

## Пояснительная записка к финансовой отчетности АО «Досжан темир жолы (ДТЖ)» за 2009 год.

### 1. Общая информация

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год закончившийся 31 декабря 2009 года для АО «Досжан темир жолы (ДТЖ)» (далее – Общество).

Общество зарегистрировано Министерством юстиции города Алматы. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 10 марта 2005 года, регистрационный номер №69086-1910-АО.

Уставной капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2009 года составляет 4 261 000 тыс. тенге.

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, г. Алматы, Медеуский район, ул. Зенкова, 80.

БИН - 050340010343

РНН–600900551386, зарегистрирован в качестве налогоплательщика с 14 марта 2005 года налоговым комитетом по Медеускому району города Алматы (свидетельство серия 60 № 0084280 от 16 марта 2005 года.)

В качестве налогоплательщика налога на добавленную стоимость зарегистрировано с 1 августа 2005 года налоговым комитетом по Медеускому району города Алматы (свидетельство № 0025165 серия 60001 перерегистрации от 28 декабря 2009 года.

Общество создано исключительно в целях строительства и эксплуатации новой железнодорожной линии ст. Шар – Усть-Каменогорск на территории Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан на основе Концессионного соглашения, заключаемого между Обществом и Правительством Республики Казахстан. Правительство Республики Казахстан предоставляет Концессионеру исключительное право на строительство и эксплуатацию железнодорожной линии Станция Шар - Усть-Каменогорск. Общество осуществляет финансирование строительства и обеспечивает выполнение по обязательствам, возникшим в результате организации строительства.

Деятельность Общества регулируется Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года №415 «Об акционерных обществах», Уставом Общества, внутренними положениями, а также другими нормативно-правовыми актами Республики Казахстан.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и печать с указанием наименования. Орган управления является Совет Директоров, исполнительным органом – Правление.

Учетная политика Общества, использованная при подготовке финансовой отчетности (финансовая отчетность) основывается в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», на Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) и других нормативно - правовыми актами Республики Казахстан. Данные стандарты подвержены интерпретациям, выпускаемым время от времени Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (далее - КМСФО).

## **2. Финансовая информация**

Основным источником поступления денежных средств является предоставление в пользование железнодорожных путей, основным потребителем которых является АО «Казахстан Темир Жолы».

Основное выбытие денежных средств, связано с оказанием услуг производственного характера и приобретением товарно-материальных запасов, а также выплатой налогов.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2009 года на расчетном счете в АО «АТФ Банк» составляют 574 853 тыс. тенге.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2009 года составляет 157 820 тыс. тенге в том числе:

- задолженность за выполненные услуги по предоставлению железнодорожной линии по грузоперевозкам и пассажироперевозкам – 157 820 тыс. тенге;

Наличие товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2009 года составляет 30 810 тыс. тенге. Затраты на приобретение товарно-материальных запасов включают покупную цену, расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с

приобретением объекта. Складской учет товарно-материальных запасов производится методом средневзвешенной стоимости.

Текущие налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2009 года составляет 1970,0 тенге в том числе:

- земельный налог – 1716,7 тыс. тенге;
- налог на транспортные средства – 27,1 тыс. тенге;
- налог на имущество – 72,6 тыс. тенге;
- корпоративный подоходный налог – 11,4;
- прочие налоги – 142,2.

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2009 года составляет 36 145, 0 тыс. тенге, в том числе авансы выданные:

- на выполнение услуг СМР – 24001,8 тыс. тенге;
- на землеустроительные работы – 6 879,3 тыс. тенге;
- на расходы на госэкспертизу – 666,8 тыс. тенге;
- на прочие услуги – 1432,2 тыс. тенге;
- расходы будущих периодов (страхование) – 3164,9 тыс. тенге.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации. Первоначальная стоимость объектов основных средств, включает в себя все расходы, связанные с приобретением объекта основных средств. Общество применяет прямолинейный метод начисления амортизации.

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2009 года составляют 164 422,6 тыс. тенге в том числе:

- здания и сооружения – 2 014,0 тыс. тенге;
- машины и оборудования – 2 123,8 тыс. тенге;
- транспортные средства – 110 817,9 тыс. тенге;
- прочие основные средства – 49 466,9 тыс. тенге.

Накопленная амортизация по основным средствам за 2009 год составляет 34 359,2 тыс. тенге.

Согласно концессионного соглашения по строительству и эксплуатации новой железнодорожной линии «станция Шар – Усть–



Каменогорск» и на основании Приказов Министерства транспорта и коммуникаций Республики Казахстан от 26.12.2008 № 048-п и от 29.12.2008 г. № 049-п о введении во временную эксплуатацию новой железнодорожной линии «станция Шар – Усть - Каменогорск» и организации по ней движения поездов по построенному железнодорожной линии «станция Шар-Усть-Каменогорск» началась эксплуатация построенной железнодорожной линии с 15 января 2009 года.

В соответствии с интерпретацией IFRIC 12 «Концессионные соглашения и оказание услуг» объект концессии учитывается на балансе Концессионера как нематериальный актив. Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2009 года составляют 26 425 817,4 тыс. тенге в том числе:

- право на эксплуатацию железнодорожной линии Шар-Усть-Каменогорск – 26 421 789,0 тыс. тенге;

- программное обеспечение – 4 028,4 тыс. тенге.

Накопленная амортизация по нематериальным активам за 2009 год составляет 1 212 053,8 тыс. тенге.

Незавершенное строительство по состоянию на 31 марта 2010 года составляет 5 867 511, 0 тыс. тенге в том числе:

- авторский надзор – 7 013 тыс. тенге;

- возмещение потерь земель с/х и л/х производства – 21 276 тыс. тенге;

- восстановительная стоимость зеленых насаждений, попадающих под вынужденное уничтожение – 170 тыс. тенге;

- земельный налог- 6 982 тыс. тенге;

- инжиниринговые услуги (технадзору)- 10 245 тыс. тенге;

- корректировка проектно-сметной документации – 8 200 тыс. тенге;

- проверка приборов СЦБ (сигнализация централизация блокировка) - 17 054 тыс. тенге;

- проектно-сметная документация (стадия проект) – 64 813 тыс. тенге;

- проектно-сметная документация (стадия рабочая документация) – 20 033 тыс. тенге;

- строительно-монтажные работы – 4 061 477 тыс. тенге;
- расходы по вознаграждению по облигациям – 728 225 тыс. тенге;
- начисленный купон (дисконт) – 472 649 тыс. тенге;
- общие управленческие и прочие расходы – 449 374 тыс. тенге.

Текущие обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет по состоянию на 31 декабря 2009 года составляет 34 313,0 тыс. тенге в том числе:

- по индивидуальному подоходному налогу – 3 293,4 тыс. тенге;
- по социальному налогу – 2 447,1 тыс. тенге;
- по налогу на добавленную стоимость – 23 916,5 тыс. тенге;
- пенсионные и социальные отчисления – 4 656,0 тыс. тенге.

Текущая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2009 года составляет 225 673,0 тыс. тенге за выполненные услуги в том числе:

- по очистке путей от снега – 77 584,0 тыс. тенге;
- на поставку ГСМ – 1 302,0 тыс. тенге;
- по техническому обслуживанию электросетей – 64 524,0 тыс. тенге;
- по техническому обслуживанию и текущий ремонт участка – 64 513,0 тыс. тенге;
- за землеустроительные работы – 3028,8 тыс. тенге;
- по бурению скважин – 1661,0 тыс. тенге;
- услуги по промеру путей – 1 658,0 тыс. тенге;
- за поставку материалов и хоз. инвентарь – 7085,0 тыс. тенге;
- прочие – 4 317, 2 тыс. тенге.

Кредиторская задолженность по купонному вознаграждению по состоянию на 31 декабря 2009 года составляет – 7 240 670, 0 тыс. тенге из них просроченная на 1 августа 2009 года в сумме 5 983 781, 1 тыс. тенге и пени по невыплаченному вознаграждению в сумме 158 238 тыс. тенге.

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2009 года составляет в сумме 33 191, 0 тыс. тенге в том числе:

- по заработной плате составляет в сумме 31 148,0 тыс. тенге;

- депонированная заработная плата - 877,6 тыс. тенге;
- задолженность по исполнительным листам – 116,4 тыс. тенге;
- задолженность по подотчетным лицам 1049,0 тыс. тенге.

Основными держателями инфраструктурных облигаций Общества являются накопительные пенсионные фонды, а также банки второго уровня, страховые и инвестиционные компании.

Финансовые обязательства по состоянию на 31 декабря 2009 года составляют - 26 244 911,6 тыс. тенге, из них сумма облигационного займа по номинальной стоимости составляет - 29 993 890 тыс. тенге и дисконт на сумму (-3 748 973,4) тыс. тенге.

Количество простых акций размещенных среди учредителей состоит из 4 261 штук.

По состоянию на 31 декабря 2009 года акционерами Общества, владеющими простыми акциями являются:

- АО «Инвестиционный фонд Казахстана» - 2085 штук (48,93%);
- АО «НК «Казахстан Темир Жолы» - 1578 штук (37,03%);
- АО «КазЖолИнвест» - 339 штук (7,96%);
- АО «Корпорация АВЕ» - 259 штук (6,08%).

Доходы Общества оцениваются по стоимости за выполненные услуги по предоставлению железнодорожной линии по грузоперевозкам и пассажироперевозкам, полученной или причитающиеся к получению.

	Наименование показателей	Тыс. тенге
	Доход от реализации продукции и оказания услуг	1 314 000,0
	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	1 990 287,0
	Валовая прибыль	-676 287,0
	Другие доходы	2 627,0
	Административные расходы	832 384,0
	Расходы на финансирование	4 368 244,0



Прочие расходы	62,0
Расходы по корпоративному подоходному налогу	
<b>Итоговая прибыль (убыток) за период</b>	<b>- 5 874 350,0</b>

Расшифровка себестоимости

	Статьи расходов	Тыс. тенге
Материалы		11 543,0
З/п работников по эксплуатации		295 117,3
Отчисления по з/п эксплуатации		29 012,0
Расходы по обслуживанию линии		427 718,7
Амортизация		1 226 896,0
<b>Итого</b>		<b>1 990 287,0</b>

Расшифровка административных расходов

	Статьи расходов	Тыс. тенге
Комиссии банка		4 018,0
Амортизация ОС и НМА		5 433,4
Аудиторские и консультационные услуги		3 209,0
Материалы		1 430,0
Налоги и сборы		28 853,5
Аренда, коммунальные, курьерские и услуги связи, интернет		14 975,0
Административные расходы (командировочные, хоз. расходы)		33 168,2

Расходы по оплате труда	89 051,2
Расходы по купонному вознаграждению по облигациям (амортизация дисконта и пени)	652 245,9
<b>Итого</b>	<b>832 384,0</b>

Расходы на финансирование

Сумма начисленного вознаграждения на купонные инфраструктурные облигации за 2009 год составило 4 368 244 тыс. тенге и отнесена на расходы периода.

Председатель Правления



Кажипбаев А.С.

Главный бухгалтер

Оксукпаева А.А.