

## **Пояснительная записка к финансовой отчетности АО «Досжан темир жолы (ДТЖ)» за 1 полугодие 2010 года.**

### **1. Общая информация**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 1 полугодие 2010 года для АО «Досжан темир жолы (ДТЖ)» (далее – Общество).

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

Уставной капитал Общества по состоянию на 1 июля 2010 года составляет 11 861 000 тыс. тенге.

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

БИН - 050340010343

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

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

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

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

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

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

## **2. Финансовая информация**

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

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

Денежные средства по состоянию на 30 июня 2010 года на расчетном счете в АО «АТФ Банк» составляют 2 093 724 тыс. тенге.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2010 года составляет 164 544 тыс. тенге из них

- задолженность за выполненные услуги по предоставлению железнодорожной линии по грузоперевозкам и пассажироперевозкам – 164 544 тыс. тенге;

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 30 июня 2010 года составляет в сумме – 7 588 тыс. тенге, в том числе:

- авансы, выданные за землеустроительные работы – 5 254,0;
- авансы, выданные на поставку электроэнергии – 442,9;

- прочие выданные авансы - 160,8;
- страхование ГПО – 1193,8;
- задолженность работников 536,5

Наличие товарно-материальных запасов по состоянию на 30 июня 2010 года составляет 32 638 тыс. тенге. Затраты на приобретение товарно-материальных запасов включают покупную цену, расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта. Складской учет товарно-материальных запасов производится методом средневзвешенной стоимости.

Текущие налоговые активы по состоянию на 30 июня 2010 года составляет 2 336 тыс. тенге в том числе:

- земельный налог – 1 728,7 тыс. тенге;
- налог на транспортные средства – 429,5 тыс. тенге;
- налог на имущество – 74,6 тыс. тенге;
- прочие налоги – 103,2.

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 30 июня 2010 года составляет 7 588,0 тыс. тенге, в том числе авансы выданные:

- на землеустроительные работы – 5 254,1 тыс. тенге;
- на расходы по электроэнергии – 442,9 тыс. тенге;
- на прочие услуги – 697,2 тыс. тенге;
- расходы будущих периодов (страхование) – 1 193,8 тыс. тенге.

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

Основные средства по состоянию на 30 июня 2010 года составляют 164 957,7 тыс. тенге в том числе:

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

- прочие основные средства – 50 002,0 тыс. тенге.

Накопленная амортизация по основным средствам по состоянию на 30 2010 года составляет 46 176,0 тыс. тенге.

В соответствии с интерпретацией IFRIC 12 «Концессионные соглашения и оказание услуг» объект концессии учитывается на балансе Концессионера как нематериальный актив. Нематериальные активы по состоянию на 30 июня 2010 года составляют 26 425 913,7 тыс. тенге в том числе:

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

- программное обеспечение – 4 124,7 тыс. тенге.

Накопленная амортизация по нематериальным активам по состоянию на 30 июня 2010 года составляет 1 872 577,7 тыс. тенге.

Незавершенное строительство по состоянию на 30 июня 2010 года составляет 5 947 569, 1 тыс. тенге в том числе:

- авторский надзор – 7 013 тыс. тенге;

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

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

- земельный налог - 6 982 тыс. тенге;

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

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

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

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

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

- строительско-монтажные работы – 4 139 489 тыс. тенге;

- расходы по вознаграждению по облигациям – 728 225 тыс. тенге;

- начисленный купон (дисконт) – 472 649 тыс. тенге;

- проведение гос.экспертизы по корректировке сметной документации по проекту- 595 тыс. тенге;
- землеустроительные работы и составление оценочных документов – 1 451, 1 тыс. тенге
- общие управленческие и прочие расходы – 449 374 тыс. тенге.

Текущие обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет по состоянию на 30 июня 2010 года составляет 39 016,0 тыс. тенге в том числе:

- по индивидуальному подоходному налогу – 2 327,4 тыс. тенге;
- по социальному налогу – 959,4 тыс. тенге;
- по налогу на добавленную стоимость – 30 721,2 тыс. тенге;
- пенсионные и социальные отчисления – 5 008, тыс. тенге.

Текущая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2010 года составляет 52 263,4 тыс. тенге за выполненные услуги в том числе:

- строительно-монтажные работы – 14 752,5
- по очистке путей от снега – 5 190, 5 тыс. тенге;
- по техническому обслуживанию сигнализации и связи – 14 352,4 тыс. тенге;
- по техническому обслуживанию электросетей – 12 489,9 тыс. тенге;
- по услугам локомотивной тяги – 555,7 тыс. тенге;
- за охрану объекта – 1003,8 тыс. тенге;
- аудиторские и консультационные услуги – 2700,0 тыс. тенге;
- по услугам связи -699,5
- прочие – 519, 1 тыс. тенге.

Текущая кредиторская задолженность по заработной плате по состоянию на 30 июня 2010 года составляет 28 538,2 тыс. тенге.

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

Финансовые обязательства по состоянию на 30 июня 2010 года составляют – 26 460 018,7 тыс. тенге, из них сумма облигационного займа

по номинальной стоимости составляет - 29 993 890 тыс. тенге и дисконт на сумму (- 3 533 871,3) тыс. тенге.

Кредиторская задолженность по купонному вознаграждению по состоянию на 30 июня 2010 года составляет – 2 723 740,1 тыс. тенге из них пени по невыплаченному вознаграждению 297 859,3

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2010 года составляет на сумму **275 690,4** тыс. тенге, представлена задолженностью перед АО «Желдорстрой» по удержанию 5 % от суммы текущих платежей за выполненный объем работ в 2009-2010 году в счет обеспечения гарантий качества выполненных работ согласно дополнительному соглашению № 6 от 05 января 2009 года к Договору на строительство новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск» № 48 от 25 июля 2005 года.

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2010 года составляет 1484,3 тыс. тенге в том числе:

- депонированная заработная плата - 877,6 тыс. тенге;
- задолженность по исполнительным листам – 141,3 тыс. тенге;
- задолженность по подотчетным лицам 410,4 тыс.тенге;
- прочая задолженность – 55 тыс. тенге

Количество простых акций размещенных среди учредителей состоит из 11 861 штук.

По состоянию на 30 июня 2010 года акционерами Общества, владеющими простыми акциями являются:

- АО «Инвестиционный фонд Казахстана» - 2085 штук (48,94%);
- АО «НК «Казахстан Темир Жолы» - 1578 штук (46,02%);
- АО «КазЖолИнвест» - 339 штук (2,86%);
- АО «Корпорация АВЕ» - 259 штук (2,18%).

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

	Наименование показателей	Тыс. тенге
	Доход от реализации продукции и оказания услуг	665 554
	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	1 113 702
	Валовая прибыль	-448 148
	Административные расходы	447 266
	Прочие доходы	45
	Расходы на финансирование	1 327 230
	Прочие расходы	23
	Расходы по корпоративному подоходному налогу	
	<b>Итоговая прибыль (убыток) за период</b>	<b>- 2 222 622</b>

#### Расшифровка себестоимости

	Статьи расходов	Тыс. тенге
	Материалы	11 710,8
	Заработная плата работников по эксплуатации	140 986,8
	Отчисления по заработной плате эксплуатации	13 399,0
	Расходы по обслуживанию линии	278 359,4
	Амортизация	669 246
	<b>Итого</b>	<b>1 113 702</b>

#### Расшифровка административных расходов

	Статьи расходов	Тыс. тенге
	Комиссия банка	266,1

Амортизация ОС и НМА	3082,0
Материалы	1126,1
Налоги и сборы	5 831,5
Аренда, коммунальные, курьерские и услуги связи, интернет	24 017,4
Административные расходы (командировочные, хоз. расходы)	4 621,5
Расходы по оплате труда	53 592,8
Расходы по купонному вознаграждению по облигациям	354 728,6
<b>Итого</b>	<b>447 266,0</b>

**Председатель Правления**

**Кажипбаев А.С.**

**Главный бухгалтер**

**Оксукпаева А.А.**

