основные средства на конец года	(950,634)	(2,148,340)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. долгосрочный НДС к возмещению представляет суммы, возникшие в результате приобретения товаров, услуг и основных средств, и возмещаемые в течение более чем одного года.

Движение по резерву на обесценение по невозмещаемому НДС за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Резерв по невозмещаемому НДС на начало года	(6,150,465)	(6,185,593)
(Начислено)/восстановлено за год	(1,919,593)	35,128
Резерв по невозмещаемому НДС на конец года	(8,070,058)	(6,150,465)

В 2011 г. конечный акционер предоставил Компании решение, согласно которому Компания должна продать некоторые активы, построенные в рамках проектов по строительству железнодорожных линий, по цене которую еще предстоит согласовать. Ожидается, что продажа произойдет в 2015 г. и в то время как цена продажи еще не согласована, ожидается, что она составит, как минимум, балансовую стоимость указанных активов. В данной отдельной финансовой отчетности такие активы классифицированы как долгосрочные. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. балансовая стоимость активов для реализации государству составляла 14,148,355 тыс. тенге и 14,239,451 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включали инвестиции в АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева». В ноябре 2012 г. Компания приобрела 65% акций этой компании на сумму 7,496,752 тыс. тенге с рассрочкой платежа до июня 2013 г. На ту дату и по состоянию на 31 декабря 2012 г. Компания не осуществляла контроль над АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева», так как продавец обладал правом блокировать любые решения Компании до момента полного расчета за приобретенные акции. По состоянию на 31 декабря 2012 г. задолженность за приобретенные акции составила 6,996,752 тыс. тенге (Примечание 23). По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания погасила задолженность за приобретенные акции и получила контроль над данной организацией (Примечание 6).

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включают прочие инвестиции на сумму 647,702 тыс. тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включали следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сырье и материалы	5,305,443	5,047,746
Материалы верхнего строения пути	3,785,411	1,196,066
Запасные части	1,862,957	3,327,426
Топливо	692,789	783,197
Строительные материалы	236,351	408,715
Прочие	593,179	478,155
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(180,975)	(356,899)
	<u>12,295,155</u>	<u>10,884,406</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на начало года	(356,899)	(382,797)
Восстановлено за год	166,506	22,814
Списано в течение года за счет ранее созданных резервов	9,418	3,084
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на конец года	<u>(180,975)</u>	<u>(356,899)</u>

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	2,931,822	4,733,891
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 32)	20,854,411	20,248,900
	<u>23,786,233</u>	<u>24,982,791</u>
Минус: резерв по сомнительной торговой задолженности	(8,005,581)	(8,557,128)
	<u>15,780,652</u>	<u>16,425,663</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 г. на семь дебиторов приходилось 65% торговой дебиторской задолженности Компании (31 декабря 2012 г.: на семь дебиторов - 88%).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по сомнительной торговой задолженности представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Резерв по сомнительной торговой задолженности на начало года	(8,557,128)	(8,038,469)
Восстановлено/(начислено) за год	246,824	(761,657)
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	304,723	242,998
Резерв по сомнительной торговой задолженности на конец года	(8,005,581)	(8,557,128)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 г. резерв по сомнительным долгам включал резерв на задолженность АО «Теміржолсу», дочерней организации Компании, на сумму 5,341,940 тыс. тенге.

По состоянию 31 декабря 2013 и 2012 гг. торговая дебиторская задолженность Компании, за минусом резерва по сомнительной задолженности, была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге	15,669,649	15,492,494
Швейцарские франки	111,003	931,894
Российские рубли	-	1,275
	15,780,652	16,425,663

13. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие финансовые активы представляли собой депозиты в банках с первоначальным сроком размещения свыше трех, но менее двенадцати месяцев:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма
АО «Цеснабанк»	4.2-4.5%	9,216,600	-	-
АО «Евразийский банк»	4.0-4.5%	5,945,023	2.7%-5.5%	6,512,525
АО «Казкоммерцбанк»	-	-	2.7%-5%	14,992,500
ДБ АО «Сбербанк России»	-	-	4%	2,059,410
		15,161,623		23,564,435
Задолженность по процентам начисленным		210,027		60,304
		15,371,650		23,624,739

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Доллары США	15,371,650	6,574,045
Тенге	-	17,050,694
	<u>15,371,650</u>	<u>23,624,739</u>

14. АКТИВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЙ В ПОЛЬЗУ АКЦИОНЕРА

В мае 2010 г. Правительство Республики Казахстан поручило Компании строительство здания телерадиокомплекса в г. Астана за счет средств Компании. Руководство Компании утвердило проект по строительству в ноябре 2010 г. В 2011 г. Компания подтвердила принятие дополнительных обязательств по оснащению здания медийным и техническим оборудованием для обеспечения его функционирования как телерадиокомплекса, и в последующем заключила договор на поставку медийного и технического оборудования для оснащения, а также понесла затраты, связанные с приобретением земельного участка (Примечания 17 и 23).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Компания понесла затраты, связанные со строительством данного комплекса, поставкой медийного и технического оборудования, и приобретением земельного участка под строительство, в общей сумме 51,475,500 тыс. тенге. Кроме того, в течение 2012 г. Компания безвозмездно получила доли здания телерадиокомплекса от АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив», дочерних организаций, участвовавших в строительстве данного комплекса на сумму 1,505,341 тыс. тенге и 5,946,100 тыс. тенге, соответственно. В июле 2012 г. здание телерадиокомплекса с земельным участком, на котором оно расположено, на общую сумму 30,688,303 тыс. тенге было безвозмездно передано Комитету информатизации и архивов Министерства культуры и информатизации Республики Казахстан на основании договора дарения.

В июле 2012 г. Правительство Республики Казахстан поручило Компании строительство многофункционального ледового дворца в г. Астана за счет средств Компании. В июле 2012 г. руководство Компании утвердило проект по строительству ледового дворца. В октябре 2012 г. Компания заключила договор с компанией по строительству данного дворца на сумму 25,146,747 тыс. тенге. В 2013 г. Компания заключила дополнительное соглашение и уменьшила сумму строительства на 140,995 тыс. тенге (Примечания 17 и 23). По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания перечислила аванс на строительство на сумму 2,884,571 тыс. тенге (2012 г.: 7,000,000 тыс. тенге) и понесла затраты, связанные со строительством данного дворца на сумму 7,873,310 тыс. тенге (2012 г.: ноль). Данные затраты отражены как долгосрочный актив, предназначенный в пользу Акционера, в отдельном отчете о финансовом положении, так как ожидается, что этот актив будет передан Акционеру после завершения строительства, запланированного на июнь 2015 г.

В 2013 г. Компания приняла обязательство по безвозмездной передаче объектов социального назначения акимату Мангистауской области, построенных по поручению Конечного Акционера в рамках социально-экономического развития Мангистауской области на сумму 965,450 тыс. тенге (Примечания 17 и 23). Данные затраты отражены как текущий актив, предназначенный в пользу Акционера, в отдельном отчете о финансовом положении, так как ожидается что этот актив будет передан Акционеру в течение 2014 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
НДС к возмещению	40,971,467	19,929,386
Претензии, пени и штрафы	2,457,791	767,880
Краткосрочные авансы выданные	978,252	825,343
Предоплата по прочим налогам	692,904	405,562
Расходы будущих периодов	289,211	204,030
Задолженность работников	265,406	294,239
Дивиденды к получению (Примечание 32)	-	989,373
Прочие	1,120,272	2,097,182
	46,775,303	25,512,995
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(3,548,466)	(2,527,314)
	43,226,837	22,985,681

Текущий НДС к возмещению представлен суммой НДС, которую Компания сможет зачесть в счет обязательств по НДС в наступающем году.

Движение в резерве по сомнительной задолженности в отношении авансов выданных и прочих текущих активов за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(2,527,314)	(2,859,081)
Восстановлено за год	111,159	129,918
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	235,348	201,849
Переведено с прочих долгосрочных активов (Примечание 10)	(1,367,659)	-
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	(3,548,466)	(2,527,314)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге	26,287,092	-
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	9,680,491	868,826
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	2,509,018	27,430,991
Деньги на текущих счетах в банках в российских рублях	345,537	81,324
Деньги на текущих счетах в банках в евро	15,838	1,323
Деньги на текущих счетах в банках в английских фунтах	3,621	-
Деньги на текущих счетах в банках в швейцарских франках	-	88,775
Наличность в кассе	17,915	35,540
	38,859,512	28,506,779

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Денежные средства на текущих счетах приносят вознаграждение по процентным ставкам, основанным на ежедневных процентных ставках, варьирующихся от 0.5% до 4.6% годовых (2012 г.: от 0.50% до 4.60 % годовых).

Краткосрочные банковские вклады в тенге и в валюте размещаются на различные сроки на три месяца и менее, в зависимости от потребности Компании в деньгах и приносят вознаграждение по ставкам для краткосрочных депозитов от 2.7% до 10% годовых (2012 г.: от 0.50% до 2.32% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. денежные средства, размещенные Компанией на текущих счетах в банках, являющихся связанными сторонами Компании, составили 9,985 тыс. тенге и 28,677 тыс. тенге, соответственно (Примечание 32).

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. уставный капитал представлен следующим образом:

	Количество выпущенных акций, разрешенных к выпуску	Количество акций выпущенных и оплаченных	Уставный капитал, в тыс. тенге
По состоянию на 31 декабря 2011 г.	502,040,458	491,190,412	579,417,097
<i>Денежные взносы</i>			
Перевод в связи с юридической регистрацией размещения акций (26 января 2012 г.)	-	91,567	90,821,510
Акции, оплаченные 12 июля 2012 г.	-	4,000	4,000,000
<i>Неденежные взносы</i>			
Перевод в связи с юридической регистрацией размещения акций (26 января 2012 г.)	-	1,203	1,203,236
Передача Компании долгосрочных активов (3 мая 2012 г.)	-	489	84,405
По состоянию на 31 декабря 2012 г.	502,040,458	491,287,671	675,526,248
<i>Неденежные взносы</i>			
Перевод в связи с юридической регистрацией размещения акций (29 января 2013 г.)	-	6,189	5,429,760
Передача Компании долгосрочных активов (22 мая 2013 г.)	-	3,959	2,976,983
По состоянию на 31 декабря 2013 г.	502,040,458	491,297,819	683,932,991

Уставный капитал Компании был сформирован посредством выпуска акций в обмен на денежные средства или на объекты основных средств. Акционер имеет право на получение дивидендов, имеет право на часть имущества Компании в случае ее ликвидации и привилегию на приобретение акций Компании или других ценных бумаг, конвертируемых в акции Компании.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Акции выпущены по номинальной стоимости.

Вклады в уставный капитал

В течение 2013 г. Акционер внес вклад в уставный капитал Компании (включая дополнительно оплаченный капитал и невыпущенный уставный капитал):

- (а) денежными средствами на сумму 30,000,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания отразила данную операцию в составе дополнительно оплаченного капитала, поскольку юридическая регистрация акций не была проведена.
- (б) долгосрочными активами на сумму 2,992,994 тыс. тенге, в том числе здания вокзалов и пассажирские платформы на сумму 2,976,983 тыс. тенге.

В течение 2012 г. Акционер внес вклад в уставный капитал Компании (включая дополнительно оплаченный капитал и невыпущенный уставный капитал):

- (а) денежными средствами на сумму 4,000,000 тыс. тенге;
- (б) долгосрочными активами на сумму 5,514,165 тыс. тенге, из которых 84,405 тыс. тенге относятся к прочим активам и отражены как акции, выпущенные и оплаченные, и 5,429,760 тыс. тенге относятся к грузовым вагонам и отражены как дополнительно оплаченный капитал и невыпущенный уставный капитал. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания осуществила юридическую регистрацию размещения части акций на сумму 5,429,760 тыс. тенге и в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 г., вклад был перенесен из дополнительно оплаченного капитала в уставный капитал.

Кроме того, в течение 2013 г. Акционер передал свою 100%-ую долю владения АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» на сумму 26,233,840 тыс. тенге в доверительное управление Компании. Компания отразила данную операцию в составе дополнительно оплаченного капитала.

В течение 2013 г. корректировка займов до справедливой стоимости в сумме 185,274,910 тыс. тенге (2012 г.: 33,601,679 тыс. тенге) за минусом отложенного налога на сумму 37,054,982 тыс. тенге (2012 г.: 6,720,336 тыс. тенге) была отражена в составе дополнительно оплаченного капитала (Примечание 18).

Дивиденды и распределения

Дивиденды

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания объявила дивиденды за 2012 г. на сумму 16,999,211 тыс. тенге (2012 г.: 36,866,070 тыс. тенге за 2011 г.).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. дивиденды были полностью выплачены Акционеру (2012 г.: дивиденды в сумме 28,866,070 тыс. тенге были выплачены Акционеру и 8,000,000 тыс. тенге представляли задолженность к уплате).

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

Распределения

Строительство здания телерадиокомплекса в пользу Акционера

Как описано в Примечании 14, в 2010-2011 гг. Компания приняла неотменяемое обязательство перед Правительством по строительству здания телерадиокомплекса и по оснащению медийным и техническим оборудованием для обеспечения его функционирования на общую сумму 58,926,941 тыс. тенге. Вследствие этой операции, в 2012 г. неотменяемое обязательство и распределение Акционеру были увеличены на сумму 3,252,040 тыс. тенге.

Строительство многофункционального ледового дворца в пользу Акционера

Как описано в Примечании 14, в 2012 г. Компания приняла неотменяемое обязательство перед Правительством по строительству многофункционального ледового дворца и, в результате признала распределение Акционеру равное стоимости соответствующего договора на строительство на сумму 25,146,747 тыс. тенге. В 2013 г. Компания заключила дополнительное соглашение и уменьшила сумму строительства на 140,995 тыс. тенге.

Социальные объекты по Мангистауской области в пользу конечного Акционера

В течение 2013 г. Компания приняла обязательство по безвозмездной передаче объектов социального назначения акимату Мангистауской области, построенных по поручению Конечного Акционера в рамках социально-экономического развития Мангистауской области на сумму 965,450 тыс. тенге. В результате Компания признала распределение Акционеру и прочее текущее обязательство равное затратам по строительству.

Оказание благотворительной помощи в пользу конечного Акционера

В течение 2012 г., Компания оказала спонсорскую помощь по поручению конечного Акционера на поддержку профессиональных команд казахстанского хоккея и футбола, и отразила ее эффект как распределение Акционеру в сумме 4,628,251 тыс. тенге.

Дооценка основных средств, внесенных в капитал дочерних организаций

В течение 2012 г. Компания осуществила вклад в дочерние организации долгосрочными активами и разницу между оценочной и балансовой стоимостью на сумму 617,055 тыс. тенге признала в составе нераспределенной прибыли.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

18. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря займы, включая начисленное вознаграждение, включали следующее:

	Исходная валюта	Выплаты	Процентная ставка	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные займы:					
«АБН АМРО Банк Н.В.»	Доллары США	32-мя квартальными выплатами, начиная с 15 мая 2005 г. (последняя выплата 15 мая 2014 г.)	3-месячный ЛИБОР + 0.07%	277,681	1,880,488
«Японский банк международного сотрудничества» («ЯБМС»)	Японские йены	37-ю равными полугодовыми выплатами, начиная с 20 декабря 2002 г. (последняя выплата 20 декабря 2020 г.)	3.00%	3,961,785	5,427,102
«Институт де Кредито Официаль» («ИКО») «Қазақстан темір жолы финанс Б.В.»:	Доллары США	25-ю равными полугодовыми платежами, начиная с 9 июля 2009 г. (последняя выплата 9 июля 2021 г.)	2.50%	2,726,627	3,010,146
Заем 1:					
Транш 1 – номинальная стоимость 324,000,000 долларов США, дисконт – 6,748,920 долларов США (Примечание 32)	Доллары США	9 мая 2016 г.	7.8433%	50,000,466	48,948,643
Заем 2:					
номинальная стоимость 160,000,000 долларов США, затраты по сделке – 571,429 долларов США (Примечание 32)	Доллары США	6 октября 2020 г.	7.1678%	24,938,153	24,462,484
Заем 3:					
номинальная стоимость 159,262,783 долларов США (Примечание 32)	Доллары США	10 июля 2042 г.	6.2756%	24,299,900	-
АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук- Қазына» (Примечание 32)					
Заем 1	Тенге	25 января 2024 г.	2%	22,296,575	21,716,866
Заем 2	Тенге	ноябрь 2036 г.	0.75%	2,049,230	1,943,077
Заем 3	Тенге	декабрь 2036 г.	0.75%	7,668,079	7,270,865
Заем 4	Тенге	20 июля 2042 г.	2%	29,192,639	28,644,289
Заем 5	Тенге	10 июля 2037 г.	0.75%	1,299,188	1,248,361
Заем 6	Тенге	30 ноября 2062 г.	0.10%	4,571,761	-
Заем 7	Тенге	25 февраля 2038 г.	0.75%	11,848,374	-
Заем 8	Тенге	30 ноября 2062 г.	0.10%	1,482,705	-
Заем 9	Тенге	30 ноября 2062 г.	0.10%	148,575	-
				186,761,738	144,552,321
Минус: Текущая часть займов				(3,299,302)	(4,288,895)
				183,462,436	140,263,426

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Займы подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
В течение года	3,299,302	4,288,895
От 1 до 2 лет	902,171	1,296,139
От 2 до 3 лет	42,841,730	1,008,197
От 3 до 4 лет	1,909,563	43,495,075
От 4 до 5 лет	3,084,486	101,285
Свыше 5 лет	134,724,486	94,362,730
	<u>186,761,738</u>	<u>144,552,321</u>

Займы «Қазақстан темір жолы» Файнанс Б.В.»

Займ 1: 11 мая 2006 г. «Қазақстан темір жолы» Файнанс Б.В.» (далее – «Эмитент»), дочерняя организация АО «Қазтеміртранс», выпустила 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. Выпуск Еврооблигаций гарантирован Компанией и ее дочерними организациями: АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив» (далее совместно именуемых – «Гаранты»).

В рамках указанного выпуска Компания получила от Эмитента 350,000 тыс. долларов США (Транш 1) и 50,000 тыс. долларов США (Транш 2) (41,418,499 тыс. тенге и 5,970,172 тыс. тенге по курсу на дату получения). Компания погасила часть задолженности по займу (Транш 1) на сумму 26,000 тыс. долларов США (3,143,920 тыс. тенге по курсу на дату погашения) и (Транш 2) на сумму 17,176 тыс. долларов США (2,088,952 тыс. тенге по курсу на дату погашения). 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. 11 мая 2011 г. Компания погасила заем (Транш 2) на сумму 32,824 тыс. долларов США (9,882,446 тыс. тенге по курсу на дату погашения). Эффективная процентная ставка по Траншу 1 составляет 8.1326% (2012 г.: 8.1357%). Вознаграждение погашается полугодовыми платежами.

Займ 2: 6 октября 2010 г. Эмитент выпустил Еврооблигации на общую сумму 700,000 тыс. долларов США в формате Rule 144A/Regulation S. Еврооблигации гарантированы Гарантами. В рамках указанного выпуска Компания получила от Эмитента 240,000 тыс. долларов США (35,285,529 тыс. тенге по курсу на дату получения).

В декабре 2010 г. Компания погасила Эмитенту часть задолженности по займу номинальной стоимости в сумме 80,000 тыс. долларов США (11,793,600 тыс. тенге номинальной стоимости) с выплатой вознаграждения в размере 1,193,975 долларов США. Процентная ставка состоит из ставки купона по Еврооблигациям, ставки подоходного налога на доход нерезидента, удерживаемой у источника выплаты и маржи Эмитента, установленной в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды. Эффективная процентная ставка составила 7.2209% (2012 г.: 7.2236%). Вознаграждение погашается полугодовыми платежами.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Займ 3: 10 июля 2012 г. Эмитент выпустил Еврооблигации на сумму 800,000 тыс. долларов США в формате Rule 144A/Regulation S. Еврооблигации гарантированы Гарантами. В 2013 г. в рамках указанного выпуска Компания получила от Эмитента 159,263 тыс. долларов США (24,059,829 тыс. тенге по курсу на дату получения). Процентная ставка состоит из ставки купона по Еврооблигациям, ставки подоходного налога на доход нерезидента, удерживаемой у источника выплаты и маржи Эмитента, установленной в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды. Эффективная процентная ставка составила 6.3562%. Вознаграждение погашается полугодовыми платежами.

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына»

Займ 1: 21 октября 2010 г. Компания заключила кредитный договор с Акционером на сумму 30,000,000 тыс. тенге. Данный займ выдан на строительство участков железной дороги: «Хоргос-Жетыген» и «Узень-граница Туркменистана». Займ не обеспечен. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения в размере 2% годовых, начиная с января 2011 г. Выплата основного долга предусмотрена в конце срока займа. Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из ставки процента 5.40%.

Займы 2 и 3: 23 и 28 декабря 2011 г. Компания заключила кредитные договора с Акционером на сумму 4,000,000 тыс. тенге и 15,000,000 тыс. тенге, соответственно. Данные займы выданы на обновление парка подвижного состава железнодорожных пассажирских вагонов дочерней организации, АО «Пассажирские перевозки». Займы не обеспечены. Проценты по займам погашаются 25-ю годовыми платежами по ставке вознаграждения в размере 0.75% годовых, начиная с ноября и декабря 2012 г., соответственно. По выплате основного долга предусмотрен льготный период пять лет, после чего оплата будет производиться равными годовыми выплатами до полного погашения в ноябре и декабре 2036 г., соответственно. Займы были предоставлены с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученных займов была рассчитана, исходя из ставки процента 7.02%.

Займ 4: 13 июля 2012 г. Компания заключила кредитный договор с Акционером на сумму 60,755,000 тыс. тенге на строительство железных дорог «Жезказган-Бейнеу» и «Аркалык-Шубарколь». Займы не обеспечены. Проценты по займам погашаются полугодовыми платежами, начиная с января 2013 г. Выплата основного долга предусмотрена в конце срока займа. Займы были предоставлены с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученных займов была рассчитана, исходя из ставок процентов 5.58%, 5.62%, 5.87%, 6.43%, 6.60%, 6.71%.

Займ 5: 11 сентября 2012 г. Компания заключила кредитный договор с Акционером на сумму 2,155,239 тыс. тенге. Данный займ выдан на обновление парка подвижного состава железнодорожных пассажирских вагонов дочерней организации АО «Пассажирские перевозки». Заем не обеспечен. Проценты по займу погашаются 25-ю годовыми платежами, начиная с июля 2013 г. По выплате основного долга предусмотрен льготный период пять лет, после чего оплата будет производиться равными годовыми выплатами до полного погашения в июле 2037 г. Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из ставки процента 5.15%.

Займ 6: 31 января 2013 г. Компания заключила кредитный договор с Акционером на финансирование строительства железных дорог «Жезказган-Бейнеу» и «Аркалык-Шубарколь» на сумму 118,346,000 тыс. тенге сроком до ноября 2062 г. В рамках договора Компанией 1 февраля 2013 г. привлечены заемные средства в полном размере. Займ не обеспечен. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения в размере 0.1% годовых, начиная с июля 2013 г. Выплата основного долга предусмотрена в конце срока

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

займа. Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из ставки процента 7.68%.

Займ 7: 7 марта 2013 г. Компания заключила кредитный договор с Акционером на сумму 24,673,376 тыс. тенге. Данный заем выдан на обновление парка подвижного состава железнодорожных пассажирских вагонов дочерней организации Компании, АО «Пассажирские перевозки». Заем не обеспечен. Проценты по займу погашаются по ставке вознаграждения в размере 0.75% годовых, начиная с 25 февраля 2014 г. По выплате основного долга предусмотрен льготный период 5 лет, после чего оплата будет производиться равными годовыми выплатами до полного погашения в феврале 2038 г. Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из ставок процентов 7.37% и 6.53%.

Займ 8: 23 июля 2013 г. Компания заключила Кредитный договор с Акционером на финансирование строительства железной дороги «Жезказган-Бейнеу» на сумму 51,298,000 тыс. тенге сроком до ноября 2062 г. В рамках договора Компанией заемные средства привлечены в полном размере. Займ не обеспечен. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения в размере 0.1% годовых, начиная с января 2014 г. Выплата основного долга предусмотрена в конце срока займа. Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из ставок процентов 8.63% и 8.47%.

Займ 9: 28 декабря 2013 г. Компания заключила Кредитный договор с АО «Самрук-Казына» на финансирование строительства железной дороги «Жезказган-Бейнеу» в сумме 8,166,000 тыс. тенге сроком до ноября 2062 г. В рамках договора Компанией заемные средства привлечены в полном размере. Займ не обеспечен. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения в размере 0.1% годовых, начиная с июня 2014 г. Выплата основного долга предусмотрена в конце срока займа. Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из ставки процента 7.83%.

В течение 2013 г. Компания признала корректировку до справедливой стоимости займов в размере 185,274,910 тыс. тенге (2012 г.: 33,601,679 тыс. тенге) за минусом отложенного налога на сумму 37,054,982 тыс. тенге (2012 г.: 6,720,336 тыс. тенге) в составе дополнительно оплаченного капитала.

Компания имеет право досрочного погашения всей или части суммы займов по согласованию с Акционером без премий или штрафов.

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

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ**Социальный налог и пенсионные отчисления**

Компания уплачивает социальный налог, который относится на расходы по мере начисления, в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу за 2013 и 2012 гг. составили 11,989,268 тыс. тенге и 11,483,641 тыс. тенге, соответственно, и отражены в прибылях и убытках в составе себестоимости реализации и общих и административных расходов.

Компания также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Согласно законодательству Республики Казахстан пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Компания не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, кроме предусмотренных Коллективным договором (см. ниже).

План выплаты вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

Общее обязательство в соответствии с этим договором по состоянию на 31 декабря включало следующее:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	12,361,880	13,532,109
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	<u>(992,935)</u>	<u>(1,107,759)</u>
Обязательство, срок погашения которого наступает после года	<u>11,368,945</u>	<u>12,424,350</u>

План выплаты вознаграждения по окончании трудовой деятельности не профинансирован.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Движение текущего значения обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Общая сумма обязательств на начало года	13,532,109	11,004,928
Текущая стоимость услуг	441,782	347,653
Стоимость прошлых услуг	(3,719,884)	-
Стоимость вознаграждения	811,927	660,296
Актuarная переоценка: в т.ч.	2,143,362	1,476,963
-изменения демографических допущений	146,970	(15,946)
-изменения финансовых допущений	547,591	399,210
-корректировки на основе опыта	1,198,265	1,093,699
-прочие	250,536	-
Выплаты, произведенные за год	(1,062,120)	(870,002)
Актuarный убыток, признанный в прибылях и убытках за год	214,704	912,271
Общая сумма обязательств на конец года	12,361,880	13,532,109

Стоимость прошлых услуг, признанная за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., в основном, связана с изменениями Пенсионного законодательства в отношении поэтапного увеличения пенсионного возраста для женщин, а также изменениями Коллективного договора.

Итого суммы обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам, признанные в прибылях и убытках в течение 2013 и 2012 гг., представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Себестоимость реализации (Примечание 25)	(1,936,265)	1,640,005
Общие и административные расходы (Примечание 26)	(315,206)	280,215
Итого признанно в прибылях и убытках за год	(2,251,471)	1,920,220

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

- Процентный риск. Снижение процентной ставки повысит обязательства Компании;
- Риск дожития. Текущие обязательства рассчитываются с учетом оценки смертности как во время, так и по завершении работы в Компании. Увеличение ожидаемой продолжительности жизни ведет к увеличению обязательств;
- Зарплатный риск. Приведенные обязательства рассчитываются на основе будущих заработных плат. Увеличение заработной платы ведет к увеличению обязательств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в 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 дату составления отчета о финансовом положении представлены ниже:

	2013 г.	2012 г.
Ставка дисконта	6.30%	6.00%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	4.70%	5.43%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	4.70%	3.43%
Ожидаемый годовой рост стоимости железнодорожных билетов в будущем	7.70%	6.43%

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

- При повышении (понижении) ставки дисконтирования на 1%, обязательства уменьшатся на 1,185,504 тыс. тенге (увеличатся на 1,421,616 тыс. тенге).
- При повышении (снижении) ожидаемого темпа роста заработной платы, инфляции, роста МРП на 1%, обязательства увеличатся на 1,429,033 тыс. тенге (уменьшатся на 1,211,464 тыс. тенге).
- При увеличении (сокращении) ожидаемой продолжительности жизни на 1 год для мужчин и женщин обязательства увеличатся на 588,425 тыс. тенге (уменьшатся на 527,852 тыс. тенге).
- При росте (снижении) текучести кадров на 1% обязательства уменьшатся на 182,956 тыс. тенге (увеличатся на 181,720 тыс. тенге).

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

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

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

20. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., включали следующее:

	2013 г.	2012 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	-	533,840
Корректировка подоходного налога прошлых лет	222,593	163,327
Расходы по отложенному подоходному налогу	25,259,634	18,520,683
	<u>25,482,227</u>	<u>19,217,850</u>

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

	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	126,526,082	97,720,486
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по налогу по официальной ставке	25,305,216	19,544,097
Налоговый эффект расходов/(доходов), которые не относятся на вычеты/(не облагаются налогом) для целей исчисления налога:		
Корректировка подоходного налога прошлых лет	222,593	163,327
Необлагаемые доходы	(45,582)	(489,574)
Расходы по подоходному налогу, отраженные в отдельной финансовой отчетности	<u>25,482,227</u>	<u>19,217,850</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Суммы отложенного налога, рассчитанные посредством применения официально установленных ставок налога, действующих на даты соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в отдельной финансовой отчетности, включали следующее по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Отложенные налоговые активы:		
Перенесенные налоговые убытки	14,898,405	-
Резерв по неиспользованным отпускам	1,139,464	1,073,207
Разница в дебиторской задолженности	532,728	643,038
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	36,195	71,380
Начисленные, но не оплаченные налоги	221,011	144,867
Корректировка займа до справедливой стоимости	4,696,438	2,188,613
	<u>21,524,241</u>	<u>4,121,105</u>
Отложенные налоговые обязательства:		
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(144,461,931)	(104,191,040)
Корректировка займа до справедливой стоимости	(46,971,815)	(10,357,794)
	<u>(191,433,746)</u>	<u>(114,548,834)</u>
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	<u>(169,909,505)</u>	<u>(110,427,729)</u>
	2013 г.	2012 г.
Чистые обязательства по отложенному подоходному налогу на начало года	(110,427,729)	(85,475,157)
Отражено в инвестициях в дочерние организации	2,832,840	288,447
Отражено в прибылях и убытках	(25,259,634)	(18,520,683)
Отражено в отдельном отчете об изменениях капитала	(37,054,982)	(6,720,336)
Чистые обязательства по отложенному подоходному налогу на конец года	<u>(169,909,505)</u>	<u>(110,427,729)</u>

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	29,521,875	35,806,505
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 32)	<u>12,632,152</u>	<u>25,228,992</u>
	<u>42,154,027</u>	<u>61,035,497</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге	41,046,489	60,258,181
Швейцарские франки	430,816	407,772
Доллары США	140,652	86,930
В других валютах	536,070	282,614
	<u>42,154,027</u>	<u>61,035,497</u>

Торговая кредиторская задолженность представляет собой в основном суммы задолженности по приобретениям товарно-материальных запасов, основных средств и по текущим расходам. Средний срок оборота по приобретениям составляет 35 дней (2012 г.: 37 дней)

22. НАЛОГИ И ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ

Налоги и другие обязательные платежи в бюджет по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. включали следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Индивидуальный подоходный налог	1,862,065	1,471,257
Социальный налог	989,467	700,863
Обязательства по социальному страхованию	632,050	507,979
НДС к оплате	328,176	295,745
Налог на имущество	114,637	23,203
Прочие	184,419	387,430
	<u>4,110,814</u>	<u>3,386,477</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

23. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Неотменяемое обязательство в пользу Акционера	54,209,840	53,385,385
Авансы полученные	36,243,582	31,117,523
Доходы будущих периодов	9,812,214	8,340,466
Задолженность по заработной плате	8,116,855	6,982,321
Резервы по отпускам	5,697,320	5,366,036
Обязательные пенсионные взносы	2,396,896	1,946,864
Задолженность за приобретенные инвестиции, имеющиеся в наличие для продажи (Примечание 10)	-	6,996,752
Задолженность по дивидендам (Примечание 17)	-	8,000,000
Прочие текущие обязательства	1,020,113	1,013,896
	117,496,820	123,149,243
Минус: прочие текущие обязательства	(92,491,068)	(98,002,496)
Прочие долгосрочные обязательства	25,005,752	25,146,747

Как описано в Примечаниях 14 и 17 выше, в 2010 гг. Компания приняла неотменяемое обязательство по строительству здания телерадиокомплекса на сумму 19,609,353 тыс. тенге и в 2011 г. приняла такое же обязательство по оснащению здания телерадиокомплекса на сумму 28,125,000 тыс. тенге. В 2011 г. Компания также приобрела земельный участок под строительство здания телерадиокомплекса на сумму 489,107 тыс. тенге. Как описано в Основных положениях учетной политики, распределения признаются в составе капитала и соответствующего неотменяемого обязательства, когда Компания обязуется передать денежные средства или неденежные активы Акционеру/конечному Акционеру и сумма такого обязательства может быть надежно оценена. Как следствие обязательств, принятых Компанией в отношении строительства и оснащению здания телерадиокомплекса, обязательство на сумму 48,223,460 тыс. тенге было признано по состоянию на 31 декабря 2011 г.

В течение 2012 г. Компания признала дополнительное обязательство на сумму НДС в размере 3,232,968 тыс. тенге, возникшего в результате передачи здания телерадиокомплекса Акционеру и увеличила неотменяемое обязательство на сумму 19,072 тыс. тенге в результате незначительных корректировок, которые включали уменьшение стоимости строительства здания на сумму 94,566 тыс. тенге, и увеличение стоимости медийного и технического оборудования на сумму 113,638 тыс. тенге (Примечание 17).

Кроме того, в течение 2012 г. Компания признала дополнительное вмененное обязательство, приходящееся на долю дочерних организаций АО «Локомотив» и АО «Қазтеміртранс» на сумму 7,451,441 тыс. тенге, возникшее в связи с безвозмездной передачей дочерними организациями части здания телерадиокомплекса (Примечание 14).

В июле 2012 г. здание телерадиокомплекса (без оснащения) с земельным участком, на котором оно расположено, было безвозмездно передано Акционеру. В результате актив, предназначенный в пользу Акционера, и соответствующее неотменяемое обязательство уменьшилось на сумму 30,688,303 тыс. тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Как описано в Примечаниях 14 и 17, в 2012 г. Компания приняла неотменяемое обязательство по строительству многофункционального ледового дворца в г. Астана. Руководство рассчитало стоимость данного обязательства равной стоимости соответствующего договора на строительство на сумму 25,146,747 тыс. тенге. В 2013 г. Компания уменьшила неотменяемое обязательство на сумму 140,995 тыс. тенге в результате незначительной корректировки стоимости строительства. Сумма обязательства признана как «Неотменяемое обязательство», и учитывается как долгосрочное в связи с ожиданием, что оно будет исполнено после завершения строительства в июне 2015 г.

Как описано в Примечаниях 14 и 17, в 2013 г. Компания приняла обязательство по безвозмездной передаче объектов социального назначения акимату Мангистауской области, построенных по поручению Конечного Акционера в рамках социально-экономического развития Мангистауской области на сумму 965,450 тыс. тенге. Сумма обязательства признана как «Неотменяемое обязательство», и учитывается как текущее в связи с ожиданием, что оно будет исполнено в течение 2014 г.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Компания начислила резерв по неиспользованным отпускам, рассчитанный на основании количества неиспользованных дней и средней заработной платы за день, а также резерв по доплатам за проживание в районах экологического бедствия, рассчитанный в соответствии с трудовым законодательством.

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

24. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Доходы от реализации за годы, закончившиеся на 31 декабря включали следующее:

	2013 г.	2012 г.
Доход от оказания услуг	704,229,454	693,723,981
Штрафы полученные	1,583,162	2,091,441
Прочие доходы от продажи товаров третьим сторонам	825,607	1,308,127
	<u>706,638,223</u>	<u>697,123,549</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся на 31 декабря, включала следующее:

	2013 г.	2012 г.
Работы и услуги производственного характера	303,620,506	339,425,044
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	115,732,728	111,393,267
Износ и амортизация	39,558,907	33,942,510
Материалы и запасы	28,136,025	29,516,693
Услуги охраны	10,768,885	11,723,033
Услуги связи	7,535,151	6,681,728
Электроэнергия	6,182,738	5,170,186
Топливо и горючесмазочные материалы	4,157,648	3,579,689
Ремонт и обслуживание	3,048,393	2,702,401
Командировочные расходы	1,976,177	1,731,648
Операционная аренда	1,472,993	509,734
Коммунальные расходы и содержание зданий	1,232,387	1,436,390
Страхование	831,242	1,105,946
Обучение персонала	640,845	183,557
Пени и штрафы	188,426	1,355,522
Налоги	102,542	95,504
Транспортные услуги	99,437	103,292
(Восстановление расходов)/расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности (Примечание 19)	(1,936,265)	1,640,005
Прочие расходы	1,645,833	1,157,977
	<u>524,994,598</u>	<u>553,454,126</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., работы и услуги производственного характера включали услуги локомотивной тяги на сумму 274,202,499 тыс. тенге (2012 г.: 255,337,427 тыс. тенге), услуги по обеспечению перевозок вагонным парком на сумму 13,880,363 тыс. тенге (2012 г.: 64,290,205 тыс. тенге).

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

	2013 г.	2012 г.
Затраты на персонал	105,243,575	101,002,011
Социальный налог и социальные отчисления (Примечание 19)	10,231,610	9,807,447
Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам	257,543	583,809
	<u>115,732,728</u>	<u>111,393,267</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

	2013 г.	2012 г.
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	20,766,632	20,091,678
Налог на имущество и прочие налоги	11,287,595	12,817,590
Благотворительность и спонсорская помощь	9,093,808	3,311,133
Износ и амортизация	2,506,338	2,110,643
Начисление/(восстановление) резерва по невозмещаемому налогу на добавленную стоимость (Примечание 10)	1,919,593	(35,128)
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	1,380,827	330,254
Услуги связи	1,072,573	1,101,751
Профессиональные услуги	997,582	584,769
Командировочные и представительские расходы	933,725	1,121,211
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	900,972	825,850
Коммунальные расходы и содержание зданий	799,340	707,919
Реклама	787,436	720,905
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	630,429	431,178
Материалы	540,589	678,682
Прочие услуги сторонних организаций	538,335	639,951
Расходы на содержание объектов социальной сферы	452,766	345,991
Услуги банка	357,296	352,416
Ремонты и обслуживание	270,067	301,998
Расходы по операционной аренде	200,615	160,917
(Восстановление расходов)/расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности (Примечание 19)	(315,206)	280,215
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам (Примечания 10, 12, 15)	(171,454)	1,300,098
Восстановление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	(166,506)	(22,814)
Прочие расходы	2,299,605	1,660,986
	<u>57,082,957</u>	<u>49,818,193</u>

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

	2013 г.	2012 г.
Затраты на персонал	18,971,064	18,335,882
Социальный налог и социальные отчисления (Примечание 19)	1,757,658	1,676,194
Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам	37,910	79,602
	<u>20,766,632</u>	<u>20,091,678</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

	2013 г.	2012 г.
Доход в виде процентов по краткосрочным инвестициям, банковским вкладам и займам, выданным дочерним организациям	2,673,459	1,781,049
Амортизация дисконта по займам и беспроцентной финансовой помощи, выданным дочерним организациям (Примечание 8)	1,889,725	1,084,763
Прочие финансовые доходы	792,826	55,973
	<u>5,356,010</u>	<u>2,921,785</u>

28. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

	2013 г.	2012 г.
Затраты по процентам по займам	7,989,275	6,545,675
Амортизация суммы дисконта по займам	1,674,943	977,175
	<u>9,664,218</u>	<u>7,522,850</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., финансовые затраты Компании включали затраты от связанных сторон на сумму 9,322,659 тыс. тенге и 7,038,222 тыс. тенге, соответственно (Примечание 32).

29. ПРОЧИЕ ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ

Прочие прибыли и убытки за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

	2013 г.	2012 г.
Дивиденды по акциям	5,675,720	4,655,452
Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	1,357,758	1,307,241
Доход от реализации дочерней организации	957,130	-
Возмещение материального ущерба	244,900	289,363
Доход от списания кредиторской задолженности	144,233	2,635,023
Доход по гарантийному обеспечению	92,210	338,956
Прочие расходы по инвестиционной недвижимости	(763,181)	(505,897)
Расходы по износу инвестиционной недвижимости (Примечание 9)	(516,735)	(562,158)
Убыток от выбытия основных средств	(2,600)	(33,633)
Прочие прибыли	922,028	702,869
	<u>8,111,463</u>	<u>8,827,216</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., прочая прибыль Компании включала доход от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости связанным сторонам на сумму 448,089 тыс. тенге (2012 г.: 380,667 тыс. тенге). Кроме того, прочая прибыль в 2012 г. включала доход от списания кредиторской задолженности перед ликвидированной дочерней организацией ОАО «Желдорреммаш» на сумму 2,424,553 тыс. тенге (Примечание 32).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

30. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию в расчете базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение года. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что разводнения не производилось.

	2013 г.	2012 г.
Прибыль за год (тыс. тенге)	101,043,855	78,502,636
Средневзвешенное количество простых акций	491,295,733	491,278,795
Прибыль для расчета базовой и разводненной прибыли на простую акцию (тенге)	206	160

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи (KASE), Компания рассчитала балансовую стоимость одной акции. Расчет производился на основании количества простых акций в обращении по состоянию на отчетную дату. Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлена ниже:

	2013 г.	2012 г.
Чистые активы, не включая нематериальные активы	1,216,150,640	927,933,858
Количество простых акций в обращении	491,297,819	491,287,671
Балансовая стоимость одной акции, в тенге	2,475	1,889

31. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера и по операционной аренде

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Компании имелись условные обязательства по строительству железнодорожных линий «Жезказган - Бейнеу» и «Аркалык - Шубарколь», строительство многофункционального Ледового дворца в г. Астана на общую сумму 375,441,999 тыс. тенге (2012 г.: условные обязательства по строительству железнодорожных линий «Жезказган - Бейнеу» и «Аркалык - Шубарколь», строительство многофункционального Ледового дворца в г. Астана на общую сумму 584,168,634 тыс. тенге).

Обязательства по операционной аренде

По состоянию на 31 декабря 2013 г. условные обязательства Компании по операционной аренде составляли 440,650 тыс. тенге, с датой погашения до 1 года (2012 г.: 385,088 тыс. тенге).

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

Условные обязательства

Судебные иски

Компания участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания не считает, что подобные, находящиеся в стадии рассмотрения, или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности или движение денежных средств.

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. Нередки 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. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 13.75% от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате, штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

В течение 2012 и 2011 гг. в Компании проводилась налоговая комплексная проверка за период с 2007 г. по 2010 г. По результатам данной проверки налоговые органы определили налоги к доначислению, включая штрафы и пени на сумму 13,289,087 тыс. тенге. Компания считает данные доначисления неправомерными и намерена оспаривать их в суде. В течение 2012 г. Компания признала обязательство по налогам в размере 757,419 тыс. тенге, которое представляет собой наилучшую оценку Компании суммы, необходимой для будущих выплат.

В течение 2012 и 2013 гг. в Компании проводилась тематическая налоговая проверка по возврату НДС за период с первого полугодия 2007 г. по 2008 г. В ходе данной проверки налоговые органы выявили суммы НДС, предъявленные к возврату и неподтвержденные встречными проверками поставщиков, в размере 1,919,593 тыс. тенге. В результате в 2013 г. Компания начислила резерв на сумму 1,919,593 тыс. тенге, так как, по мнению Компании, существует высокая вероятность не возврата и реклассифицировала данный НДС в долгосрочную часть (Примечания 10 и 26).

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2013 г. Определить сумму любого незаявленного требования или степень вероятности неблагоприятного исхода представляется практически невозможным.

Страхование

Страховая отрасль в Казахстане находится на ранней стадии развития. При этом Компания имеет необходимое установленное законом страховое покрытие, касающееся страхования работников от несчастных случаев при исполнении ими трудовых (служебных) обязанностей, страхования гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств, экологического страхования. Кроме того, Компания осуществляет добровольные виды страхования, такие как страхование работников на случай болезни, страхование имущества от ущерба. Компания имеет обязательное страховое покрытие согласно страховым полисам, приобретенным у коммерческих страховых компаний Казахстана.

Гарантии

11 мая 2006 г. Компания выпустила 2 транша Еврооблигаций через дочернюю организацию «Қазақстан темір жолы Файнанс Б.В.», принадлежащую АО «Қазтеміртранс» на 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. В соответствии с Тростовым Договором, подписанным Эмитентом и другими участниками выпуска Еврооблигаций, Компания, а также две ее дочерних организации: АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив», предоставляют, совместно и по отдельности, безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям. 11 мая 2011 г. Компания погасила 5-летние еврооблигации (Транш 2) на сумму 32,824 тыс. долларов США (9,882,446 тыс. тенге).

6 октября 2010 г. Компания выпустила Еврооблигации через дочернюю организацию «Қазақстан темір жолы Файнанс Б.В.», принадлежащую АО «Қазтеміртранс», на сумму 700,000 тыс. долларов США в формате Rule 144A/Regulation S Закона Соединенных Штатов Америки о ценных бумагах. В соответствии с Тростовым Договором, подписанным Эмитентом и другими участниками выпуска Еврооблигаций, Компания, а также две ее дочерних организации, АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив», предоставляют, совместно и по отдельности, безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.

10 июля 2012 г. Компания выпустила Еврооблигации через дочернюю организацию «Қазақстан темір жолы Файнанс Б.В.», принадлежащую АО «Қазтеміртранс», на сумму 800,000 тыс. долларов США в формате Rule 144A/Regulation S Закона Соединенных Штатов Америки о ценных бумагах. Также 8 ноября 2012 г. Компания осуществила доразмещение Еврооблигаций к данному выпуску в размере 300,000 тыс. долларов США. В соответствии с Тростовым Договором, подписанным Эмитентом и другими участниками выпуска Еврооблигаций, Компания, а также две ее дочерних организации, АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив», предоставляют, совместно и по отдельности, безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.

1 ноября 2004 г. Компания заключила кредитный договор с АБН АМРО Банк Н.В. на финансирование приобретения 200 комплектов для модернизации локомотивов у компании «Дженерал Электрик» на общую сумму 121,714 тыс. долларов США. В соответствии с условиями договора Компания и две ее дочерние организации, АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив», предоставляют совместно и по отдельности, безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и процентов по данному займу.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Компания и Европейский Банк Реконструкции и Развития подписали Договор гарантии и компенсации на сумму 50,000 тыс. долларов США от 29 марта 2010 г. по займам, полученным АО «Қазтеміртранс» в рамках Кредитного договора от 29 марта 2010 г., привлеченного на финансирование приобретения до 1000 единиц полувагонов в сумме 50,000 тыс. долларов США. Гарантия действует до полного исполнения обязательств дочерней организацией по кредитному договору в 2020 г.

1 декабря 2010 г. дочерняя организация Компании, АО «Қазтеміртранс», заключила кредитный договор с Европейским Банком Реконструкции и Развития на финансирование приобретения до 4,000 единиц грузовых вагонов в сумме 200,000 тыс. долларов США. В рамках данного кредитного договора Компания 8 февраля 2011 г. подписала договор гарантии и компенсации на сумму 200,000 тыс. долларов США. Гарантия действует до полного исполнения обязательств дочерней организацией по кредитному договору в 2018 г.

27 января 2011 г. между Компанией и АО «АТФ Банк» был подписан договор гарантии на сумму 95,000 тыс. долларов США с целью гарантирования выполнения обязательств дочерней организации АО «Локомотив құрастыру зауыты» перед АО «АТФ Банк» в рамках Рамочного соглашения банковского займа №К004-2011 от 27 января 2011 г., привлеченного на рефинансирование ссудной задолженности в The Royal Bank of Scotland на сумму 95,000 тыс. долларов США. Гарантия действует до полного исполнения обязательств дочерней организацией по кредитному договору в 2016 г.

13 апреля 2011 г. Компания выдала гарантию в пользу АО «ФНБ «Самрук-Қазына» на сумму 15,000,000 тыс. тенге с целью гарантирования выполнения обязательств по займу дочерней организации Компании, АО «Локомотив», перед АО «ФНБ «Самрук-Қазына» в рамках Кредитного договора от 13 апреля 2011 г., привлеченного на обновление локомотивного парка на сумму 15,000,000 тыс. тенге. Гарантия действует до полного исполнения обязательств дочерней организацией по кредитному договору в 2017 г.

13 апреля 2011 г. Компания выдала корпоративную гарантию в пользу АО «ФНБ «Самрук-Қазына» на сумму 60,000,000 тыс. тенге с целью гарантирования выполнения обязательств по займу дочерней организации Компании, АО «Қазтеміртранс», перед АО «ФНБ «Самрук-Қазына» в рамках Кредитного договора от 13 апреля 2011 г., привлеченного на обновление вагонного парка в сумме 60,000,000 тыс. тенге. Гарантия действует до полного исполнения обязательств дочерней организацией по кредитному договору в 2017 г.

30 ноября 2009 г. Компания выдала гарантию в пользу АО «СитиБанк Казахстан» на сумму 30,000 тыс. долларов США с целью гарантирования выполнения обязательств по соглашению о краткосрочных кредитах дочерней организации, АО «Локомотив», перед АО «СитиБанк Казахстан» в рамках Кредитного соглашения от 30 ноября 2009 г., заключенного с целью привлечения краткосрочных кредитов на пополнение оборотных средств. Гарантия выдана на бессрочной основе.

17 мая 2012 г. между Компанией и АО «Народный сберегательный банк Казахстана» был подписан Договор гарантии на сумму 8,594,000 тыс. тенге с целью гарантирования выполнения обязательств дочерней организации, АО «Востокмашзавод», перед АО «Народный сберегательный банк Казахстана» в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии №KS 01-12-08 от 17 мая 2012г., заключенного на реализацию инвестиционного проекта «Модернизация цеха крупного вагонного литья №10» АО «Востокмашзавод» на сумму 8,594,000 тыс. тенге сроком до 13 июля 2018 г. Гарантия действует до полного исполнения обязательств дочерней организацией по кредитному договору в 2018 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

25 мая 2012 г. Компания и ее дочерняя организация, АО «Қазтеміртранс», предоставили Гарантию на сумму 73,095,000 долл.США сроком до 2022 г. с целью гарантирования выполнения обязательств АО «Локомотив» в рамках Кредитного соглашения, заключенного 25 мая 2012 г. 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» на финансирование приобретения 22 электровазов производства CSR ООО «Чжучжоуская электровазовостроительная компания. Гарантия действует до полного исполнения обязательств дочерней организацией по кредитному договору в 2022 г.

31 мая 2012 г. Компания предоставила Гарантию на сумму 230,000 тыс. евро сроком до 2022 г., включающая в себя сумму займа 172,123 тыс. евро и расходы, связанные с кредитом, на сумму 57,877 тыс. евро с целью гарантирования выполнения обязательств АО «Локомотив» в рамках Кредитного соглашения, заключенного 31 мая 2012 г. с АО «ДБ «HSBC Казахстан» совместно с «HSBC Bank plc» и «HSBC Франция» на финансирование приобретения грузовых электровазов. Гарантия действует до полного исполнения обязательств дочерней организацией по кредитному договору в 2024 г.

27 мая 2013 г. Компания предоставила Гарантию на сумму 192,000 тыс. евро сроком до 2027 г., включающая в себя сумму займа 158,183 тыс. евро (второй транш) и расходы, связанные с кредитом, на сумму 33,817 тыс. евро с целью гарантирования выполнения обязательств АО «Локомотив» в рамках Дополнительного кредитного соглашения, заключенного 27 мая 2013 г. с АО «ДБ «HSBC Казахстан» совместно с «HSBC Bank plc» и «HSBC Франция» на финансирование приобретения электровазов. Гарантия действует до полного исполнения обязательств дочерней организацией по кредитному договору в 2027 г.

17 сентября 2012 г. между Компанией и Евразийским банком развития был подписан Договор гарантии №123 на сумму 2,370,000 тыс. тенге с целью гарантирования выполнения обязательств совместного предприятия ТОО «Электроваз құрастыру зауыты», созданного с участием дочерней организации Компании, для финансирования строительства завода по выпуску электровазов, сроком до 2022 г. Гарантия действует по истечении 1 года после полного исполнения обязательств совместного предприятия по кредитному договору в 2022 г.

26 ноября 2012 г. Компания предоставила Гарантию на сумму 424,856,806 долл.США сроком до 2022 г., с целью гарантирования выполнения обязательств АО «Локомотив» в рамках Кредитного соглашения, заключенного 26 ноября 2012 г. с Экспортно-Импортным банком Соединенных Штатов Америки на финансирование приобретения 196 ед. локомотивов и комплектов локомотивного оборудования компании «Дженерал Электрик». Гарантия действует до полного исполнения обязательств дочерней организацией по кредитному договору в 2022 г.

2 апреля 2013 г. между Компанией и Евразийским банком развития был подписан Договор гарантии на сумму 17,513,000 тыс. тенге с целью гарантирования выполнения обязательств дочерней организации АО «Транстелеком» для финансирования проекта «Автоматизированная система управления «Энергодиспетчерская тяга», сроком до 2020 г. Гарантия действует до полного исполнения обязательств дочерней организацией по кредитному договору в 2020 г.

4 июля 2013 г. Компания в пользу АО «Банк Развития Казахстана» подписала Гарантию №110-АО на сумму 11,609,100 тыс. тенге с целью гарантирования выполнения обязательств ассоциированного предприятия ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод», созданного с участием одной из дочерних организаций Компании, для финансирования строительства рельсобалочного завода в г. Актюбе, сроком до 2023 г.

20 сентября 2013 г. Компания в пользу АО «Банк Развития Казахстана» подписала Гарантию №157-АО на сумму до 12,152,883 тыс. тенге с целью гарантирования выполнения обязательств дочерней организации АО «Транстелеком» в рамках Договора банковского займа от 20 сентября 2013 г., привлеченного на рефинансирование ссудной задолженности перед Европейским банком реконструкции и развития по договору займа от 15 сентября 2008 г. Гарантия действует до полного исполнения обязательств дочерней организацией по кредитному договору в 2018 г.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. у Компании не возникло каких-либо обязательств, связанных с гарантиями, перечисленными выше.

32. 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.

Согласно политике Компании в отношении утверждения операций со связанными сторонами, подобная сделка утверждается Правлением путем голосования большинством участников, но не менее трех четвертей выбранных членов. В случае отсутствия Правления Компании, сделка утверждается путем голосования большинством членов Совета Директоров, незаинтересованных в данной сделке. Если все члены Совета Директоров заинтересованы, то сделка утверждается путем голосования большинством независимых директоров. В случае отсутствия независимых директоров, сделка утверждается единственным акционером.

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 значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., не раскрытый в других примечаниях данной отчетности, приводится ниже.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Суммы задолженности перед коммерческими организациями, контролируемые Государством (организациями под общим контролем) и суммы, причитающиеся от коммерческих организаций, контролируемых Государством (организаций под общим контролем), представленные в составе торговой кредиторской задолженности, прочих текущих обязательств, торговой дебиторской задолженности, прочих текущих и долгосрочных активов, а также сделки с коммерческими организациями, контролируемые Государством (организациями под общим контролем) включают следующее по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Национальная компания «Казмунайгаз»	123,534	28,331	1,340,351	632,577
АО «Казпочта»	1,188	24,506	4,532	2,988
АО «Казакхтелеком»	14	-	563,973	97
АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»	-	-	56,742	59,107
АО «КЕГӨК»	-	-	362	-
АО «Национальная компания «Казахстан Инжиниринг»	9	-	238,756	231,126
АО «Самрук-Энерго»	3,869	6,786	20,218	28,702
АО «Международный аэропорт Актобе»	-	-	1,859	2,469
АО «Эйр Астана»	-	-	1,246	1,132
АО «Аэропорт Павлодар»	-	-	479	37
АО «КОРЭМ»	-	-	1,060	1,073
АО «Международный аэропорт Атырау»	-	-	304	1,243
ТОО «Самрук-Қазына Контракт»	-	-	13,274	5,502
ТОО СП «Бетпак Дала»	-	-	1,545	1,159
ТОО СП «Катко»	-	-	1,969	2,951
АО «Темірбанк»	-	-	59	117
АО «БТА Банк»	-	-	102,212	194
ТОО «Қазақойл Актобе»	-	-	449	449
АО «Банк развития Казахстана»	-	-	86	-
АО «Экибастузская ГРЭС-2»	-	-	11,342	11,471
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	-	-	17,504	12,868
ТОО «Богатырь Комир»	10,516	286,882	477,481	-
АО «КазЦІНК»	54	-	39,418	-
	<u>139,184</u>	<u>346,505</u>	<u>2,895,221</u>	<u>995,262</u>

Суммы, причитающиеся от связанных сторон (коммерческих организаций, полностью контролируемых государством), по состоянию на 31 декабря 2013 г. включали торговую дебиторскую задолженность в сумме 2,705 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.; 2,353 тыс. тенге) (Примечание 12), прочие текущие активы в сумме 136,479 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.; 344,152 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Суммы задолженности перед связанными сторонами (коммерческими организациями, полностью контролируруемыми государством) по состоянию на 31 декабря 2013 г. включали торговую кредиторскую задолженность в сумме 1,306,753 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 404,264 тыс. тенге) (Примечание 21) и прочие текущие обязательства в сумме 1,588,468 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 590,998 тыс. тенге).

Сделки с коммерческими организациями, контролируемые Государством (организациями под общим контролем), относящиеся к операционной деятельности Компании, за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
АО «Национальная компания «Казмунайгаз»	8,147,314	5,980,981	487,901	272,533
АО «Казпочта»	36,240	79,356	129,076	130,628
АО «Казактелеком»	1,294	1,675	244	219
АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»	1,155,579	1,096,306	51	5
АО «КЕГОК»	41	1	970	-
АО «Национальная компания «Казахстан Инжиниринг»	183,266	156,963	16	585,484
АО «Самрук-Энерго»	116,092	154,848	70,428	147,770
АО «Международный аэропорт Актобе»	977	14,547	-	-
АО «Эйр Астана»	104,736	91,675	-	-
АО «Аэропорт Павлодар»	4,098	1,177	-	-
АО «КОРЭМ»	-	-	-	8,826
АО «Международный аэропорт Атырау»	2,854	6,781	-	-
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	-	-	27,297	9,846
АО «Банк развития Казахстана»	-	-	614	651
АО «Альянс Банк»	44	42	-	-
СП «Бетпак Дала»	2,039	4,150	-	-
ТОО СП «Катко»	13,649	15,551	-	-
АО «Темірбанк»	-	1	879	1,725
АО «БТА Баню»	379	351	42,875	799
ТОО «Казахойл Актобе»	-	450	-	-
АО «Экибастузская ГРЭС-2»	22,687	54,823	-	-
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	14,106	17,368	-	-
ТОО «Богатырь Комир»	14,080,338	32,361,364	48,546	-
АО «КазЦИНК»	329,915	-	363	-
	<u>24,215,648</u>	<u>40,038,410</u>	<u>809,260</u>	<u>1,158,486</u>

Услуги, оказываемые коммерческим организациям, контролируемым Государством, включают, в основном, грузовые перевозки.

Кроме того, по состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. было приобретено товарно-материальных запасов на сумму 5,238,213 тыс. тенге (2012 г.: 3,665,531 тыс. тенге) от коммерческих организаций, контролируемых Государством.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон (дочерних организаций) по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. составили:

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Пассажирские перевозки»	13,085,337	13,312,375	322,444	111,411
АО «Казтранссервис»	3,398	-	211,425	352,842
АО «Военизированная железнодорожная охрана»	-	-	1,325,399	563,211
АО «Центр транспортного сервиса»	24,332	24,128	-	-
АО «Транстелеком»	3,232	-	754,174	1,938,850
АО «Ремлокомотив»	455,261	926	1,550	1,053,430
АО KTZ Express (АО «Национальный центр развития транспортной логистики»)	16,034	-	-	3,116,987
АО «Локомотив»	16,134	6,555	5,738,415	4,386,760
АО «Қазтеміртранс»	556,165	1,142,896	203,425	10,113,539
АО «Теміржолсу»	5,794,101	5,524,082	265,853	193,989
АО «Локомотивный сервисный центр»	35,499	31,536	111,090	85,531
АО «Алматинский вагоноремонтный завод»	719	3,158	40,592	-
ТОО «Лесозащита»	24,244	395,799	-	-
ТОО «Ақжайық-запад 2006»	699	699	-	-
АО «Локомотив құрастыру зауыты»	-	15,990	-	-
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	515,155	591,910	1,847,485	2,249,052
АО «Вокзал-сервис»	86,466	128,786	27,491	6,576
АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций»	-	-	69,671	-
	<u>20,616,776</u>	<u>21,178,840</u>	<u>10,919,014</u>	<u>24,172,178</u>

В 2012 г. задолженность связанной стороны включала начисленные, но невыплаченные дивиденды от дочерних организаций на сумму 989,373 тыс. тенге (Примечание 15).

Кроме того, в течение 2012-2013 гг. Компания выдала займы и беспроцентную финансовую помощь дочерним организациям. Суммы задолженности связанных сторон (дочерних организаций) по займам и беспроцентной финансовой помощи представлены в Примечании 8.

В течение 2012-2013 гг. Компания использовала инвестиционную недвижимость для сдачи в аренду дочерним организациям (Примечание 9).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Сделки со связанными сторонами (дочерние организации) за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение услуг		Приобретение активов	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
АО «Пассажирские перевозки»	12,726,639	11,061,219	2,465,543	2,139,663	93	100
АО «Казтранссервис»	203,379	125,789	903,675	1,455,876	-	-
АО «Военизированная железнодорожная охрана»	113,889	121,278	11,046,905	11,997,239	-	-
АО «Центр транспортного сервиса»	28,682	27,214	1,011	203	-	-
АО «Транстелеком»	66,675	41,439	8,573,813	7,798,860	1,672,604	3,765,323
АО «Ремлокомотив»	22,272	21,277	804,819	1,465,601	-	1,072,853
АО «Локомотив»	970,482	1,213,293	274,318,274	255,496,206	1,815	1,271
АО «Қазтеміртранс»	32,185,905	7,345,066	15,536,207	63,789,572	78,709	108,325
АО «Теміржолсу»	247,247	234,260	2,220,285	1,742,953	-	-
АО «Локомотивный сервисный центр»	77,174	60,148	432,445	380,921	-	-
АО «Алматинский вагоноремонтный завод»	5,118	22,510	57,991	50,040	-	-
ТОО «Лесозащита»	65,319	(26,846)	621,057	60,606	-	-
ТОО «Ақжайық-запад 2006»	-	56	-	-	-	-
АО «Локомотив құрастыру зауыты»	1,156	9,439	-	-	-	-
АО KTZ Express (АО «Национальный центр развития транспортной логистики»)	20,035	31,898	-	-	-	-
ТОО «Научно-исследовательский институт транспорта»	24	-	25,000	-	-	-
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»	556,740	725,593	7,054,499	6,326,417	1,422,228	2,735,425
АО «Вокзал-сервис»	51,839	12,697	125,897	55,655	-	-
АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций»	328	-	118,337	-	-	-
	<u>47,342,903</u>	<u>21,026,330</u>	<u>324,305,758</u>	<u>352,759,812</u>	<u>3,175,449</u>	<u>7,683,297</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., реализация услуг включала доход от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости дочерним организациям на сумму 448,089 тыс. тенге (2012 г.: 380,667 тыс. тенге) (Примечания 9 и 29).

Кроме того, в 2012 г., Компания признала доход от списания кредиторской задолженности по ликвидированной дочерней организации ОАО «Желдорреммаш» на сумму 2,424,553 тыс. тенге (Примечание 29).

В октябре 2012 г. Компания приняла решение о реализации 50% доли в дочерней организации АО «Локомотив құрастыру зауыты» (Примечание 6).

В течение 2012 г. Компания внесла всю долю владения дочерних организаций «Қазақстан темір жолы фінанс Б.В.», ТОО «Қазықұрт-Юг», ТОО «Ертыс сервис», в уставный капитал АО «Қазтеміртранс» (Примечание 6).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Кроме услуг, связанных с операционной деятельностью, в Компании осуществляются различные операции с коммерческими организациями, контролируемые Государством, связанные с инвестиционной и финансовой деятельностью, включая следующее:

- (а) по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. некоторые займы Компании на общую сумму 2,726,627 тыс. тенге и 3,010,146 тыс. тенге соответственно, были гарантированы Правительством Республики Казахстан (Примечание 18);
- (б) в 2006 г. Компания получила два транша по займам от своей дочерней организации «Қазақстан темір жолы фінанс Б.В.» в сумме 50,000 тыс. долларов США и 350,000 тыс. долларов США (5,970,172 тыс. тенге и 41,418,499 тыс. тенге по курсу на дату получения), соответственно. В течение 2007 г. Компания погасила часть задолженности по займу (Транш 1) на сумму 26,000 тыс. долларов США (3,143,920 тыс. тенге по курсу на дату погашения) и (Транш 2) на сумму 17,176 тыс. долларов США (2,088,952 тыс. тенге по курсу на дату погашения). В течение 2011 г. Компания погасила займ (Транш 2) на сумму 32,824 тыс. долларов США (9,882,446 тыс. тенге) (Примечание 18);
- (в) в 2010 г. Компания получила заем от своей дочерней организации «Қазақстан темір жолы фінанс Б.В.» в сумме 240,000 тыс. долларов США (35,285,529 тыс. тенге по курсу на дату получения). В декабре 2010 г., Компания погасила часть задолженности по займу на сумму 80,000 тыс. долларов США (11,793,600 тыс. тенге номинальной стоимости по курсу на дату погашения) с выплатой вознаграждения в размере 1,193,975 долларов США (в том числе 10% налог у источника выплаты в размере 119,397 долларов США) (Примечание 18);
- (г) в 2013 г. Компания получила заем от своей дочерней организации «Қазақстан темір жолы фінанс Б.В.» в сумме 159,263 тыс. долларов США (24,059,829 тыс. тенге по курсу на дату получения) (Примечание 18);
- (д) по состоянию на 31 декабря 2013 г. займы Компании на общую сумму 80,557,126 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 60,823,458 тыс. тенге) были предоставлены Акционером. Займы, полученные в 2013 г. по стоимости ниже справедливой, были отражены по амортизированной стоимости и дисконт составил 185,274,910 тыс. тенге за минусом отложенного подоходного налога в сумме 37,054,982 тыс. тенге (2012 г.: дисконт составил 33,601,679 тыс. тенге за минусом отложенного подоходного налога в сумме 6,720,336 тыс. тенге) (Примечание 18);
- (е) по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. были выданы займы некоторым дочерним организациям (Примечание 8);
- (ж) по состоянию на 31 декабря 2013 г. по некоторым займам дочерних и совместных предприятий Компания выдала гарантии с целью гарантирования выполнения обязательств перед банками (Примечание 31);
- (з) за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. Компания признала финансовые расходы по вышеуказанным займам на сумму 9,322,659 тыс. тенге и 7,038,222 тыс. тенге, соответственно (Примечание 28); и

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

- (и) По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Компания разместила следующие суммы денежных средств и краткосрочных инвестиций в некоторых банках под общим контролем, включая, АО «БТА Банк», АО «Темір банк» и АО «Альянс банк». В течение 2012 г. АО «Народный банк Казахстана» выбыл из числа организаций под общим контролем. Счета, размещенные в этих банках, по состоянию на 31 декабря включают следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «БТА Банк»		
Денежные средства на текущих счетах (Примечание 16)	5,565	14,270
АО «Альянс банк»		
Денежные средства на текущих счетах (Примечание 16)	3,626	14,407
АО «Банк развития Казахстана»		
Денежные средства на текущих счетах (Примечание 16)	794	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	223,054	223,531

Суммы задолженности ассоциированным и совместным предприятиям и суммы задолженности ассоциированных и совместных предприятий, представленные в составе торговой кредиторской задолженности, прочих текущих обязательств, торговой дебиторской задолженности, прочих текущих и долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря и сделки с ассоциированными и совместными предприятиями за годы, закончившиеся на указанные даты, представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
<i>Задолженность</i>		
Ассоциированных и совместных предприятий	29,288,275	16,335,709
Перед ассоциированными и совместными предприятиями	1,043,999	799,635
<i>Сделки с ассоциированными и совместными предприятиями</i>		
Реализация	14,546,462	8,770,654
Приобретения услуг	3,090,389	9,941,261
Приобретения актива	65,983,364	8,112,015

Операции, осуществленные с ассоциированными и совместными предприятиями, включают ремонтные работы, услуги по транспортировке и таможенной очистке и услуги по предоставлению железнодорожной линии и осуществляются на условиях как сделки между несвязанными сторонами.

Суммы, причитающиеся от ассоциированных и совместных предприятий, по состоянию на 31 декабря 2013 г. включали торговую дебиторскую задолженность в сумме 234,930 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 57,080 тыс. тенге) (Примечание 12), прочие текущие активы в сумме ноль (31 декабря 2012 г.: 92,988 тыс. тенге) и прочие долгосрочные активы в сумме 29,053,345 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 16,185,641 тыс. тенге).

Суммы задолженности ассоциированным и совместным предприятиям по состоянию на 31 декабря 2013 г. включали торговую кредиторскую задолженность в сумме 406,385 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 652,550 тыс. тенге) (Примечание 21), прочие текущие обязательства в сумме 637,614 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 147,085 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Приобретение актива представляет собой затраты на строительство объектов железнодорожных линий и капитализируемых видов ремонтов, осуществляемых ассоциированным предприятием, ТОО «Теміржол жөндеу», на сумму 65,983,364 тыс. тенге (2012 г.: 7,844,111 тыс. тенге).

Непогашенные остатки на конец года являются необеспеченными, беспроцентными и расчеты осуществляются деньгами. Не было предоставлено или получено гарантий по какой-либо дебиторской или кредиторской задолженности связанных сторон, за исключением гарантий раскрытых в Примечании 31. По состоянию на 31 декабря 2013 г., резервы по сомнительной задолженности на сумму 5,341,940 тыс. тенге относятся к суммам задолженности связанных сторон (2012 г.: 5,341,940 тыс. тенге) (Примечание 12). Такая оценка по признанию резервов по сомнительной задолженности связанных сторон проводится в каждом финансовом году посредством анализа финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления и Совета Директоров и других ключевых руководителей Компании, в количестве 28 человек по состоянию на 31 декабря 2013 г. (2012 г.: 24 человека). Вознаграждение ключевого руководства за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата	258,812	249,745
Социальный налог	57,667	55,914
Подоходный налог	55,045	52,335
Пенсионные отчисления	25,740	27,743
Премии и бонусы	245,586	233,506
Социальные отчисления	2,207	2,123
	<u>645,057</u>	<u>621,366</u>

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают банковские займы, деньги и краткосрочные вклады, а также торговую дебиторскую и торговую 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 невыпущенный капитал резерв от пересчета иностранных валют 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.

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 Компании и/или увеличению оттока денег по займам Компании. Компания ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены финансовые инструменты, а также путем поддержания приемлемого соотношения между займами с фиксированными и плавающими процентными ставками.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Подверженность Компании риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к долгосрочным долговым обязательствам (займы) Компании, средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими по состоянию на 31 декабря:

	31 декабря 2013 г. (% годовых)	31 декабря 2012 г. (% годовых)
Долгосрочные займы:		
Тенге	5.94	5.72
Доллары США	7.35	7.57
Японские Йены	3.73	3.83

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

В следующей таблице показано распределение изменений в финансовом доходе и финансовых расходах между изменениями в объеме соответствующего финансового инструмента и изменениями в ставке. Колебания между объемом были рассчитаны по движению в средних балансах и колебания между ставкой были рассчитаны по изменениям в процентных ставках по средним, приносящим проценты активам и средним обязательствам, по которым начисляются проценты.

	2013/2012 гг. Изменение в связи с увеличением/ (уменьшением) Объема Ставки		Общее изменение	Изменение процент- ной ставки, %	2012/2011 гг. Изменение в связи с увеличением/ (уменьшением) Объема Ставки		Общее изменение	Изменение процент- ной ставки, %
Финансовые доходы:								
Краткосрочные вклады	1,651,134	-	1,651,134	-	(102,983)	-	(102,983)	-
Прочие финансовые активы	783,091	-	783,091	-	229,324	-	229,324	-
Финансовые расходы:								
Займы	2,141,826	(458)	2,141,368	(0.16%)	1,320,018	2,187	1,322,205	0.11%

В следующей таблице отражается чувствительность Компании к 1% увеличению и уменьшению в процентных ставках (1% увеличение или уменьшение используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по риску, связанному с процентной ставкой, для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения процентных ставок). Анализ чувствительности основывается на допущении, что сумма займов по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. Положительное значение указывает на увеличение прибыли за отчетный период в случае снижения процентной ставки. В случае повышения процентной ставки, будет равное и противоположное влияние на прибыль.

	2013 г.	2012 г.
Займы	2,934	19,996

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

Валютный риск

Компания осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса.

Значительная часть краткосрочной и долгосрочной задолженности Компании, выраженные в долларах США. В результате изменения курса тенге по отношению к доллару США и другим иностранным валютам в которых выражена задолженность, возникает доход или убыток от курсовой разницы. Компания размещает часть денежных средств и прочих финансовых активов на депозитах в долларах США с целью частичного зачета возникающего дохода или убытка от курсовой разницы по займам.

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

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Компания в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США, евро, российского рубля, швейцарского франка и японской йены.

В следующей таблице отражается чувствительность Компании к 20% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам в 2013 г. (2012: 10%). 20% (2012: 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 иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 20% изменения в курсах обмена валют в 2013 г. (2012: 10%). Анализ чувствительности включает а) внешние займы и кредиторскую задолженность, а также, б) дебиторскую задолженность Компании, когда заем или кредиторская/дебиторская задолженность выражены в валюте, отличной от валюты кредитора или дебитора. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при усилении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте в 2013 г. (2012: 10%).

Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 20% (2012: 10%) по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

	Влияние курса на 31 декабря 2013 г.						Итого эффект
	Доллар США	Евро	Швейцарские франки	Российские рубли	Английских фунтов	Японские йены	
Финансовые активы							
Денежные средства и их эквиваленты	(1,936,098)	(3,168)	-	(69,107)	(724)	-	(2,009,097)
Прочие финансовые активы	(3,074,330)	-	-	-	-	-	(3,074,330)
Торговая дебиторская задолженность	-	-	(22,201)	-	-	-	(22,201)
							(5,105,628)
Финансовые обязательства							
Торговая кредиторская задолженность	28,130	2,427	86,163	104,787	-	-	221,507
Займы и начисленные проценты	20,448,565	-	-	-	-	396,179	21,240,922
							21,462,429
Чистый эффект							16,356,801

	Влияние курса на 31 декабря 2012 г.					Итого эффект
	Доллар США	Евро	Швейцарские франки	Российские рубли	Японские йены	
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	(86,883)	(132)	(8,878)	(8,132)	-	(104,025)
Прочие финансовые активы	(657,405)	-	-	-	-	(657,405)
Торговая дебиторская задолженность	-	-	(93,189)	(128)	-	(93,317)
						(854,747)
Финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	8,693	-	40,777	28,261	-	77,731
Займы и начисленные проценты	7,830,176	-	-	-	542,710	8,372,886
						8,450,617
Чистый эффект						7,595,870

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	10,045,487	1,040,248
Прочие финансовые активы	15,371,650	6,574,045
Торговая дебиторская задолженность	111,003	933,169
	<u>25,528,140</u>	<u>8,547,462</u>
Финансовые обязательства:		
Торговая кредиторская задолженность	1,107,538	777,316
Займы и начисленные проценты	106,204,612	83,728,863
	<u>107,312,150</u>	<u>84,506,179</u>

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.

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.

Максимальный уровень кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности в пределах и за пределами страны, за исключением задолженности от связанных сторон, по состоянию на отчетную дату и в разрезе географических регионов был следующим:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
В пределах страны	157,178	585,534
За пределами страны	111,003	933,169

В Компании действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования. Кредитный риск снижается, благодаря тому факту, что Компания работает с большинством своих клиентов на основе предоплаты, выданной против банковской гарантии возврата авансового платежа.

Компания не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности, за исключением задолженности от связанных сторон и резерва по сомнительной задолженности, было следующим:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Непросроченная	264,881	1,518,439
Просроченная на 3-6 месяцев	3,300	264
	<u>268,181</u>	<u>1,518,703</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. распределение обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам давности, за исключением обесцененной задолженности связанных сторон, было следующим:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Просроченная на 3-6 месяцев	3,242	135,267
Просроченная на 6-12 месяцев	57,079	772,813
Просроченная свыше 12 месяцев	2,603,320	2,307,108
	<u>2,663,641</u>	<u>3,215,188</u>

Рыночный риск

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

Риск ликвидности

Компания контролирует риск ликвидности краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования в соответствии с требованиями Акционера. Компания управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

	Процентная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2013 г.							
<u>Беспроцентные:</u>							
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	-	18,376,739	2,478,649	8,666,487	-	-	29,521,875
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	-	-	-	12,632,152	-	-	12,632,152
Начисленная заработная плата	-	8,116,855	-	-	-	-	8,116,855
Прочие текущие обязательства	-	2,396,896	-	1,020,113	-	-	3,417,009
<u>Процентные:</u>							
«АБН АМРО Банк Н.В.» (Заем 2)	3-месячный ЛИБОР + 0.07%	-	211,505	82,224	-	-	293,729
«Японский банк международного сотрудничества» («ЯБМС»)	3.00%	-	-	679,952	2,550,401	1,173,349	4,403,702
«Института де Кредито Официаль» («ИКО»)	2.50%	-	-	398,572	1,509,071	873,771	2,781,414
АО «ФНБ» «Самрук-Казына» (Займ 1)	2.00%	300,000	-	300,000	2,400,000	33,300,000	36,300,000
АО «ФНБ» «Самрук-Казына» (Займ 2)	0.75%	-	-	30,000	687,143	3,672,861	4,390,004
АО «ФНБ» «Самрук-Казына» (Займ 3)	0.75%	-	-	112,500	2,577,679	13,781,696	16,471,875
АО «ФНБ» «Самрук-Казына» (Займ 4)	2.00%	607,550	-	607,550	4,860,400	89,917,400	95,992,900
АО «ФНБ» «Самрук-Казына» (Займ 5)	0.75%	-	-	16,164	269,020	2,095,307	2,380,491
АО «ФНБ» «Самрук-Казына» (Займ 6)	0.10%	59,173	-	59,173	473,384	123,595,960	124,187,690
АО «ФНБ» «Самрук-Казына» (Займ 7)	0.75%	-	153,147	-	1,915,124	25,348,957	27,417,228
АО «ФНБ» «Самрук-Казына» (Займ 8)	0.10%	23,065	-	25,649	205,192	53,573,779	53,827,685
АО «ФНБ» «Самрук-Казына» (Займ 9)	0.10%	-	-	8,053	32,664	8,524,760	8,565,477
«Қазақстан темір жолы файнанс Б.В.» (Займ 1) номинальная стоимость 324,000,000 долларов США, дисконт – 6,748,920 долларов США	7.8433%	-	-	3,903,599	55,615,863	-	59,519,462
«Қазақстан темір жолы файнанс Б.В.» (Займ 2) номинальная стоимость 160,000,000 долларов США, затраты по сделке – 571,429 долларов США	7.1678%	-	-	1,756,841	7,061,150	28,087,603	36,905,594
«Қазақстан темір жолы файнанс Б.В.» (Займ 3) номинальная стоимость 159,262,783 долларов США	6.2756%	744,537	-	744,537	5,956,298	50,382,062	57,827,434
		30,624,815	2,843,301	31,043,566	86,113,389	434,327,505	584,952,576

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

	Процентная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца-1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2012 г.							
<i>Беспроцентные:</i>							
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	-	24,135,978	535,271	11,135,256	-	-	35,806,505
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	-	-	-	25,228,992	-	-	25,228,992
Начисленная заработная плата	-	6,982,321	-	-	-	-	6,982,321
Прочие текущие обязательства	-	1,946,864	-	16,010,648	-	-	17,957,512
<i>Процентные:</i>							
«АБН АМРО Банк Н.В.» (Заем 2)	3-месячный ЛИБОР + 0.07%	-	575,244	1,141,240	288,300	-	2,004,784
«Японский банк международного сотрудничества» («ЯБМС»)	3.00%	-	-	861,605	3,209,525	2,157,882	6,229,012
«Институт де Кредито Официаль» («ИКО»)	2.50%	-	-	399,501	1,514,377	1,215,070	3,128,948
АО «ФНБ» «Самрук-Казына(Займ 1)»	2.00%	300,000	-	300,000	2,400,000	33,900,000	36,900,000
АО «ФНБ» «Самрук-Казына» (Займ 2)	0.75%	-	-	30,000	499,524	3,890,480	4,420,004
АО «ФНБ» «Самрук-Казына» (Займ 3)	0.75%	-	-	112,500	1,873,661	14,598,214	16,584,375
АО «ФНБ» «Самрук-Казына» (Займ 4)	2.00%	488,503	-	607,550	4,860,400	91,132,500	97,088,953
АО «ФНБ» «Самрук-Казына» (Займ 5)	0.75%	-	-	13,425	167,223	2,213,268	2,393,916
«Қазақстан темір жолы фінанс Б.В.» (Займ 1) номинальная стоимость 324,000,000 долларов США, дисконт – 6,748,920 долларов США	7.8433%	-	-	3,829,203	58,407,419	-	62,236,622
«Қазақстан темір жолы фінанс Б.В.» (Займ 2) номинальная стоимость 160,000,000 долларов США, затраты по сделке – 571,429 долларов США	7.1678%	-	-	1,732,364	6,910,277	29,305,786	37,948,427
		33,853,666	1,110,515	61,402,284	80,130,706	178,413,200	354,910,371

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам Компании. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов, включая проценты, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Компания ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопреде- ленный период погашения	Итого
2013 г.								
<i>Процентные:</i>								
Краткосрочные вклады	10.00%	26,287,092	-	-	-	-	-	26,287,092
Проценты по краткосрочным вкладам	10.00%	63,256	-	-	-	-	-	63,256
Прочие финансовые активы	4.16%	-	-	15,161,623	-	-	-	15,161,623
Проценты по прочим финансовым активам	4.16%	-	-	465,094	-	-	-	465,094
Денежные средства и их эквиваленты	0.50-4.60%	12,400,594	-	-	-	-	-	12,400,594
Займы выданные	0.75%	-	153,147	158,664	5,448,966	44,898,821	-	50,659,598
<i>Беспроцентные:</i>								
Денежные средства и их эквиваленты	-	147,857	-	-	-	-	-	147,857
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	-	268,160	-	21	-	-	2,663,641	2,931,822
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-	-	-	15,512,471	-	-	5,341,940	20,854,411
Займы выданные	-	-	-	4,471,458	-	-	-	4,471,458
		39,166,959	153,147	35,769,331	5,448,966	44,898,821	8,005,581	133,442,805
2012 г.								
<i>Процентные:</i>								
Прочие финансовые активы	4.61%	-	803,730	22,760,705	-	-	-	23,564,435
Проценты по прочим финансовым активам	4.61%	-	6,209	417,578	-	-	-	423,787
Денежные средства и их эквиваленты	0.50-4.60%	28,127,730	-	-	-	-	-	28,127,730
Займы выданные	0.75%	-	-	155,925	2,540,408	20,701,962	-	23,398,295
<i>Беспроцентные:</i>								
Денежные средства и их эквиваленты	-	379,049	-	-	-	-	-	379,049
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	-	974,032	-	544,671	-	-	3,215,188	4,733,891
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-	14,906,960	-	-	-	-	5,341,940	20,248,900
Займы выданные	-	-	-	7,553,317	-	-	-	7,553,317
		44,387,771	809,939	31,432,196	2,540,408	20,701,962	8,557,128	108,429,404

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

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 и их эквиваленты

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

Финансовые активы и обязательства

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

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

	31 декабря 2013 г. (% годовых)	31 декабря 2012 г. (% годовых)
Тенге		
Со сроком от 1 до 5 лет	8.50	10.00
Со сроком свыше 5 лет	11.30	9.00
Иностранная валюта		
Со сроком от 1 до 5 лет	9.30	10.01
Со сроком свыше 5 лет	7.40	8.10

Займы

Расчет справедливой стоимости банковских займов 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 международными финансовыми институтами и иностранными банками. В результате, процентные ставки по данным займам, хотя и ниже, чем процентные ставки частных коммерческих кредитных организаций в Республике Казахстан, рассматриваются как рыночные процентные ставки для данной категории кредиторов.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, регулярно оцениваемых по справедливой стоимости

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

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<i>Финансовые обязательства</i>				
Займы	186,761,738	194,720,179	144,552,321	157,028,615

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2013 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые активы</i>				
Займы выданные связанным сторонам	-	26,967,570	-	26,967,570
Прочие финансовые активы	-	15,371,650	-	15,371,650
Итого	-	42,339,220	-	42,339,220
<i>Финансовые обязательства</i>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости				
- банковские займы	107,191,284	283,357	6,688,412	114,163,053
- займы от связанных сторон	-	80,557,126	-	80,557,126
Итого	107,191,284	80,840,483	6,688,412	194,720,179

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств уровней 2 и 3 рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. При этом наиболее существенным исходным данным была ставка дисконтирования, отражающая кредитные риски контрагентов.

Справедливая стоимость торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна балансовой стоимости.

34. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Правительственные программы

11 февраля 2014 г. Национальный Банк Республики Казахстан принял решение об уменьшении вмешательства в установление курса казахстанского тенге. В результате 13 февраля официальный курс казахстанского тенге по отношению к доллару США упал до 184.5 тенге, т.е. на 19%. В целях предотвращения дестабилизации финансового рынка и экономики в целом Национальный Банк планирует установить коридор в 182-188 тенге для казахстанского тенге по отношению к доллару США. Руководство Компании считает, что предприняло все возможные действия для поддержания экономической стабильности Компании в этих условиях.

Вклады в уставный капитал

15 января 2014 г. Компания разместила акции на сумму 30,000,000 тыс. тенге, относящиеся к вкладу, полученному от Акционера в декабре 2013 г. (Примечание 17). Следовательно, вклад был перенесен из дополнительно оплаченного капитала в уставный капитал в консолидированном отчете об изменении капитала.

Социальные объекты по Мангистауской области в пользу конечного Акционера

В феврале 2014 г. Компания безвозмездно передала акимату г. Жанаозен часть объектов социального назначения, построенных по поручению Конечного Акционера на сумму 282,094 тыс. тенге. (Примечания 14, 17 и 23).

Векселя выпущенные

В феврале 2014 г. Компания выпустила векселя на сумму 2,000,000 тыс. тенге в оплату услуг по капитальному ремонту пути дочерней организации Компании, ТОО «Теміржол жөндеу», и услуг по предоставлению тягового подвижного состава дочерней организации Компании, АО «Локомотив», со сроком обращения 5 месяцев.