

## **Пояснительная записка к финансовой отчетности АО «Досжан темир жолы (ДТЖ)» за 9 месяцев 2010 года.**

### **1. Общая информация**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 9 месяцев 2010 года для АО «Досжан темир жолы (ДТЖ)» (далее – Общество).

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

Уставной капитал Общества по состоянию на 30 сентября 2010 года составляет 11 861 000 тыс. тенге.

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

БИН - 050340010343

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

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

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

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

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

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

## 2. Финансовая информация

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

Для осуществления услуг по предоставлению в пользование железнодорожных путей и организацию пропуска подвижного состава по новой железнодорожной линии «станции Шар-Усть-Каменогорск» Обществом заключены договоры с АО «Казахстан Темир Жолы» и АО «Пассажирские перевозки».

	<i>тыс. тенге</i>
Доходы за 9 месяцев 2010 года составил	1 199 555
в том числе	
- услуги по предоставлению в пользование железнодорожных путей	1 198 479
Прочие доходы, в том числе	
- возмещение госпошлины	303
- удержаны сумма гарантийного взноса за не исполнения условий договора	644
- пеня за несвоевременную оплату	56
- возмещение услуг сотовой связи	28
- возмещение ущерба по решению суда за разбитый автомобиль	45

### Денежные средства

Основным источником поступления денежных средств является доход от оказания услуг по предоставлению в пользование железнодорожных путей и организацию пропуска подвижного состава по железнодорожной линии. Основное выбытие денежных средств, связано с оказанием услуг производственного характера и приобретением товарно-материальных запасов, а также выплатой налогов.

Денежные средства на отчетную дату составляет в сумме 2 224 873 тыс. тенге

## Дебиторская задолженность

тыс. тенге

- Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч.	201 480
- услуги по предоставлению железнодорожной линии по грузоперевозкам и пассажироперевозкам	201 480

## Текущие налоговые и прочие краткосрочные активы

тыс. тенге

Текущие налоговые активы	2 301
в том числе	
- земельный налог	1 729
- налог на транспортные средства	429
- налог на имущество	75
- прочие налоги	57
- КПН	11
Прочие краткосрочные активы	99 347
в том числе:	
- на выполнение услуг строительно- монтажных работ	46 980
- оплата услуг по очистке путей от снега	28 902
- авансы, выданные за землеустроительные работы	4 386
- авансы, выданные на поставку электроэнергии	1 107
- предоплата на поставку ГСМ	2 788
- предоплата на поставку основных средств	9 096
- предоплата на консалтинговые услуги	780
- прочие выданные авансы	561
- задолженность работников	318
- расходы будущих периодов	4 429



### Товарно- материальные запасы

Затраты на приобретение товарно-материальных запасов включают покупную цену, расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта. Складской учет товарно-материальных запасов производится методом средневзвешенной стоимости.

Товарно-материальные запасы на отчетную дату составляет в сумме 28 883 тыс. тенге

### Основные средства

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

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Всего
<b>Первоначальная стоимость:</b>					
Сальдо на 31.12.2009 г.	2 014	2 124	110 818	49 467	164 423
Поступление				3 241	3 241
Выбытие				(366)	(366)
Сальдо на 30.09.2010 г.	2 014	2 124	110 818	52 342	167 298
<b>Накопленный износ:</b>					
Сальдо на 31.12.2009 г.	722	165	19 777	13 695	34 359
Износ за период	151	105	10 301	5 954	16 511
Списание износа в связи с выбытием				(118)	(118)
Сальдо на 30.09.2010 г.	873	270	30 078	19 531	50 752

<b>Балансовая стоимость:</b>					
<b>На 30.09.2010 г.</b>	<b>1 141</b>	<b>1 854</b>	<b>80 740</b>	<b>32 811</b>	<b>116 546</b>

### **Нематериальные активы**

В соответствии с интерпретацией IFRIC 12 «Концессионные соглашения и оказание услуг» объект концессии учитывается на балансе у Концессионера как нематериальный актив. Нематериальные активы приняты к учету по себестоимости. 15 января 2009 года оприходован нематериальный актив «Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению», созданный самостоятельно в исполнение Концессионного соглашения на строительство, эксплуатацию и передачу объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар – Усть-Каменогорск». Нематериальный актив «Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению» принят к учету по себестоимости фактически произведенных затрат на его строительство. Наличие и движение нематериальных активов следующее:

	<b>Программное обеспечение</b>	<b>Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению</b>	<b>Всего</b>
<b>Первоначальная стоимость:</b>			
<b>Сальдо на 31.12.2009 г.</b>	<b>4 028</b>	<b>26 421 789</b>	<b>26 425 817</b>
Поступление	96		
<b>Сальдо на 30.09.2010 г.</b>	<b>4 124</b>	<b>26 421 789</b>	<b>26 425 913</b>
<b>Накопленный износ:</b>			
<b>Сальдо на 31.12.2009 г.</b>	<b>1 102</b>	<b>1 210 952</b>	<b>1 212 054</b>

Износ за период	473	990 950	991 423
<b>Сальдо на 30.09.2010 г.</b>	<b>1 575</b>	<b>2 201 902</b>	<b>2 203 477</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>			
<b>На 30.09.2010 г.</b>	<b>2 549</b>	<b>24 219 887</b>	<b>24 222 436</b>

### Долгосрочные активы

*тыс. тенге*

Незавершенное строительство на отчетную дату составляет, в т.ч.	5 957 437
- авторский надзор	7 013
- возмещение потерь земель с/х и л/х производства	21 276
- восстановительная стоимость зеленных насаждений	170
- земельный налог	6 982
-инжиниринговые услуги (технадзору)	10 245
-корректировка проектно-сметной документации	8 200
-проверка приборов СЦБ (сигнализация, централизация, блокировка)	17 054
- проектно-сметная документация (стадия проект)	64 813
- проектно-сметная документация (стадия рабочая документация)	20 033
- строительно-монтажные работы	4 148 582
- расходы по вознаграждению по облигациям	728 225
- начисленный купон (дисконт)	472 649
- проведение гос.экспертизы по корректировке сметной документации по проекту	595
- землеустроительные работы и составление оценочных документов	2 226
- общие управленческие и прочие расходы	449 374

### Обязательства по налогам и другим обязательным платежам

Обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, а также обязательным пенсионным и социальным отчислениям составило:

тыс. тенге

- по индивидуальному подоходному налогу	2 144
- по социальному налогу	864
- по налогу на добавленную стоимость	20 121
- пенсионные и социальные отчисления	5 082
- прочие налоги	77
<b>Итого обязательства по налогам</b>	<b>28 288</b>

#### **Краткосрочные обязательства**

тыс. тенге

##### **Счета к оплате, в том числе:**

- по техническому обслуживанию сигнализации и связи	14 497
- по техническому обслуживанию электросетей	12 481
- по услугам локомотивной тяги	583
- по услугам связи	867
- за поставку основных средств	930
- прочие	2 595

**Задолженность по оплате труда** 24 195

**Задолженность по обязательствам перед держателями облигаций, из них** 3 344 493

- по купонному вознаграждению 3 020 676

в т.ч. просроченная задолженность 2 654 459

- пени по невыплаченному вознаграждению 323 816

**Прочая кредиторская задолженность** 983

**Краткосрочные гарантийные обязательства** 234

#### **Оценочные обязательства**

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, где отражаются ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых absences на работе.

Оценочные обязательства на отчетную дату составляет в сумме 13 855 тыс. тенге.



### **Долгосрочные обязательства**

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена задолженностью перед АО «Желдорстрой» по удержанию 5 % от суммы текущих платежей за выполненный объем работ в счет обеспечения гарантий качества выполненных работ согласно Договору на строительство новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск» № 48 от 25 июля 2005 года.

Долгосрочные обязательства на отчетную дату составляет в сумме 276 145 тыс. тенге.

### **Финансовые обязательства**

Долгосрочные финансовые обязательства представлены купонными инфраструктурными бездокументарными облигациями номинальной стоимостью 1 тысяча тенге на сумму 30 миллиардов тенге, разделенных на 30 миллионов штук, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ2CKY23B672. Государственная регистрация выпуска облигаций подтверждена свидетельством о государственной регистрации эмиссии ценных бумаг от 28.07.2007 г. под номером B67.

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

*тыс. тенге*

Финансовые обязательства

26 567 572

из них:

номинальная стоимость

29 993 890

дисконт

(3 426 318)

### **Уставный капитал**

Общество является юридическим лицом в соответствии с законодательством Республики Казахстан, создано в организационно-правовой форме акционерного общества. Свидетельством о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 10 февраля 2010 года серия С за № 0002948 подтверждается регистрация выпуска объявленных акций акционерного общества «Досжан темир жолы (ДТЖ)». Выпуск разделен на 11861 простую акцию, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C52440019. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг под номером A5244.

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



Акционеры	на начало отчетного периода		на начало отчетного периода	
	Количество ценных бумаг	Долевое участие, %	Количество ценных бумаг	Долевое участие, %
АО «Инвестиционный фонд Казахстана»	5805	48.94	2085	48.93
АО «Корпорация АВЕ»	259	2.18	259	6.08
АО «Казжол Инвест»	339	2.86	339	7.96
АО «НК «Казакстан темир жолы»	5458	46.02	1578	37.03
<b>Итого:</b>	<b>11861</b>	<b>100.00</b>	<b>4261</b>	<b>100.00</b>

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

Наименование показателей	Тыс. тенге
Доход от реализации продукции и оказания услуг	1 198 479
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	1 592 156
Валовая прибыль	-393 677
Административные расходы	662 502
Прочие доходы	1076
Расходы на финансирование	1 922 025
Прочие расходы	367
Расходы по корпоративному подоходному налогу	
<b>Итоговая прибыль (убыток) за период</b>	<b>- 2 977 495</b>

### Расшифровка себестоимости

Статьи расходов	Тыс. тенге
Материалы	20 744
Заработная плата работников по эксплуатации	189 484
Отчисления по заработной плате эксплуатации	19 770
Расходы по обслуживанию линии	354 342
Амортизация	1 007 816
<b>Итого</b>	<b>1 592 156</b>

### Расшифровка административных расходов

Статьи расходов	Тыс. тенге
Комиссия банка	1 978
Амортизация ОС и НМА	4346
Материалы	1542
Налоги и сборы	9 522
Страхование ГПО	3 502
Аренда, коммунальные, курьерские и услуги связи, интернет	29 617
Административные расходы (командировочные, хоз. расходы)	8 207
Расходы по оплате труда	102 068
Расходы по купонному вознаграждению по облигациям (амортизация дисконта и пени)	501 720
<b>Итого</b>	<b>662 502</b>

## Расходы на финансирование

Начисленные вознаграждения на купонные облигации за отчетный период составляет в сумме 1 922 025 тыс. тенге и отнесены на расходы периода.

## Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству простых акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

	2010	2009
Прибыль (убыток) за 9 месяцев, тыс. тенге	(2 977 495)	(4 939 503)
Средневзвешенное количество простых акций	9327	3348
Базовая прибыль на акцию, тенге	320 013	1 475 295

Балансовая стоимость акций Общества, определяется путем расчета собственного капитала Общества и его отношения к количеству размещенных акций Общества.

Председатель Правления

Кажипбаев А.С.

Главный бухгалтер

Оксукпаева А.А.

