

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

по состоянию на 30 сентября 2015 года

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Организационная структура и деятельность

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

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

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

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

18 мая 2015 года рейтинговое агентство Moody's подтвердило корпоративный кредитный рейтинг ТОО «Исткомтранс» на уровне В3, по международной и национальной шкале. Прогноз по рейтингу - «Позитивный».

1 июня 2015 года рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило долгосрочные рейтинги ТОО «Исткомтранс» на уровне «В» по международной шкале и «ВВ(kaz)». Прогноз по рейтингу - «Стабильный».

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

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вместе с другими сложными юридическими и фискальными вопросами ставит дополнительные задачи перед предприятиями, ведущими бизнес в Казахстане. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) База для определения стоимости

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

3 ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ ВАЛЮТА И ВАЛЮТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

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

4 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ

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

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

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

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

- Примечание 6 – Основные средства;
- Примечание 14 – Облигации

Оценка справедливой стоимости

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

Компания установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы финансовый директор Компании отвечает за надзор за проведением всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, и отчитываются непосредственно перед руководством предприятия.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

по состоянию на 30 сентября 2015 года

4 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

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

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

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

- Примечание 6 – Основные средства;
- Примечание 14 – Облигации

5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Руководство Компании рассматривает Компанию как один сегмент, который предоставляет вагоны в аренду и оказывает услуги по текущему техническому обслуживанию и экспедированию грузов. Активы Компании зарегистрированы в Республике Казахстан. Вся выручка Компании генерируется в Казахстане. Руководство Компании анализирует результаты деятельности сегментов на основании отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, подготовленного в соответствии с МСФО.

Основным клиентом Компании в 2014 и 2013 годах являлся ТОО «Тенгизшевроил». Информация о продажах раскрыта в Примечании 18.

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	Машины и оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная себестоимость:			
На 1 января 2014 г.	121.226.020	283.508	121.509.528
Поступления	11.696.254	40.457	11.736.711
Выбытие	(131.725)	(32.262)	(163.987)
На 31 декабря 2014 г.	132.790.549	291.703	133.082.252
Поступления	1.009.037	14.762	1.023.799
Выбытие	(9.143)	(4.097)	(13.240)
На 30 сентября 2015 г.	133.790.443	302.368	134.092.811
Накопленная амортизация:			
На 1 января 2014 г.	(22.097.355)	(99.341)	(22.196.696)
Начисленная амортизация	(5.630.977)	(59.815)	(5.690.792)
Выбытие	34.696	13.241	47.937
На 31 декабря 2014 г.	(27.693.636)	(145.915)	(27.839.551)
Начисленная амортизация	(4.445.572)	(43.602)	(4.489.174)
Выбытие	2.063	4.097	6.160
На 30 сентября 2015 г.	(32.137.145)	(185.420)	(32.322.565)
Чистая балансовая стоимость:			
На 1 января 2014 г.	99.128.665	184.167	99.312.832
На 31 декабря 2014 г.	105.096.913	145.788	105.242.701
На 30 сентября 2015 г.	101.653.298	116.948	101.770.246

Амортизационные отчисления в размере 4.449.233 тысяч тенге (в 2014 году: 4.169.316 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости, 42.831 тысячи тенге были отражены в составе административных расходов (в 2014 году: 46.738 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

по состоянию на 30 сентября 2015 года

Переоценка машин и оборудования

Машины и оборудования в основном представлены железнодорожными вагонами и полувагонами. Последняя переоценка машин и оборудования Компании проводилась ТОО «American Appraisal», независимым оценщиком, по состоянию на 31 декабря 2010 года. Справедливая стоимость была определена на основании данных анализа вторичного рынка СНГ, который был классифицирован оценщиком в качестве активного вторичного рынка.

На 31 декабря 2014 года Компания провела анализ рыночной стоимости машин и оборудования (или основных средств, представленных в основном вагонами различных типов). В связи с отсутствием активного вторичного рынка на сравнительно большие партии вагонов, что было вызвано высокой неопределенностью на российском рынке на конец 2014 года, Компания приняла решение отказаться от использования сравнительного подхода для оценки вагонов и использовать затратный подход. Для этого Компания запросила цены на аналогичные используемым вагоны у двух основных поставщиков, ОАО «Научно-Производственная Корпорация «УралВагонЗавод» и ОАО «Алтайвагон», и скорректировала эти стоимости на физический износ, чтобы отразить текущее состояние вагонного парка. По результатам анализа Компания приняла решение не проводить переоценку вагонного парка, так как их балансовая стоимость значительно не отличалась от справедливой стоимости на дату оценки.

7 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	30.09.2015 г. (неаудировано)	2014 г. аудировано
Торговая дебиторская задолженность	6.322.724	6.518.694
Прочая дебиторская задолженность от связанной стороны	262.000	262.000
За вычетом резерва под сомнительную задолженность	(4.346)	(4.320)
	6.580.378	6.776.374

На 30 сентября 2015 года торговая дебиторская задолженность основного заказчика, ТОО «Тенгизшевройл», составила 18% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (в 2014 году: 32%).

Ниже представлены изменения в резерве под сомнительную задолженность за годы по 30 сентября:

<i>В тыс. тенге</i>	30.09.2015 г. (неаудировано)	2014 г.
Резерв под сомнительную задолженность на начало отчетного года	(4.320)	(4.164)
Отчисления в резерв в течение отчетного года		(4.074)
Списания	(26)	3.918
Резерв под сомнительную задолженность на конец отчетного года	(4.346)	(4.320)

На 30 сентября 2015 года сумма непросроченной и необесцененной торговой дебиторской задолженности составила 6.580.378 тысячи тенге (в 2014 году: 6.776.374 тысячи тенге).

На 30 сентября торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	30.09.2015 г. (неаудировано)	2014 г.
Доллар США	2.580.197	2.600.371
Тенге	3.636.796	4.102.407
Российский рубль	363.385	73.596
	6.580.378	6.776.374

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

по состоянию на 30 сентября 2015 года

8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	30.09.2015 г. (неаудировано)	2014 г. (аудировано)
Авансы выплаченные	1.115.745	1.258.313
Предоплата по процентам по гарантиям, полученным от конечной контролирующей стороны	1.635.613	246.150
Прочее	495.242	323.056
	3.246.600	1.827.519

На 30 сентября авансы выплаченные представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	На 30.09.2015 г. (неаудировано)	2014 г. (аудировано)
Авансы, уплаченные за товары и услуги	1.121.375	1.264.057
Авансы, уплаченные за поставку вагонов	-	-
За вычетом резерва под обесценение	(5.630)	(5.744)
	1.115.745	1.258.313

Ниже представлены изменения в резерве под обесценение за годы по 30 сентября:

<i>В тыс. тенге</i>	На 30.09.2015 г. (неаудировано)	2014 г. (аудировано)
Резерв под обесценение на начало года	(5.744)	(6.086)
Списания	(14)	342
Начислено за год	128	-
Резерв под обесценение на конец года	(5.630)	(5.744)

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

<i>В тыс. тенге</i>	На 30.09.2015 г. (неаудировано)	2014 г. (аудировано)
Краткосрочные банковские депозиты	73.008	3.282.300

30 декабря 2014 года Компания открыла депозит в долларах США в ДБ АО «Сбербанк России» в размере 3.282.300 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 6% годовых. Срок депозита истек 01 апреля 2015 года.

В течении 9 месяцев 2015 года Компанией открывались краткосрочные депозиты в тенге, рублях и долларах США

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тыс. тенге</i>	На 30.09.2015 г. (неаудировано)	2014 г. (аудировано)
Денежные средства в банке - долл. США	9.499.894	1.720.984
Денежные средства в банке – тенге	62.145	432.674
Денежные средства в банке - российские рубли	64.143	885
Денежные средства в кассе – тенге	742	562
	9.626.924	2.155.105

АО «Altyn Bank» вправе устанавливать ограничения в отношении денежных средств, размещенных в банке, в случае несоблюдения Компанией графика выплат основного долга или процентов по кредиту Международной Финансовой Корпорации и договору финансового лизинга АО «БРК Лизинг». По состоянию на 30 сентября 2015 года общая сумма таких денежных средств, размещенных в АО «Altyn Bank» (ДБ АО Народный банк Казахстана), составила 133.757 тысячи тенге (в 2014 году, на счетах АО «Altyn Bank»: 260.211 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

по состоянию на 30 сентября 2015 года

11 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

(а) Уставный капитал

В тыс. тенге	На 30.09.2015 г. (неаудировано)		2014 г. (аудировано)	
	Величина	%	Величина	%
Г-н Сарсенов М.Ж.	504.000	55,998%	504.000	55,998%
Steinhardt Holding N.V.	336.000	37,332%	336.000	37,332%
Международная Финансовая Корпорация	3.005.400	6,67%	3.005.400	6,67%
	3.845.400	100%	3.845.400	100%

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013, Компания приняла Международную финансовую Корпорацию в («МФК») в состав участников Компании путем внесения денежного вклада в сумме 3.005.400 тысяч тенге в уставный капитал Компании с долей участия в капитале Компании 6,67%.

(б) Дивиденды

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

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, резервы, доступные для распределения, ограничиваются величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. По состоянию на 30 сентября 2015 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный период, составила 14.367.782 тысяч тенге (в 2014 году: 28.370.829 тысяч тенге).

19 мая 2015 году было объявлено о выплате дивидендов учредителям в размере 1.374.316 тысяч тенге, что составляет 50% от чистой прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности прошлого года (в 2014 году: 2.039.543 тысяч тенге), однако Решением Общего Собрания Участников от 11 августа 2015 года сумма объявленных дивидендов снижена до 687.158 тысяч тенге, что составляет 25% от чистой прибыли 2014 года. На дату выпуска отчетности объявленная сумма дивидендов в размере 687.158 тысяч тенге полностью выплачена Участникам Товарищества пропорционально их доли владения.

(в) Обеспечение

На 30 сентября 2015 года учредители предоставили 37.332% акций Компании в качестве обеспечения по кредитам и займам Компании (в 2014 году: 37.332%).

(г) Прирост стоимости от переоценки основных средств

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

12 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

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

Руководство стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

по состоянию на 30 сентября 2015 года

которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

13 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании представлена информация об условиях заемных и кредитных соглашений Компании.

В тыс. тенге

Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	На 30.09.2015 г.	
				(неаудировано)	2014 г. (аудировано)
«BNP PARIBAS (SUISSE) SA»	Доллары США	1m LIBOR+ 6%	2017 г.	-	8.578.787
«BNP PARIBAS (SUISSE) SA»	Доллары США	1m LIBOR + 6,5%	2016 г.	-	5.166.164
Международная Финансовая Корпорация	Доллары США	1m LIBOR + 5,9%	2022 г.	3.971.552	4.929.716
АО «АТФ Банк»	Доллары США	3m LIBOR + 7,5%	2017 г.	439.200	387.442
АО «АТФ Банк»	Доллары США	3m LIBOR + 7,5%	2016 г.	2.843.575	2.573.122
АО «Исламский Банк «Al Hilal»	Тенге	8,25%	2019 г.	2.078.064	3.316.849
АО «Исламский Банк «Al Hilal»	Доллары США	6,5%	2019 г.	4.115.821	2.482.941
Газпромбанк ОАО	Доллары США	1m LIBOR + 6,5%	2021 г.	13.238.314	9.028.045
Европейский банк реконструкции и развития	Тенге	All-in-cost + 5,8%	2022 г.	5.024.053	5.362.716
Европейский банк реконструкции и развития	Доллары США	3m LIBOR + 5,8%	2022 г.	5.311.160	-
Европейский банк реконструкции и развития	Доллары США	3m LIBOR + 5,5%	2019 г.	15.957.125	-
				52.978.864	41.825.782
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев				(9.745.575)	(8.039.541)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				43.233.289	33.786.241

25 февраля 2014 года Компания подписала кредитное соглашение с АО «Газпромбанк» в размере 50 млн. долларов США со сроком на 7 лет с возможностью пролонгации на 24 месяца и процентной ставкой 1 месячный LIBOR+6,5% годовых. В периоде с марта по июль месяц 2014 года Компания получила кредитные средства, которые направила на приобретение нового парка вагонов.

03 июля 2014 года Компания подписала кредитные соглашения с АО Исламский банк «Al Hilal», по которым Компания получила кредит в размере 2.700.000 тысяч тенге со сроком погашения в июле 2019 года и 19.7 млн. долларов США со сроком погашения в июле 2019 года. Ожидаемая прибыль Мурабаха по данным займам составляет минимум 8,25% и 6,5% годовых соответственно. Компания получила кредитные средства в июле 2014 года, которые направила на рефинансирование задолженности перед АО «Altyn Bank» в общем размере 5.790.735 тысяч тенге.

09 декабря 2014 года Компания подписала кредитное соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития в размере 5.451.000 тысяч тенге со сроком на 8 лет и процентной ставкой All-in-Cost+5,8 % годовых. Компания получила кредитные средства в декабре 2014 года и частично досрочно погасила сумму кредитов перед BNP PARIBAS (SUISSE) SA.

30 декабря 2014 года Компания подписала кредитное соглашение с Европейским банком реконструкции и развития в размере 25 млн. долларов о сроком на 8 лет и процентной ставкой 5,8% годовых+3-х месячный LIBOR и 75 млн. долларов со сроком на 5 лет с возможностью

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

по состоянию на 30 сентября 2015 года

продлонгации на 24 месяца и процентной ставкой 5,5 % годовых+3-х месячный LIBOR. Компания получила часть кредитных средств в апреле и июне 2015 года и полностью досрочно погасила задолженность перед BNP PARIBAS (SUISSE) SA 30.06.2015г. В августе-сентябре 2015 года Компания освоила 16.943.900 долларов. Остаток неосвоенных кредитных средств по линии ЕБРР по состоянию на 30.09.2015г. составляет 16.681.600 долларов.

14 августа 2012 года Компания, АО «АТФ Банк» и фонд «Даму» («Фонд развития предпринимательства») подписали трехстороннее соглашение о субсидировании. По условиям соглашения фонд «Даму» возмещает Компании 7% от общей суммы процентов, уплачиваемых Компанией в соответствии с кредитным договором между Компанией и АО «АТФ Банк», процентная ставка по которому составляет 8,94% годовых за период с августа по ноябрь 2012 года, 7,85% годовых за период с ноября по декабрь 2012 года и 3-мес. LIBOR + 7,5% годовых - в последующих периодах. Будущие процентные платежи по кредиту в размере 603.335 тыс. тенге (7% годовых), выплачиваемые фондом «Даму» и дисконтированные по рыночной ставке 7,85% годовых, были признаны Компанией в качестве дебиторской задолженности фонда «Даму» и соответственно дохода от государственных субсидий. В последующие периоды Компания признавала высвобождение дисконта по задолженности фонда «Даму» в составе финансовых доходов в качестве дохода от субсидий (см. Примечание 22). 01 сентября 2015 года ставка по кредитному договору между Компанией и АО «АТФ Банк» была увеличена до 10,5% годовых.

20 августа 2015 года Национальный Банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение приступить с 20 августа 2015 года к реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отменить валютный коридор и перейти к свободно плавающему обменному курсу. После данного объявления курс тенге при закрытии биржи на конец периода составил 270.4 тенге за один доллар США, снижение по сравнению с заключительным обменным курсом (188.4 тенге за доллар США) до дня объявления новой политики, составило, примерно, 44%.

14 ОБЛИГАЦИИ

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

Компания произвела 22 апреля 2015 года покупку собственных облигаций по рыночной цене на общую номинальную стоимость 12.500 тысяч долларов США и аннулировала приобретенный объем в соответствии с условиями Проспекта выпуска.

Облигации имеют рейтинг «B3, Positive» агентства Moody's и «B, Stable» агентства Fitch. В соответствии с условиями Проспекта выпуска облигаций, Компания может в любое время осуществлять покупку Еврооблигаций на открытом рынке или иным способом по любой цене.

15 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

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

На 30 сентября обязательства по договорам финансовой аренды включали следующее:

<i>В тыс. тенге</i>					
Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	На 30.09.2015 г. (неаудировано)	2014 г. (аудировано)
АО «БРК-Лизинг»	Тенге	8,1% - 12%	2016-2018 гг.	2.368.057	3.091.484
ТОО «Райффайзен Лизинг Казахстан»	Тенге	3-мес. EURIBOR +7,75%	2017 г.	363.492	529.643
				2.731.549	3.621.127

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

по состоянию на 30 сентября 2015 года

За вычетом: сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев	(1.205.301)	(1.193.838)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев	1.526.248	2.427.289

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

<i>В тыс. тенге</i>	На 30.09.2015 г.		2014 г.	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
В течение одного года	1.031.979	1.205.301	1.456.212	1.193.839
От одного года до пяти лет	1.651.688	1.526.248	2.683.667	2.427.288
За вычетом сумм, представляющих финансовые затраты	47.882	-	(518.752)	-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	2.731.549	2.731.549	3.621.127	3.621.127
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев		(1.205.301)		(1.193.838)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		1.526.248		2.427.289

24 июня 2013 года ставка вознаграждения по договорам финансового лизинга ТОО «Райффайзен Лизинг Казахстан» снижена на 1%, до уровня 7.75%+3М Euribor.

По всем договорам финансового лизинга, заключенным с АО «БРК-Лизинг», с 1 сентября 2013 года снижена ставка вознаграждения на 2% годовых.

16 ТРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	На 30.09.2015 г. (неаудировано)	2014 г. (аудировано)
Кредиторская задолженность по услугам	352.909	593.193
Кредиторская задолженность по ремонту подвижного состава	189.551	117.971
Кредиторская задолженность по запасам	239	10.662
Кредиторская задолженность по аренде подвижного состава	960.115	10.097
	1.502.814	731.923

На 30 сентября торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	На 30.09.2015 г. (неаудировано)	2014 г. (аудировано)
Доллар США	672.743	125.069
Тенге	321.939	305.290
Российский рубль	508.132	299.668
Евро	-	1.322
Фунт стерлингов	-	553
Швейцарский франк	-	21
	1.502.814	731.923

17 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	На 30.09.2015 г. (неаудировано)	2014 г. (аудировано)
Задолженность по дивидендам	-	-
Задолженность по прочим налогам	582.299	567.398
Задолженность по неиспользованным отпускам	20.470	30.242
Прочее	(336)	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

по состоянию на 30 сентября 2015 года

	602.433	597.640
--	---------	---------

На 30 сентября задолженность по прочим налогам включала следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	На 30.09.2015 г. (неаудировано)	2014 г. (аудировано)
Налог на добавленную стоимость	552.871	523.084
Налог, удерживаемый у источника дохода	19.067	28.532
Прочее	10.361	15.782
	582.299	567.398

18 ВЫРУЧКА

<i>В тыс. тенге</i>	На 30.09.2015 неаудировано	На 30.09.2014 г. неаудировано
Выручка от предоставления подвижного состава в пользование	13.752.797	17.154.476
Выручка от оперирования	5.825.653	5.221.558
Экспедирование грузов	533.177	561.106
Услуги отправителя и получателя грузов	156.761	401.219
Прочее	121.793	40.124
	20.390.181	23.378.483

На 30 сентября 2015 года около 49% от суммы общей выручки были получены за услуги, оказанные одному клиенту, ТОО «Тенгизшевройл» (в 2014 году: 57%). Договора операционной аренды подвижного состава истекают в 2016 году, но все они не являются не расторгаемыми.

19 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	На 30.09.2015 г. неаудировано	На 30.09.2014 г. неаудировано
Амортизация	4.449.233	4.169.316
Ремонт и техническое обслуживание вагонов	1.312.575	2.124.290
Использование инфраструктуры железной дороги	1.105.373	728.541
Аренда вагонов	333.898	235.596
Обслуживание вагонов	519.189	310.745
Затраты на оплату труда и связанные расходы	308.585	310.353
Страхование вагонов	515.997	79.247
Запчасти и прочие материалы	24.050	50.485
Прочее	167.008	154.928
	8.735.908	8.163.501

20 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	На 30.09.2015 г. неаудировано	На 30.09.2014 г. неаудировано
Страхование рисков	563.516	629.816
Затраты на оплату труда и связанные расходы	344.967	800.518
Налоги, кроме налога на прибыль	115.863	270.603
Аренда офисных помещений	111.633	86.202
Транспортные расходы	81.933	78.766
Информационные, консультационные и другие профессиональные услуги	79.081	67.988
Амортизация	42.831	46.738
Командировочные расходы	25.297	36.259
Банковские комиссии	180.619	28.296
Материалы	8.307	12.880
Коммунальные услуги	16.078	16.598
Телекоммуникационные услуги	15.530	12.695
Резерв под сомнительную задолженность (Примечания 7, 8)	14	4.074
Ремонт и техническое обслуживание	837	1.343
Спонсорская поддержка	850	450
Прочее	37.173	59.142

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

по состоянию на 30 сентября 2015 года

1.624.529 2.152.368

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

21 ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ

<i>В тыс. тенге</i>	На 30.09.2015 г. неаудировано	На 30.09.2014 г. неаудировано
Затраты на оплату труда и связанные расходы	653.552	1.110.871

Затраты на персонал за период отражены в составе себестоимости в размере 308.585 тысяч тенге (в 2014 году: 310.353 тысяч тенге), в составе административных расходов в размере 344.967 тысяч тенге (в 2014 году: 800.518 тысяч тенге).

22 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/ (РАСХОДЫ)

<i>В тыс. тенге</i>	На 30.09.2015 г. неаудировано	На 30.09.2014 г. неаудировано
Финансовые доходы		
Доходы от субсидий (Примечание 13)	2.802	14.040
Амортизация дисконта по долгосрочным займам, выданных сотрудникам	2.233	1.662
Процентный доход по займу	5.241	-
Процентный доход по банковским депозитам	248.148	5.631
	258.424	21.333
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковским кредитам	(2.507.909)	(2.462.235)
Процентные расходы по облигациям	(1.053.713)	(1.057.195)
Процентные расходы по договорам финансовой аренды	(228.793)	(336.691)
Процентные расходы по гарантийным соглашениям	(377.931)	(604.566)
Дисконтирование долгосрочных займов, выданных сотрудникам	(2.103)	(3.616)
	(4.170.449)	(4.464.303)

23 РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тыс. тенге</i>	На 30.09.2015 г. неаудировано	На 30.09.2014 г. неаудировано
Расход по текущему подоходному налогу	-	356.125
	-	356.125