

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2014 года

| | |
|--------------------------------------|---|
| Наименование организации | АО "Досжан темір жолы (ДТЖ)" |
| Вид деятельности организации | Строительство и эксплуатация железной дороги Шар-НУК |
| Организационно-правовая форма | Акционерное общество |
| Юридический адрес организации | г.Усть-Каменогорск, пос.Меновное, ул.Шоссейная, 26 |

тыс. тенге

| Активы | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---|------------|----------------------------|-----------------------------|
| I. Краткосрочные активы: | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 10 | 380 177 | 2 801 575 |
| 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 | 768 512 | 410 724 |
| Текущий подоходный налог | 17 | | |
| Запасы | 18 | 191 104 | 224 270 |
| Прочие краткосрочные активы | 19 | 23 255 | 60 960 |
| Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019) | 100 | 1 363 048 | 3 497 529 |
| 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 | | 352 967 |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 115 | | |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 116 | | |
| Инвестиционное имущество | 117 | | |
| Основные средства | 118 | 384 172 | 451 402 |
| Биологические активы | 119 | | |
| Разведочные и оценочные активы | 120 | | |
| Нематериальные активы | 121 | 9 560 952 | 10 448 964 |
| Отложенные налоговые активы | 122 | 893 568 | 1 210 612 |
| Прочие долгосрочные активы (незавершенное стр-во) | 123 | | |
| Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123) | 200 | 10 838 692 | 12 463 945 |
| Баланс (строка 100 + строка 200) | | 12 201 740 | 15 961 474 |

| Обязательство и капитал | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---|------------|----------------------------|-----------------------------|
| III. Краткосрочные обязательства | | | |
| Займы | 210 | 1 331 682 | 1 232 577 |
| Производные финансовые инструменты | 211 | | |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 212 | | |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 213 | 19 842 | 42 677 |
| Краткосрочные резервы (краткосрочные оценочные обязательства) | 214 | 37 393 | 33 744 |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу | 215 | | |
| Вознаграждения работникам | 216 | | |
| Прочие краткосрочные обязательства | 217 | 2 226 907 | 2 709 914 |
| Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217) | 300 | 3 615 824 | 4 018 912 |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи | 301 | | |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы | 310 | 7 630 618 | 7 183 978 |
| Производные финансовые инструменты | 311 | | |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 312 | 18 697 818 | 19 947 724 |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 313 | | |
| Долгосрочные резервы | 314 | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 315 | | |
| Прочие долгосрочные обязательства | 316 | | |
| Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316) | 400 | 26 328 436 | 27 131 702 |
| V. Капитал | | | |
| Уставный (акционерный) капитал | 410 | 11 861 000 | 11 861 000 |
| Прочие поступления | | | |
| Эмиссионный доход | 411 | | |
| Выкупленные собственные долевые инструменты | 412 | | |
| Резервы | 413 | 7 086 480 | 7 086 480 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 414 | -36 690 000 | -34 136 620 |
| Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414) | 420 | -17 742 520 | -15 189 140 |
| Доля неконтролирующих собственников | 421 | | |
| Всего капитал (строка 420 +/- строка 421) | 500 | -17 742 520 | -15 189 140 |
| Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500) | | 12 201 740 | 15 961 474 |

Руководитель

Кокаев М.Б.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Чирва Р.В.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
 за период, заканчивающийся 31 декабря 2014 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.Усть-Каменогорск,пос.Меновное, ул.Шоссейная, 26 |

тыс. тенге

| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|------------|--------------------|----------------------|
| Выручка | 10 | 3 460 381 | 2 959 244 |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг | 11 | 2 705 649 | 2 828 857 |
| Валовая прибыль (строка 010 – строка 011) | 12 | 754 732 | 130 387 |
| Расходы по реализации | 13 | | |
| Административные расходы | 14 | 797 876 | 997 325 |
| Прочие расходы | 15 | 1 281 | 24 509 |
| Прочие доходы | 16 | 17 975 | 6 223 |
| Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016) | 20 | -26 450 | -885 224 |
| Доходы по финансированию | 21 | | 122 100 |
| Расходы по финансированию | 22 | 2 209 886 | 2 009 951 |
| 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 | -2 236 336 | -2 773 075 |
| Расходы по подоходному налогу | 101 | 317 044 | 1 104 060 |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101) | 200 | -2 553 380 | -3 877 135 |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности | 201 | | |
| Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на: | 300 | -2 553 380 | -3 877 135 |
| собственников материнской организации | | -2 553 380 | -3 877 135 |
| 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 | | |
| Актуарные 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 | -2 553 380 | -3 877 135 |
| Общая совокупная прибыль относимая на: | | -2 553 380 | -3 877 135 |
| 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 Кокаев М.Б.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Гл. бухгалтер Чирва Р.В.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)



Приложение 4
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
за период, заканчивающийся на 31 декабря 2014 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.Усть-Каменогорск, пос.Меновное, ул.Шоссейная, 26 |

| Наименование показателей | <i>тыс.тенге</i> | | |
|--|------------------|--------------------|----------------------|
| | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Движение денежных средств от операционной деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016) | 010 | 3 515 141 | 3 087 333 |
| в том числе: | | | |
| реализация товаров и услуг | 011 | 3 500 113 | 3 041 366 |
| прочая выручка | 012 | 15028 | 45 967 |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков | 013 | | |
| поступления по договорам страхования | 014 | | |
| полученные вознаграждения | 015 | | |
| прочие поступления | 016 | | |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027) | | 2 414 755 | 3 569 723 |
| в том числе: | | | |
| платежи поставщикам за товары и услуги | 021 | 983 703 | 1 683 355 |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг | 022 | 15 558 | 68 271 |
| выплаты по оплате труда | 023 | 520727 | 534 260 |
| выплата вознаграждения | 024 | | |
| выплаты по договорам страхования | 025 | | |
| подоходный налог и другие платежи в бюджет | 026 | 625 055 | 1 179 406 |
| прочие выплаты | 027 | 269 712 | 104 431 |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020) | 030 | 1 100 386 | -482 390 |
| II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051) | 040 | - | 1222 |
| в том числе: | | | |
| реализация основных средств | 041 | | 1 222 |
| реализация нематериальных активов | 042 | - | - |
| реализация других долгосрочных активов | 043 | - | - |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 044 | - | - |
| реализация долговых инструментов других организаций | 045 | - | - |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями | 046 | - | - |
| реализация прочих финансовых активов | 047 | - | - |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 048 | - | - |
| полученные дивиденды | 049 | - | - |
| полученные вознаграждения | 050 | - | - |
| прочие поступления | 051 | - | - |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071) | 060 | 579 909 | 183 975 |
| в том числе: | | | |
| приобретение основных средств | 061 | 45 783 | 36 489 |
| приобретение нематериальных активов | 062 | | 1 352 |
| приобретение других долгосрочных активов | 063 | | |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) | 064 | - | - |
| приобретение долговых инструментов других организаций | 065 | - | - |
| приобретение контроля над дочерними организациями | 066 | - | - |

| | | | |
|---|------------|--------------------|----------------------|
| приобретение прочих финансовых активов | 067 | - | - |
| предоставление займов | 068 | - | - |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 069 | - | - |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации | 070 | - | - |
| прочие выплаты | 071 | 534 126 | 146 134 |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060) | 080 | -579 909 | -182 753 |
| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
| I | 2 | 3 | 4 |
| III. Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094) | 090 | - | - |
| в том числе: | | | |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов | 091 | - | - |
| получение займов | 092 | - | - |
| полученные вознаграждения | 093 | - | - |
| прочие поступления | 094 | - | - |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105) | 100 | 2 941 875 | 2 808 929 |
| в том числе: | | | |
| погашение займов | 101 | - | - |
| выплата вознаграждения | 102 | 1 435 476 | 1 548 839 |
| выплата дивидендов | 103 | - | - |
| выплаты собственникам по акциям организации | 104 | - | - |
| прочие выбытия | 105 | 1 506 399 | 1 260 090 |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100) | 110 | -2 941 875 | -2 808 929 |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге | 120 | - | - |
| 5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110) | 130 | -2 421 398 | -3 474 072 |
| 6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 140 | 2 801 575 | 6 275 647 |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 150 | 380 177 | 2 801 575 |

Руководитель

Кокаев М.Б.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Гл. бухгалтер

Чирва Р.В.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за период, заканчивающийся на 31 декабря 2014 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.Усть-Каменогорск, пос.Меновное, ул.Шоссейная, 26

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 (пересчитано) | 10 | 11 861 000 | | 7 086 480 | | -15 155 675 | | 3 791 805 |
| Изменение в учетной политике | 11 | | | | | -15 103 810 | | -15 103 810 |
| Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011) | 100 | 11 861 000 | | 7 086 480 | | -30 259 485 | | -11 312 005 |
| Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220): | 200 | | | | | -3 877 135 | | -3 877 135 |
| Прибыль (убыток) за год | 210 | | | | | -3 877 135 | | -3 877 135 |
| 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 | | | | | | | 0 |
| 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 | | 7 086 480 | | -34 136 620 | | -15 189 140 |
| Изменение в учетной политике | 401 | | | | | | | 0 |
| Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401) | 500 | 11 861 000 | 0 | 7 086 480 | 0 | -34 136 620 | 0 | -15 189 140 |
| Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620): | 600 | | | | | -2 553 380 | | -2 553 380 |
| Прибыль (убыток) за год | 610 | | | | | -2 553 380 | | -2 553 380 |

| | | | | | | | | |
|---|-----|---|--|--|--|--|--|---|
| 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 операции с собственниками | 717 | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|-----|------------|---|-----------|---|-------------|-------------|
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 718 | | | | | | |
| Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700) | 800 | 11 861 000 | 0 | 7 086 480 | 0 | -36 690 000 | -17 742 520 |

Руководитель Кокаев М.Б.
(фамилия, имя, отчество)

М.Б. Кокаев
(подпись)

Гл. бухгалтер Чирва Р.В.
(фамилия, имя, отчество)

Р.В. Чирва
(подпись)



**Пояснительная записка к финансовой отчетности
АО «Досжан темир жолы (ДТЖ)» по состоянию на 31 декабря 2014 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 | 6-32 |

**ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

| | Номер строки | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|---|--------------|-----------------------|-----------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 4 | 384,172 | 451,402 |
| Нематериальные активы | 5 | 9,560,952 | 10,448,964 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 7 | | 352,967 |
| Незавершенное строительство | 6 | | |
| Отложенный налоговый актив | 26 | 893,568 | 1,210,612 |
| Итого долгосрочные активы | | 10,838,692 | 12,463,945 |
| Текущие активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | 8 | 191,104 | 224,270 |
| Торговая дебиторская задолженность | 9 | 767,496 | 410,724 |
| Прочие текущие активы | 10 | 24,271 | 60,960 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 11 | 380,177 | 2,801,575 |
| Итого текущие активы | | 1,363,048 | 3,497,529 |
| Итого активы | | 12,201,740 | 15,961,474 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 12 | 11,861,000 | 11,861,000 |
| Дополнительно оплаченный капитал | 13 | 7,086,480 | 7,086,480 |
| Непокрытый убыток | | (36,690,000) | (34,136,620) |
| Итого капитал | | (17,742,520) | (15,189,140) |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы | 14 | 7,630,618 | 7,183,978 |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 15 | 18,697,818 | 19,947,724 |
| Прочие долгосрочные обязательства | | | |
| Итого долгосрочные обязательства | | 26,328,436 | 27,131,702 |
| Текущие обязательства | | | |
| Займы | 14 | 3,987 | 3,987 |
| Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг | 15 | 1,327,695 | 1,228,590 |
| Торговая кредиторская задолженность | 16 | 19,842 | 42,677 |
| Текущие оценочные обязательства | | 37,393 | 33,744 |
| Обязательства по налогам и другим обязательным платежам | 17 | 1,028,675 | 1,224,103 |
| Прочие текущие обязательства | 18 | 1,198,232 | 1,485,811 |
| Итого текущие обязательства | | 3,615,824 | 4,018,912 |
| Итого обязательства | | 29,944,260 | 31,150,614 |
| Итого капитал и обязательства | | 12,201,740 | 15,961,474 |

**ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 года**

| | Номер строки | За период, закончившийся 31 декабря | |
|--|--------------|-------------------------------------|--------------------|
| | | 2014 г. | 2013 г. |
| Продолжающаяся деятельность | | | |
| Доходы | 19 | 3,460,381 | 2,959,244 |
| Себестоимость реализации | 20 | (2,705,649) | (2,828,857) |
| Валовый (убыток)/доход | | 754,732 | 130,387 |
| Общие и административные расходы | 21 | (797,876) | (997,325) |
| Прочие доходы | 24 | 17,975 | 6,223 |
| Прочие расходы | 25 | 1,281 | 24,509 |
| Доходы по финансированию | 22 | - | 122,100 |
| Финансовые затраты | 23 | (2,209,886) | (2,009,951) |
| Убыток до налогообложения | | (2,236,336) | (2,773,075) |
| (Расходы)/экономия по отложенному налоговому обязательству | | 0 | 0 |
| Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу | 26 | 317,044 | 1,104,060 |
| УБЫТОК ЗА ПЕРИОД И СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД | | (2,553,380) | (3,877,135) |
| Убыток на акцию (в тенге) | 27 | (215,275) | (326,881) |

**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

| | За период, закончившийся 31 декабря | |
|---|--|--------------------|
| | 2014 г. | 2013 г. |
| Движение денежных средств от операционной деятельности: | | |
| Поступления от реализации товаров и услуг | 3,500,113 | 3,041,366 |
| Прочие поступления | 15,028 | 45,967 |
| Платежи поставщикам за товары и услуги | (999,261) | (1,751,626) |
| Выплаты по оплате труда | (520,727) | (534,260) |
| Платежи в бюджет и внебюджетные фонды | (625,055) | (1,179,406) |
| Прочие выплаты | (269,712) | (104,431) |
| Чистое движение денежных средств от операционной деятельности | 1,100,386 | (482,390) |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности: | | |
| Приобретение основных средств | (45,783) | (36,489) |
| Поступления от реализации основных средств | | 1,222 |
| Приобретение нематериальных активов | | (1,352) |
| Авансы выданные под строительство | (152,339) | (121,164) |
| Выплата поставщикам незавершенного строительства | (381,787) | (24,970) |
| Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | (579,909) | (182,753) |
| Движение денежных средств от финансовой деятельности: | | |
| Получение займов | | |
| Выплата вознаграждения по займам | (56,823) | (55,492) |
| Выплата купона по размещенным облигациям | (1,378,653) | (1,493,347) |
| Выкуп облигаций | | |
| | (1,478,988) | (1,152,338) |
| Прочие выплаты | (27,411) | (107,752) |
| Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности | (2,941,875) | (2,808,929) |
| Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов | (2,421,398) | (3,474,072) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 2,801,575 | 6,275,647 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 380,177 | 2,801,575 |

**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.**

| | Уставный капитал | Дополнительно оплаченный капитал | Непокрытый убыток | Итого капитал |
|--|---------------------|--|----------------------|---------------|
| На 1 января 2013 г. | 11,861,000 | 7,086,480 | (15,155,675) | 3,791,805 |
| Изменения в учетной политике | | | (15,103,810) | (15,103,810) |
| Убыток за период и совокупный убыток за период | - | | (3,877,135) | (3,877,135) |
| На 31 декабря 2013 г. | 11,861,000 | 7,086,480 | (34,136,620) | (15,189,140) |
| На 1 января 2014 г. | 11,861,000 | 7,086,480 | (34,136,620) | (15,189,140) |
| Изменение в учетной политике | - | 0 | 0 | 0 |
| Убыток за период и совокупный убыток за период | - | - | (2,553,380) | (2,553,380) |
| На 31 декабря 2014 г. | 11,861,000 | 7,086,480 | (36,690,000) | (17,742,520) |

1. Общая информация

Настоящая предварительная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 6 месяцев 2015 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, в связи с изменением места нахождения Общества произведена государственная перерегистрация Общества 4 июня 2014 года, справка о гос. регистрации юридического лица № 3158-1917-01-АО.

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, г. Усть-Каменогорск, пос. Меновное, ул. Шоссейная, 26.

РНН–600900551386, БИН – 050340010343, зарегистрировано в качестве налогоплательщика с 4 июня 2014 года налоговым комитетом по городу Усть-Каменогорск (свидетельство № 3158-1917-01-АО от 04 июня 2014 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», Законом Республики Казахстан от 8 января 2003 года № 373-ІІ «Об инвестициях», 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. Основные принципы учетной политики

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.

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 30 июня 2015г. 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 гудвилла) 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 потребуется 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. Корректировки и изменение классификации

Пересчет и реклассификации сравнительной информации за 2013 год

В 2014 году Компания произвела корректировку в отношении обесценения Права по Концессионному соглашению, данная корректировка привела к пересмотру отложенного налога, признанного в отчете о финансовом положении. Компания также произвела пересчет амортизации долгосрочных финансовых обязательств с применением эффективной ставки процента и признала обязательства по налогу на имущество с учетом пени и штрафных санкций за несвоевременное представление. В результате, в 2014 г. Компания применила ретроспективный подход в отношении предыдущего периода, поскольку пересчет статей финансовой отчетности оказывает существенное влияние на отчетность Компании.

В 2014 г. Компания также пересмотрела отражение незавершенного строительства, относящегося к Концессионному соглашению, представленного в отчете о финансовом положении. В результате Компания реклассифицировала сравнительную информацию по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 1 января 2013 г. в соответствии с формой представления финансовой информации по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Компания произвела пересчет сравнительной информации на 31 декабря 2013 г.:

| Отчет о финансовом положении | Сальдо на 31.12.2013 | | | |
|---|----------------------|-------------|---------------|--------------|
| | До корректировок | Рекласс | Корректировки | Пересчитано |
| Долгосрочные активы | | | | |
| Нематериальные активы | 22,388,752 | 3,984,570 | (15,924,358) | 10,448,964 |
| Незавершенное строительство | 3,984,570 | (3,984,570) | | - |
| Отложенный налоговый актив | - | | 1,210,612 | 1,210,612 |
| Капитал | | | | |
| Непокрытый убыток | (18,872,962) | | (15,263,658) | (34,136,620) |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Займы | 7,228,512 | | (44,534) | 7,183,978 |
| Выпущенные облигации | 20,750,608 | | (802,884) | 19,947,724 |
| Отложенные налоговые обязательства | 825,132 | | (825,132) | - |
| Текущие обязательства | | | | |
| Текущая часть займов | 4,173 | | (186) | 3,987 |
| Обязательства по налогам и другим обязательным платежам | 17,289 | | 1,206,814 | 1,224,103 |
| Прочие текущие обязательства | 469,977 | | 1,015,834 | 1,485,811 |

Компания произвела пересчет сравнительной информации на 1 января 2013 г.:

| Отчет о финансовом положении | Сальдо на 01.01.2013 | | | |
|---|----------------------|-------------|---------------|--------------|
| | До корректировок | Рекласс | Корректировки | Пересчитано |
| Долгосрочные активы | | | | |
| Нематериальные активы | 23,873,948 | 3,162,962 | (15,934,807) | 11,102,103 |
| Незавершенное строительство | 3,162,962 | (3,162,962) | | - |
| Отложенный налоговый актив | | | 1,677,940 | 1,677,940 |
| Капитал | | | | |
| Непокрытый убыток | (15,155,675) | | (15,103,810) | (30,259,485) |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Займы | 6,799,262 | | (31,829) | 6,767,433 |
| Выпущенные облигации | 21,957,614 | | (904,586) | 21,053,028 |
| Отложенные налоговые обязательства | 19,366 | | (19,366) | - |
| Текущие обязательства | | | | |
| Текущая часть займов | 2,573 | | (65) | 2,508 |
| Обязательства по налогам и другим обязательным платежам | 23,411 | | 1,028,968 | 1,052,379 |
| Прочие текущие обязательства | 98,883 | | 773,821 | 872,704 |

Компания произвела пересчет статей в отчете о совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2013г.:

| Отчет о совокупном убытке | За 2013 год | | |
|--|------------------|-----------------|------------------|
| | До корректировок | Корректировки | Пересчитано |
| Себестоимость реализации | (2,651,011) | (177,846) | (2,828,857) |
| Общие и административные расходы | (755,312) | (242,013) | (997,325) |
| Финансовые доходы | 289,252 | (167,152) | 122,100 |
| Финансовые расходы | (2,098,676) | 88,725 | (2,009,951) |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | (1,442,498)) | 338,438 | (1,104,060) |
| <i>Убыток на акцию (в тенге)</i> | <i>(313,404)</i> | <i>(13,477)</i> | <i>(326,881)</i> |

4. Основные средства

Движение основных средств в отчетном периоде представлено следующим образом:

| | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие | Неустановленное оборудование | ИТОГО |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|------------------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость: | | | | | | |
| На 01.01.2013 г. | 8,439 | 2,124 | 401,090 | 167,473 | - | 579,126 |
| Поступления | 14,100 | | 10,058 | 51,199 | | 75,357 |
| Выбытия | (2,014) | | | (3,692) | | (5,706) |
| На 31.12.2013 г. | 20,525 | 2,124 | 411,148 | 214,980 | - | 648,777 |
| Поступления | | 6,643 | 10,743 | 7,520 | 20,877 | 45,783 |
| Выбытия | | | | (62,056) | | (62,056) |
| На 31.12.2014 г. | 20,525 | 8,767 | 421,891 | 160,444 | 20,877 | 632,504 |
| Накопленный износ: | | | | | | |
| На 01.01.2013 г. | (2,191) | (590) | (85,932) | (54,760) | - | (143,473) |
| Износ за год | (1,373) | (142) | (32,811) | (21,497) | | (55,823) |
| Выбытия | 1,342 | | | 579 | | 1,921 |
| На 31.12.2013 г. | (2,222) | (732) | (118,743) | (75,678) | - | (197,375) |
| Износ за год | (2,374) | (817) | (34,691) | (14,179) | | (52,061) |
| Выбытия | | | | 1,104 | | 1,104 |
| На 31.12.2014 г. | (4,596) | (1,549) | (153,434) | (88,753) | - | 248,332 |
| Балансовая стоимость: | | | | | | |
| На 31.12.2013 г. | 18,303 | 1,392 | 292,405 | 139,302 | - | 451,402 |
| На 31.12.2014 г. | 15,929 | 7,218 | 268,457 | 71,691 | 20,877 | 384,172 |

5. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов в отчетном периоде представлено следующим образом:

| | Программное обеспечение | Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению | Незавершенное строительство по Концессионному соглашению | ИТОГО |
|---------------------------------------|-------------------------|--|--|-------------------|
| Первоначальная стоимость: | | | | |
| На 01.01.2013 г. (пересчитано) | 9,419 | 29,713,920 | 3,176,131 | 32,899,470 |
| Поступления | 2,276 | | | 2,276 |
| Расходы на строительство | | | 821,608 | 821,608 |

| | | | | |
|---|---------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Капитализация процентов | | | 10,449 | 10,449 |
| На 31.12.2013 г. (пересчитано) | 11,695 | 29,713,920 | 4,008,188 | 33,733,803 |
| Расходы на строительство | | | 588,411 | 588,411 |
| Капитализация процентов | | | 10,444 | 10,444 |
| На 31.12.2014 г. | 11,695 | 29,713,920 | 4,607,043 | 34,332,658 |
| Накопленный износ: | | | | |
| На 01.01.2013 г. | 6,068 | 5,843,323 | - | 5,849,391 |
| Амортизация за год | 1,777 | 1,485,695 | | 1,487,472 |
| На 31.12.2013 г. | 7,845 | 7,329,018 | - | 7,336,863 |
| Амортизация за год | 1,171 | 1,485,696 | | 1,486,867 |
| На 31.12.2014 г. | 9,016 | 8,814,714 | - | 8,823,730 |
| Накопленное обесценение | | | | |
| На 01.01.2013 г. (пересчитано) | - | 12,771,845 | 3,176,131 | 15,947,976 |
| На 31.12.2013 г. (пересчитано) | - | 11,939,788 | 4,008,188 | 15,947,976 |
| На 31.12.2014 г. | - | 11,340,933 | 4,607,043 | 15,947,976 |
| Балансовая стоимость | | | | |
| На 01.01.2013 г. (пересчитано) | 3,351 | 11,098,752 | - | 11,102,103 |
| На 31.12.2013 г. (пересчитано) | 3,850 | 10,445,114 | - | 10,448,964 |
| На 31.12.2014 г. | 2,679 | 9,558,273 | - | 9,560,952 |

В соответствии с Концессионным соглашением Компания осуществляет строительство, эксплуатацию и последующую передачу объекта концессии в собственность Государства не позднее 31 декабря 2028 г.. Объект Концессии включает железнодорожную линию «станция Шар-Усть-Каменогорск», включающую в себя железнодорожные пути, а также системы электроснабжения, сигнализации, связи, устройства, оборудование, здания, строения, сооружения и иное технологически необходимое имущество. Проект «Строительство новой железнодорожной линии «станция Шар-Усть-Каменогорск» переутвержден в 2013 году с разделением на два пусковых комплекса со сметной стоимостью 19,585,224 тыс. тенге и 4,894,507 тыс. тенге, соответственно.

Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению представляет собой объекты Концессии первого пускового комплекса, запущенные в эксплуатацию с начала 2009 года. Объекты приняты государственной приемочной комиссией актом от 1 августа 2013 г.

Незавершенное строительство по Концессионному соглашению представляет собой объекты Концессии второго пускового комплекса. Компания планирует завершить строительные работы в августе 2015 года.

6. Незавершенное строительство

Движение незавершенного строительства за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., представлено следующим образом:

| | Незавершенное строительство по Концессионному соглашению | ИТОГО |
|---------------------------------------|---|--------------------|
| Себестоимость: | | |
| На 01.01.2013 г. (пересчитано) | 3,176,131 | 3,176,131 |
| Расходы на строительство | 821,608 | 821,608 |
| Капитализация процентов | 10,449 | 10,449 |
| На 31.12.2013 г. (пересчитано) | 4,008,188 | 4,008,188 |
| Расходы на строительство | 588,411 | 588,411 |
| Капитализация процентов | 10,444 | 10,444 |
| На 31.12.2014 г. | 4,607,043 | 4,607,043 |
| Обесценение: | | |
| На 01.01.2013 г. (пересчитано) | (3,176,131) | (3,176,131) |
| <i>Переклассификация</i> | <i>(832,057)</i> | <i>(832,057)</i> |
| На 31.12.2013 г. (пересчитано) | (4,008,188) | (4,008,188) |
| <i>Переклассификация</i> | <i>(598,855)</i> | <i>(598,855)</i> |
| На 31.12.2014 г. | (4,607,043) | (4,607,043) |
| Балансовая стоимость: | | |
| На 01.01.2013 г. (пересчитано) | | |
| На 31.12.2013 г. (пересчитано) | | |
| На 31.12.2014 г. | | |

Незавершенное строительство по Концессионному соглашению представляет собой объекты Концессии второго пускового комплекса. Компания планирует завершить строительные работы в августе 2015 года. Ставка капитализации затрат по займам составила 0,5%.

7. Прочие долгосрочные активы

| | Сальдо на 31.12.2014 г. | Сальдо на 31.12.2013 г. |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Авансы, выданные под долгосрочные активы | 204,000 | 352,967 |
| Резерв по обесценению прочих долгосрочных активов | (204,000) | |
| Итого | - | 352,967 |

Резерв по обесценению прочих долгосрочных активов представлен следующим образом:

| | Сальдо на 31.12.2014 г. | Сальдо на 31.12.2013 г. |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| ТОО Улан-Курылыс | 60,561 | - |
| ТООКИБ | 58,966 | - |
| ТОО Завод ЖБИ-25 | 51,661 | - |
| ТОО Altyn Ltd | 28,442 | - |
| ГУ Отдел земельных отношений Уланского района | 4,370 | - |
| Итого | 204,000 | - |

8. Запасы

| | Сальдо на 31.12.2014 г. | Сальдо на 31.12.2013 г. |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Запасные части | 162,018 | 109,149 |
| Топливо | 2,415 | 10,150 |
| Прочие запасы | 110,512 | 123,533 |
| Резерв по неликвидным и устаревшим запасам | (83,841) | (18,562) |
| Итого | 191,104 | 224,270 |

9. Торговая дебиторская задолженность

| | Сальдо на 31.12.2014 г. | Сальдо на 31.12.2013 г. |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Задолженность АО «Национальная компания «Казахстан темир жолы» | 745,979 | 398,223 |
| Задолженность АО «Пассажирские перевозки» | 21,517 | 12,501 |
| Прочая задолженность | 18,742 | - |
| Резерв по обесценению торговой дебиторской задолженности | (18,742) | - |
| Итого | 767,496 | 410,724 |

Резерв по обесценению торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

| | Сальдо на 31.12.2014 г. | Сальдо на 31.12.2013 г. |
|------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| ТОО Улан-Курылыс | 11,831 | - |
| ТОО Казахцемент | 6,911 | - |
| Итого | 18,742 | - |

10. Прочие текущие активы

| | Сальдо на 31.12.2014 г. | Сальдо на 31.12.2013 г. |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | | |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Предоплата по прочим налогам | 1,964 | 39,803 |
| Авансы выданные | 15,558 | 15,255 |
| Расходы будущих периодов | 3,681 | 3,557 |
| Задолженность работников | 6,125 | 446 |
| Прочие | 864 | 1,899 |
| Резерв по обесценению прочих текущих активов | (3,921) | - |
| Итого | 24,271 | 60,960 |

11. Денежные средства и их эквиваленты

| | | |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| | Сальдо на 31.12.2014 г. | Сальдо на 31.12.2013 г. |
| Денежные средства на текущих счетах в тенге | 380,177 | 2,801,575 |
| Итого | 380,177 | 2,801,575 |

12. Капитал

Уставный капитал

На отчетную дату акционерами Компании являются:

| | Сальдо на 31.12.2014 г. | | Сальдо на 31.12.2013 г. | |
|---|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | Количество простых акций | Долевое участие, % | Количество простых акций | Долевое участие, % |
| АО «Инвестиционный фонд Казахстана» | 5,805 | 48.94 | 5,805 | 48.94 |
| АО «Национальная компания «Казахстан темир жолы» | 5,458 | 46.02 | 5,458 | 46.02 |
| АО «Корпорация АВЕ» | 259 | 2.18 | 259 | 2.18 |
| АО «Казжол Инвест» | 339 | 2.86 | 339 | 2.86 |
| Итого | 11,861 | 100 | 11,861 | 100 |

Балансовая стоимость одной акции

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

| | | |
|--|------------------------------------|--|
| | Сальдо на 31.12.2014 г. | Сальдо на 31.12.2013 г. (пересчитано) |
| Чистые активы, включая право на эксплуатацию по Концессионному соглашению, не включая прочие нематериальные активы | (17,745,199) | (15,192,990) |

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| Количество простых акций в обращении | 11,861 | 11,861 |
| Балансовая стоимость одной акции, в тенге | (1,496,096) | (1,280,920) |

13. Дополнительно оплаченный капитал

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. дополнительно оплаченный капитал составил 7,086,480 тыс. тенге и 7,086,480 тыс. тенге, соответственно. Дополнительно оплаченный капитал представляет собой корректировку долгосрочного займа, предоставленного акционером по ставке ниже рыночной, до справедливой стоимости.

14. Займы

| | Сальдо на 31.12.2014 г. | Сальдо на 31.12.2013 г. (пересчитано) |
|---|------------------------------------|--|
| Номинальная стоимость займов | 13,370,000 | 13,370,000 |
| Дисконт по займам | (5,735,395) | (6,182,035) |
| Балансовая стоимость займов | 7,634,605 | 7,187,965 |
| Текущая часть займов (накопленные проценты) | 3,987 | 3,987 |
| Долгосрочная часть займов | 7,630,618 | 7,183,978 |

По состоянию на 31 декабря 2014 г. займы включали следующее:

| | Дата погашения | Номинал | Сальдо на 31.12.2014 г. | Сальдо на 31.12.2013 г. (пересчитано) |
|---|----------------|-------------------|------------------------------------|--|
| <i>АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына», номинальная ставка процента –0.5%</i> | | | | |
| Займ 1 (эффективная рыночная ставка – 7.83%) | 20.12.2030 | 3,640,000 | 2,060,473 | 1,928,095 |
| Займ 2 (эффективная рыночная ставка – 7.28%) | 20.06.2031 | 6,600,000 | 3,764,230 | 3,540,195 |
| Займ 3 (эффективная рыночная ставка – 6.18%) | 01.11.2032 | 3,130,000 | 1,809,902 | 1,719,675 |
| Итого | | 13,370,000 | 7,634,605 | 7,187,965 |

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. займы представлены кредитами, полученными от АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» в 2011 и 2012 гг. на сумму 10,240,000 тыс. тенге и 3,130,000 тыс. тенге, соответственно, с целью частичного выкупа облигаций и обслуживания долга, реализации проекта строительства железнодорожной линии «Шар – Усть-Каменогорск» и пополнения оборотных средств, со сроком погашения основного долга через 20 лет. Вознаграждение по займам погашается полугодовыми платежами по ставке вознаграждения в размере 0.5% годовых.

В связи с тем, что займы были предоставлены связанной стороной с процентной ставкой ниже рыночной, Компания рассчитала справедливую стоимость данных займов на дату получения и признала корректировку до справедливой стоимости займа в размере 7,086,480 тыс. тенге в составе дополнительно оплаченного капитала (Примечание 13).

Справедливая стоимость полученных займов была рассчитана Компанией на основе рыночных ставок по государственным казначейским обязательствам с максимально существующим сроком погашения.

В течение 2014 г. Компания отразила вознаграждение по займам на сумму 66,850 тыс. тенге (2013 г.: 66,850 тыс. тенге) и амортизацию дисконта на сумму 446,640 тыс. тенге (2013 г.: 416,459 тыс. тенге) в составе финансовых расходов (Примечание 23) и капитализированных затрат на незавершенное строительство (Примечание 5).

15. Выпущенные облигации

| | Сальдо на 31.12.2014 г. | Сальдо на 31.12.2013 г. (пересчитано) |
|---|----------------------------|---|
| Облигации выпущенные | 30,000,000 | 30,000,000 |
| Выкуп выпущенных облигаций | (9,094,517) | (7,513,220) |
| Дисконт по выпущенным облигациям | (2,207,665) | (2,539,056) |
| Накопленные проценты по выпущенным облигациям | 1,327,695 | 1,228,590 |
| Балансовая стоимость выпущенных облигаций | 20,025,513 | 21,176,314 |
| Текущая часть выпущенных облигаций (накопленные проценты) | 1,327,695 | 1,228,590 |
| Долгосрочная часть выпущенных облигаций | 18,697,818 | 19,947,724 |

2 августа 2005 г. Компания выпустила на внутреннем рынке (KASE) облигации на общую сумму 30,000,000 тыс. тенге с целью реализации проекта строительства железнодорожной линии «Шар – Усть-Каменогорск». Срок погашения по облигациям – 2 августа 2028 г. Облигации гарантированы Правительством Республики Казахстан в размере стоимости объекта Концессии. Поручительство в пользу держателей облигаций подтверждается договором поручительства от 6 сентября 2005 г. №1ДП001, заключенным с Правительством Республики Казахстан в лице Министерства финансов Республики Казахстан.

Проценты по облигациям подлежат уплате ежегодно 2 августа по плавающей ставке, расчет которой производится с учетом индекса инфляции и фиксированной маржи в размере 0.45%. На период обращения установлены следующие ставки вознаграждения:

- с 2 августа 2012 г. по 1 августа 2013 г. в размере 5.45%
- с 2 августа 2013 г. по 1 августа 2014 г. в размере 6.35%
- с 2 августа 2014 г. по 1 августа 2015 г. в размере 7.35%

В августе 2013 г. Компания допустила задержку по выплате вознаграждения за 8-ой купонный период на сумму 1,226,205 тыс. тенге всем держателям облигаций. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания произвела частичную выплату купонного вознаграждения на сумму 588,578 тыс. тенге (48%). Просроченная часть купонного вознаграждения на сумму 637,627 тыс. тенге выплачена до конца мая 2014 года.

В августе 2014 г. Компания допустила задержку по выплате вознаграждения за 9-ой купонный период на сумму 1,383,791 тыс. тенге всем держателям облигаций. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания произвела частичную выплату купонного вознаграждения на сумму 691,895 тыс. тенге (50%). Просроченная часть купонного вознаграждения на сумму 691,896 тыс. тенге выплачена до конца марта 2015 года.

С 10 октября 2014 г. облигации Компании переведены из второй подкатегории категории «долговые ценные бумаги без рейтинговой оценки» в категорию «буферная категория» официального списка KASE.

16. Торговая кредиторская задолженность

| | Сальдо на 31.12.2014 г. | Сальдо на 31.12.2013 г. |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 19,842 | 42,677 |
| Итого | 19,842 | 42,677 |

17. Обязательства по налогам и другим обязательным платежам

| | Сальдо на 31.12.2014 г. | Сальдо на 31.12.2013 г. (пересчитано) |
|---|----------------------------|---|
| Налог на имущество | 966,666 | 1,206,814 |
| Налог на добавленную стоимость | 36,975 | - |
| Индивидуальный подоходный налог | 7,788 | 8,237 |
| Социальный налог | 1,941 | 2,235 |
| Обязательства по социальным отчислениям | 1,686 | 1,509 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 2,009 | 5,269 |
| Обязательства по обязательным профессиональным пенсионным взносам | 11,553 | - |
| Прочие | 57 | 39 |
| Итого | 1,028,675 | 1,224,103 |

18. Прочие текущие обязательства

| | Сальдо на 31.12.2014 г. | Сальдо на 31.12.2013 г. (пересчитано) |
|---|----------------------------|---|
| Задолженность по пене за несвоевременную выплату купонного вознаграждения | 20,956 | 19,356 |
| Задолженность по пене за несвоевременную выплату налога на имущество | 572,789 | 412,427 |
| Задолженность по штрафу по налогу на имущество | 603,407 | 603,407 |
| Задолженность по штрафу по подоходному налогу | - | 254,693 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Задолженность по заработной плате | 39 | 38 |
| Краткосрочные гарантийные обязательства | 604 | 195,350 |
| Задолженность по исполнительным листам | 8 | 86 |
| Прочие обязательства | 429 | 454 |
| Итого | 1,198,232 | 1,485,811 |

19. Выручка

| | За 2014 г. | За 2013 г. |
|--|------------------|------------------|
| Выручка от реализации услуг АО «Национальная компания «Казахстан темир жолы» | 3,314,186 | 2,826,653 |
| Выручка от реализации услуг АО «Пассажирские перевозки» | 146,195 | 132,591 |
| Итого | 3,460,381 | 2,959,244 |

20. Себестоимость реализации

| | За 2014 г. | За 2013 г. (пересчитано) |
|--|------------------|-----------------------------|
| Износ и амортизация активов | 1,534,528 | 1,537,137 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 439,857 | 441,471 |
| Техническое обслуживание и текущий ремонт устройств автоматики, сигнализации и связи | 164,765 | 180,384 |
| Техническое обслуживание и текущий ремонт электрических сетей | 261,825 | 180,342 |
| Горюче-смазочные материалы | 75,805 | 62,003 |
| Очистка путей от снега | | 37,838 |
| Электроэнергия | 28,581 | 21,856 |
| Налог на имущество | 827 | 177,846 |
| Расходы по прочим налогам | 20,340 | 20,324 |
| Услуги тракторной техники | 5,081 | 8,540 |
| Расходы на страхование | 4,228 | 6,805 |
| Услуги локомотивной тяги | 9,617 | 5,382 |
| Услуги связи | 7,216 | 5,165 |
| Командировочные расходы | 2,278 | 3,256 |
| Услуги аренды | 23,104 | |
| Прочие материалы | 66,682 | |
| Прочие | 60,915 | 140,508 |
| Итого | 2,705,649 | 2,828,857 |

21. Общие и административные расходы

| | За 2014 г. | За 2013 г. (пересчитано) |
|--|-------------------|-------------------------------------|
| Заработная плата и соответствующие налоги | 256,271 | 263,271 |
| Пеня по невыплаченному купону держателям облигаций | 29,010 | 34,524 |
| Командировочные расходы | 17,042 | 23,972 |
| Аудиторские и консультационные услуги | 14,828 | 5,000 |
| Износ и амортизация активов | 4,406 | 6,158 |
| Ежегодный листинговый сбор | 3,704 | 3,462 |
| Услуги связи | 510 | 2,920 |
| Банковские услуги | 2,947 | 2,977 |
| Расходы по операционной аренде | 1,137 | 2,238 |
| Расходы на страхование | 334 | 271 |
| Коммунальные услуги, включая электроэнергию | 93 | 176 |
| Штраф по занижению подоходного налога | | 255,670 |
| Пеня за просрочку платежа по подоходному налогу | | 135,394 |
| Штраф по занижению налога на имущество | | 88,923 |
| Пеня за просрочку платежа по налогу на имущество | 160,361 | 153,090 |
| Резерв по обесценению запасов | 66,432 | |
| Резерв по обесценению сомнительной дебиторской задолженности | 226,663 | |
| Прочие | 14,138 | 19,279 |
| Итого | 797,876 | 997,325 |

22. Финансовые доходы

| | За 2014 г. | За 2013 г. |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Доходы от выбытия облигаций | - | 122,100 |
| Итого | - | 122,100 |

23. Финансовые расходы

| | За 2014 г. | За 2013 г. |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Вознаграждения | 1,534,164 | 1,424,358 |
| Вознаграждение по облигациям | 1,477,758 | 1,367,957 |
| Вознаграждение по займам | 56,406 | 56,401 |
| Амортизация дисконта | 606,453 | 585,593 |
| Амортизация дисконта по облигациям | 159,813 | 169,134 |

| | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Амортизация дисконта по займам | 446,640 | 416,459 |
| Убыток при выбытии облигаций | 69,269 | - |
| Итого | 2,209,886 | 2,009,951 |

24. Прочие доходы

| | За 2014 г. | За 2013 г. |
|----------------------|---------------|--------------|
| <i>Прочие доходы</i> | 17,975 | 6,223 |
| Итого | 17,975 | 6,223 |

25. Прочие расходы

| | За 2014 г. | За 2013 г. |
|-----------------------|--------------|---------------|
| <i>Прочие расходы</i> | 1,281 | 24,509 |
| Итого | 1,281 | 24,509 |

26. Корпоративный подоходный налог

Компании, основанные в Казахстане, уплачивают подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2014 и 2013 гг. ставка налога на прибыль равнялась 20%.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

| | За 2014 г. | За 2013 г. (пересчитано) |
|---|----------------|-----------------------------|
| Расходы по текущему подоходному налогу 1) | | |
| Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет | | 636,732 |
| Расход по отложенному подоходному налогу | 317,044 | 467,328 |
| Итого | 317,044 | 1,104,060 |

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу:

| | За 2014 г. | За 2013 г. (пересчитано) |
|---|-------------|-----------------------------|
| Убыток до налогообложения | (2,236,336) | (2,773,075) |
| Официально установленная ставка подоходного налога | 20% | 20% |
| Условный расход по подоходному налогу | (447,267) | (554,615) |
| Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет | | 636,732 |

| | | |
|--|----------------|------------------|
| Эффект невычитаемых расходов и необлагаемых доходов | 764,311 | 400,937 |
| Итого расход по корпоративному подоходному налогу | 317,044 | 1,104,060 |

Отложенные налоговые активы/обязательства за отчетный период представлены следующим образом:

| | Сальдо на 31.12.2013 г. | Изменение, признанное в прибылях и убытках | Сальдо на 31.12.2014 г. (пересчитано) |
|---|----------------------------|---|---|
| Отложенные налоговые активы: | 1,210,612 | (317,044) | 893,568 |
| Основные средства и нематериальные активы | 1,210,612 | (317,044) | 893,568 |
| Отложенные налоговые обязательства: | - | | - |
| Итого чистые отложенные налоговые активы | 1,210,612 | (317,044) | 893,568 |

Отложенные налоговые активы/обязательства за предыдущий период представлены следующим образом:

| | Сальдо на 01.01.2013 г. (пересчитано) | Изменение, признанное в прибылях и убытках | Сальдо на 31.12.2013 г. (пересчитано) |
|---|---|---|---|
| Отложенные налоговые активы: | 1,677,940 | (467,328) | 1,210,612 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 6,140 | (6,140) | - |
| Начисленные обязательства | 666 | (666) | - |
| Основные средства и нематериальные активы | 1,671,134 | (460,522) | 1,210,612 |
| Отложенные налоговые обязательства: | - | | - |
| Итого чистые отложенные налоговые активы | 1,677,940 | (467,328) | 1,210,612 |

1) На основании Контракта на осуществление инвестиций, в рамках инвестиционного проекта, заключенного между Компанией и Комитетом по инвестициям Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан, Компании предоставлены инвестиционные налоговые преференции. Компания освобождается от уплаты корпоративного подоходного налога, сроком на 5 календарных лет со дня принятия в эксплуатацию объектов производственного назначения государственными приемочными комиссиями. В декабре 2013 г. Компания подписала дополнительный договор о внесении изменений в Контракт на осуществление преференций № 0567-12-205 от 20 декабря 2005 г. с Комитетом по инвестициям Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан. В соответствии с данным договором Компании предоставлены налоговые преференции по корпоративному подоходному налогу и налогу на имущество на объекты концессии с августа 2013 по 2017 гг.

На период действия налоговых преференций Компания облагается подоходным налогом с юридических лиц по ставке 0%, по истечении срока применяется действующая

официальная ставка 20%. В отчетном и предыдущем периодах расходов по корпоративному подоходному налогу и переносимых налоговых убытков не возникало.

Корпоративный подоходный налог за прошедшие годы не рассчитывался, т.к. по налоговым декларациям за 2010-2012 гг. складывался налоговый убыток в связи с отнесением на вычеты вознаграждения по облигациям и займам. В течение 2013 г. в Компании проводилась проверка Счетного комитета Министерства Финансов Республики Казахстан. По результатам данной проверки признано, что Компания необоснованно относила на вычеты вознаграждение по займам, начисленным в период строительства, в декларациях по корпоративному подоходному налогу за 2009-2012 гг. За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. Компания доначислила корпоративный подоходный налог за 2010-2012 гг. на сумму 636,732 тыс. тенге, в том числе по годам: 2010 г. – 122,065 тыс. тенге; 2011 г. – 266,537 тыс. тенге; 2012 г. – 248,130 тыс. тенге. Также компания в 2013 году начислила пеню за просрочку платежа по корпоративному подоходному налогу в сумме 135,394 тыс. тенге и штраф по занижению корпоративного подоходного налога в сумме 255,670 тыс. тенге (Примечание 21).

27. Убыток на акцию

Убыток на акцию в расчете базового убытка на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение 2014 и 2013 гг. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что разводнения не производились.

| | За 2014 г. | За 2013 г. |
|--|------------------|------------------|
| Убыток за период | (2,553,380) | (3,877,135) |
| Средневзвешенное количество простых акций (Примечание 12) | 11,861 | 11,861 |
| Убыток за период (базовый и разводненный) на простую акцию, тенге | (215,275) | (326,881) |

Председатель Правления

Кокаев М.Б.

Главный бухгалтер

Чирва Р.В.

