

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2013 года

Наименование организации	АО "Досжан темир жолы (ДТЖ)"
Вид деятельности организации	Строительство и эксплуатация железной дороги Шар-НУК
Организационно-правовая форма	Акционерное общество
Юридический адрес организации	г.Алматы ул.Желтоксан 118

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	2 801 575	6 275 647
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11		
Производные финансовые инструменты	12		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	13		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	410 724	180 195
Текущий подоходный налог	17	0	11
Запасы	18	224 270	162 405
Прочие краткосрочные активы	19	60 960	34 317
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	3 497 529	6 652 575
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	230 000	260 843
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	122 967	
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	451 402	435 653
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	22 388 752	23 873 948
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы (незавершенное стр-во)	123	3 984 570	3 162 962
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	27 177 691	27 733 406
Итого		30 675 220	34 385 981
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	1 232 763	1 356 552
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	42 677	30 880
Краткосрочные резервы	214	33 744	28 456
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	487 266	122 294
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	1 796 450	1 538 182
Обязательства выходящих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	7 228 512	6 799 262
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	20 750 608	21 957 614
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		279 752
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	825 132	19 366
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	28 804 252	29 055 994
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	11 861 000	11 861 000
Прочие поступления		7 086 481	7 086 481
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-18 872 963	-15 155 675
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420		
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	74 518	3 791 806
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		30 675 220	34 385 982

Руководитель Боканов К.И.  (фамилия, имя, отчество) (подпись)

И.о. гл. бухгалтера Мухадиев Б.С.  (фамилия, имя, отчество) (подпись)



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

Наименование организации	АО "Досжан темир жолы (ДТЖ)"
Вид деятельности организации	Строительство и эксплуатация железной дороги Шар- НУК
Организационно-правовая форма	Акционерное общество
Юридический адрес организации	г.Алматы ул.Желтоқсан, 118

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	2 959 244	2 717 446
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	2 651 011	2 568 613
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	308 233	148 833
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	755 312	296 990
Прочие расходы	15	24 510	116 599
Прочие доходы	16	6 223	5 052
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	-465 366	-259 704
Доходы по финансированию	21	289 252	1 964 841
Расходы по финансированию	22	2 098 676	3 416 285
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие неоперационные доходы	24		
Прочие неоперационные расходы	25		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	-2 274 790	-1 711 148
Расходы по подоходному налогу	101	1 442 498	57 938
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	-3 717 288	-1 769 086
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	-3 717 288	-1 769 086
собственников материнской организации		-3 717 288	-1 769 086
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности	412		
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		

Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	-3 717 288	-1 769 086
Общая совокупная прибыль относимая на:		-3 717 288	-1 769 086
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель

Боканов К.И.

(фамилия, имя, отчество)

Handwritten signature

(подпись)

И. о. Г.л. бухгалтера

Мухадиев Б.С.

(фамилия, имя, отчество)

Handwritten signature

(подпись)

Место печати



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
за период, заканчивающийся на 31 декабря 2013 года

Наименование организации
Вид деятельности организации
Организационно-правовая форма
Юридический адрес организации

АО "Досжан темир жолы (ДТЖ)"
Строительство и эксплуатация железной дороги Шар-НУК
Акционерное общество
г.Алматы ул.Желтоксан, 118

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	3 087 332	3 477 393
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	3 041 366	3 232 180
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	45 966	245 213
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	3 732 967	1 275 506
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	1 363 367	288 830
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	388 259	101 215
выплаты по оплате труда	23	534 260	505 043
выплата вознаграждения	24	55 492	
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	1 179 407	288 975
прочие выплаты	27	212 182	91 443
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	-645 635	2 201 887
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	1 223	
в том числе:			
реализация основных средств	41	1 223	
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
реализация прочих финансовых активов	47		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48		
полученные дивиденды	49		
полученные вознаграждения	50		
прочие поступления	51		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	183 975	1 185 122
в том числе:			
приобретение основных средств	61	36 489	771 661
приобретение нематериальных активов	62	1 352	288
приобретение других долгосрочных активов	63		

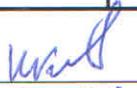
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в организациях	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
приобретение прочих финансовых активов	67		
предоставление займов	68		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70		
прочие выплаты (незавершенное стр-во)	71	146 134	413 173
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	-182 752	-1 185 122

III. Движение денежных средств от финансовой деятельности

1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	0	3 130 000
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		3 130 000
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	2 645 685	5 823 445
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102	1 493 347	51 200
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	1 152 338	5 772 245
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-2 645 685	-2 693 445
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	-3 474 072	-1 676 680
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	6 275 647	7 952 327
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	2 801 575	6 275 647

Руководитель Боканов К.И.

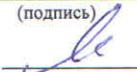
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

И.о. Г.л. бухгалтера

Мухадиев Б.С.

(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Место печати



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за период, заканчивающийся на 31 декабря 2013 года

Наименование организации	АО "Досжан темир жолы (ДТЖ)"
Вид деятельности организации	Строительство и эксплуатация железной дороги Шар-
Организационно-правовая форма	Акционерное общество
Юридический адрес организации	г.Алматы ул.Желтоксан, 118

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные собственные долевые	Прочие взносы	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	11 861 000				-13 386 589		-1 525 589
Изменение в учетной политике	11							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	11 861 000				-13 386 589		-1 525 589
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200					-652 443		-652 443
Прибыль (убыток) за год	210					-652 443		-652 443
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							0
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							0
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							0
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							0

Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							0
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							0
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							0
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							0
Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):	300			7 086 481		-1 116 643		5 969 838
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях не приводящей к потере	318							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	11 861 000		7 086 481		-15 155 675		3 791 806
Изменение в учетной политике	401							0
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	11 861 000	0	7 086 481	0	-15 155 675	0	3 791 806
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600					-3 717 288		-3 717 288
Прибыль (убыток) за год	610					-3 717 288		-3 717 288
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							

в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	0						0
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							0
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							

Прочие распределения в пользу собственников	716						
Прочие операции с собственниками	717						
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718						
Сальдо на 30 сентября отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	11 861 000	0	7 086 481	0	-18 872 963	74 518

Руководитель Боканов К.И. 
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

И. о. Гл. бухгалтера Мухадиев Б.С. 
(фамилия, имя, отчество) (подпись)



**Пояснительная записка к финансовой отчетности
АО «Досжан темир жолы (ДТЖ)» по состоянию на 31 декабря 2013 года.**

Содержание

Отчёт о финансовом положении	2
Отчёт о совокупном доходе	3
Отчёт о движении денежных средств	4
Отчёт об изменениях капитала	5
Пояснения к финансовой отчётности	6-34

**ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

	Номер строки	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	451,402	435,653
Нематериальные активы	4	22,388,752	23,873,948
Долгосрочная дебиторская задолженность		352,967	260,843
Незавершенное строительство	5	3,984,570	3,162,962
Итого долгосрочные активы		27,177,691	27,733,406
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	224,270	162,405
Торговая дебиторская задолженность	7	410,724	180,195
Прочие текущие активы	8	60,960	34,328
Денежные средства и их эквиваленты	9	2,801,575	6,275,647
Итого текущие активы		3,497,529	6,652,575
Итого активы		30,675,220	34,385,981
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	10	11,861,000	11,861,000
Дополнительно оплаченный капитал	11	7,086,481	7,086,481
Непокрытый убыток		(18,872,963)	(15,155,675)
Итого капитал		74,518	3,791,806
Долгосрочные обязательства			
Займы	12	7,228,512	6,799,262
Выпущенные долговые ценные бумаги	13	20,750,608	21,957,614
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	21	825,132	19,366
Прочие долгосрочные обязательства	14	0	279,752
Итого долгосрочные обязательства		28,804,252	29,055,994
Текущие обязательства			
Займы	12	4,173	2,573
Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг	13	1,228,590	1,353,979
Торговая кредиторская задолженность	15	42,677	30,880
Текущие оценочные обязательства		33,744	28,456
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам		10,511	23,411
Прочие текущие обязательства	16	476,755	98,883
Итого текущие обязательства		1,796,450	1,538,182
Итого обязательства		30,600,702	30,594,176
Итого капитал и обязательства		30,675,220	34,385,981

**ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

	Номер строки	Двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г.
Продолжающаяся деятельность			
Доходы	17	2,959,244	2,717,446
Себестоимость реализации	18	<u>(2,651,011)</u>	<u>(2,568,613)</u>
Валовый (убыток)/доход		308,233	148,833
Общие и административные расходы	19	(755,312)	(296,990)
Прочие доходы		6,223	5,052
Прочие расходы		(24,510)	(116,599)
Доходы по финансированию	20	289,252	1,964,841
Финансовые затраты	21	<u>(2,098,676)</u>	<u>(3,416,285)</u>
Убыток до налогообложения		(2,274,790)	(1,711,148)
(Расходы)/экономия по отложенному налоговому обязательству	22	(805,766)	(57,938)
Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	23	<u>(636,732)</u>	<u> </u>
УБЫТОК ЗА ПЕРИОД И СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		<u>(3,717,288)</u>	<u>(1,769,086)</u>
Убыток на акцию (в тенге)	24	(313,404)	(149,152)

**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

	Двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Поступления от реализации товаров и услуг	3,041,366	3,232,180
Прочие поступления	45,966	245,213
Платежи поставщикам за товары и услуги	(1,363,367)	(390,045)
Выплаты по оплате труда	(534,260)	(505,043)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(1,179,407)	(288,974)
Прочие выплаты	(600,441)	(196,650)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	(590,143)	2,096,681
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(36,489)	(771,661)
Поступления от реализации основных средств	1,223	-
Приобретение нематериальных активов	(1,352)	(288)
Авансы выданные под строительство		(230,000)
Выплата поставщикам незавершенного строительства	(146,134)	(183,173)
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(182,752)	(1,185,122)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Получение займов		3,130,000
Выплата вознаграждения по займам	(55,492)	(51,200)
Выплата купона по размещенным облигациям	(1,493,347)	(2,018,058)
Выкуп облигаций		(3,648,980)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	(2,701,177)	(2,588,238)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(3,474,072)	(1,676,680)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6,275,647	7,952,327
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2,801,575	6,275,647

**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ДВЕНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА.**

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 1 января 2012 г.	11,861,000		(13,386,589)	(1,525,589)
Убыток за период и совокупный убыток за период	-	7,086,481	(1,769,086)	5,317,395
На 31 декабря 2012 г.	11,861,000	7,086,481	(15,155,675)	3,791,806
На 1 января 2013 г.	11,861,000	7,086,481	(15,155,675)	3,791,806
Изменение в учетной политике	-	0	0	0
Убыток за период и совокупный убыток за период	-	-	(3,717,288)	(3,717,288)
На 31 декабря 2013 г.	11,861,000	7,086,481	(18,872,963)	74,518

1. Общая информация

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2013 год 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, в связи с изменением места нахождения Общества произведена государственная перерегистрация Общества 15 марта 2012 года.

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Желтоқсан, 118.

РНН–600900551386, БИН – 050340010343, зарегистрировано в качестве налогоплательщика с 14 марта 2005 года налоговым комитетом по Алмалинскому 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 Алмалинскому району города Алматы (свидетельство № 0072005 серия 60001 о перерегистрации от 06 декабря 2012 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-ІІ «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. Органом управления является Совет Директоров, исполнительным органом – Правление.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по международным стандартам финансовой отчетности и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Все суммы статей финансовой отчетности Общества и примечаний к ней, представлены в тенге и округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств, происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Несмотря на понесенные в прошлом и отчетном периодах операционные убытки, дефолт в отношении собственных инфраструктурных облигаций и их несоответствие листинговым требованиям, руководство Общества не ставит под сомнение способность продолжать деятельность Общества непрерывно.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно.

База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

3. Основные принципы учетной политики

Основные учетные записи

Основные аспекты учетной политики, использованные при подготовке настоящей финансовой отчетности, приведены ниже.

Концессионное соглашение на предоставление услуг

Концессионное соглашение на предоставление услуг железнодорожных путей новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск» (далее по тексту называемое «Концессионное соглашение») регулируется постановлением Правительства Республики

Казахстан от 01.07.2005 г. № 668, в соответствии с которым Обществу предоставлено право на строительство объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар – Усть-Каменогорск», его эксплуатацию и оформление права государственной собственности.

Учет строительства по Концессионному соглашению ведется в соответствии с IAS 11 «Договоры на строительство». Затраты на строительство капитализируются в течение периода строительства по сумме всех произведенных затрат на строительство. Затраты по займам, непосредственно относящиеся к Концессионному соглашению, капитализируются, то есть включаются в себестоимость объекта Концессионного соглашения во время строительной фазы.

Вознаграждение, подлежащее к получению за услуги по строительству, осуществленные Обществом, будет признано по справедливой стоимости строительных услуг, которые были оказаны, предоставленными правами на нематериальный актив.

Общество намерено признать нематериальный актив в той степени, в которой, в соответствии с Концессионным соглашением, Обществом будет получено безусловное право взимать плату за предоставление услуг железнодорожных путей новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск». Право взимать плату с потребителей услуг не является безусловным правом на получение денежных средств, потому что суммы зависят от степени, в которой потребители пользуются услугами, и от тарифов на эти услуги, регулируемые государственной антимонопольной политикой.

Общество ведет учет доходов и расходов, касающихся услуг по эксплуатации новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск», в соответствии с IAS 18 «Выручка».

Основные средства

Собственные основные средства в момент поступления в финансовой отчетности отражаются по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Балансовая стоимость основных средств рассматривается на предмет обесценения, когда события и изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена. В случае если такие обстоятельства существуют и балансовая стоимость превышает расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость актива уменьшается до этой возмещаемой стоимости.

Общество применяет метод равномерного списания стоимости до ликвидационной стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

Наименование	Кол-во, лет
Здания и сооружения	20-45
Сооружения верхнего строения пути и земляное полотно железных дорог	20-80
Транспортные средства	8
Прочее оборудование	6,7

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируется в последующих периодах.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Обществом и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Отражение основных средств в финансовой отчетности прекращается при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки отчетного периода, в котором актив был списан.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, является их справедливая стоимость на дату приобретения. Нематериальный актив «Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению» признается по стоимости всех фактически осуществленных затрат на строительство объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар – Усть-Каменогорск», принятого в эксплуатацию.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов:

Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению	20 лет
Прочие нематериальные активы	2 -15 лет

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Общество признает финансовые активы и обязательства в своем отчете только тогда, когда оно становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы или финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Финансовые активы

Общество классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

ссуды и дебиторская задолженность;

инвестиции, удерживаемые до погашения;

финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

По состоянию на 31 декабря 2013г. Общество не имело финансовых активов, которые могли бы быть отнесены в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы Общества включают в себя денежные средства и торговую дебиторскую задолженность, а так же финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода. Расходы, связанные с обесценением, включаются в состав административных расходов периода. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в составе административных расходов периода.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется, исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для инвестиций, не котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется путем применения различных методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и модели оценки опционов.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказывается или уклоняется от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевого инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевого инструмент, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Общество сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Общество констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то оно включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав затрат административных расходов периода.

Если, в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее

признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых расходов в прибылях и убытках.

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

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

- Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранило за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

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 Общества.

Финансовые обязательства

Общество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

займы и кредиторская задолженность.

Общество не имеет финансовых обязательств, определенных им при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства Общества включают в себя долгосрочные финансовые обязательства, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Займы и кредиторская задолженность

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Затраты по займам, непосредственно относящимся к строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются как часть такого актива. Другие затраты по займам признаются в прибылях и убытках периода как расходы на финансирование в момент их возникновения.

Торговая и прочая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по исторической стоимости.

Доходы и расходы признаются в составе доходов и затрат на финансирование в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

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

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (или ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (или ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках периода в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, 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.

На конец каждого отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива (за исключением гудвила) больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. 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 возмещаемой стоимости, 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 прибылях и убытках периода, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства на банковских счетах Общества. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости, а также банковские овердрафты. В отчете о финансовом положении банковские овердрафты включаются в кредиты и займы в составе краткосрочных финансовых обязательств, депозиты, размещенные на срок более трех месяцев рассматриваются в качестве инвестиций и подразделяются на краткосрочные (на срок до 12 месяцев) и долгосрочные (на срок более 12 месяцев), банковские гарантии под обеспечение тендерной заявки включаются в прочие текущие финансовые активы.

Запасы

Запасы в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию). Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Запасы списываются на расходы Общества по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество 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. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание выручки и расходов

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Общество сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Оказание услуг

Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического расходования соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налоги

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды 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 законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Общество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Общество уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Общество также удерживает из заработной платы своих сотрудников пенсионные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя отношения с акционерами Общества и ключевой управленческий персонал.

Взаимозачеты

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлена в договорах. Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Последующие события

События, произошедшие после окончания периода, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.

3. Основные средства

Наличие и движение основных средств в отчетном периоде следующее:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31.12.2012 г.	8 439	2 124	401 089	167 390	579 042
Поступление	14 100		10 057	51 191	75 348
Перевод из ТМЗ				9	9
Капитальный ремонт					
Выбытие	2 014			3 692	5 706
Перегруппировка					
Сальдо на 31.12.2013 г.	20 525	2 124	411 146	214 898	648 693
Накопленный износ:					
Сальдо на 31.12.2012 г.	2 192	590	85 932	54 676	143 390
Износ за период	1 372	142	32 811	21 497	55 822
Корректировка износа	-1 343			-578	-1 921
Реклассификация					
Сальдо на 31.12.2013 г.	2 221	732	118 743	75 595	197 291
Балансовая стоимость:					
На 31.12.2012 г.	6 248	1 534	315 157	112 714	435 653
На 31.12.2013 г.	18 304	1 392	292 403	139 303	451 402

Основные средства не являются предметом залога по займам и не используются в качестве обеспечения других обязательств.

4. Нематериальные активы

15 января 2009 года оприходован нематериальный актив «Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению», созданный самостоятельно во исполнение Концессионного соглашения на строительство, эксплуатацию и передачу объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар–Усть-Каменогорск». Нематериальный актив «Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению» принят к учету по себестоимости фактически произведенных затрат на его строительство.

Передача нематериальных активов в качестве обеспечения обязательств не производилась. Наличие и движение нематериальных активов следующее:

	Программное обеспечение	Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению	Всего
Сальдо на 31.12.2012 г.	9 418	29 713 920	29 723 338
Поступление	2 277		2 277
Сальдо на 31.12.2013 г.	11 695	29 713 920	29 725 615
Накопленный износ:			
Сальдо на 31.12.2012 г.	6 067	5 843 323	5 849 390
Износ за период	1 777	1 485 696	1 487 473
Сальдо на 31.12.2013 г.	7 844	7 329 019	7 336 863
Балансовая стоимость:			
На 31.12.2012 г.	3 351	23 870 597	23 873 948
На 31.12.2013 г.	3 851	22 384 901	22 388 752

5. Прочие долгосрочные активы

По состоянию на 31.12.2013 г. прочие долгосрочные активы представлены на общую сумму 4 236 994 тыс. тенге, по состоянию на 01.01.2013 г. – 3 189 631 тыс. тенге. Прочие долгосрочные активы включают следующее:

а) Авансы под выполнение работ по строительству объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар – Усть-Каменогорск» и приобретение основных средств, представленные задолженностью следующих подрядчиков и поставщиков:

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода

АО «Желдорстрой»	20 620	24 865
ГосНПЦзем ДПП ВК	1 804	1 804
ТОО ТИСС	52 713	
ТОО Улан-Курьлыс	38 621	
ИП Малгаждаров	1 650	
ТОО ЭЙР	7 559	
ТОО «Завод ЖБИ-25»	230 000	230 000
ТОО «Рутал»		4 174
Итого:	352 967	260 843

б) Капитализированные расходы по строительству объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар – Усть-Каменогорск»:

Капитализированные расходы по незавершенному строительству	Всего
Сальдо на 31.12.2008 г.	31 601 928
Расходы на строительство	687 372
Признание права на эксплуатацию по Концессионному соглашению *	(26 421 789)
Сальдо на 31.12.2009 г.	5 867 511
Расходы на строительство	126 674
Сальдо на 31.12.2010 г.	5 994 185
Расходы на строительство	64 072
Корректировка права на эксплуатацию по Концессионному соглашению по результатам инвентаризации	(3 292 173)
Сальдо на 31.12.2011 г	2 766 084
Расходы на строительство	396 878
Сальдо на 31.12.2012 г	3 162 962
Расходы на строительство	821 608
Сальдо на 31.12.2013г.	3 984 570

*Приказами Министерства транспорта и коммуникаций Республики Казахстан от 26.12.2008 № 048-п и от 29.12.2008 г. № 049-п о введении во временную эксплуатацию новой железнодорожной линии «станция Шар – Усть – Каменогорск» и организации по ней движения поездов Обществом получено право взимать плату с потребителей услуг по эксплуатации вновь построенной железнодорожной линии «станция Шар-Усть-Каменогорск». Временная эксплуатация вновь построенной железнодорожной линии началась 15 января 2009 года.

6. Товарно-материальные запасы

Передача товарно-материальных запасов в качестве обеспечения обязательств не производилась. Наличие запасов следующее:

	На 31.12.2013г.	На 31.12.2012г.
Запасы	224 270	162 405

По запасам, в соответствии с МСФО, создан резерв в сумме 18 562 тыс. тенге.

7. Торговая дебиторская задолженность

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<i>Торговая дебиторская задолженность связанных сторон, всего</i>	<i>410 724</i>	<i>180 195</i>
в том числе по следующим организациям:		
АО «НК «Казакстан темир жолы»	398 223	166 912
АО «Пассажирские перевозки»	12 501	13 283

Прочие краткосрочные активы

8. а). Предоплата по прочим налогам и платежам

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Корпоративный подоходный налог	0	11
Земельный налог	3 987	4 354
Налог на имущество	360	360
Налог на транспортные средства	682	384

Плата за пользование радиочастотного сектора	32	32
НДС	34 739	
Прочие налоги	3	7 532
Итого	39 803	12 673

8. б) Прочие текущие активы

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<i>Краткосрочные авансы выданные, всего</i>	15 245	17 359
в том числе:		
АО «КазМунайГаз Онімдері» по ВКО Филиал	0	1 862
ТОО Улан	3 625	5 680
ТОО Казремпутъ	0	1 312
Токтаров Б.З. ИП	1 977	1 719
ТОО Рутал	0	86
ТОО «Казавтотранс-Восток»	5 218	0
Прочие	4 425	2 526
Расходы будущих периодов	899	271
Страхование	2 658	5 024
Прочие		
<i>Прочие дебиторская задолженность работников</i>	1 491	2 113
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	864	1 062
Итого	21 157	21 655

9. Денежные средства и их эквиваленты

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Деньги на расчетных счетах в тенге	2 801 575	6 275 647

10. Уставный капитал

Общество является юридическим лицом в соответствии с законодательством Республики Казахстан, создано в организационно-правовой форме акционерного общества. Свидетельством о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 10 февраля 2010 года серия С за № 0002948 подтверждается регистрация выпуска объявленных акций акционерного общества «Досжан темир жолы (ДТЖ)». Выпуск разделен на 11,861 простую акцию, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C52440019. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг под номером А5244.

Учет и движение (смену) держателей акций Общества ведет независимый регистратор – АО «Единый регистратор ценных бумаг». В соответствии с реестром держателей ценных бумаг, предоставленным АО «Единый регистратор ценных бумаг», простые акции Общества размещены среди следующих держателей:

Акционеры	На конец отчетного периода		На начало отчетного периода	
	Количество ценных бумаг, штук	Долевое участие, %	Количество ценных бумаг, штук	Долевое участие, %
АО «Инвестиционный фонд Казахстана»	5 805	48.94	5 805	48.94
АО «Корпорация АВЕ»	259	2.18	259	2.18
АО «Казжол Инвест»	339	2.86	339	2.86
АО «НК «Казакстан темир жолы»	5 458	46.02	5 458	46.02
Итого:	11 861	100.00	11 861	100.00

11.,12. Дополнительно оплаченный капитал, Займы.

Кредитные средства

В соответствии с Постановлениями Правительства Республики Казахстан от 20 декабря 2010 года № 1376 и от 27 июня 2011 года № 718 «Об определении условий предоставления бюджетного кредита акционерному обществу «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» для обеспечения конкурентоспособности и устойчивости национальной экономики и условий предоставления кредита акционерному обществу «Досжан темир жолы (ДТЖ)» с целью реализации проекта строительства железнодорожной линии Шар-Усть-Каменогорск на основании кредитных договоров с АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» от 31.01.2011 г. № ДТЖ/51, от 28.07.2011 г. № ДТЖ/100-И и от 05.12.2012 г. № ДТЖ/209-И Обществу предоставлены денежные средства на общую сумму 13,370,000 тысяч тенге со сроком пользования 20 лет. Выплата вознаграждения за пользование предоставленными средствами будет осуществляться в течение всего срока пользования полугодовыми платежами, в середине и конце каждого года. На дату получения, кредиты были признаны по справедливой стоимости, которая была определена с использованием метода дисконтирования денежных платежей по эффективным рыночным ставкам вознаграждения 7,83 %, 7,28 % и 6,18%. Разница между номинальной и справедливой стоимостью кредитов составила **7 086 481** тысяч тенге и отражена как дополнительно оплаченный капитал. Сумма начисленного вознаграждения в размере 66 885 тысяч тенге отнесена на расходы отчетного периода. По состоянию на 31.12.2013 г. задолженность по данному кредиту представлена по амортизированной стоимости и составляет **7 228 512** тысяч тенге, задолженность по начисленному вознаграждению составляет **4 173** тысяч тенге.

13. Долгосрочные финансовые обязательства

В состав долгосрочных обязательств входят: долгосрочные финансовые обязательства, кредитные средства, долгосрочная кредиторская задолженность.

Долгосрочные финансовые обязательства

Долгосрочные финансовые обязательства представлены купонными инфраструктурными бездокументарными облигациями номинальной стоимостью 1 тысяча тенге на сумму 30 миллиардов тенге, разделенных на 30 миллионов штук, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ2C0Y23B676. Государственная регистрация выпуска облигаций подтверждена свидетельством о государственной регистрации эмиссии ценных бумаг от 28.07.2005 г. под номером В67. Срок обращения – 23 года с даты начала обращения (02.08.2005 г.) с выплатой ежегодного вознаграждения по плавающей ставке, расчет которой производится с учетом индекса инфляции и фиксированной маржи, установленной в размере 0.45%. На период обращения со 02.08.2011 г. по 01.08.2012 г. установлена ставка в размере 8.75% годовых, на период с 02.08.2012 г. по 01.08.2013 г. установлена ставка в размере 5,45% годовых, на период со 02.08.2013 г. по 01.08.2014 г. установлена ставка в размере 6,35% годовых. Временная база для расчета суммы вознаграждения по облигациям – расчетный месяц продолжительностью 30 календарных дней и расчетный год продолжительностью 360 дней.

Облигации размещены среди финансовых институтов и юридических лиц. Основными держателями облигаций являются накопительные пенсионные фонды.

Поручительство в пользу держателей облигаций подтверждается договором поручительства от 06.09.2005 г. № 1ДП001, заключенным с Правительством Республики Казахстан в лице Министерства финансов Республики Казахстан во исполнение постановлений Правительства Республики Казахстан от 25.08.2005 г. № 875 и от 17.08.2007 г. № 698.

Размещение и состояние облигаций следующее:

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Финансовые обязательства	30 000 000	30 000 000
Выкупленные облигации	(7 513 220)	(6 071 630)
Дисконт	(1 736 172)	(1 970 756)
Итого	20 750 608	21 957 614

За период с 01 января 2013 года по 31 декабря 2013 года Общество выплатило держателям облигаций пени по четвертому купонному вознаграждению по заключенным соглашениям в сумме - 48 597 тыс. тенге.

Согласно проспекту выпуска инфраструктурных облигаций, Общество должно было осуществить выплату вознаграждения за седьмой купонный период со 02 по 13 августа 2012 года на сумму 2 584 942 тысяч тенге. В связи с недостатком собственных средств, для полного исполнения обязательств по выплате за седьмой купонный период, Общество произвело частичную выплату задолженности по седьмому купонному вознаграждению в 2012 году в размере 1 757 761 тысяч тенге.

По состоянию на 01 января 2013 года АО «ДТЖ» имело обязательства перед держателями облигаций по облигационному займу за седьмой купонный период на сумму 827 181 тысяч тенге. В 2013 году Общество произвело выплату: 77 548 тысяч тенге (3% от начисленной суммы) 28 января 2013 года, 77 548 тысяч тенге (3% от начисленной суммы) 21 февраля 2013 года, 129 247 тысяч тенге (5% от начисленной суммы) 27 марта 2013 года, 129 247 тысяч тенге (5% от начисленной суммы) 24 апреля 2013 года, 129 247 тысяч тенге (5% от начисленной суммы) 28 мая 2013 года, 129 247 тысяч тенге (5% от начисленной суммы) 11 июня 2013 года, 155 096 тысяч тенге (6% от начисленной суммы) 01 июля 2013 года. АО «АТФ Банк» сообщил о выплате частичного купонного вознаграждения по седьмому купонному периоду письмами соответственно: №№ 2015/3168 от 28.01.2013 года; 2015/7029 от 22.02.2013 года; 2015/11473 от 27.03.2013г; 2015/15772 от 24.04.2013 года; 2015/2855 от 29.05.2013 года; 2015/22896 от 13.06.2013 года; 2015/25709 от 04.07.2013г.

Общество должно было осуществить выплату вознаграждения за восьмой купонный период со 02 по 15 августа 2013 года в сумме 1 226 205 тысяч тенге. Общество произвело частичную выплату задолженности по вознаграждению за восьмой купонный период в размерах: 49 048 тысяч тенге (4% от начисленной суммы)

14 августа 2013 года; 49 048 тысяч тенге (4% от начисленной суммы) 28 августа 2013 года; 98 096 тысяч тенге (8% от начисленной суммы) 18 сентября 2013 года; по 98096 тысяч тенге 04 октября 2013 года; 04 ноября 2013 года; 27 ноября 2013 года; 19 декабря 2013 года. АО «АТФ Банк» сообщил о выплатах по восьмому купонному периоду письмами соответственно: №№ 2015/32269 от 16.08.2013г.; 2015/4776 от 02.09.2013г.; 2015/36968 от 20.09.2013г.; 2015/39573 от 12.10.2013г.; 2015/6160 от 07.11.2013г.; 07.1.14/7853 от 05.12.2013г.; и 2015/9214 от 26.12.2013г.

За 9 купонный период в 2013 году начислено купонного вознаграждения на сумму 591 109 тыс.тенге.

В результате проведенных мероприятий, по состоянию на 31 декабря 2013 года, АО «ДТЖ» имеет обязательства перед держателями облигаций по облигационному займу на сумму **1 228 590** тысяч тенге.

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательства по вознаграждению по облигациям*	1 228 590	1 353 979
Обязательства по вознаграждению по займу АО «ФНБ «Самрук-Казына»	4 173	2 573
Всего обязательств по вознаграждению	1 232 763	1 356 552

*По состоянию на 31 декабря 2013 года просроченная задолженность по вознаграждениям составляет 637 481 тысяч тенге.

21. Движение отложенного налогового обязательства

Сальдо на начало	19,366	19,366
В отчет о совокупном доходе	805,766	805,766
Сальдо на конец	825,132	825,132

Отложенное налоговое обязательство рассчитано на основе временных разниц между балансовой и налоговой стоимостью активов и обязательств:

14. Прочие долгосрочные обязательства.

Кредиторская задолженность перед АО «Желдорстрой» представлена задолженностью по удержанию 5 % от суммы текущих платежей в счет обеспечения гарантий качества выполненных работ по условиям Договора на строительство новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск» № 48 от 25 июля 2005 года. В соответствии с п. 4.12. Договора, окончательный платёж в размере 5%

стоимости производится в течение 15 (Пятнадцати) банковских дней со дня подписания акта приема объекта в эксплуатацию, при выполнении необходимых условий. Акт о приемке в эксплуатацию первого пускового комплекса подписан государственной приемочной комиссией 01 августа 2013 года. Соответственно, задолженность перед подрядчиком реклассифицирована в текущую кредиторскую задолженность.

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
ТОО «Желдорстрой»	0	279 752

15. а). Торговая кредиторская задолженность

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
ТОО «Жоларна»	17 022	0
ТОО «Казэлектромонтаж-С»	0	15 904
ИП Бустакбаева	0	2 121
Ф-л АО «Локомотив» Защитинское ЭД	247	1 258
АО «ВК РЭК»	376	0
ТОО «Узень»	3 885	3 220
«Железнодорожные госпитали медицины катастроф» АО	55	0
«Егемен Казахстан» ТОО	1 071	0
АО «Казахтелеком» ВКО	142	0
«Казремпуть» ТОО	10 658	0
ТОО «Светбыттехника»	5 935	0
ИП Суйншалиев С.У.	548	497
ТОО «Медикер»	1 064	291
АО «Транстелеком»	442	483
«Шебер-Маман» ТОО	0	2 275
Прочие	1 232	4 831
Итого	42 677	30 880

15.б). Краткосрочные резервы и вознаграждения работникам

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Резерв по отпускам	33 744	28 456
Итого	33 744	28 456

15.в). Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
НДС	0	16 265
Социальный налог	2 235	459
Индивидуальный подоходный налог	8 237	1 951
Прочее	39	2 834
Итого	10 511	21 509

Обязательства по расчетам с бюджетом и другие обязательные платежи образовались по текущей деятельности Общества и начисленным доходам работников за последний отчетный месяц. Просроченной задолженности у Общества нет.

16. Прочие текущие обязательства

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Задолженность по исполнительным листам	86	148
Задолженность по вознаграждениям работникам	38	0
Задолженность по гарантийным взносам	195 350	1 120
Пеня по невыплаченному купонному вознаграждению держателям облигаций	19 357	92 584
Задолженность по ПВ и СО	6 778	6 213
Резерв по штрафам в бюджет	254 692	0
Прочая кредиторская задолженность	454	720

Итого	476 755	100 785
--------------	----------------	----------------

17. Выручка от реализации товаров (работ, услуг)

	Отчетный период	Аналогичный период прошлого года
Выручка от реализации услуг по предоставлению в пользование железнодорожных путей с объектами железнодорожного транспорта и организации пропуска подвижного состава по железнодорожной линии «станция Шар – станция Новоустькаменогорск», всего	2 959 244	2 717 446
в т.ч.:		
АО «НК «Казакстан темир жолы»	2 826 653	2 590 051
АО «Пассажи́рские перевозки»	132 591	127 395

18. Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)

	Отчетный период	Аналогичный период прошлого года
Себестоимость реализованной продукции от оказания услуг, работ, всего	2 651 011	2 568 613
в том числе:		
затраты на оплату труда персонала, непосредственно занятого в эксплуатации железной дороги	404 857	401 520
отчисления от зарплаты персонала, непосредственно занятого в эксплуатации железной дороги	16 310	15 899
амортизация активов	1 537 137	1 530 883
техническое обслуживание и текущий ремонт устройств автоматики, сигнализации и связи	180 384	170 446
техническое обслуживание и текущий ремонт электрических сетей	180 342	170 402
электроэнергия	21 856	20 474

услуги связи	5 165	6 129
расходы на страхование	6 805	11 234
командировочные расходы	3 256	1 275
очистка путей от снега	37 838	852
услуги тракторной техники	8 540	19 460
расходы по налогам	40587	44 853
Услуги локомотивной тяги	5 382	11 182
прочие расходы по содержанию и эксплуатации железнодорожной линии	202 552	164 004

19. А) Общие и административные расходы

	Отчетный период	Аналогичный период прошлого года
<i>Расходы на персонал, всего</i>	<i>271 933</i>	<i>191 404</i>
в том числе:		
оплата труда работников, относящихся к АУП	241 286	167 813
отчисления от оплаты труда работников, относящихся к АУП	6 675	4 650
командировочные расходы	23 972	18 941
<i>Расходы на содержание и обеспечение деятельности, всего</i>	<i>483 379</i>	<i>105 586</i>
в том числе:		
амортизация активов	6 158	6 289
коммунальные услуги, включая э/э	176	741
расходы по операционной аренде	2 238	9 268
расходы на услуги связи	2 920	3 934
расходы по налогам	15 730	11 067

аудиторские, консалтинговые и информационные услуги	5 000	4 911
расходы на страхование	271	218
услуги банка	2 977	2 816
ежегодный листинговый сбор	3 462	3 236
пени по невыплаченному купону держателям облигаций	34 524	29 595
Штрафы, пени в бюджет	391 064	12 944
прочие расходы	18 859	20 567
Итого	755 312	296 990

19.б) Прочие прибыли и убытки

	Отчетный период	Аналогичный период прошлого года
Доходы (расходы) от выбытия фиксированных активов	(2 645)	(52)
Доходы (расходы) от выбытия товарно-материальных запасов	164	1 187
Списание долга по решению суда		(114 926)
Прочие доходы	2 756	2 244
Создание резерва по обесценению ТМЗ	(18 562)	
Итого	(18 287)	(111 547)

Прочие доходы получены в результате возмещения затрат понесённых работниками в личных целях, создания резерва под обесценение товарно-материальных запасов, а также по курсовой разнице при приобретении валюты.

20. Доходы по финансированию.

Доходы по финансированию в сумме **289 252** тыс. тенге образовались в результате выкупа облигаций ниже номинальной стоимости.

21. Расходы на финансирование

	Отчетный период	Аналогичный период прошлого года
<i>Вознаграждения</i>	1 434 842	2 175 605
Вознаграждения по облигациям	1 367 957	2 123 397
Вознаграждения по кредитам	66 885	52 208
<i>Амортизация дисконта</i>	663 834	1 240 680
Амортизация дисконта по облигациям	234 584	917 799
Амортизация дисконта по кредиту	429 250	322 881
Итого	2 098 676	3 416 285

22. Движение отложенного налогового обязательства.

	2013 г.	2012 г.
Сальдо на начало	19,366	1,078,071
Отчет о совокупном доходе	805,766	(1,058,705)
Сальдо на конец	825 132	19,366

23. Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог за прошедшие годы не рассчитывался, т.к. по декларациям за 2010-2012гг складывался убыток в связи с отнесением на вычеты вознаграждения по купонным инфраструктурным облигациям и по кредитам, полученным от ФНБ «Самрук-Казына». В 2013 году, в связи с проверкой, проведенной Счетным Комитетом МФ Республики Казахстан, было рекомендовано доначислить КППН за 2010-2012гг. Всего начислено КППН на сумму 636 731,6 тыс.тн, в т.ч. по годам: 2010 – 122 064,5 тыс.тенге; 2011 – 266 537,0 тыс.тенге; 2012 – 248 130,1 тыс. тенге. Начислена пеня за просрочку платежа в сумме 135 393,8 тыс.тенге.

В декабре 2013 года подписан дополнительный договор о внесении изменений в Контракт на осуществление преференций № 0567-12-2005 от 20 декабря 2005 года. В соответствии с данным договором АО «Досжан темир жолы (ДТЖ)» предоставлены налоговые преференции по КППН и налогу на имущество на объект концессии с 2013 по 2017 годы.

24. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя лица, которые прямо или косвенно контролируют Компанию, имеют долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние на Компанию, крупные из которых, АО «Инвестиционный фонд Казахстана» и АО «НК «Казахстан темир жолы», входящие в группы АО «НУХ «Байтерек» и АО «ФНБ «Самрук-Казына», соответственно, которые являются организациями полностью контролируруемыми Государством. Связанные стороны включают также организации, находящиеся под общим контролем АО «НУХ «Байтерек» и АО «ФНБ «Самрук-Казына», АО «НК «Казахстан темир жолы» и АО «Инвестиционный фонд Казахстана».

Одним из основных потребителей услуг, предоставляемых Компанией, является АО «Пассажирские перевозки», дочерняя компания АО «НК «Казахстан темир жолы».

В состав акционеров Компании входят АО «Корпорация АВЕ» и АО «Казжол Инвест». АО «Желдорстрой», дочерняя компания АО «Корпорация АВЕ», является генеральным подрядчиком строительства новой железнодорожной линии «Станция Шар-Усть – Каменогорск».

Ключевой управленческий персонал также является связанной стороной по отношению к Компании.

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон (коммерческих организаций, полностью контролируемых Государством), представленные в составе торговой кредиторской и торговой дебиторской задолженностей включают следующее по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.:

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2013 г. (неаудировано)	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г. (неаудировано)	31 декабря 2012 г.
АО «Желдорстрой»	20,621	24,865	180,521	279,752
АО «Инвестиционный фонд Казахстана»	0	0	0	0
АО «Пассажирские перевозки»	12,500	13,283	0	0
АО «ФНБ «Самрук-Казына»	0	0	13,374,173	13,372,573
АО «Транстелеком»	0	0	446	507
АО «НК «Казахстан темир жолы»	398,223	166,912	0	182
	431,345	205,060	13,555,140	13,653,014

Сделки со связанными сторонами (коммерческими организациями, контролируемые Государством) за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 гг., представлены следующим образом:

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	Двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 г. (неаудировано)	Двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 г. (неаудировано)	Двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 г. (неаудировано)	Двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 г. (неаудировано)
АО «Желдорстрой»	0	0	0	0
АО «Инвестиционный фонд Казахстана»	0	0	0	111
АО «Пассажирские перевозки»	148,502	142,682	0	0
АО «ФНБ «Самрук-Казына»	0	0	0	0
АО «Транстелеком»	0	0	5,746	6,454

АО «НК «Казахстан темир жолы»	3,165,851	2,900,857	43,980	1,741
	3,314,353	3,043,539	49,726	8,306

Наименование компании	Приобретение активов	
	Двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2013 г. (неаудировано)	2012 г. (неаудировано)
АО «Желдорстрой»	15,380	0
АО «Инвестиционный фонд Казахстана»	0	0
АО «Пассажирские перевозки»	0	0
АО «ФНБ «Самрук-Казына»	0	0
АО «Транстелеком»	0	0
АО «НК «Казахстан темир жолы»	0	0
	15,380	0

Кроме услуг, связанных с операционной деятельностью, в Компании осуществляются различные операции со связанными сторонами, связанные с финансовой деятельностью, включая следующее:

- (а) по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 гг. некоторая часть облигаций Компании на общую сумму 21,427,000 тыс. тенге и 21,427,000 тыс. тенге, соответственно, были гарантированы Правительством Республики Казахстан;
- (б) по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 гг. займы Компании, предоставленные АО «ФНБ «Самрук-Казына», составили 13,370,000 тыс. тенге и 13,370,000 тыс. тенге, соответственно. Займы были получены по стоимости ниже справедливой и отражены по амортизированной стоимости, и по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 гг. дисконт составил 7,086,480,6 тыс. тенге и 7,086,480,6 тыс. тенге, соответственно;
- (в) за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 гг. Компания признала финансовые расходы по вышеуказанным займам на сумму 66,885 тыс. тенге и 52,208 тыс. тенге, соответственно;

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления и Совета Директоров и других ключевых руководителей Компании, в количестве 10 человек по состоянию на 31 декабря 2013 г. (2012 г. 10 человек) Вознаграждение ключевого руководства за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 г. не выплачивалось, за 12 месяцев 2012 г. составило 750 тыс. тенге.

25. Убыток на акцию.

Убыток на акцию в расчете базовой убытка на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 гг. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что разводнения не производилось.

	Двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Убыток за период (тыс. тенге)	(3,717,288)	(1,769,086)
Средневзвешенное количество простых акций	11,861	11,861
Убыток за период (базовый и разводненный) на простую акцию (тенге)	<u>(313,404)</u>	<u>(149,152)</u>

Также подлежит раскрытию операция по корректировке входящего сальдо капитала и убытка прошлых лет на сумму 1 116 643 тыс. тенге. Данная сумма была отнесена на счет отложенного налогового обязательства в 2011 году. Но, т.к. сумма не носит характер отложенного налога и не является временной разницей, была произведена корректировка входящего сальдо без изменения валюты баланса.

Председатель Правления



Боканов К.И.

И. о. Главного бухгалтера

Мухадиев Б.С.