ТОО «Исткомтранс»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2015 года

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении 5
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 6
Отчет об изменениях в капитале 7
Отчет о движении денежных средств 8-9
Примечания к финансовой отчетности 10-46

«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
050051 Алматы, Достық д-лы 180,
Тел./факс 8 (727) 298-08-98, 298-07-08

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
050051 Алматы, пр. Достык 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Отчет независимых аудиторов

Руководству ТОО «Исткомтранс»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Исткомтранс» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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

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

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего аудиторского мнения.

«КПМГ Аудит» ЖШС, Қазақстан Республикасының заңнамасы бойынша тіркелген компания және Швейцария заңнамасы бойынша тіркелген KPMG International Cooperative ("KPMG International") қаумдастығына кіретін KPMG тәуелсіз фирмалар желісінің мүшесі.

ТОО «КПМГ Аудит», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, член сети независимых фирм KPMG, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ким Е.В.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
квалификационное свидетельство аудитора
No. МФ-0000042 от 8 августа 2011 года

ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 6 декабря 2006 года

Хаирова А. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

30 апреля 2016 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2015 года

В тыс. тенге	Прим.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	95.812.877	105.242.701
Нематериальные активы		40.072	44.798
Задолженность сотрудников по займам		20.405	23.997
Итого долгосрочные активы		**95.873.354**	**105.311.496**
Краткосрочные активы			
Запасы		101.904	93.774
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	7.326.503	6.776.374
Авансы выплаченные и прочие оборотные активы	8	3.059.947	2.126.537
Предоплата по текущему подоходному налогу		519.218	10.256
Краткосрочные банковские депозиты	9	9.777.930	3.282.300
Денежные средства на специальных счетах	10	12.520.347	-
Денежные средства и их эквиваленты	11	3.016.710	2.155.105
Итого краткосрочные активы		**36.322.559**	**14.444.346**
ИТОГО АКТИВЫ		**132.195.913**	**119.755.842**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал	12		
Уставный капитал		3.845.400	3.845.400
Фонд переоценки		13.051.923	12.614.011
Нераспределенная прибыль		1.654.738	28.370.829
ИТОГО КАПИТАЛ		**18.552.061**	**44.830.240**
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	43.075.563	33.786.241
Облигации	15	24.380.098	17.862.890
Обязательства по финансовой аренде	16	12.388.335	2.427.289
Отложенное налоговое обязательство	24	3.467.539	9.766.550
Итого долгосрочных обязательств		**83.311.535**	**63.842.970**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	19.054.020	8.039.541
Облигации	15	428.039	266.940
Обязательства по финансовой аренде	16	1.859.468	1.193.838
Торговая кредиторская задолженность	17	1.684.268	731.923
Авансы полученные		1.884.090	252.750
Прочие краткосрочные обязательства	18	5.422.432	597.640
Итого краткосрочных обязательств		**30.332.317**	**11.082.632**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**113.643.852**	**74.925.602**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**132.195.913**	**119.755.842**

Утверждено руководством Компании 30 апреля 2016 года, и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор Е.Д. Плахотин

Директор по финансам Ж.Ж. Колобаева

Главный бухгалтер Ж.А. Койшибекова

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 – 46, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В тыс. тенге	Прим.	2015 г.	2014 г.
Выручка	19	26.537.112	31.897.186
Себестоимость реализации	20	(10.834.416)	(10.930.694)
Валовая прибыль		**15.702.696**	**20.966.492**
Административные расходы	21	(2.248.806)	(2.794.203)
Прочие доходы		186.956	151.306
Прочие расходы		(239.043)	(141.732)
Убыток от обесценения в результате переоценки основных средств	6	(6.065.371)	(101.236)
Операционная прибыль		**7.336.432**	**18.080.627**
Финансовые доходы	23	687.559	35.278
Финансовые расходы	23	(6.189.442)	(5.820.223)
Отрицательные курсовые разницы, нетто		(35.320.445)	(8.751.773)
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		**(33.485.896)**	**3.543.909**
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	24	6. 618.184	(795.277)
(Убыток)/Прибыль за год		**(26.867.712)**	**2.748.632**
Прочий совокупный доход:			
Переоценка основных средств	6	1.595.864	-
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе	24	(319.173)	-
Итого совокупный (убыток)/доход за год		**(25.591.021)**	**2.748.632**

Утверждено руководством Компании 30 апреля 2016 года, и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор Е.Д. Плахотин

Директор по финансам Ж.Ж. Колобаева

Главный бухгалтер Ж.А. Койшибекова

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 46, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В тыс. тенге	Уставный капитал	Фонд переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2014 года	**3.845.400**	**13.465.803**	**26.809.948**	**44.121.151**
Прибыль за год	-	-	2.748.632	2.748.632
Прочий совокупный доход за год				
Амортизация фонда переоценки	-	(851.792)	851.792	-
Общий совокупный доход за год	-	**(851.792)**	**3.600.424**	**2.748.632**
Операции с собственниками Компании				
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	(2.039.543)	**(2.039.543)**
Итого операции с собственниками Компании	-	-	(2.039.543)	**(2.039.543)**
Остаток на 31 декабря 2014 года	**3.845.400**	**12.614.011**	**28.370.829**	**44.830.240**
Убыток за год	-	-	(26.867.712)	(26.867.712)
Прочий совокупный доход за год				
Переоценка машин и оборудования	-	1.276.691	-	1.276.691
Амортизация фонда переоценки	-	(838.779)	838.779	-
Общий совокупный доход за год	-	**437.912**	**(26.028.933)**	**(25.591.021)**
Операции с собственниками Компании				
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	(687.158)	(687.158)
Итого операции с собственниками Компании	-	-	**(687.158)**	**(687.158)**
Остаток на 31 декабря 2015 года	**3.845.400**	**13.051.923**	**1.654.738**	**18.552.061**

Утверждено руководством Компании 30 апреля 2016 года, и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор _____ Е.Д. Плахотин

Директор по финансам _____ Ж.Ж. Колобаева

Главный бухгалтер _____ Ж.А. Койшибекова

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 46, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В тыс. тенге		2015 г.	2014 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(33.485.896)	3.543.909
Корректировки:			
Амортизация		5.991.419	5.694.258
Финансовые доходы		(687.559)	(35.278)
Финансовые расходы		6.189.442	5.820.223
Убыток от обесценения основных средств		6.065.371	101.236
Убыток от обесценения дебиторской задолженности		254.090	4.074
Нереализованные отрицательные курсовые разницы		31.998.202	8.156.114
Корректировки оборотного капитала			
Увеличение операционных активов:			
Запасы		(8.130)	(14.589)
Торговая дебиторская задолженность		1.075.939	(1.481.607)
Прочие оборотные активы		(916.846)	(398.875)
Увеличение операционных обязательств:			
Торговая кредиторская задолженность		227.428	(58.877)
Авансы полученные		1.631.340	146.341
Прочие краткосрочные обязательства		84.033	(55.410)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		**18.418.833**	**21.421.519**
Уплаченный налог на прибыль		(508.963)	(476.501)
Проценты, выплаченные по обязательствам по финансовой аренде		(325.249)	(433.904)
Проценты, выплаченные по кредитам и займам, и облигациям и гарантии		(6.554.815)	(4.976.408)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		**11.029.806**	**15.534.706**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Покупка основных средств		(1.024.497)	(10.184.017)
Покупка нематериальных активов		(2.072)	-
Поступления от продажи основных средств		193	14.814
Полученные проценты от депозитов		201.310	17.320
Размещение депозитов		(24.765.633)	(14.875.026)
Поступления от погашения депозитов		21.899.931	13.804.369
Выплаты займов сотрудниками		224.618	19.439
Займы, выданные сотрудникам		(41.033)	(195.770)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		**(3.507.183)**	**(11.398.871)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от займов		21.497.889	21.448.198
Субсидии от государства		128.325	-
Обратный выкуп собственных облигаций		(2,295,057)	-
Выплаты кредитов и займов, в т.ч. комиссии за предоставление кредитов		(24.982.735)	(21.745.067)
Выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде		(1.650.065)	(1.168.341)
Дивиденды выплаченные		(687.158)	(2.039.543)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		**(7.988.801)**	**(3.504.753)**
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		**(466.178)**	**631.082**
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		1.327.784	266.995
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	11	2.155.104	1.257.028
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	11	**3.016.710**	**2.155.105**

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 46, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

30 декабря 2015 года Компания получила 12.278.588 тысяч тенге на основании договора по финансовому лизингу и вся сумма была отнесена на денежные средства на специальных счетах (Примечание 10). Так как данные денежные средства ограничены в использовании, соответственно они не были раскрыты в отечете о движении денежных средств.

Утверждено руководством Компании 30 апреля 2016 года, и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор Е.Д. Плахотин

Директор по финансам Ж.Ж. Колобаева

Главный бухгалтер Ж.А. Койшибекова

Примечание		Стр.
Основа подготовки отчетности		**11**
1.	Общие положения	11
2.	Основы подготовки финансовой отчетности	12
3.	Функциональная валюта и валюта представления отчетности	12
4.	Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	12
5.	Операционные сегменты	13
Активы		**14**
6.	Основные средства	14
7.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	15
8.	Прочие оборотные активы	16
9.	Краткосрочные банковские депозиты	16
10.	Денежные средства на специальных счетах	16
11.	Денежные средства и их эквиваленты	17
Капитал и обязательства		**17**
12.	Уставный капитал и резервы	17
13.	Управление капиталом	18
14.	Кредиты и займы	18
15.	Облигации	19
16.	Обязательства по финансовой аренде	20
17.	Торговая кредиторская задолженность	22
18.	Прочие краткосрочные обязательства	22
Финансовый результат за год		**22**
19.	Выручка	22
20.	Себестоимость реализации	23
21.	Административные расходы	23
Вознаграждение работникам		**23**
22.	Затраты на персонал	23
23.	Финансовые доходы/(расходы)	24
Подоходный налог		**24**
24.	Расходы по подоходному налогу	24
Финансовые инструменты		**25**
25.	Справедливая стоимость и управление рисками	25
Прочая информация		**31**
26.	Условные активы и обязательства	31
27.	Сделки между связанными сторонами	32
28.	События после отчетной даты	33
29.	Основные положения учетной политики	33
30.	Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	45

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Организационная структура и деятельность

ТОО «Исткомтранс» (далее - «Компания») является товариществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным в соответствии с законодательством Республики Казахстан 4 октября 2002 года.

Основной деятельностью Компании является оказание услуг в области грузовых перевозок нефти и газа железнодорожным транспортом на территории Республики Казахстан.

Местом регистрации Компании является Республика Казахстан, 050040, г. Алматы, проспект Аль-Фараби, 77/7, офис н.п. 11а.

Компания находится в собственности г-на Сарсенова М.Ж. (55,998%), гражданина Республики Казахстан, Steinhardt Holding N.V (37,332%), компании, зарегистрированной в соответствии с законодательством Нидерландов и Международной Финансовой Корпорации (6,67%). Конечной контролирующей стороной является г-н Сарсенов М.Ж.

18 мая 2015 года рейтинговое агентство Moody's подтвердило корпоративный кредитный рейтинг ТОО «Исткомтранс» на уровне B3, по международной и национальной шкале. Прогноз по рейтингу - «Позитивный».

18 декабря 2015 года рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило долгосрочные рейтинги ТОО «Исткомтранс» на уровне «B» по международной шкале и «BB(kaz)». Прогноз по рейтингу - «Негативный».

(б) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вместе с другими сложными юридическими и фискальными вопросами ставит дополнительные задачи перед предприятиями, ведущими бизнес в Казахстане. Кроме того, недавнее существенное обесценение Казахстанского тенге и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

(в) Допущение о непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Компания понесла чистый убыток в размере 26.867.712 тысячи тенге (в 2014 году: чистый доход 2.748.632 тысячи тенге). На деятельность Компании также оказывает влияние кредиты и займы, обязательства по облигациям и финансовому лизингу, общая сумма которых по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 101.185.523 тысячи тенге (в 2014 году: 63.576.739 тысяч тенге) в сравнении с капиталом учредителей, составившем 18.551.977 тысяч тенге (в 2014 году: 44.830.240 тысяч тенге). Несмотря на снижение объема оказываемых услуг в 2015 году, деятельность Компании оставалась прибыльной и способной генерировать положительные денежные потоки от операционной деятельности. Обслуживание заимствований также проходило в соответствии с графиком платежей и в полном объеме.

1 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в) Допущение о непрерывности деятельности, продолжение

Руководство Компании считает, что обладает надежным клиентским портфелем, включающий экспортоориентированные компании Республики Казахстан; долгосрочными контрактами с местными и международными компаниями (см. Примечание 19); значительным и диверсифицированным парком вагонов, позволяющий перевозить различные типы грузов по железной дороге; высококвалифицированными сотрудниками Компании, имеющих опыт в сфере железнодорожных перевозок. Соответственно, по мнению руководства на текущий момент нет существенной неопределенности в способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением машин и оборудования и встроенных производных финансовых инструментов, учитываемых по переоцененной стоимости.

3 ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ ВАЛЮТА И ВАЛЮТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»), и эта же валюта является функциональной для Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, если не указано иное, округлены до ближайшей тысячи.

4 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в Примечании 6 – Основные средства.

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 6 и Примечание 29 (б) – Основные средства;
- Примечание 15 – Облигации;
- Примечание 16 – Обязательства по финансовой аренде;
- Примечание 24 – Экономия/(расходы) по подоходному налогу.

4 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Компания установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы финансовый директор Компании отвечает за надзор за проведением всех существенных оценок справедливой стоимости, и отчитываются непосредственно перед руководством предприятия.

Специалисты финансового департамента на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, компаний по оценке, то специалист финансового департамента анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержатся в следующих примечаниях:

- Примечание 6 – Основные средства;
- Примечание 15 – Облигации;
- Примечание 16 – Обязательства по финансовой аренде;
- Примечание 25 – Справедливая стоимость и управление рисками.

5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Руководство Компании рассматривает Компанию как один сегмент, который предоставляет вагоны в аренду и оказывает услуги по текущему техническому обслуживанию и экспедированию грузов. Активы Компании зарегистрированы в Республике Казахстан. Вся выручка Компании генерируется в Казахстане.

5 ЕНТЫ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Руководство Компании анализирует результаты деятельности сегментов на основании отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, подготовленного в соответствии с МСФО.

Основным клиентом Компании в 2015 и 2014 годах являлся ТОО «Тенгизшевроил». Информация о продажах раскрыта в Примечании 19.

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	Машины и оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная себестоимость:			
На 1 января 2014 г.	121.226.020	283.508	121.509.528
Поступления	11.696.254	40.457	11.736.711
Выбытие	(131.725)	(32.262)	(163.987)
На 31 декабря 2014 г.	**132.790.549**	**291.703**	**133.082.252**
Поступления	1.009.735	14.762	1.024.497
Переоценка	(5,724,384)	-	(5,724,384)
Выбытие	(2,210)	(92,236)	(94,446)
На 31 декабря 2015 г.	**128,073,690**	**214,229**	**128,287,919**
Накопленная амортизация:			
На 1 января 2014 г.	**(22.097.355)**	**(99.341)**	**(22.196.696)**
Начисленная амортизация	(5.630.977)	(59.815)	(5.690.792)
Выбытие	34.696	13.241	47.937
На 31 декабря 2014 г.	**(27.693.636)**	**(145.915)**	**(27.839.551)**
Начисленная амортизация	(5.931.069)	(53.551)	(5.984.620)
Выбытие	2.062	92.191	94.253
Переоценка	1.254.876	-	1.254.876
На 31 декабря 2015 г.	**(32.367.767)**	**(107.275)**	**(32.475.042)**
Чистая балансовая стоимость:			
На 1 января 2014 г.	99.128.665	184.167	99.312.832
На 31 декабря 2014 г.	105.096.913	145.788	105.242.701
На 31 декабря 2015 г.	**95.705.923**	**106.954**	**95.812.877**

Амортизационные отчисления в размере 5.935.859 тысяч тенге (в 2014 году: 5.631.469 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости, 48.762 тысячи тенге были отражены составе административных расходов (в 2014 году: 59.323 тысяч тенге).

(а) Переоценка машин и оборудования

Машины и оборудования в основном представлены железнодорожными вагонами и полувагонами. Машины и оборудование переоценены до рыночной стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 года. Переоценка была проведена на основе отчета независимого оценщика компанию ТОО «American Appraisal», которая имеет необходимую квалификацию и достаточный опыт в оценке активов подобного класса. Справедливая стоимость вагонов Компании основывается на анализе вторичного стран СНГ, который был классифицирован оценщиками как активный вторичный рынок. Чистый эффект переоценки по состоянию на 31 декабря 2015 года уменьшил чистую балансовую стоимость основных средств на сумму 4.469.508 тысяч тенге, где уменьшение в размере 6.065.371 тысяча тенге было признано в составе доходов и расходов в виде убытка от обесценения, а увеличение в составе группы машин и оборудования в размере 1,595,864 тысяч тенге, которое увеличило фонд переоценки резерва через прочий совокупный доход.

На 31 декабря 2015 года чистая балансовая стоимость машин и оборудования составила бы 82.654.000 тысяча тенге (в 2014 году: 92.482.901 тысяч тенге), если бы машины и оборудование отражались по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и обесценения.

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(б) Обеспечение

На 31 декабря 2015 года машины и оборудование чистой балансовой стоимостью 64.320.539 тысячи тенге (в 2014 году: 63.411.094 тысяч тенге) были предоставлены в качестве обеспечения по кредитам и займам (см. Примечание 14), машины и оборудование чистой балансовой стоимостью 15.664.912 тысяч тенге (в 2014 году: 18.959.645 тысяча тенге) были предоставлены в качестве обеспечения по облигациям Компании (см. Примечание 15). Кроме того, на 31 декабря 2015 года, машины и оборудование чистой балансовой стоимостью 5.665.161 тысячи тенге (в 2014 году: 6.467.714 тысячи тенге) были предоставлены в качестве обеспечения коммерческому банку по кредитам и займам, полученным ТОО «Центр вагонного сервиса – Ескене», предприятием, находящимся под общим контролем конечной контролирующей стороны Компании.

(в) Арендованные основные средства

Машины и оборудование в основном представлены железнодорожными вагонами и полувагонами. Машины и оборудование включают вагоны, приобретенные по договорам финансовой аренды, заключенным с банками, чистой балансовой стоимостью 8.693.780 тысяч тенге (в 2014 году: 9.551.123 тысяч тенге). Вагоны переданы в залог в качестве обеспечения по соответствующим договорам финансовой аренды (см. Примечание 16).

7 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	7.320.763	6.518.694
Прочая дебиторская задолженность от связанной стороны (Примечание 27)	262.000	262.000
За вычетом резерва под сомнительную задолженность	(256.260)	(4.320)
	7.326.503	**6.776.374**

На 31 декабря 2015 года торговая дебиторская задолженность основного заказчика, ТОО «Тенгизшевройл», составила 24% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (в 2014 году: 32%).

Ниже представлены изменения в резерве под сомнительную задолженность за годы по 31 декабря:

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Резерв под сомнительную задолженность на начало отчетного года	(4.320)	(4.164)
Отчисления в резерв в течение отчетного года	(254.076)	(4.074)
Списания	2.136	3.918
Резерв под сомнительную задолженность на конец отчетного года	**(256.260)**	**(4.320)**

На 31 декабря 2015 года сумма непросроченной и необесцененной торговой дебиторской задолженности составила 6.777.822 тысяч тенге (в 2014 году: 6.383.635 тысячи тенге), дебиторская задолженность на сумму 155.942 тысяч тенге была просрочена на срок от 90 до 365 дней, дебиторская задолженность на сумму 392.739 тысяч тенге была просрочена на срок более 1 года.

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Тенге	4.045.951	4.102.407
Доллар США	2.710.163	2.600.371
Российский рубль	570.389	73.596
	7.326.503	**6.776.374**

Информация о подверженности Компаний кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 25.

8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Предоплата процентов по гарантиям, полученным от конечной контролирующей стороны (Примечание 27)	1.540.157	246.150
Авансы выплаченные	1.255.943	1.258.313
Задолженность сотрудников по займам	33.138	175.257
Краткосрочная задолженность фонда «Даму»	-	123.761
Прочее	230.709	323.056
	3.059.947	**2.126.537**

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года авансы, выплаченные за приобретение вагонов отсутствовали.

На 31 декабря авансы выплаченные представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Авансы, выплаченные за товары и услуги	1.255.943	1.264.057
За вычетом резерва под обесценение	-	(5.744)
	1.255.943	**1.258.313**

Ниже представлены изменения в резерве под обесценение за годы по 31 декабря:

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Резерв под обесценение на начало года	(5.744)	(6.086)
Списания	5.758	342
Начислено за год	(14)	-
Резерв под обесценение на конец года	**-**	**(5.744)**

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Краткосрочные банковские депозиты	9.777.930	3.282.300

8 мая 2015 года Компания открыла депозит в долларах США в ДБ АО «Сбербанк России» (Fitch долгосрочный РДЭ в иностранной и национальной валюте BB+, прогноз «Негативный») в размере 3.000 тысячи долларов США сроком до 8 мая 2016 года со ставкой вознаграждения 6% годовых.

30 и 31 декабря 2014 года Компания открыла депозит в долларах США в ДБ АО «Сбербанк России» в размере 3.282.300 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 6% годовых. Срок депозита истек 1 апреля 2015 года.

Подверженность Компании кредитному риску и риску изменения ставки вознаграждения, а также анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 25.

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА СПЕЦИАЛЬНЫХ СЧЕТАХ

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Денежные средства на специальных счетах	12.520.347	-
	12.520.347	**-**

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма денежных средств, размещенных в АО «Банк ЦентрКредит» на специальном счете, в долларах США, составила 12.360.382 тысяч тенге (см. Примечание 16).

Денежные средства получены рамках реализации Договора финансового лизинга №77-ФЛ от 30 декабря 2015 года с АО «БРК-Лизинг».

АО «Банк ЦентрКредит» (Fitch долгосрочный РДЭ B, прогноз «Стабильный») вправе устанавливать ограничения в отношении использования денежных средств, размещенных на специальном счете, а также дает согласие на совершение каких-либо операций Компании с этими денежными средствами.

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА СПЕЦИАЛЬНЫХ СЧЕТАХ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

В соответствии с условиями договора, списание денежных средств происходит по мере передачи вагонов в финансовой лизинг с датой завершения всей передачи, и соответственно использования данных средств до 15 мая 2016 года.

В начале 2016 года до настоящего времени, Компания освоила со специального счета АО «Банк ЦентрКредит» денежные средства в размере 7.564.178 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2015 года общая сумма денежных средств, размещенных в АО «Altyn Bank», составила 159.965 тысяч тенге (в 2014 году, на счетах АО «Altyn Bank»: 260.211 тысяч тенге) (см. Примечание 14). АО «Altyn Bank» (Fitch долгосрочный РДЭ BB, прогноз «Стабильный») вправе устанавливать ограничения в отношении этих денежных средств, в случае несоблюдения Компанией графика выплат основного долга или процентов по кредиту Международной Финансовой Корпорации и финансовому лизингу АО «БРК-Лизинг» (Договор финансового лизинга №52/ФЛ от 22 декабря 2010 года и Договор финансового лизинга №77/ФЛ от 30 декабря 2015 года).

Подверженность Компании кредитному риску, а также анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 25.

11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Денежные средства в банке	3.016.079	2.154.543
Денежные средства в кассе	631	562
	3.016.710	**2.155.105**

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Денежные средства – доллары США	2.502.662	1.720.984
Денежные средства – казахстанские тенге	259.301	433.236
Денежные средства – российские рубли	187.511	885
Денежные средства – евро	67.236	-
	3.016.710	**2.155.105**

31 декабря 2015 года Компания открыла депозит в тенге АО «Altyn Bank» (бывший ДБ АО «Народный Банк Казахстана») в размере 200.000 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 30% годовых. Срок депозита истек 5 января 2016 года.

Подверженность Компании кредитному риску, а также анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 25.

12 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

(а) Уставный капитал

В тыс. тенге	2015 г.		2014 г.	
	Величина	%	Величина	%
Г-н Сарсенов М.Ж.	504.000	55,998%	504.000	55,998%
Steinhardt Holding N.V.	336.000	37,332%	336.000	37,332%
Международная Финансовая Корпорация	3.005.400	6,67%	3.005.400	6,67%
	3.845.400	**100%**	**3.845.400**	**100%**

(б) Дивиденды

Учредители имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из доли в уставном капитале.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, резервы, доступные для распределения, ограничиваются величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

12 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

(б) Дивиденды, продолжение

По состоянию на 31 декабря 2015 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 1.654.738 тысяч тенге (в 2014 году: 28.370.829 тысяч тенге).

В 2015 году было объявлено о выплате дивидендов учредителям в размере 687.158 тысячи тенге пропорционально их доле участия в капитале Компании (в 2014 году: 2.039.543 тысяч тенге).

(в) Обеспечение

На 31 декабря 2015 года учредители не предоставляли акций Компании в качестве обеспечения по кредитам и займам Компании (в 2014 году: 37,332%) (см. Примечание 14).

(г) Прирост стоимости от переоценки основных средств

Резерв по переоценке предназначен для отражения результатов переоценки основных средств, за вычетом отложенного налога.

13 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга дохода и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

Руководство Компании контролирует показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал; этот показатель определяется Компанией как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала.

Руководство стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.
Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании представлена информация об условиях заемных и кредитных соглашений Компании. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения ставок вознаграждения и валютному риску представлена в Примечании 25.

В тыс. тенге

Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	2015 г.	2014 г.
Европейский банк реконструкции и развития	Доллары США	3-мес. LIBOR + 5,5%	2021 г.	19.160.631	-
Европейский банк реконструкции и развития	Доллары США	3-мес. LIBOR + 5,8%	2022 г.	6.458.353	-
Европейский банк реконструкции и развития	Тенге	All-in-cost + 5,8%	2022 г.	4.821.221	5.362.716
ОАО «Газпромбанк»	Доллары США	1-мес. LIBOR + 6,5%	2021 г.	16.527.751	9.028.045
АО «Исламский Банк «Al Hilal»	Доллары США	6,5%	2019 г.	4.838.719	2.482.941
АО «Исламский Банк «Al Hilal»	Тенге	8,25%	2019 г.	1.942.982	3.316.849
Международная Финансовая Корпорация (Примечание 26)	Доллары США	1-мес. LIBOR + 6,5%	2022 г.	4.720.777	4.929.716
АО «АТФ Банк»	Доллары США	10,5%	2016 г.	3.164.091	2.573.122
АО «АТФ Банк»	Доллары США	10,5%	2017 г.	495.058	387.442

14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ПРДОЛЖЕНИЕ

В тыс. тенге

Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	2015 г.	2014 г.
«BNP PARIBAS (SUISSE) SA»	Доллары США	1-мес. LIBOR + 6,5%	2017 г.	-	8.578.787
«BNP PARIBAS (SUISSE) SA»	Доллары США	1-мес. LIBOR + 6,0%	2016 г.	-	5.166.164
				62.129.583	**41.825.782**
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев				(19.054.020)	(8.039.541)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				**43.075.563**	**33.786.241**

(а) Обеспечение

На 31 декабря 2015 года в качестве обеспечения по кредитам и займам Компании были предоставлены основные средства на сумму 64.620.539 тысячи тенге (в 2014 году: 63.411.094 тысяч тенге) (см. Примечание 6).

АО «Altyn Bank» вправе устанавливать ограничения в отношении денежных средств, размещенных в банке, в случае несоблюдения Компанией графика выплат основного долга или процентов по кредитам Международной Финансовой Корпорации и АО «БРК-Лизинг». По состоянию на 31 декабря 2015 года общая сумма таких денежных средств, размещенных в АО «Altyn Bank», составила 159.965 тысяч тенге (в 2014 году: 260.211 тысячи тенге) (см. Примечание 11).

По состоянию на 31 декабря 2015 года г-н Сарсенов М.Ж. предоставил гарантии по обязательствам Компании по финансовой аренде, полученных от АО «Исламский банк «Al Hilal» и АО «Газпромбанк» в размере 6.781.701 тысяч тенге (в 2014 году: 5.799.790 тысяч тенге) и 16.527.751 тысяч тенге (в 2014 году: 9.028.045 тысяч тенге) соответственно (Примечание 27).

На 31 декабря 2015 года учредители не предоставляли акций Компании в качестве обеспечения по кредитам и займам Компании (в 2014 году: 37,332%) (см. Примечание 12).

(б) Ковенанты

В течении 2015 года Компания нарушила ряд финансовых ковенантов по кредитным договорам с Европейским банком реконструкции и развития и ОАО «Газпромбанк», связанных с залоговым обеспечением по кредитным обязательствам, а также, ковенанты, в расчете которых участвует показатели собственного капитала. Однако по состоянию на 31 декабря 2015 года Компания получила согласия от кредиторов на отказ от требований, связанных с нарушением вышеупомянутых финансовых ковенантов. Как результат, кредиты от этих финансовых институтов по состоянию на 31 декабря 2015 года были классифицированы как долгосрочные обязательства.

15 ОБЛИГАЦИИ

22 апреля 2013 года Компания разместила облигации на общую сумму 14.782.727 тысяч тенге, номинальной стоимостью 100.000 тысяч долларов США, с купоном 7,75% в год, выплачиваемых каждые полгода, со сроком обращения 5 лет и погашением в апреле 2018 года.

В апреле и декабре 2015 года Компания осуществила выкуп Еврооблигаций, в соответствии с условиями Проспекта, на сумму 2.319.937 тысяч тенге и 4.915.236 тысяч тенге соответственно (в номинальном выражении). Выкуп был произведен по рыночным ценам, с дисконтом и признанием дохода в сумме 368.984 тысяч тенге (см. Примечание 23). Согласно требованиям Проспекта, выкупленные Компанией Еврооблигации должны быть аннулированы. Таким образом, в течение 2015 года Компания аннулировала объем 7.235.173 (в номинальном выражении). По состоянию на 31 декабря 2015 года объем Еврооблигаций в обращении составил 24.808.137 тысяч тенге (в 2014 году: 17.889.584 тысяч тенге).

15 ОБЛИГАЦИИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Облигации имеют рейтинг «B3, Positive» агентства Moody's и «B, Negative» агентства Fitch. Обязательства по облигациям обеспечиваются залогами подвижного состава чистой балансовой стоимостью на 31 декабря 2015 года 15.664.912 тысячи тенге (в 2014 году: 18.959.645 тыс. тенге), и денежными средствами на счету в АО «Altyn Bank», в случае нехватки залогового обеспечения в виде подвижного состава (см. Примечание 12).

(а) Встроенный финансовый инструмент - опцион досрочного погашения оставшейся суммы долга

В соответствии с условиями Проспекта выпуска облигаций, Компания может по своему усмотрению, в любое время, представив уведомление держателям облигаций, выкупить облигации в полной объеме по цене, которая представляет собой их основную сумму долга и компенсации за упущенную выгоду в силу досрочного отзыва облигаций. Компенсация за упущенную выгоду рассчитывается как наибольшее из: а) 1% от номинала всех облигаций в обращении или б) будущих купонных платежей до погашения с даты отзыва, продисконтированных по оговоренной в проспекте выпуска облигаций ставке.

Учитывая условия Проспекта выпуска облигаций, а также текущую рыночную ситуацию, Руководство Компании считает, что справедливая стоимость встроенного финансового инструмента близка к нулю. Информация о подверженности Компании риску ликвидности в отношении облигаций раскрыта в Примечании 25.

16 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Компания заключает договоры на приобретение основных средств, главным образом железнодорожных вагонов и полувагонов, на условиях отсрочки платежей. В соответствии с такими договорами арендуемые активы переходят в собственность Компании.

На 31 декабря обязательства по договорам финансовой аренды включали следующее:

В тыс. тенге

Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	2015 г.	2014 г.
АО «БРК-Лизинг»	Тенге	8,1% - 9.7%	2016-2024 гг.	13.941.930	3.091.484
ТОО «Райффайзен Лизинг Казахстан»	Тенге	3-мес. EURIBOR +7,75%	2017 г.	305.873	529.643
				14.247.803	**3.621.127**
За вычетом: сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев				(1.859.468)	(1.193.838)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				**12.388.335**	**2.427.289**

Ниже представлены суммы будущих минимальных арендных платежей и их дисконтированная стоимость:

	2015 г.		2014 г.	
В тыс. тенге	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
В течение одного года	2.074.048	1.859.468	1.456.212	1.193.839
От одного года до пяти лет	12.146.495	8.178.533	2.683.667	2.427.288
Свыше 5 лет	4.829.870	4.209.802	-	-
За вычетом сумм, представляющих финансовые затраты	(5.802.610)	-	(518.752)	-

16 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	**14.247.803**	**14.247.803**	**3.621.127**	**3.621.127**
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев		(1.859.468)		(1.193.838)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		**12.388.335**		**2.427.289**

30 декабря 2015 года Компания заключила Договор финансового лизинга с АО «БРК-Лизинг», сумма обязательств по данной сделке по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 12.281.896 тысяч тенге, срок займа 9 лет, заем индексируется по обменному курсу тенге к доллару США. Погашение инвестиций в финансовую аренду привязано к удорожанию доллара США по отношению к тенге. Если стоимость доллара США по отношению к тенге повышается, то сумма к выплате увеличивается на соответствующий индекс, если же стоимость понижается, то сумма к выплате остается неизменной при достижении уровня первоначальной суммы в тенге.

Данный встроенный производный инструмент был отражен по справедливой стоимости в финансовой отчетности в составе обязательства по финансовой аренде. Оценочная стоимость встроенного производного инструмента, включенного в состав обязательств по финансовой аренде, по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 4.157.048 тысяч тенге, справедливая стоимость рассчитана с использованием форвардных обменных ставок.

Основной долг по обязательству по финансовой аренде отражен по дисконтированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 года и составляет 8.124.848 тысяч тенге.

Руководство использует следующие допущения при оценке встроенных производных финансовых инструментов:

- изменчивость в модели была определена на основе исторических наблюдений изменений фактических обменных курсов на протяжении одного года;
- модель не включает транзакционные издержки.

Если форвардный обменный курс уменьшится на 1% по соглашению, справедливая стоимость встроенного производного финансового инструмента уменьшится на 162,414 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов г-н Сарсенов М.Ж. предоставил гарантии по обязательствам Компании по финансовой аренде в размере 305.874 тысячи тенге и 529.643 тысячи тенге, соответственно (Примечание 27).

В декабре 2015 года Компания досрочно погасила задолженность по Договорам финансового лизинга АО «БРК-Лизинг» №47/ФЛ от 17 сентября 2009 года и №48/ФЛ от 15 апреля 2010 года в общей сумме 502.413 тысячи тенге.

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в отношении обязательств по финансовой аренде раскрыта в Примечании 25.

АО «Банк ЦентрКредит» вправе устанавливать ограничения в отношении денежных средств, размещенных на специальном счете, открытом при подписании договора финансового лизинга с АО «БРК-Лизинг». По состоянию на 31 декабря 2015 года общая сумма таких денежных средств, размещенных в АО «Банк ЦентрКредит» на специальном счете, составила 12.360.382 тысячи тенге (см. Примечание 11).

17 ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Кредиторская задолженность по услугам	1.544.460	593.193
Кредиторская задолженность по ремонту подвижного состава	119.039	117.971
Кредиторская задолженность по аренде подвижного состава	20.263	10.097
Кредиторская задолженность по запасам	506	10.662
	1.684.268	**731.923**

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Российский рубль	855.666	299.668
Доллар США	570.908	125.069
Тенге	257.694	305.290
Евро	-	1.322
Фунт стерлингов	-	553
Швейцарский франк	-	21
	1.684.268	**731.923**

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в отношении торговой кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 25.

18 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Задолженность за выкупленные и аннулированные облигации Компании (Примечание 29)	4.740.759	-
Задолженность по прочим налогам	641.968	567.398
Задолженность по неиспользованным отпускам	39.484	30.242
Прочее	221	-
	5.422.432	**597.640**

На 31 декабря задолженность по прочим налогам включала следующее:

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Налог на добавленную стоимость	604.340	523.084
Налог, удерживаемый у источника дохода	23.455	28.532
Прочее	14.173	15.782
	641.968	**567.398**

19 ВЫРУЧКА

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Выручка от предоставления подвижного состава в пользование	19.349.257	23.226.522
Выручка от оперирования	6.525.345	7.292.758
Экспедирование грузов	402.520	765.151
Услуги отправителя и получателя грузов	156.761	529.766
Прочее	103.229	82.989
	26.537.112	**31.897.186**

В 2015 году около 52% от суммы общей выручки были получены за услуги, оказанные одному клиенту, ТОО «Тенгизшевройл» (в 2014 году: 57%). Договора операционной аренды подвижного состава истекают в 2019 году, но все они не являются не расторгаемыми.

20 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Амортизация	5.935.859	5.631.469
Ремонт и техническое обслуживание вагонов	1.516.771	2.670.756
Использование инфраструктуры железной дороги	1.067.085	906.133
Страхование вагонов	688.677	108.888
Обслуживание вагонов	595.584	419.094
Затраты на оплату труда и связанные расходы	397.415	414.626
Аренда вагонов	371.498	513.745
Запчасти и прочие материалы	23.636	54.192
Прочее	237.891	211.791
	10.834.416	**10.930.694**

21 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Страхование рисков	691.277	946.388
Затраты на оплату труда и связанные расходы	475.669	915.176
Резерв под сомнительную задолженность (Примечания 7, 8)	254.090	4.074
Налоги, кроме налога на прибыль	178.584	325.253
Информационные, консультационные и другие профессиональные услуги	156.747	81.803
Аренда офисных помещений	155.672	122.642
Транспортные расходы	109.216	106.134
Амортизация	55.560	62.789
Командировочные расходы	34.776	49.006
Спонсорская поддержка (Примечание 27)	30.850	747
Телекоммуникационные услуги	22.327	17.332
Коммунальные услуги	21.316	21.913
Материалы	13.476	22.333
Банковские комиссии	9.707	33.390
Ремонт и техническое обслуживание	971	1.343
Прочее	38.568	83.880
	2.248.806	**2.794.203**

В 2014 году Компания заключила два договора с АО «Страховая Компания «Amanat Insurance» по возмещению вреда, причиненного жизни, здоровью, и имуществу третьих лиц, а также возмещение вреда, окружающей среде в результате внезапного и непреднамеренного аварийного выброса, сгорания (пожара), сброса (стока), распыления, выпуска или утечки различных загрязняющих веществ в результате осуществления деятельности Компании. 31 марта 2015 года данные договора были перезаключены на новый срок до 31 марта 2016 года.

22 ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Затраты на оплату труда и связанные расходы	873.084	1.329.802

Затраты на персонал за год отражены в составе себестоимости в размере 397.415 тысяч тенге (в 2014 году: 414.626 тысяч тенге), в составе административных расходов в размере 475.669 тысяч тенге (в 2014 году: 915.176 тысяч тенге).

23 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Финансовые доходы		
Доходы от выкупа собственных облигаций (Примечание 27)	368.984	-
Процентный доход по банковским депозитам	306.825	13.967
Процентный доход по займу (Примечание 27)	5.442	2.088
Амортизация дисконта по долгосрочным займам, выданных сотрудникам	3.506	2.290
Доходы от субсидий (Примечание 14)	2.802	16.933
	687.559	**35.278**
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковским кредитам	(3.807.488)	(3.333.598)
Процентные расходы по облигациям	(1.474.120)	(1.425.272)
Процентные расходы по гарантийным соглашениям (Примечание 27)	(577.327)	(626.196)
Процентные расходы по договорам финансовой аренды	(326.892)	(430.825)
Дисконтирование долгосрочных займов, выданных сотрудникам	(3.615)	(4.332)
	(6.189.442)	**(5.820.223)**

24 РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Расход по текущему подоходному налогу	-	474.048
Расход по отложенному налогу	(6.618.184)	321.229
	(6.618.184)	**795.277**

За годы, закончившиеся 31 декабря, сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной налоговой ставки 20% (в 2014 году: 20%), с текущими расходами по налогу на прибыль представлена ниже:

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	**(33.485.896)**	**3.543.909**
Официальная налоговая ставка	20%	20%
Налог на прибыль, рассчитанный по официальной налоговой ставке	**(6.697.179)**	**708.782**
Расходы, не уменьшающие налоговую базу	78.995	86.495
	(6.618.184)	**795.277**

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отложенному налогу включают в себя следующее:

	Отчет о финансовом положении		Признаны непосредственно в капитале	Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г.	2014 г.
Отложенные налоговые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	51.252	864		50.388	(1.186)
Налоговые убытки текущего периода	4.229.385	-		4.229.385	-
Кредиты и займы	156.542	69.844		86.698	22.411
Прочие краткосрочные обязательства	7.449	6.096		1.353	(1.058)
	4.444.628	**76.804**		**4.367.824**	**20.167**
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(7.912.167)	(9.818.602)	(319.173)	1.906.435	(380.968)
Задолженность фонда «Даму»	-	(24.752)	-	24.752	39.572
	(7.912.167)	(9.843.354)	(319.173)	1.931.187	(341.396)
Чистое обязательство по отложенному налогу на прибыль	**(3.467.539)**	**(9.766.550)**	-	-	-
Расход по отложенному налогу	-	-	-	**6.618.184**	**(321.229)**

24 РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Налоговые убытки, перенесенный на будущее

Признанные отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущее, представляют собой суммы, которые могут быть с высокой вероятностью реализованы, исходя из оценок Руководства в отношении будущих сумм налогооблагаемой прибыли. При определении расчётной суммы будущей налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы вычитаемые разницы, Руководство приняло во внимание наличие налогооблагаемых временных разниц, которые будут восстановлены в том же периоде, что и вычитаемые разницы, а также приняло в расчёт налоговое планирование.

Ближайший срок зачета убытков произойдет в 2025 году в отношении убытков, возникших в 2015 году в сумме 4.229.385 тысяч тенге. Согласно оценки Руководства, Компания будет генерировать в будущем достаточно налогооблагаемой прибыли от операционной деятельности в целях зачета налоговых убытков.

25 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приближена к их балансовой стоимости.

(б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

(i) Основные принципы управления рисками

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Руководство несет ответственность за разработку политики по управлению рисками Компании и надзор за ее проведением.

Политика управления рисками Компании утверждена, исходя из специфики деятельности, Компания строит систему управления рисками путем интеграции принципов риск менеджмента с бизнес процессами подразделений, создавая культуру обращения с рисками, в которую вовлекаются подразделения и персонал компании в рамках всей организации.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Компания заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Компании заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Компании является несущественным.

25 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

(б) Управление финансовыми рисками, продолжение

(ii) Кредитный риск, продолжение

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Компании. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Задолженность сотрудников по займам (Примечание 8)	53.543	199.254
Задолженность фонда «Даму» (Примечание 8)	-	123.761
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)	7.326.503	6.776.374
Краткосрочные банковские депозиты (Примечание 9)	9.777.930	3.282.300
Денежные средства на банковских счетах (Примечание 10)	12.520.347	-
Денежные средства и их эквиваленты, без учета денежных средств в кассе (Примечание 11)	3.016.079	2.154.543
	32.694.402	**12.536.232**

(iii) Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в возможности возникновения у Компании трудностей в привлечении средств, необходимых для выполнения обязательств по финансовым инструментам. Мониторинг потребности в ликвидности осуществляется на регулярной основе, при этом руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых обязательств по мере их возникновения. Компания поддерживает минимальный уровень денежных средств и других высоколиквидных инструментов на уровне, который превышает ожидаемый отток денежных средств для исполнения обязательств в течение следующих 30 дней.

По состоянию на 31 декабря 2015 года краткосрочные активы Компании превысили ее оборотные обязательства на 5.990.243 тысячи тенге (в 2014 году: краткосрочные активы Компании превысили ее оборотные обязательства на 3.361.714 тысяч тенге).

Меры, предпринимаемые руководством Компании для контроля риска ликвидности, включают следующее:

- Заключение долгосрочных соглашений с клиентами для гарантии поступления достаточного количества денежных средств от операционной деятельности.
- Заключение соглашений с финансовыми организациями.

В приведенных ниже таблицах представлена обобщенная информация о договорных платежах по финансовым обязательствам Компании на 31 декабря в разрезе сроков погашения этих обязательств:

За год по 31 декабря 2015 г.

В тыс. тенге	Балансовая стоимость	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого денежного оттока
Кредиты и займы	62.129.583	4.991.786	15.672.315	50.611.788	4.827.497	76.103.386
Облигации	24.808.136	-	2.414.199	27.433.401	-	29.847.600
Обязательства по финансовой аренде	14.247.804	241.807	1.832.241	12.146.496	5.829.870	20.050.414
Торговая кредиторская задолженность	1.684.268	1.684.268	-	-	-	1.684.268
	102.869.791	**6.917.861**	**19.918.755**	**90.191.685**	**10.657.367**	**127.685.668**

За год по 31 декабря 2014 г.

В тыс. тенге	Балансовая стоимость	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого денежного оттока
Кредиты и займы	41.825.782	2.792.619	8.298.054	35.320.034	5.576.222	51.986.929
Облигации	18.129.830	-	1.680.153	21.501.091	-	23.181.244
Обязательства по финансовой аренде	3.621.127	372.650	1.083.562	2.683.667	-	4.139.879
Торговая кредиторская задолженность	731.923	731.923	-	-	-	731.923
	64.308.662	**3.897.192**	**11.061.769**	**59.504.792**	**5.576.222**	**80.039.975**

25 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(б) Управление финансовыми рисками, продолжение

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, и ставок процента окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Компания принимает на себя финансовые обязательства для управления рыночным риском. Все такие операции осуществляются в соответствии с указаниями, установленными Наблюдательным советом. Как правило, Компания не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от тенге. Указанные операции выражены, в основном, в долларах США. Как правило, займы выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются денежные потоки соответствующими операциями Компании, в основном, в долларах США.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Компания старается удерживать валютную нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

20 августа 2015 года Национальный Банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение приступить к реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отменить валютный коридор и перейти к свободно плавающему обменному курсу национальной валюты тенге.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения к изменению обменного курса доллара США, возможность которого можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Компании.

		Влияние на прибыль до налогообложения	
	Увеличение/ уменьшение обменного курса доллара США	Увеличение *В тыс. тенге*	Уменьшение *В тыс. тенге*
2015 г.	+20%		(9.274.821)
	-20%	9.274.821	
2014 г.	+20%		(7.532.762)
	-20%	7.532.762	

(v) Процентный риск

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Компании при управлении процентным риском рассматривает изменения ставок на финансовые инструменты, которые могут оказывать существенное влияние на позиции в отношении данного риска. Для этого Компания проводит анализ сценариев, включая потенциальные эффекты изменений во взаимосвязях между видами процентного риска и общем уровне подверженности процентному риску, в частности, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Компании между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

25 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(б) Управление финансовыми рисками, продолжение

(v) Процентный риск, продолжение

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура ставок вознаграждения Компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	Балансовая стоимость	
В тыс. тенге	**2015 г.**	**2014 г.**
Инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения		
Финансовые активы	9.977.930	3.282.300
Финансовые обязательства	(49.190.916)	(27.021.104)
	(39.212.986)	**(23.738.804)**
Инструменты с переменной ставкой вознаграждения		
Финансовые обязательства	(51.994.607)	(36.555.635)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Компания не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющихся в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Обоснованно возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на суммы за вычетом налога, указанные ниже. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

	Прибыль или убыток за период	
В тыс. тенге	**повышение на 100 б.п.**	**понижение на 100 б.п.**
2015 г.		
Инструменты с переменной ставкой процента	(415,957)	415,957
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	**(415,957)**	**415,957**
2014 г.		
Инструменты с переменной ставкой процента	(365.556)	365.556
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	**(365.556)**	**365.556**

(в) Контрактное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Компания может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Компания может не иметь юридически исполнимые права на зачет признанных сумм, поскольку права на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в Казахстане, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования, однако такой зачет невозможен в случае неплатежеспособности одной из сторон договора.

25 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(в) Контрактное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения, продолжение

В таблице далее представлены финансовые активы и финансовые обязательства, являющиеся предметом юридически действительных генеральных соглашений о взаимозачете и аналогичных соглашений по состоянию на 31 декабря 2015 года.

тыс. тенге

Виды финансовых активов/ финансовых обязательств	Полные суммы признанных финансовых активов/ финансовых обязательств	Полные суммы признанных финансовых активов/ финансовых обязательств, которые были взаимозачтены в отчете о финансовом положении	Чистая сумма финансовых активов/ финансовых обязательств в отчете о финансовом положении	Суммы, которые не были взаимозачтены в отчете о финансовом положении		
				Финансовые инструменты	Денежное обеспечение	Чистая сумма
Денежные средства и их эквиваленты	159.965	-	159.965		159.965	159.965
Итого финансовых активов	**159.965**		**159.965**		**159.965**	**159.965**
Кредиты и займы	(4.720.777)	-	(4.720.777)	-	159.965	(4.560.812)
Итого финансовых обязательств	**(4.560.812)**	**-**	**(4.560.812)**	**-**	**159.965**	**(4.560.812)**

В таблице далее представлены финансовые активы и финансовые обязательства, являющиеся предметом юридически действительных генеральных соглашений о взаимозачете и аналогичных соглашений по состоянию на 31 декабря 2014 года.

тыс. тенге

Виды финансовых активов/ финансовых обязательств	Полные суммы признанных финансовых активов/ финансовых обязательств	Полные суммы признанных финансовых активов/ финансовых обязательств, которые были взаимозачтены в отчете о финансовом положении	Чистая сумма финансовых активов/ финансовых обязательств в отчете о финансовом положении	Суммы, которые не были взаимозачтены в отчете о финансовом положении		
				Финансовые инструменты	Денежное обеспечение	Чистая сумма
Краткосрочный банковский депозит	260.211	-	260.211	-	260.211	260.211
Итого финансовых активов	**260.211**	**-**	**260.211**	**-**	**260.211**	**260.211**
Кредиты и займы	(4.929.716)	-	(4.929.716)	-	260.211	(4.669.505)
Итого финансовых обязательств	**(4.929.716)**	**-**	**(4.929.716)**	**-**	**260.211**	**(4.669.505)**

26 УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не доступны в Республики Казахстан. Компания имеет страховую защиту в отношение своих основных средств и обязательств, возникших перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенном здоровью и имуществу в результате аварий или деятельности Компании. Также Компания имеет страховое покрытие за загрязнение окружающей среды в результате осуществления Страхователем деятельности, сопровождающей его профессиональную деятельность.

(б) Условные налоговые обязательства в Казахстане

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

(в) Обязательства по операционной аренде – Компания в качестве арендатора

В январе 2012 года Компания заключила договор аренды офисных помещений. Срок действия данного договора составляет пять лет.

В феврале 2016 года Компания продлила договор аренды офисных помещений на два года. Заключенный договор не предусматривает каких-либо ограничений в отношении Компании.

Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды:

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
В течение одного года	265.285	154.363
От одного года до пяти лет	344.304	154.363
	609.589	**308.726**

(г) Ограничительные условия по кредитам

В соответствии с условиями кредитных договоров, заключенных между Компанией и ее кредиторами, Компания обязуется соблюдать определенные финансовые и нефинансовые обязательства. За нарушение таких обязательств могут взиматься штрафы, либо банки могут потребовать досрочного погашения финансовых обязательств. Для целей контроля подобных рисков Компания осуществляет мониторинг соблюдения таких финансовых и нефинансовых требований.

26 УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(д) Незавершенные судебные разбирательства

Руководство не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

27 СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(а) Конечная контролирующая сторона

Г-н Сарсенов М.Ж. является основным акционером и конечной контролирующей стороной Компании.

(б) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждение старшего руководящего персонала

В 2015 году компенсация ключевому управленческому персоналу включала заработную плату и краткосрочные выплаты в размере 105.624 тысячи тенге (в 2014 году: 230.001 тысячи тенге), которые отражены в составе затрат на персонал (Примечание 21).

(в) Прочие операции со связанными сторонами

Ниже представлена информация об операциях Компании с прочими связанными сторонами.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям. Непогашенные на конец года остатки не имеют обеспечения, являются краткосрочными и расчеты производятся в денежной форме.

В 2015 и 2014 годах Компания не зафиксировала обесценения торговой дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется в конце года путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

27 СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(в) Прочие операции со связанными сторонами, продолжение

Сделки купли-продажи, заключенные со связанными сторонами, а также остатки по расчетам со связанными сторонами за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		
Конечная контролирующая сторона – г-н Сарсенов М. Ж.		
Процентные доходы по займам (Примечание 22)	4.872	2.088
Процентные расходы по гарантийным соглашениям (Примечание 22)	577.327	626.196
Административные расходы	-	163.163
Владелец, имеющий значительное влияние – «Steinhardt Holding N.V»		
Доход от выкупа собственных облигаций (Примечание 23)	368,984	-
Владелец, имеющий значительное влияние – Международная Финансовая Корпорация		
Процентные расходы по займам	258.679	319.774
Компания, находящаяся под общим контролем конечной контролирующей стороны – ТОО «Центр вагонного сервиса – Ескене»		
Себестоимость – Отстой и хранение	44.715	3.529
Себестоимость – Затраты по транспортировке колесных пар	-	804
ОФ Благотворительный фонд «Жакия»		
Прочие доходы – Доходы от аренды	102	107
Административные расходы	30.000	747
СПК Будан		
Доходы от оперирования	-	120
Отчет о финансовом положении		
Конечная контролирующая сторона - г-н Сарсенов М. Ж.		
Займы и кредиты	-	146.000
Краткосрочные вознаграждения к получению	-	2.339
Предоплата по процентам по полученным гарантиям	1.540.157	246.150
Владелец, имеющий значительное влияние – «Steinhardt Holding N.V»		
Задолженность за выкупленные и аннулированные собственные облигации Компании (Примечание 18)	4.740.759	-
Владелец, имеющий значительное влияние - Международная Финансовая Корпорация		
Займы и кредиты	4.720.777	4.929.716
Компания, находящаяся под общим контролем фактической контролирующей стороны - ТОО «Центр вагонного сервиса – Ескене»		
Прочая дебиторская задолженность	262.000	262.000
Прочие оборотные активы	216.101	172.281
Торговая кредиторская задолженность	15.042	-

17 июля 2012 года Компания предоставила Евразийскому Банку Развития основные средства в количестве 440 единиц, чистой балансовой стоимостью 3.107.736 тысяч тенге в качестве обеспечения по кредитному договору, заключенному между Евразийским Банком Развития и ТОО «Центр вагонного сервиса – Ескене», предприятием, находящимся под общим контролем фактической контролирующей стороны Компании (Примечание 6). Кроме того, в соответствии с трехсторонним соглашением о поддержке проекта, заключенным между Компанией, ТОО «Центр вагонного сервиса – Ескене» и Евразийским Банком Развития 16 июля 2012 года, Компания обязуется предоставлять технический персонал и техническую поддержку для проекта ТОО «Центр вагонного сервиса – Ескене» по строительству центра вагонного обслуживания в Атырауской области (Примечание 6).

В декабре 2013 года Компания дополнительно предоставила Евразийскому Банку Развития 500 единиц машин и оборудования средства в качестве обеспечения по кредитному договору. На 31 декабря 2015 года, машины и оборудование общей балансовой стоимостью 5.665.161 тысячи тенге (в 2014 году: 6.467.714 тысячи тенге) в количестве 940 единиц были предоставлены в качестве обеспечения по кредитам и займам, полученным ТОО «Центр вагонного сервиса – Ескене».

27 СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(в) Прочие операции со связанными сторонами, продолжение

15 ноября 2013 года Компания и ТОО «Центр вагонного сервиса - Ескене» подписали соглашение об условиях предоставления залогового обеспечения. По условиям соглашения ТОО «Центр вагонного сервиса – Ескене» за предоставление залогового обеспечения Компании выплачивает разовую комиссию в размере 262.000 тысяч тенге, а также вознаграждение из расчета 5% годовых за период с 1 января 2014 года и заканчивая датой снятия обременения со всего залогового обеспечения.

22 января 2014 года Компания и ТОО «Центр вагонного сервиса - Ескене» подписали дополнительное соглашение об отмене вознаграждения из расчета 5% годовых за период с 1 января 2014 года и заканчивая датой снятия обременения со всего залогового обеспечения.

28 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

18 февраля 2015 года рейтинговое агентство Moody's подтвердило корпоративный кредитный рейтинг ТОО «Исткомтранс» на уровне B3, по международной и национальной шкале. Прогноз по рейтингу изменен с «Позитивный» на «Негативный».

16 февраля 2016 года между Компанией и АО «БРК-Лизинг» был заключен договор Иджара Мунтахийя (исламское финансирование) №1-ИФ/ФЛ на сумму 1.143.810 тысяч тенге. Средства были полностью освоены в феврале 2016 года и направлены на возмещение полного досрочного погашения задолженности в 611.542 тысяч тенге по договорам финансового лизинга №09/10 (FLA) от 17 марта 2010 года и №37/10 (FLA) от 29 сентября 2010 года, заключенным между Компанией и ТОО «Райффайзен Лизинг Казахстан», а также направлены на покупку собственных еврооблигаций на рынке на общую сумму в общем номинальном объеме 14.000 тысяч долларов США по рыночной цене и аннулировала их в соответствии с Проспектом выпуска.

7 апреля 2016 года Компания произвела конвертацию 7.500 тысяч долларов США части кредита от ОАО «Газпромбанк» с единовременным погашением (к погашению в феврале 2021 года) из долларов США в российские рубли по рыночному курсу.

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в соответствующей функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при пересчете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, после даты соответствующей операции, кредитуются или дебетуются на результаты деятельности в отчете о совокупном доходе.

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(а) Пересчет иностранной валюты, продолжение

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («KASE»).

Курс обмена валют, установленный на Казахстанской фондовой бирже на 31 декабря 2015 года, составлял 340,01 тенге за 1 доллар США, 4,61 тенге за 1 российский рубль и 371,46 тенге за 1 евро. Данные курсы использовались для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США, российских рублях и евро по состоянию на 31 декабря 2015 года (в 2014 году: 182,35 тенге за 1 доллар США, 3,17 тенге за 1 российский рубль и 221,97 тенге за 1 евро).

(б) Основные средства

Основные средства, за исключением машин и оборудования, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств и затраты по кредитам и займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и обслуживание отражаются в составе прибыли или убытка по факту.

После первоначального признания по стоимости приобретения машины и оборудование отражаются по переоцененной стоимости, которая является справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Периодичность переоценки определяется таким образом, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью.

Прирост стоимости от переоценки отражается в прочем совокупном доходе и относится на фонд переоценки активов, входящий в состав капитала. Однако это увеличение подлежит признанию в прибыли и убытке в той степени, в какой оно восстанавливает убыток от переоценки по тому же активу, ранее признанный в прибыли или убытке. Уменьшение стоимости от переоценки отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в фонде переоценки актива.

Ежегодный перенос сумм из фонда переоценки актива в состав нераспределенной прибыли осуществляется за счет разницы между суммой амортизации, рассчитываемой исходя из переоцененной балансовой стоимости активов, и суммой амортизации, рассчитываемой исходя из первоначальной стоимости активов. Накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально уменьшению валовой балансовой стоимости актива таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна переоцененной стоимости. При выбытии любой резерв на переоценку, связанный с конкретным активом, относится на нераспределенную прибыль.

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(б) Основные средства, продолжение

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования актива следующим образом:

	Годы
Машины и оборудование	15-40
Прочее	3-15

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за тот отчетный период, в котором признание актива было прекращено. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого отчетного года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

(в) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. В случае наличия таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или справедливой стоимости подразделения, генерирующего денежные потоки («ПГДП»), за вычетом затрат на продажу и ценности от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке стоимости от использования, расчетные будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных бюджетов и прогнозных расчетов, готовящихся отдельно для каждого ПГДП Компании, на которые относятся индивидуальные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов (свыше пяти лет) рассчитывается показатель долгосрочного темпа роста, который используется для прогнозирования будущих денежных потоков.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности, включая обесценение запасов, признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости и когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(в) Обесценение нефинансовых активов, продолжение

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемую стоимость, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

(г) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

В соответствии с МСФО (IAS) 39 финансовые активы классифицируются как займы и дебиторская задолженность либо, в зависимости от обстоятельств, как инвестиции, удерживаемые до погашения. При первоначальном отражении финансовых активов в учете Компания присваивает им соответствующую категорию.

Первоначально все финансовые активы признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на сумму соответствующих затрат по сделке.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и выданные займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе себестоимости реализации или прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и в кассе. Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(д) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших с момента первоначального признания актива (наступление "случая понесения убытка"), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные признаки обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, которые оцениваются на предмет обесценения на индивидуальной основе, в отношении которых признаются убытки от обесценения, не должны оцениваться на предмет обесценения на совокупной основе.

При наличии объективного признака понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а убыток признается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются в случае, когда не имеется реальных перспектив возмещения, и все обеспечение было реализовано или передано Компании. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание впоследствии восстанавливается, сумма восстановления отражается в отчете о совокупном доходе как уменьшение затрат по финансированию.

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(е) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и иные финансовые обязательства в зависимости от ситуации. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, скорректированной в случае кредитов и займов на непосредственно связанные с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по договорам финансовой аренды, а также кредиты и займы.

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность учитывается по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость встречного удовлетворения, подлежащую уплате в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, выставлены они Компании к оплате или нет.

(ж) Встроенные производные финансовые инструменты

Встроенные производные финансовые инструменты выделяются из основного договора и отражаются в финансовой отчетности как самостоятельные производные финансовые инструменты в том и только в том случае, если экономические характеристики и риски встроенного производного инструмента не находятся в тесной связи с экономическими характеристиками и рисками основного договора, если отдельный инструмент с теми же самыми условиями, что и встроенный производный инструмент, соответствует определению производного инструмента, и если данный составной инструмент не оценивается по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Производные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения сделки и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Все производные финансовые инструменты отражаются как активы, если их справедливая стоимость является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной.

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(ж) Встроенные производные финансовые инструменты, продолжение

Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в составе прибыли или убытка.

Несмотря на то, что Компания осуществляет торговые операции с производными финансовыми инструментами в целях хеджирования рисков, указанные операции не отвечают критериям для применения правил учета операций хеджирования.

(з) Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по "транзитному" соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой она продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете. Разница в балансовой стоимости обязательств признается в отчете о совокупном доходе.

(и) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма - представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(к) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- ссылки на текущую справедливую стоимость другого инструмента, который в значительной степени является аналогичным рассматриваемому;
- анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 24.

(л) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Затраты включают в себя расходы, понесенные при доставке запасов до места назначения и приведении их в надлежащее состояние. Чистая возможная цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расчетных расходов по продаже. В отношении всех запасов сходного характера и назначения применяется одна и та же формула расчета стоимости. Все запасы оцениваются по методу ФИФО.

(м) Аренда

Определение того, что договоренность представляет собой или содержит условия аренды, основано на содержании договоренности на дату начала срока аренды. Оценивается, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки, даже если данное право однозначно не следует из договора.

Компания в качестве арендатора – финансовая аренда

Финансовая аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Финансовые выплаты отражаются в отчете о совокупном доходе.

Арендованный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(м) Аренда, продолжение

Компания в качестве арендатора - операционная аренда

Платежи по операционной аренде признаются как операционный расход в отчете о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Компания в качестве арендодателя – операционная аренда

Договоры аренды, по условиям которых Компания фактически сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные в процессе переговоров по операционной аренде, включаются в балансовую стоимость арендованного имущества и признаются в течение всего периода аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

(н) Резервы

Общие сведения

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расходы, относящиеся к резерву, отражаются в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, отражающей, если это применимо, риски, характерные для данного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается в составе затрат по финансированию.

(о) Вознаграждения работникам

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая предусматривает расчет текущих отчислений работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются за период, к которому относятся соответствующие выплаты заработной платы. Компания не имеет никаких требующих начисления схем пенсионного обеспечения и других значимых льгот для сотрудников. Компания выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

(п) Дивиденды

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

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(р) Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Доход от аренды

Доход от операционной аренды подвижного состава учитывается равномерно в течение срока аренды и включается в состав выручки в отчете о совокупном доходе.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг признается в зависимости от степени завершенности работ на отчетную дату при условии, что степень завершенности и выручка могут быть достоверно определены.

(с) Признание расходов

Расходы отражаются в учете на момент фактического поступления товаров и оказания услуг независимо от времени получения или перечисления денежных средств или их эквивалентов. Расходы отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

(т) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

- процентный доход;
- доходы от субсидий;
- дисконтирование займов, выданных сотрудникам;
- процентный расход.

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(у) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

(ф) Расходы по подоходному налогу

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный подоходный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные обязательства по налогу на прибыль признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, за исключением следующих случаев:

29 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(ф) Расходы по подоходному налогу, продолжение

Отложенный подоходный налог, продолжение

- отложенный актив по налогу на прибыль, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные активы по налогу на прибыль пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные активы по налогу на прибыль.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации о фактах и обстоятельствах. Корректировка будет отражаться как уменьшение гудвила (если ее размер не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в период оценки, или признаваться в составе прибыли или убытка.

30 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ, ЕЩЕ НЕ ПРИНЯТЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2015 года и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФСО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

  МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

- МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды.

30 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ, ЕЩЕ НЕ ПРИНЯТЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжат классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен.