

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АҚ

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2015 ж. 27 ақпандағы №143 бұйрығымен бекітілген
форматқа сәйкес бұқаралық ақпарат құралдарында
жариялау мақсатына арналған 2016 ж. 31 желтоқсанда
аяқталған жыл іші жылдық жеке қаржылық
есептілік нысандары

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АҚ

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2015 ж. 27 ақпандағы №143 бұйрығымен бекітілген форматқа
сәйкес бұқаралық ақпарат құралдарында жариялау мақсатына
арналған
2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
жылдық жеке қаржылық есептілік нысандары

МАЗМҰНЫ

	Беті
2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫН ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚ МӘЛІМДЕМЕСІ	1
ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОР ЕСЕБІ	2-3
2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫ	
Жеке бухгалтерлік баланс (№1 нысан)	4-5
Пайда мен залалдар туралы жеке есеп (№2 нысан)	6-7
Ақшалай қаражат қозғалысы туралы жеке есеп (№3 нысан)	8-10
Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп (№4 нысан)	11-15
Жылдық жеке қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба	16-47

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫН ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚ МӘЛІМДЕМЕСІ

Қазтеміртранс» акционерлік қоғамының (бұдан әрі – «Компания») басшылығы Компанияның 2016 ж. 31 желтоқсандағы жеке қаржылық жағдайын сондай-ақ сол күні аяқталған жыл іші оның жеке қызметінің нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысы және капиталдың өзгеруін Халықаралық қаржы есептілігінің стандарттарына (бұдан әрі – «ХҚЕС») сәйкес шынай көрсететін және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 ж. 27 ақпандағы №143 бұйрығымен бекітілген («№143 бұйрық») ұйымдардың бұқаралық ақпарат құралдарында бұқаралық мүдделермен байланысты жариялау мақсатына арналған жеке қаржылық есептілігі нысандарын дайындауға жауапты.

Жеке қаржылық есептілігін дайындау кезінде басшылық келесі жауапкершіліктерге ие:

- бухгалтерлік есептің тиісті қағидаларын таңдап, оларды ретті қолдануға;
- ақпаратты, оның ішінде есептік саясат туралы мәліметтерді, осындай ақпараттың орындылығын, шынайылығын, сәйкестігі мен түсініктілігін қамтамасыз ететін формада ұсыну;
- ХҚЕС белгіленген талаптарына сәйкес қолданушылар үшін кейбір операциялар, басқа да жағдайлардың және шарттардың әсері Компанияның жеке қаржылық жағдайы мен жеке қаржылық нәтижені аңғару жеткілікті болмаған жағдайда қосымша ашуларды ұсынуға;
- Компанияның өз қызметін келешекте көз жетерліктей қабілеттілікте бағаланып жалғастыруына.

Басшылық сондай-ақ, келесі жауапкершіліктерге ие:

- Компаниядағы ішкі бақылау жүйесінің сенімді және тиімді жұмыс істеуін қамтамасыз ету, дайындау және енгізу;
- Компанияның жеке қаржы жағдайы туралы ақпаратты кез-келген сәтте жеткілікті дәлдікпен дайындауға мүмкіндік беретін және ХҚЕС талаптарына жеке қаржылық есептілігінің сәйкестігін қамтамасыз ететін бухгалтерлік есеп жүйесін қолдау;
- Қазақстан Республикасының заңнамаларына және ХҚЕС сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізу;
- Компания активтерінің сақталуын қамтамасыз ету үшін өзінің құзыретіне қарай шаралар қолдануына; және алаяқтық пен басқа да теріс пайдаланушылық фактілерін анықтау және олардың алдын алу.

Компанияның 2016 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші жылдық жеке қаржылық есептілігінің нысандарын «Қазтеміртранс» АҚ басшылығы 2017 ж. 18 наурызда бекітті.

Компания басшылығы атынан:


Э.Б. Исаков
Президенттің міндетін
атқарушы

2017 ж. 18 наурыз


Э.М. Ахмурзин
Қаржы жөніндегі Вице-
президенттің міндетін
атқарушы

2017 ж. 18 наурыз


Д.Т. Капизова
Бас бухгалтердің міндетін
атқарушы

2017 ж. 18 наурыз

Астана қ., Қазақстан Республикасы

ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫ БОЙЫНША ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОР ЕСЕБІ

«Қазтеміртранс» АҚ акционеріне

Пікір

Біз «қоса беріліп отырған 2016 ж. 31 желтоқсандағы және сол күні аяқталған жыл іші бойынша №1, №2, №3, №4 формаларды, сондай-ақ есеп саясаты негізгі ережелері мен басқа да түсіндірме жазбаларды қамтыған Қазтеміртранс» АҚ (бұдан әрі – «Компания») жылдық жеке қаржылық есептілік нысандарына аудит жүргіздік. Жылдық жеке қаржылық есептілік нысандары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 ж. 27 ақпандағы №143 бұйрығына сәйкес дайындалған.

Біздің пікірімізше, 2016 жыл іші жылдық жеке қаржылық есептілік нысандары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 ж. 27 ақпандағы №143 бұйрығына сәйкес барлық елеулі аспектілерде анық дайындалған.

Жылдық жеке қаржылық есептілік нысандарын дайындау негізі және қолдану шектеулері

Өз пікірімізге өзгерту енгізбестен, біз қоса берілген жылдық жеке қаржылық есептілік нысандарының 2 Ескертпесіне назар аударамыз, онда оны дайындау негізі көрсетілген. Компанияның жылдық жеке қаржылық есептілік нысандары Қаржы министрінің 2015 ж. 27 ақпандағы №143 бұйрығын орындау үшін дайындалған. Нәтижесінде жылдық қаржылық есептіліктің жеке формалары өзге мақсаттар үшін жарамсыз болуы мүмкін.

Өзге мәліметтер

Компания Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына сәйкес 2016 жыл іші жеке қаржылық есептілігін дайындаған. Біз сол есептілік бойынша 2017 ж. 18 сәуірде аудиторлық пікір шығардық.

Маңызды мән-жайлар

Біз Компания сондай-ақ өзі және өзінің еншілес кәсіпорындарының жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарын дайындағанын көрсеткен жылдық жеке қаржылық есептілік нысандарының 2 Ескертпесіне назар аударымыз. Жылдық жеке қаржылық есептілік нысандары аталған 2017 ж. 20 ақпанда басшылықпен бекітілген жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарымен бірге қарастырылуы тиіс.

Аудитор жауапкершілігі

Біздің жауапкершілігіміз – өзіміз жүргізген аудит негізінде осы жеке қаржылық есептілігінің растығы туралы пікірімізді білдіру. Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес өткіздік. Осы стандарттар аудиторлардың этикалық нормаларды сақтауын, сондай-ақ жеке қаржылық есептілігінің елеулі бұрмалауларсыз қисынды түрде сенімді болу үшін аудитті тек солай жоспарлау және жүргізуді талап етеді.

Аудитке жеке қаржылық есептілігіндегі санды көрсеткіштерді және ондағы ақпараттың ашып көрсетілуін растайтын аудиторлық дәлелдерді алуға бағытталған рәсімдерді жүргізу кіреді. Рәсімдерді таңдау нашар істелген әрекеттер мен қателер салдарынан қаржылық есептілігінің елеулі бұрмалаулар тәуекелдерін бағалауды қоса аудитордың кәсіби пайымдауына байланысты. Осындай тәуекелдерді бағалау барысында аудиторлар ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіруге емес, осы жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді дайындау мақсатында жеке қаржылық есептілігінің жасалуын және растығын ішкі бақылау жүйесін қарастырады. Сонымен қатар, аудитке қолданылып отырған есеп саясатын және басшылықпен жасалған бухгалтерлік бағалаулардың негізділігін тиісті сипатта бағалау, сондай-ақ жалпы жеке қаржылық есептілігінің берілуін бағалау кіреді.

Біз өзіміз алған аудит дәлелдер пікір білдіру үшін жеткілікті әрі тиісті негіз болатынына сенеміз.


Алпа Есимбекова
Тапсырма бойынша серіктес
Қоғамдық бухгалтер,
Орегон штаты, АҚШ
Лицензия №7348
2014 ж. 12 маусым.


Дәулет Қуатбеков
Қазақстан Республикасының
Білікті аудитормы
Біліктілікті айқындайтын
күәлік №0000523,
2002 ж. 15 ақпан.


«Делойт» ЖШС
Қазақстан Республикасында аудиторлық
қызметпен айналысу үшін Қазақстан
Республикасының
Қаржы министрлігі
2006 жылғы 13 қыркүйекте берген
сериясы МФЮ - 2 №0000015
мемлекеттік лицензия.


Нұрлан Бекенов
«Делойт» ЖШС
Бас директоры

2017 ж. 18 наурыз
Алматы қ., Қазақстан Республикасы

**Жеке бухгалтерлік баланс
2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша
1-нысан**

Ұйымның атауы: «Қазтеміртранс» АҚ
Ұйым қызметінің түрі: Қазақстан Республикасында және оның шет аймақтарында
вагондардың операторы қызметін көрсету, вагондарды жалға беру, және
көліктік және экспедиторлық қызметтерді ұсыну
Ұйымдастыру-құқықтық нысан: Акционерлік қоғам
Есептілік нысаны: шоғырландырылмаған
Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 1,592 адам
Кәсіпкерлік субъектісі: ірі
Ұйымның заңды мекенжайы: Астана қаласы, Қонаев көшесі, 10-үй

мың теңге			
Активтер	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	799,444	4,300,619
Сату үшін қолдағы бар қаржы активтері	011	-	-
Туынды қаржы құралдары	012	-	-
Пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қаржы активтері	013	-	-
Өтегенге дейін ұсталатын қаржы активтері	014	-	-
Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері	015	99,270	6,088,314
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	13,521,754	12,571,288
Ағымдағы табыс салығы	017	130,044	72,867
Қорлар	018	4,752,300	4,076,961
Өзге де қысқа мерзімді активтер	019	3,012,911	5,503,698
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010 жолдан бастап 019 жолды қоса алғандағы сомасы)	100	22,315,723	32,613,747
Сатуға арналған активтер (немесе істен шыққан топтар)	101	1,553,642	5,119,899
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Сату үшін қолдағы бар қаржы активтері	110	-	-
Туынды қаржы құралдары	111	-	-
Пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қаржы активтері	112	-	-
Өтеуге дейін ұсталатын қаржы активтері	113	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері	114	1,597,572	5,406,821
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	115	-	-
Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар	116	-	800,690
Инвестициялық мүлік	117	-	-
Негізгі қаражат	118	346,506,783	367,147,193
Биологиялық активтер	119	-	-
Барлау және бағалау активтері	120	-	-
Материалдық емес активтер	121	258,888	370,417
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	122	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	123	1,881,219	4,182,751
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110 жолдан бастап 123 жолды қоса алғандағы сомасы)	200	350,244,462	377,907,872
Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол)		374,113,827	415,641,518

Жеке бухгалтерлік баланс
2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша
(жалғасы)

мың теңге

Міндеттеме және капитал	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
III. Қысқамерзімді міндеттемелер			
Қарыздар	210	65,518,222	17,458,177
Туынды қаржы құралдары	211	-	-
Өзге де қысқа мерзімді активтер	212	-	-
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	213	8,321,635	6,074,856
Қысқа мерзімді резервтер	214	-	-
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	215	-	-
Қызметкерлерге сыйақылар	216	15,341	14,524
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	217	3,281,127	6,116,484
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210 жолдан бастап 217 жолды қоса алғандағы сомасы)	300	77,136,325	29,664,041
Сатуға арналған істен шыққан топтардың міндеттемелері	301	-	-
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Қарыздар	310	454,242,480	526,717,958
Туынды қаржы құралдары	311	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	312	-	-
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	313	-	-
Ұзақ мерзімді резервтер	314	290,307	269,360
Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер	315	7,475,803	10,368,220
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	316	-	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310 жолдан бастап 316 жолды қоса алғандағы сомасы)	400	462,008,590	537,355,538
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	67,726,866	67,726,866
Эмиссиялық кіріс	411	-	-
Сатып алынған меншікті үлес құралдары	412	-	-
Резервтер	413	-	-
Бөлінбеген пайда (өтелмеген залал)	414	(232,757,954)	(219,104,927)
Басұйымның меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410 жолдан бастап 414 жолды қоса алғандағы сомасы)	420	(165,031,088)	(151,378,061)
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	421	-	-
Барлығы капитал (420 жол +/- 421 жол)	500	(165,031,088)	(151,378,061)
Баланс (300 жол + 301 жол + 400 жол + 500 жол)		374,113,827	415,641,518

Компания басшылығы атынан:

Э.Б. Искаков
Президенттің міндетін
атқарушы

Э.М. Ахмурзин
Қаржы жөніндегі Вице-
президенттің міндетін
атқарушы

Д.Т. Капизова
Бас бухгалтердің міндетін
атқарушы

2017 ж. 18 наурыз

2017 ж. 18 наурыз

2017 ж. 18 наурыз

Астана қ., Қазақстан Республикасы

**Пайда мен залалдар туралы жеке есеп
2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталатын жыл бойынша
2-нысан**

Ұйымның атауы: «Қазтеміртранс» АҚ

Ұйым қызметінің түрі: Қазақстан Республикасында және оның шет аймақтарында вагондардың операторы қызметін көрсету, вагондарды жалға беру, және көліктік және экспедиторлық қызметтерді ұсыну

Ұйымдастыру-құқықтық нысан: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылмаған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 1,592 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

Ұйымның заңды мекенжайы: Астана қаласы, Қонаев көшесі, 10-үй

мың теңге

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
Түсім	010	73,382,132	77,836,350
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	(59,332,932)	(63,731,789)
Жалпы пайда (010 жол – 011 жол)	012	14,049,200	14,104,561
Сату бойынша шығыстар	013	-	-
Әкімшілік шығыстар	014	(8,562,678)	(7,915,532)
Өзге шығыстар	015	-	-
Өзге кірістер	015	-	-
Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012 жолдан 016 жолды қоса алғанда)	020	5,486,522	6,189,029
Қаржыландыру бойынша түскен кірістер	021	565,077	456,427
Қаржыландыру бойынша шығыстар	022	(34,905,920)	(24,907,439)
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023	-	-
Өзге де операциялық емес кірістер	024	2,783,439	7,664,501
Өзге де операциялық емес шығыстар	025	(9,500,170)	(230,691,616)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020 жолдан 025 жолды қоса алғанда)	100	(16,570,712)	(241,289,098)
Табыс салығы бойынша шығыстар	101	2,892,417	2,276,605
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100 жол - 101 жол)	200	(13,678,295)	(239,012,493)
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	201	-	-
Мыналарға қатысты бір жылғы пайда: (200 жол + 201 жол):	300	(13,678,295)	(239,012,493)
Негізгі ұйымның меншік иелері		(13,678,295)	(239,012,493)
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		-	-
Өзге де жиынтық пайда (410 жолдан 420 жолды қоса алғанда сомасы):	400	25,268	(17,554)
оның ішінде: Негізгі қаражатты қайта бағалау	410	-	-
Сату үшін қолдағы бар қаржы активтерін қайта бағалау	411	-	-
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық пайдасындағы (залалындағы) үлесі	412	-	-
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	413	25,268	(17,554)
Еншілес ұйымдардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына табыс салығы мөлшерлемесін өзгерту тиімділігі	414	-	-

**Пайда мен залалдар туралы жеке есеп
2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталатын жыл бойынша (жалғасы)**

мың теңге

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
Ақша ағындарын хеджирлеу	415	-	-
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	416	-	-
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	417	-	-
Өзге де жиынтық пайданың өзге де құрауыштары	418	-	-
Пайда (залал) құрамында кері сыныптау кезіндегі түзету	419	-	-
Өзге де жиынтық пайда құрауыштарының салықтық тиімділігі	420	-	-
Жалпы жиынтық пайда (300 жол + 400 жол)	500	(13,653,027)	(239,030,047)
Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық пайда:			
Негізгі ұйымның меншік иелері		(13,653,027)	(239,030,047)
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		-	-
Акцияға арналған пайда:	600	-	-
оның ішінде:		-	-
Акцияға арналған базалық пайда:		-	-
жалғасатын қызметтен		-	-
тоқтатылған қызметтен		-	-
Акцияға арналған ажыратылған айда:		-	-
жалғасатын қызметтен		-	-
тоқтатылған қызметтен		-	-

Компания басшылығы атынан:

Э.Б. Искаков
Президенттің міндетін
атқарушы

2017 ж. 18 наурыз

Астана қ., Қазақстан Республикасы

Э.М. Ахмурзин
Қаржы жөніндегі Вице-
президенттің міндетін
атқарушы

2017 ж. 18 наурыз

Д.Т. Капизова
Бас бухгалтердің міндетін
атқарушы

2017 ж. 18 наурыз

**Ақшалай қаражат қозғалысы туралы есеп (тура әдіс)
2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталатын жыл ішінде**

3-нысан

Ұйымның атауы: «Қазтеміртранс» АҚ

Ұйым қызметінің түрі: Қазақстан Республикасында және оның шет аймақтарында вагондардың операторы қызметін көрсету, вагондарды жалға беру, және көліктік және экспедиторлық қызметтерді ұсыну

Ұйымдастыру-құқықтық нысан: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылмаған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 1,592 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

Ұйымның заңды мекенжайы: Астана қаласы, Қонаев көшесі, 10-үй

мың теңге

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011 жолдан 016 жолды қоса алғанда сомасы)	010	58,822,596	75,972,553
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	10,322,219	32,804,213
өзге де табыс	012	-	-
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	46,890,491	31,236,615
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014	-	-
алынған сыйақылар	015	-	-
өзге де түсімдер	016	1,609,886	11,931,725
2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (021 жолдан 027 жолды қоса алғанда сомасы)	020	59,988,248	58,436,468
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер	021	20,015,310	26,201,987
тауарлар мен қызметтерді берушілерге берілген аванстар	022	1,278,278	1,526,723
еңбек ақыны төлеу бойынша төлемдер	023	2,257,534	2,170,937
сыйақы төлемдері	024	29,525,573	22,908,621
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025	-	-
бюджетке табыс салығы мен басқа да төлемдер	026	5,387,891	3,292,170
өзге де төлемдер	027	1,523,660	2,336,030
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010 жол - 020 жол)	030	(1,165,650)	17,536,085

**Ақшалай қаражат қозғалысы туралы есеп (тура әдіс)
жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл ішінде
(жалғасы)**

мың теңге

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (041 жолдан 051 жолды қоса алғанда сомасы)	040	54,309,717	43,161,745
оның ішінде:		-	-
негізгі құралдарды сату	041	-	-
материалдық емес активтерді өткізу	042	-	-
өзге де ұзақ мерзімді активтерді өткізу	043	-	-
Басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлес құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі үлестік қатысуларын өткізу	044	-	-
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын өткізу	045	-	-
еншілес ұйымдарды бақылау кезінде шеккен зияндарды өтеу	046	-	-
өзге де қаржы активтерін өткізу	047	-	-
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	048	-	-
алынған дивидендтер	049	2,022,737	1,358,688
алынған сыйақылар	050	482,178	455,124
өзге түсімдер	051	48,753,290	41,347,933
2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (061 жолдан 071 жолды қоса алғанда сомасы)	060	43,518,045	47,447,348
оның ішінде:			
негізгі қаражатты сатып алу	061	367,682	12,074,419
материалдық емес активтерді сатып алу	062	-	-
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063	-	-
Басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлес құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі үлестік қатысуларын сатып алу	064	-	-
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын сатып алу	065	-	-
еншілес ұйымдарға бақылауды алу	066	-	-
өзге қаржы активтерін алу	067	-	-
қарыз беру	068	-	-
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	069	-	-
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	070	-	-
прочөзге төлемдеріне выплаты	071	43,150,363	35,372,929
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040 жол – 060 жол)	080	10,791,672	(4,285,603)

**Ақшалай қаражат қозғалысы туралы есеп (тура әдіс)
жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл ішінде
(жалғасы)**

Көрсеткіштердің атауы		Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы				
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (091 жолдан 094 жолды қоса алғанда сомасы)	090	-	-	
оның ішінде:				
акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы	091	-	-	
қарыздар алу	092	-	-	
алынған сыйақылар	093	-	-	
өзге түсімдер	094	-	-	
2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (101 жолдан 105 жолды қоса алғанда сомасы)	100	13,049,760	9,085,760	
оның ішінде:				
қарыздарды өтеу	101	13,049,760	9,085,760	
сыйақы төлеу	102	-	-	
дивидендтерді төлеу	103	-	-	
ұйымдардың акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104	-	-	
өзге кетулер	105	-	-	
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы(090 жол – 100 жол)	110	(13,049,760)	(9,085,760)	
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	120	(77,435)	(321,212)	
5. Ақша қаражатының артуы +/- азаюы (030 жол +/- 080 жол +/- 110 жол +/- 120 жол)	130	(3,501,175)	4,164,722	
6. Есепті кезеңнің басына ақша қаражаты мен олардың баламалары	140	4,300,619	457,109	
7. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	150	799,444	4,300,619	

Компания басшылығы атынан:


Э.Б. Исаков
Президенттің міндетін
атқарушы

2017 ж. 18 наурыз


Э.М. Ахмурзин
Қаржы жөніндегі Вице-
президенттің міндетін
атқарушы

2017 ж. 18 наурыз


Д.Т. Капизова
Бас бухгалтердің міндетін
атқарушы

2017 ж. 18 наурыз

Астана қ., Қазақстан Республикасы

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп
жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл ішінде
4-нысан

Ұйымның атауы: «Қазтеміртранс» АҚ

Ұйым қызметінің түрі: Қазақстан Республикасында және оның шет аймақтарында вагондардың операторы қызметін көрсету, вагондарды жалға беру, және көліктік және экспедиторлық қызметтерді ұсыну

Ұйымдастыру-құқықтық нысан: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылмаған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 1,592 адам.

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

Ұйымның заңды мекенжайы: Астана қаласы, Қонаев көшесі, 10-үй

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Аналық ұйымның капиталы					Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	мың теңге Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған, меншік үлестік құралдар	Резервтер	Бөлінбеген пайда		
Алдағы жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо	010	67,726,866	-	-	-	19,925,120	-	87,651,986
Есеп саясатындағы өзгеріс	011	-	-	-	-	-	-	-
Қайта есептелген сальдо (010 жол +/- 011 жол)	100	-	-	-	-	-	-	-
Жалпы жиынтық пайда, барлығы (210 жол + 220 жол):	200	-	-	-	-	(239,030,047)	-	(239,030,047)
Бір жылдағы пайда (залап)	210	-	-	-	-	(239,012,493)	-	(239,012,493)
Өзге жиынтық пайда, барлығы (221 жолмен 229 жолды қоса алғанда сомасы):	220	-	-	-	-	(17,554)	-	(17,554)
оның ішінде:								
Негізгі қаражатты (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалаудан түсетін өсім	221	-	-	-	-	-	-	-
Негізгі қаражатты (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалаудан амортизацияны аудару	222	-	-	-	-	-	-	-
Сатуға арналған қолдағы қаржы активтерін (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалау	223	-	-	-	-	-	-	-
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық пайдадағы (заладағы) үлесі	224	-	-	-	-	-	-	-

**Капиталдағы өзгерістер туралы есеп
жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл ішінде (жалғасы)**

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Аналық ұйымның капиталы					Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	МҮН ТЕНГЕ Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған, меншік үлестік құралдар	Резервтер	Бөлінбеген пайда		
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	225	-	-	-	-	(17,554)	-	(17,554)
Еншілес ұйымдардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына арналған табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістердің тиімділігі	226	-	-	-	-	-	-	-
Ақша ағындарын (салық тиімділігін шегере отырып) хеджирлеу	227	-	-	-	-	-	-	-
Шетел ұйымдарына инвестициялар бойынша бағамдық айырма	228	-	-	-	-	-	-	-
Шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	229	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310 жолмен 318 жолды қоса алғанда сомасы):	300	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:		-	-	-	-	-	-	-
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	310	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:								
Қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны		-	-	-	-	-	-	-
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемалары бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	311	-	-	-	-	-	-	-
Жеке меншік үлес құралдарын (акцияларын) шығару	312	-	-	-	-	-	-	-
Бизнесі біріктіруге байланысты үлес құралдарын шығару	313	-	-	-	-	-	-	-
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрамы (салық тиімділігін шығара отырып)	314	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтерді төлеу	315	-	-	-	-	-	-	-

**Капиталдағы өзгерістер туралы есеп
жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл ішінде (жалғасы)**

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Аналық ұйымның капиталы					Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	мың теңге Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған, меншік үлестік құралдар	Резервтер	Бөлінбеген пайда		
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	316	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен өзге де операциялар	317	-	-	-	-	-	-	-
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдарда қатысу үлесіне өзгерістер	318	-	-	-	-	-	-	-
Есепті жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо (100 жол + 200 жол + 300 жол)	400	67,726,866	-	-	-	(219,104,927)	-	(151,378,061)
Есеп саясатындағы өзгеріс	401	-	-	-	-	-	-	-
Қайта есептелген сальдо (400 жол +/- 401 жол)	500	67,726,866	-	-	-	(219,104,927)	-	(151,378,061)
Жалпы жиынтық пайда, барлығы (610 жол + 620 жол):	600	-	-	-	-	(13653,027)	-	-
Бір жылғы пайда (залал)	610	-	-	-	-	(13,678,295)	-	-
Өзге жиынтық пайда, барлығы (621 жолмен 629 жолды қоса алғанда сомасы):	620	-	-	-	-	25,268	-	-
оның ішінде:								
Негізгі қаражатты (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалағандағы өсім	621	-	-	-	-	-	-	-
Негізгі қаражатты (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалағандағы амортизацияны аудару	622	-	-	-	-	-	-	-
Сатуға арналған қолдағы қаржы активтерін (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалау	623	-	-	-	-	-	-	-
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық пайдадағы (залалдағы) үлесі	624	-	-	-	-	-	-	-

**Капиталдағы өзгерістер туралы есеп
жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл ішінде (жалғасы)**

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Аналық ұйымның капиталы					Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	Мың теңге Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған, меншік үлестік құралдар	Резервтер	Бөлінбеген пайда		
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	625	-	-	-	-	25,268	-	-
Еңгілес компаниялардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына арналған табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістердің тиімділігі	626	-	-	-	-	-	-	-
Ақша ағындарын (салық тиімділігін шегере отырып) хеджирлеу	627	-	-	-	-	-	-	-
Шетел ұйымдарына инвестициялар бойынша бағамдық айырма	628	-	-	-	-	-	-	-
Шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	629	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710 жолмен 718 жолды қоса алғанда сомасы)	700	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:								
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	710	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:								
қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны		-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемалары бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	711	-	-	-	-	-	-	-
Жеке меншік үлес құралдарын (акцияларын) шығару	712	-	-	-	-	-	-	-
Бизнесісті біріктіруге байланысты үлес құралдарын шығару	713	-	-	-	-	-	-	-
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрамы (салық тиімділігін шығара отырып)	714	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтерді төлеу	715	-	-	-	-	-	-	-

**Капиталдағы өзгерістер туралы есеп
жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл ішінде (жалғасы)**

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Аналық ұйымның капиталы					Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	Мың теңге Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған, меншік үлестік құралдар	Резервтер	Бөлінбеген пайда		
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	716	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен өзге де операциялар	717	-	-	-	-	-	-	-
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдарда қатысу үлесіне өзгерістер	718	-	-	-	-	-	-	-
Есепті жылдың 31 желтоқсанына арналған сальдо (500 жол + 600 жол + 700 жол)	800	67,726,866				(232,757,954)	-	(165,031,088)

Компания басшылығы атынан:

Э.Б. Искаков
Президенттің міндетін
атқарушы

Э.М. Ахмұрзин
Қаржы жөніндегі Вице-
президенттің міндетін
атқарушы

Д.Т. Капизова
Бас бухгалтердің міндетін
атқарушы

2017 ж. 18 наурыз

2017 ж. 18 наурыз

2017 ж. 18 наурыз

Астана қ., Қазақстан Республикасы

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТТАР

«Қазтеміртранс» Акционерлік қоғамының (бұдан әрі - «Компания») жалғыз акционері «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» Акционерлік қоғамы (бұдан әрі - «Аналық компания» немесе «ҚТЖ» ҰК» АҚ) Кеңес Директорларының шешіміне сәйкес құрылған еді. Компания 2003 ж. 21 қазанда тіркелген еді, алайда, 2003 ж. 14 қарашадан бастап, капитал бірнеше төлемдермен төленген болатын, (бұдан әрі - «Құрылған күні»), және Компания осы күннен бастап жұмыс істей бастады.

Компанияның негізгі қызметі вагондар оператор қызметін көрсету, вагондарды жалға беру, және Қазақстан Республикасында және шетелде көлік және экспедиторлық қызметін атқару болып табылады. Компания Қазақстан Республикасында жүк вагондары инвентарлық паркінің иесі болып табылады.

Компания платформалар операторы, жабық вагондар операторы, теміржолдың қозғалмалы құрамын жалға беру қызметтерін атқару жөнінде нарықтағы басымдық (монопольдық) орынға ие және Қазақстан Республикасының «Бәсекелестік және монополиялық қызметін шектеу туралы» Заңына сәйкесті өзінің қызметін жүргізеді.

Компанияның жалғыз акционері – «ҚТЖ» ҰК» АҚ. Мемлекет «Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ атынан Компаниясының соңғы акционері болып табылады. Байланысты тараптармен жасалған операциялар туралы толық ақпарат 28 Ескертпеде келтірілген.

Компания жұмысшыларының орташа саны 2016 ж. 1,593 адамды құрады (2015 ж.: 1,580 адам).

Компанияның тіркелген кеңсесінің мекенжайы: Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, 010000, Қонаев көшесі, 10.

Жеке жылдық қаржылық есептіліктің нысандарын шығару 2017 ж. 18 наурызда Компания басшылары атынан Президенттің міндетін атқарушының, Қаржы жөніндегі Вице-Президент міндетін атқарушының және Бас есепшінің міндетін атқарушының қолдауымен бекітілді.

2. СӘЙКЕСТІК ТУРАЛЫ МӘЛІМДЕМЕ

Осы Жеке жылдық қаржылық есептіліктің нысандары Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына (бұдан әрі – «ХҚЕС») сәйкес дайындалған.

Жылдық жеке қаржылық есептіліктің нысандары «Қазтеміртранс» акционерлік қоғамының жеке қаржылық есептілігі болып табылады. Еншілес ұйымдары жылдық жеке қаржылық есептіліктің осы нысанына шоғырланған жоқ. Еншілес, қауымдасқан ұйымдардағы және бірлескен кәсіпорындардағы инвестициялар құнсызданудан болған зияндарды шегергенде өзіндік құны бойынша ескерілді. Жылдық жеке қаржылық есептіліктің нысандары 2017 ж. 20 ақпанда Компания басшылығымен шығаруға бекітілген жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарымен бірге қарастырылуы тиіс.

3. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ ЖАҢА ЖӘНЕ ҚАЙТА ҚАРАЛҒАН ХАЛЫҚАРАЛЫҚ СТАНДАРТТАРЫ

Жаңа қайта қаралған стандарттарды қабылдау

Мынадай жаңа және қайта қаралған стандарттар 2016 ж. 1 қаңтардан бастап енгізілді:

- 1 «Ақпаратты ашу саласындағы бастама» ХҚЕС-ға (IAS) түзетулер;
- 16 ХҚЕС-ға (IAS) және 38 «Амортизациялаудың қолжетімді әдістерін түсіндіру» ХҚЕС-ға (IAS) түзетулер;
- ХҚЕС жыл сайынғы жетілдіруі, 2012-2014 жж. кезеңі.

ХҚЕС (IAS) 1 түзетулер практикадағы маңыздылық тұжырымдамасын қолдану, қаржылық ереже туралы есептерде, пайда немесе шығында және өзге жиынтық кірістегі жолдар мен қорытынды көрсеткіштерді көрсету ретінде түсіндіреді. Бұдан басқа, түзетулер басшылықтың қаржылық есептілікке ескертулерді ұсыну тәртібін дербес айқындай алатынын нақтылайды.

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

Атап айтқанда, Компания мыналарды:

- Маңыздылық мәнінде ашылатын ақпаратты, өйткені елеулі емес деректерді есептілікке қосу ашылатын елеулі қаржылық ақпараттың пайдалылық дәрежесін төмендетуі мүмкін;
- Осындай саясаттар ХҚЕС көзделген есепке алу баламаларынан таңдап алынғанда, белгілі бір операциялар мен оқиғаларды ашу үшін негізгі есептік саясаттар қайта қарап шықты.

Компания осы түзетулер қаржылық есептіліктің сапасын, түсініктілігін және пайдалылығын арттырады деп болжайды.

Шығарылған, бірақ күшіне енбеген Стандарттар мен Түсіндірулер

Топ келесі жаңа және қайта қаралған ХҚЕС (IFRS) пен ХҚЕС ТК (шығарылған, бірақ әлі күшіне енген жоқ) қолданған жоқ:

Жаңа немесе қайта қаралған стандарттар немесе түсіндіру	Күшіне енгені күні¹ – ерте емес басталатын жылдық кезеңдер үшін
ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары» ХҚЕС (IFRS) 15 «Сатып алушылармен келісу бойынша түсім» ХҚЕС (IFRS) 16 «Жалға алу» ХҚЕС (IFRS) 10 және ХҚЕС (IFRS) 28 «Инвесторлар және оның қауымдасқан ұйымдары немесе бірлескен кәсіпорындар арасындағы мәмілелердегі сату немесе активтерді енгізу»	2018 ж. 1 қаңтар 2018 ж. 1 қаңтар 2019 ж. 1 қаңтар
12 «Өткізілмеген шығындарға қатысты кейінгі салықтық активтерін тану» ХҚЕС-ға (IAS) түзетулер	Күні ХҚЕСК айқындалатын болады ² 2017 ж. 1 қаңтар

¹Мерзімінен бұрын қолдану барлық жаңа және қайта қаралған стандарттар мен түсіндірулер үшін рұқсат етіледі. ХҚЕС (IFRS) 16 «Клиенттермен шарттар бойынша түсім» ХҚЕС (IFRS) 15 қолданған жағдайда мерзімінен бұрын қолданылуы мүмкін.

²Түзетулер 2014 ж. қыркүйекте шығарылған және 2016 ж. 1 қаңтардан бастап күшіне енген күн деп қарастырылды. 2015 ж. желтоқсанда ХҚЕСК үлестік қатысу әдісіне қатысты зерттеулер жобасын аяқтағанға дейін белгіленбеген мерзімге байланысты түзетулер енген күні кейінге қалдырылды.

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ҚАҒИДАТТАРЫ

Дайындық негіздері

Жылдық жеке қаржылық есептіліктің аталған нысандары Компания болашақта қызметін жалғастырады деген жорамалдар негізінде дайындалды.

Жылдық жеке қаржылық есептіліктің аталған нысандары егер өзгеше көрсетілмесе мың теңгемен (бұдан әрі «мың теңге») ұсынылған.

Жылдық жеке қаржылық есептіліктің аталған нысандары төменде көрсетілгендей әрбір есепті күнге әділ құны бойынша ескерілетін кейбір қаржы құралдарын қоспағанда тарихи құн бойынша есеп қағидаттарына сәйкес әзірленді.

Тарихи құн әдетте тауарлар мен қызметтер үшін айырбас ретінде берілген сыйақының әділ құнының негізінде анықталады.

Әділ құн активті сату кезінде алынатын немесе мұндай баға тікелей қадағаланатын немесе бағалаудың басқа әдістемесін пайдалану жолымен есептеу түрінде алынғанына қарамастан, бағалау күнінде нарық қатысушылары арасында кәдімгі мәміле шеңберінде міндеттемелерді берген кезде төленген бағаны көрсетеді. Активтің немесе міндеттеменің әділ құнын бағалау кезінде Компания егер нарық қатысушылары бағалау күнінде активтің немесе міндеттеменің бағасын қалыптастырған кезде мұндай сипаттамаларды ескерсе, активтің немесе міндеттеменің сипаттамаларын ескереді. Әділ құн бойынша бағалау жүргізу және/немесе әділ құнды бағалауға қатысты ақпаратты ашу үшін жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарындағы әділ құн ХҚЕС (IFRS) 2 қолдану саласына жатқызылған меншікті үлестік құралдар, ХҚЕС (IAS) 17 қолдану саласына жатқызылған лизингілік операциялар, сондай-ақ әділ құнмен салыстырылатын бағалар негізінде төлемдері бар мәмілелерді қоспағанда, жоғарыда

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

көрсетілген тәсілмен айқындалады, алайда, бұл ретте әділ құн болып табылмайды, мысалы, ХҚЕС (IAS) 2 өткізуі мүмкін таза құны немесе ХҚЕС (IAS) 36 пайдалану құндылығы.

Бұдан басқа, жылдық қаржылық есептіліктің нысандарын дайындау мақсаттары үшін әділ құнды бағалау әділ құнның сатысы (1, 2 немесе 3-деңгейлер) негізінде жіктеледі. Деңгейлер нарықтық деректер негізінде әділ құнды тікелей анықтау мүмкіндіктеріне сәйкес келеді және жалпы алғанда әділ құнды бағалау кезінде пайдаланылған бастапқы деректердің маңыздылығын көрсетеді:

- 1-деңгейдің бастапқы деректері Компанияның бағалау күнінде қолжетімділігі бар ұқсас активтер немесе міндеттемелердің белсенді нарықтарында түзетулерді талап ететін баға белгілеуді білдіреді;
- 2-деңгейдің бастапқы деректері 1-деңгей үшін айқындалған баға белгілеу болып табылмайды, алайда нарықта актив немесе міндеттемелер үшін не тікелей, не жанама түрде қадағаланады; және
- 3-деңгейдің бастапқы деректері актив немесе міндеттеме бойынша бақыланбайтын бастапқы деректерді білдіреді.

Қазақстан Республикасының аумағында тіркелген Компания ХҚЕС сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізеді. Жылдық жеке қаржылық есептілік нысандары Қазақстан Республикасы қаржы министрлігінің 2015 ж. 27 ақпандағы №143 бұйрығымен бекітілген («№143 бұйрық») ұйымдардың жария мүддесін жариялау мақсатында ХҚЕС-ке және жылдық қаржылық есептіліктің нысандарына сәйкестендіру мақсатында тиісті түрде түзетілген, Компанияның бухгалтерлік есеп деректерінің негізінде дайындалды.

Үздіксіз қызмет қағидаты

Жеке қаржылық есептілік нысандары Компания өз қызметін болашақта жалғастырады деген жорамалдарды негізге ала отырып дайындалды. Алайда, 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның теріс айналым капиталы мен капитал тапшылығы 53,266,960 мың теңге және 165,031,088 мың теңге, тиісінше құрады. Сондай-ақ, 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның операциялық қызметінде пайдаланылған таза шығын мен таза ақшалай қаражат 13,678,295 мың теңге және 1,165,650 мың теңге, тиісінше құрады.

Басшылық, Компания өз активтерін жүзеге асыра алады және әдеттегі қызмет барысында өз міндеттемелерін өтеу алады деп санайды, өйткені Басшылық мынадай іс-шаралар әзірледі:

- Компания басшылығы 2016-2020 жж. арналған Борыштық портфельді басқару саясатын әзірледі, оған сәйкес Компания 2017 ж. 10 жылға «Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ займ бойынша қайта қаржыландыру алуды жоспарлап отыр. Осы қайта қаржыландыру бойынша Компанияда бас компаниямен келісім бар;
- Компания басшылығы Бас компанияның заемын қоса алғанда ЕДҚҚБ заемдарды қайта қаржыландыру бойынша келісімге қол жеткізді. Аталған келісімге сәйкес Компанияға берілген ЕДҚҚБ заемдары мен Бас компанияға берілген ЕДҚҚБ заемдары қайта қаржыландырылып, бір заемға біріктірілді. Аталған заем бойынша сыйақы мөлшерлемесі келісімге сәйкес түзетулерді ескеріле отырып 4.35% + 6-айлық LIBOR құрайды. Қарызды өтеу мерзімі 2026 ж. 24 шілде;
- Компанияның барлық заемдары Бас компаниямен кепілдендіріліген немесе Компания Бас компаниямен бірге заем шарттарында қазыр алушы ретінде;
- Бас компания Компанияға үздіксіз қаржылық және операциялық қолдау көрсету ниетін растайтын хат жолдады. Басшылық жоғарыда аталған қолдау арқасында Компания операциялық пайданың қажетті деңгейіне шығуға қабілетті деп санайды.

Үздіксіз қызметі туралы жол берілген бағалау кезінде басшылық Компанияның қаржылық жағдайын, күтілетін болашақ қаржылық нәтижелерді, заемдарды қайта құрылымдау бойынша ағымдағы уағдаластықты, сондай-ақ басқа да тәуекелдерді назарға алды. Жүргізілген талдау негізінде Компания басшылығы жылдық жеке қаржылық есептілік нысандары активтер мен міндеттемелердің, көрсетілген кірістер мен шығыстардың, сондай-ақ салдарынан осы оқиғалардың салдарынан қажет болуы мүмкін жеке бухгалтерлік есеп жіктелімдерінің баланстық құнында қандай да бір түзетулерді талап етпейді деп санайды.

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

Функционалды валюта және қаржылық есептілігінің ұсыну валютасы

Жеке қаржылық есептері теңгемен берілген, Компания қызметін (оның қызмет ету аясындағы валютасы) экономикалық ортақ валютамен жүргізеді. Осы жеке қаржылық есептілігінің мақсаттары үшін Компанияның қаржылық жағдайы мен қызметінің нәтижелері Компанияның қызметтік валютасы болып табылатын және жеке қаржылық есептілігі үшін ұсыну валютасы болып табылатын Қазақстандық теңгеде (бұдан әрі – «теңге») берілген.

Теңге Қазақстан Республикасынан тыс толық конверцияланатын валюта болып табылмайды. Шетелдік валютадағы операциялар Қазақстандық қор биржасымен («ҚҚБ») бекітілген операцияны жасау күніне нарықтағы бағам бойынша есепке алынады. ҚҚБ сессиясына сауда өткізілмеген шетелдік валюталар бойынша валюталардың айырбастау бағамы Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкімен «REUTERS» ақпараттық агенттік арналары бойынша алынған бағаламаға сәйкес АҚШ долларына кросс-курсты қолданумен есептеліп отырады.

Жылдық қаржылық есептілігінің нысандарының мақсаттары беру үшін Компания қызметінің шетелдік бөлімшелеріне қатысты активтері мен міндеттемелер есепті күнге бағамда қолданылатын теңге бағамы бойынша қайта есептеледі. Кірістер мен шығыстар баптары егер осы кезең ішінде айырбас бағамы айтарлықтай өзгермесе орташа айырбастау бағамымен қайта есептеледі, олай болмаған жағдайда мәмілелерді жасау күніндегі айырбас бағамы пайдаланылады. Туындайтын бағамдық айырмалар өзге жиынтық кірісте танылады және меншікті капиталда жинақталады (бұл ретте иелік ету үлестеріне тиісті түрде бөлінеді).

Шетелдік валюталарда берілген ақша активтері мен міндеттемелері қаржылық жағдайы туралы қаржылық жағдайы жөніндегі жеке есептілікті дайындау күніндегі бағам бойынша қайта есептеледі. Айырбастау бағамдарының өзгеруі нәтижесінде пайда болатын барлық бағамдық айырмашылықтар операцияны аяқтау күнінен кейінгі толық кіріс жөніндегі есептілігінде беріледі.

Әділ құнымен көрсетілген, шетелдік валюталарда берілген ақшалай емес активтер мен міндеттемелердің әділ құнын айқындау күнінің бағамы бойынша қайта есептеледі. Тарихи құнымен көрсетіліп, шетелдік валюталарда берілген ақша емес активтері мен міндеттемелері қайта есептелінбейді.

Тауар-материалдық қорлар

Тауар-материалдық қорлардың негізгі бөлігі сауда операциялары үшін емес, жылжымалы құрамның пайдаланылуын қамтамасыз ету, дайын өнімді (жүк вагондарын) жасау үшін шаруашылық қызмет процесінде пайдаланылады.

Тауар-материалдық қорлардың өзіндік құн мәндерінің немесе өткізудің таза құнының ең кіші мәні бойынша бағаланады. Өзіндік құнға қорларды жеткізуге және ағымдағы күйге келтіруге байланысты келтірілген шығындар кіреді. Өткізудің таза құны аяқтауға жұмсалған шығындарды және өткізуге жұмсалатын бағалау шығындарын шегергенде кәдімгі қызмет барысында қорларды өткізу құнының бағасын білдіреді. Тауар-материалдық қорлардың орташа өлшенген құн әдісі бойынша есепке алынады.

Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер мен істен шығатын активтер

Ұзақ мерзімді активтер мен істен шығатын активтер тобы егер олардың баланстық құны негізінен өндірістік қызметте пайдалану барысында емес, сату кезінде өтелетін болса, сатуға арналған ретінде жіктеледі. Осы жағдай егер актив (істен шығатын активтер тобы) әдетте қабылданған осындай активтерді (топтарды) сату жағдайларына сәйкес ағымдағы жағдайда сатылуы мүмкін болса және сату ықтималдылығы жоғары болса орындалған болып есептеледі. Басшылық актив сатуды оны сатуға арналған ретінде жіктеу сәтінен бастап жыл ішінде аяқтауы тиіс.

Сатуға арналған ретінде жіктелген ұзақ мерзімді активтер (және шығып кететін активтер тобы) ең азы екі шаманың бойынша бағаланады: қайта жіктеу кезіндегі баланстық құн және сату шығындарын шегерген кездегі әділ құн.

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

Негізгі қаражаттар

Негізгі қаражаттар олардың бастапқы құны, не болмаса кез келген кейінгі жинақталған тозуды және құнсызданудан жинақталған кейінгі зияндарды шегеру арқылы алғашқы құны бойынша көрсетіледі.

Негізгі қаражаттардың құны сәйкес активтерді сатып алғанда төленген қаражаттардың құнын, сондай-ақ активтерді нысанға жеткізу және оларды жоспарланатын пайдаланылуға қажетті дайындықты жүзеге асыру кезінде жұмсалған, оларға жататын тікелей шығындарды білдіреді.

Компанияның меншікті құрылысы нысандарының құнына құрылыс барысында пайдаланылған барлық материалдардың құны, жоба бойынша тікелей еңбек шығындары және жобаға тікелей қатысты қаржыландыру бойынша шығындар, сондай-ақ белгілі пропорцияда айнымалы және тұрақты үстеме шығындар кіреді. Нысан жоспарланатын пайдаланылуға әзір болысымен, шығындарды капиталдандыру тоқтатылады.

Негізгі қаражаттар нысанының танылуы ол шыққан соң немесе оның пайдаланылуынан немесе шығуынан болашақ экономикалық пайда алу енді күтілмейтін жағдайда тоқтатылады. Активтің танылуы тоқтатылған кезде пайда болатын кез келген кірістер немесе шығындар (шығудан түсетін таза түсімдер мен активтің баланстық құны арасындағы айырым ретінде есептелген), активтің танылуы тоқтатылған есептік кезеңде толық кіріс жөніндегі жеке есептілікке қосылады.

Активтің баланстық құны, пайдалы қызмет мерзімі және әдістер әрбір қаржылық жыл соңында қажеттілікке сай қайтадан қаралады және түзетіледі.

Келесі шығындар

Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар объектісінің келешектегі шығындары, қандай да бір болашақтағы экономикалық тиімділік алуға ықтималдық әрекетінен және мұндай шығындар Компанияның есеп саясатына сәйкесті дәлдік дәрежеде жеткілікті бағалануы немесе есептелуі мүмкін болғанда капиталданады.

Барлық басқа келесі шығындар, жөндеуге және қызмет жасауға кеткен сияқты шығындар, сол уақытында жасалған шығындарға жатады.

Тозу

Тозу төменде көрсетілгендей есеп және салыстырмалы кезеңдердің соңына активтердің маңызды қызмет мерзімін есептеуден түзу сызық әдісінің негізінде есептеледі.

Негізгі құралдардың құнсыздануы

Негізгі құралдардың баланстық құны жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтардың нысандарын табу үшін қайтару сомасынан асып түсетін құны бойынша қаржылық жағдай жөніндегі жеке есептіліктің әрбір күніне талдау жасалады. Негізгі құралдардың баланстық құны олардың есептелген құнынан асып түскен жағдайда негізгі құралдардың қайтару құнына дейін азаяды. Негізгі құралдарды қайтару құны пайдалы пайдалану құны мен өткізу құнының мәнін білдіреді, сонымен қатар осы активтермен байланысты қауіпті білдіреді. Пайдалы қолдану құнын бағалау кезінде есептік ақша ағыны келешектегі кезеңдерге дисконтталады, дисконтталған қолдану мөлшерлемесі құнын салық салуға дейін келтіргенше, ағымдағы қаржыландыру құнының нарықтағы бағасы уақытша факторлар есебімен, сонымен қатар осы активке байланысты тәуекелдікпен қамтып көрсетіледі.

Аяқталмаған құрылыс

Компанияның жеке құрылыс объектілерінің құны құрылыс барысында қолданылған барлық материалдардың, жоба бойынша тікелей еңбек шығындарын және қаржыландыру бойынша жобаға тікелей қатысты шығындар, сондай-ақ белгілі бір пропорциядағы айнымалы және тұрақты шығындардың құнынан тұрады. Объект жоспарлы пайдалануға дайын болған жағдайда капиталдандыру шығындар тоқтатылады.

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

Кейінгі шығындар

Активті тиімді пайдалану мерзімі ішінде орын алатын техникалық қызмет көрсету бойынша шығындар (активті жақсы күде ұстап тұруға арналған техникалық қызмет көрсету бойынша тұрақты жұмыстар), сондай-ақ жөндеуге арналған шығыстар (техникалық тексеру, техникалық қызмет көрсету келісімшарттары және т. б.) операциялық шығыстар ретінде танылады.

«Негізгі құралдар» БЕХС 16-ға сәйкес активті тану сипаттамаларын қанағаттандыратын шығындар ғана Капиталдандырылады

Қарыздар бойынша шығындар

Активтерді сатып алу, жіктелетін активтің құрылысы немесе өндірісіне тікелей қатысты қарыздар бойынша шығындар мақсатты қолдану немесе пайдалану үшін активтер сияқты осы активтің құнына кіргізу жолымен капиталға айналады. Жіктелетін активтерге пайдалануды күтетін жеке қарыздардың уақытша инвестицияларынан алынған инвестициялық табыс капиталға айналдыру үшін жарамды қарыздар бойынша шығындардан есептеліп алынады. Займдар бойынша өзге де шығындар олардың туындауына байланысты *пайда мен залалда көрсетіледі*.

Қарыздар бойынша шығындар, шетелдік валютадағы қарыздардың мөлшерлемені төлеу шығындарын түзету нәтижесінде туындаған бағамдық айырмашылықтардан құралады. Бағамдық айырмашылықтардың мөлшерлемені төлеу шығындарын түзету ретінде капиталданған сомасы, егер де қарыз жергілікті валютада берілген болса, Компания капиталданған мөлшерлемені төлеу шығынының сомасынан аспайды. Бағамдық айырмашылықтың әрбір артуы пайда мен залалға жатқызылады.

Капитал

Акционерлік капитал

Жай акциялар акционерлік капитал сияқты жіктеледі. Жаңа акцияларды шығаруға тікелей қатысты сыртқы шығындар ұйымдарды біріктіру жағдайларынан басқа капитал түсімінің сомасынан алынған ретінде көрсетілуі керек. Шығарылған акциялардың номинал құнының үстінен алынған қаражаттың әділ құнын кез келген жағдайда асып түсу қосымша төленген капитал деп танылады.

Дивидендтер

Дивидендтер міндеттеме ретінде танылып, егер ол есеп күніне дейін қосылған болса есеп күнінен капитал сомасынан есептелініп алынады. Дивидендтер туралы ақпарат жеке қаржылық есептілігінде ашып көрсетіледі, егер де олар есептік күніне дейін ұсынылған болса, сонымен бірге есептік күнінен кейін ұсынылып немесе жарияланған болса, бірақ жеке қаржылық есептілігін бекіту күніне дейін болуы керек.

Табыс пен шығындарды тану

Табысты тану

Табыстар Компанияның қандай да бір экономикалық пайда алуы мүмкін болып, табыстар жеткілікті дәлдік дәрежесінде есептелініп немесе бағаланатын болса ғана танылады. Табыстарды тану үшін сол сияқты келесі жағдайлар орындалуы қажет:

Вагондарды операторлық қызметтен түскен кіріс

Вагондарды операторлық қызметтерден түскен табыс вагонды тапсырыс берушіге пайдалануға ұсыну сәтінен бастап танылады.

Тапсырыс берушіден әлі көрсетілмеген көліктік қызметтер үшін алынған алдын ала төлем сомасы, алу сәтінде алынған аванстар құрамында көрсетіледі. Қызмет көрсетуден түскен табыс қызмет көрсетілгенде есепте танылады.

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

Вагондарды жалға беруден түскен кіріс

Вагондарды жалға беруден түскен кірістер ауыр жүк вагондарын тәулік көлемінде жалға берудің негізінде танылады.

Шығыстарды тану

Шығындар сол дәл жүргізілген уақытында танылады, егер олар жүргізілгенде, сол кезеңдегі жеке қаржылық есептілігінде, өздері соған жатқандықтан қамтып көрсетіледі.

Салықтар

Ағымдағы табыс салығы

Салық активтері мен міндеттемелері осы ағымдағы және болашақ кезеңде салық органдары төлейтін немесе салық органдары қайтаратын сома бойынша бағаланады. Салық мөлшерлемелері мен сомаларды есептеуге қолданылатын салық заңнамасы жеке қаржы жағдайы есебін құру күніне күшіне енетін шамада немесе күшіне енеді.

Кейінге қалдырылған табыс салығы

Кейінге қалдырылған табыс салығы - бұл салық салынатын пайданы және міндеттемелер әдісі бойынша есептеу үшін пайдаланылатын қаржылық есептіліктегі активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен тиісті салық базасы арасындағы айырма сомасында төленген немесе өтелетін салық.

Кейінге қалдырылған салық, жеке қаржылық есептілігінде көрсетілген активтер мен міндеттемелердің баланстық құны арасындағы уақытша айырмашылықтар бойынша танылады. Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері, әдетте, барлық салық түсетін уақытша айырмашылықтарды қамтиды. Кейінге қалдырылған салық активтері барлық алынатын уақытша айырмашылықтар ескеріп, сол уақытша айырмашылықтарды пайдалану үшін келешекте жоғары ықтималдық бар салық түсетін баланстық табыс болған кезде көрсетіледі. Егер де уақытша айырмашылықтар, гудвилмен байланысты немесе басқа активтер мен міндеттемелердің алғашқы тану нәтижесінде туындаған (бизнесті біріктіруден басқа мәмілелер) жеке қаржылық есептілігінде қамтылмайды.

Кейінге қалдырылған салық активтерінің баланстық құны әрбір есептік күніне бағаланып, кейінге қалдырылған активтің барлығы немесе бір бөлігі қолданылуы мүмкін жеткілікті салық салынатын пайда алынады деген болжам болмайтын жағдайда азаяды. Мерзімі ұзартылған деп танылмаған салық активтері қаржылық жағдай жөніндегі жеке есептілікте тіркелген әрбір күнге қайта қаралады және болашақта салық салынатын табыстар мерзімі өткен салық активтерін қайта келтіруге мүмкіндігі бар көлемі анықталады.

Кейінге қалдырылған активтер мен міндеттемелер сәйкес жеке қаржылық жағдайы жөніндегі есеп күніне күшіне енгізілген немесе жарамды салық мөлшерлемелеріне (салық заңнамасына) негізделе отырып өтелетін міндеттеме немесе актив өткізілетін кезеңге қолданылатын салық мөлшерлемелері бойынша есептеледі.

Кейінге қалдырылған активтер мен міндеттемелер өзара есепке алынады, егер ағымдағы салық міндеттемелеріне қарсы ағымдағы салық міндеттемесін өзара есепке алуға заңды түрде жарамды құқығы болса және кейінге қалдырылған салықтар сол салық салынатын ұйымға және сол салық органына қатысты болса.

Ағымдағы және кейінге қалдырылған табыс салықтары пайда және залал туралы есептен тыс баптарға жатқан жағдайларды есепке алмағанда, пайда мен залал туралы есепте шығындар немесе үнемдеу ретінде көрсетіледі, және бұл жағдайда кейінге қалдырылған салық пайда мен залал туралы есептен тыс көрсетіледі, не болмаса кәсіпорынның бастапқы бірігуінен шығады. Кәсіпорындар біріккен жағдайда салық тиімділігі кәсіпорындар бірлестігінің есебіне қосылады.

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

Жалға беру

Операциялық жалға беру

Операциялық жалға беру ретінде жіктелетін активке меншік құқығымен байланысты пайда мен тәуекел жалға берушіде нақты түрде сақталады. Операциялық жалға беру бойынша төлемдер жалға беру мерзіміне негізделі отырып түзу сызық әдісінің негізінде толық кіріс жөніндегі жеке есептілікте беріледі.

Қаржы құралдары

Қаржылық активтер және қаржылық міндеттемелер Компания тиісті қаржы құралына қатысты шарт бойынша тарап болып табылған жағдайда, Компанияның бухгалтерлік балансы туралы есепте көрсетіледі.

Қаржылық активтер және қаржылық міндеттемелер бастапқыда әділ құны бойынша бағаланады. Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелерді тікелей сатып алумен немесе шығарумен байланысты транзакциялық шығындар (пайда немесе залалдар арқылы әділ құны бойынша көрсетілетін басқа қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелерден басқа), бастапқы тану кезінде қаржы активтері немесе қаржылық міндеттемелердің әділ құнын тиісінше ұлғайтады немесе азайтады. пайда немесе залалдар арқылы әділ құны бойынша көрсетілетін қаржы активтерін немесе қаржы міндеттемелерінің сатып алуға тікелей жатқызылатын транзакциялық шығындар, тікелей пайда немесе залалға жатады.

Қаржылық активтер

Қаржы активтері келесідей санаттарға жіктеледі: пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша ("ПШАІҚБ"); өтелгенге дейін ұсталатын ("ӨДҰ"); сату үшін қолда бар ("СҰҚБ"); сондай-ақ қарыздар мен дебиторлық берешек. Қаржылық активтер сол немесе өзге де класқа жатқызу олардың ерекшеліктеріне және сатып алу мақсаттарына байланысты және оларды есепке қабылданған сәтте орын алады.

Тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі

Тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі борыштық міндеттемелерді бөлудің амортизацияланған құнын есептеу және пайыздық табыстарды тиісті кезеңге бөлу үшін пайдаланылады. Тиімді пайыздық мөлшерлемесі – бұл күтілетін болашақ ақша түсімдерін борыштық құралды есепке қабылдау кезінде борыштық құралды күтілетін мерзіміне дейін өтеу (ЖТС ажырамас бөлігі болып табылатын борыштық құрал бойынша барлық алынған немесе жасалған төлемдерді, мәмілені ресімдеу бойынша шығындар және өзге сыйлықақы немесе дисконттар қоса алғанда) немесе неғұрлым қысқа мерзімге дейін баланстық құнға дисконттау ставкасы (егер қолданылатын болса).

Борыштық құралдар бойынша кірістер пайда мен шығындар арқылы әділ құны бойынша көрсетілетін қаржы активтерін қоспағанда тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі бойынша көрсетіледі.

Өтеуге дейін ұсталатын инвестициялар

Компания ниет білдірген және өтеуге дейін ұстап қалу мүмкіндігі бар тіркелген немесе анықталатын төлемдері және өтеу мерзімі тіркелген туынды емес қаржы активтері УДП санаттағы қаржылық активтер деп танылады. Өтеуге дейін ұсталатын инвестицияларды есепке қабылдағаннан кейін құнсыздануға қатысты резервті шегергендегі тиімді пайыздық ставка әдісін пайдалана отырып амортизациялық құн бойынша ескеріледі.

Берілген заемдар және дебиторлық берешек

Қарыздар және дебиторлық берешек – бұл белсенді нарықта бағасы белгіленбеген нақты немесе анықталатын төлемдері бар туынды емес қаржы активтері. Қарыздар мен дебиторлық берешек (сауда-саттық және басқа да дебиторлық берешекті, банктегі және кассадағы құралдарды қоса алғанда) құнсыздануды шегергендегі тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі бойынша амортизацияланған құнды пайдаланыла отырып ескеріледі.

Пайыздық табыс пайыздық кірісі елеусіз болып табылатын қысқа мерзімді дебиторлық берешекті қоспағанда тиімді пайыздық мөлшерлемені қолдану арқылы танылады.

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

Қаржы активтерінің құнсыздануы

Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын активтер санатын қоспағандағы қаржылық активтер әрбір есепті кезеңнің соңында құнсыздану мәніне бағаланады.

Қаржы активтері болып саналады обесцененными объективті деректер болған кезде куәландыратын азайту туралы болжамды болашақ ақша ағындары актив бойынша нәтижесінде бір немесе бірнеше оқиғалар орын алған қабылдағаннан кейін қаржылық активті есепке алу.

Құнсызданудың объективті куәлігі мыналар болуы мүмкін:

- эмитенттің немесе контрагенттің елеулі қаржылық қиындықтары;
- шарттың бұзылуы, мысалы, борыштың негізгі сомасын немесе пайыздарды төлеуден бас тарту немесе жалтару;
- қарыз алушының банкроттық немесе қаржылық қайта ұйымдастыруының жоғары ықтималдығы;
- қаржылық қиындықтардың себебінен аталған қаржы активі үшін белсенді нарықтың жоғалуы.

Заемдар және дебиторлық берешек сияқты қаржылық активтердің жекелеген санаттары үшін жеке-жеке құнсызданған деп танылмаған активтер тұтастай алғанда портфель бойынша құнсыздану мәніне бағаланады. Қарыздардың және дебиторлық берешек портфелі құнының объективті төмендету белгісі ретінде Компанияның берешекті өндіріп алу, Компанияның шарттармен белгіленген орташа мерзімі ішіндегі (60 күн) портфелі бойынша берешекті өтеу кезіндегі кідірістер санының артуы, сондай-ақ әдетте дефолт бойынша төлемдермен қатар жүретін ұлттық және жергілікті экономикадағы елеулі өзгерістер бойынша өткен тәжірибесі болуы мүмкін.

Амортизацияланатын құны бойынша ескерілетін қаржы активтері үшін құнсызданудан болатын залалдардың мәні активтің баланстық құны мен қаржы активі бойынша пайыздың бастапқы тиімді мөлшерлемесін пайдалана отырып дисконтталған болжанатын болашақ ақша ағындарының ағымдағы құны арасындағы айырма ретінде есептеледі

Сатып алу құны бойынша ескерілетін қаржы активтері үшін құнсызданудан болатын сатып алу құны ұқсас қаржы активі үшін ағымдағы нарықтық пайыздық мөлшерлемені пайдалана отырып дисконтталған активтің баланстық құны мен болжамды болашақ ақша ағындарының ағымдағы құны арасындағы айырма ретінде айқындалады. Құнсызданудан болатын мұндай шығындар болашақ кезеңдерде қалпына келтіруге жатпайды.

Құнсыздану болатын шығын құнының төмендеуі резервін қалыптастыру есебінен жүзеге асырылатын заемдар мен дебиторлық берешек құнының қоспағанда барлық қаржылық активтердің баланстық құнын тікелей азайтады. Үмітсіз деп танылған жағдайда заемдар және дебиторлық берешек резерв есебінен есептен шығарылады. Кейіннен өтеуден алынған бұрын есептен шығарылған сомаларды резерв есебінен кредиттейді. Резервтің өзгеруі пайда немесе шығындарда көрсетіледі.

Егер бұдан кейінгі кезеңде амортизацияланған құны бойынша ескерілетін қаржылық активтің құнсыздануынан болатын шығындар азаяды, және мұндай азаю құнсыздануды танудан кейін орын алған оқиғаға объективті келуі мүмкін, онда бұрын көрсетілген құнсыздану пайдалар немесе залалдар арқылы қалпына келтіріледі. Бұл ретте, құнсыздануынан болған шығынды қалпына келтіру күніндегі қаржылық активтердің баланстық құны егер құнсыздану танылмаған жағдайда көрсетілген амортизирлық құннан аспайды.

Қаржылық активтерді тануды тоқтату

Компания қаржы активтерін тануды олар бойынша шарттық құқықтар тоқтатылған жағдайда ғана немесе қаржы активтерін және тиісті тәуекелдер мен пайданы басқа тарапқа берген жағдайда мойындауды тоқтатады. Егер Компания акцияларға иелік етудегі барлық негізгі тәуекелдер мен пайдаларды ұсынбаса және сақтамай, ұсынылған активті бақылауды жалғастырса, онда ол осы активтегі өзінің үлесін және онымен байланысты ықтимал міндеттемелерді көрсетуді жалғастырады. Егер Компания ұсынылған активтерді иеленудің барлық тәуекелдері мен пайдаларын іс жүзінде сақтаса, ол осы қаржылық активті ескеруін жалғастырады, ал беру кезінде алынған қаражат қамтамасыз етілген қарыз түрінде көрсетеді.

Қаржылық активті толық есептен шығару кезіндегі активтің баланстық құны мен сыйақы алуға алынған және есептелген сомасы арасындағы айырмашылық, сондай-ақ өзге жиынтық кірістегі пайда немесе залал деп танылған жиынтық пайда мен шығын, пайдаға немесе залалға жатқызылады.

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

Егер қаржы активін тану толығымен тоқтатылмаса (мысалы, егер Компания берілген активтің бір бөлігін сатып алу мүмкіндігін сақтаса), Компания осы қаржы активінің алдыңғы баланстық құнын қатысу бөлігі аясында жалғасып отырған және беру күніндегі осы бөліктердің әділ құнына қатысты салыстырмалы мәндерін ала отырып енді мойындамайтын бөліктер арасында бөледі. Есептен шығарылатын бөлікке және есептен шығарылатын бөлік үшін сыйақы алынған сомаға бөлінген, өзге жиынтық кірісте танылған кез келген жинақталған пайда немесе залалдарға бөлінген баланстық құн арасындағы айырма пайдаға немесе залалға жатқызылады. Өзге жиынтық кірісте танылған кірістер немесе шығыстар ұсталатын және есептен шығарылатын бөлшектердің әділ құнына тепе-тең бөлінеді.

Шығарылған қаржылық міндеттемелер мен үлестік құралдар

Міндеттеме немесе капитал ретінде жіктеу

Компания шығарған борыштық және үлестік қаржы құралдар тиісті шарттың мәнін негізге ала отырып қаржылық міндеттемелер немесе капитал, сондай-ақ қаржы міндеттемесінің және үлестік құралдың ұйғарымдарды ретінде жіктеледі.

Үлестік құралдар

Үлестік құрал – бұл оның барлық міндеттемелерін шегергеннен кейін компанияның активтерін растайтын кез-келген келісімшарт. Компания шығарған үлестік құралдар оларды шығарғаннан кейінгі тікелей шығындарды шегергеннен кейін олар бойынша түсетін түсім мөлшерінде көрсетіледі.

Компанияның меншікті үлестік құралдарын сатып алу тікелей капиталдан шегеріледі. Компанияның меншікті акцияларын сатып алу, сату, шығару немесе жою нәтижесінде туындайтын пайда немесе шығын пайдалар немесе залалдар құрамында көрсетілмейді.

Қаржылық міндеттемелер

Қаржылық міндеттемелер пайда және зиян бойынша қаржылық міндеттемелер (ПЗБҚМ) немесе өзге де қаржылық міндеттемелер ретінде жіктеледі.

Өзге қаржылық міндеттемелер

Басқа да қаржылық міндеттемелер, қарыздар, сауда және басқа да кредиторлық берешекте қоса алғанда бастапқыда транзакциялық шығындарды шегергенде әділ құны бойынша есепте көрсетіледі. Одан әрі, өзге қаржылық міндеттемелер тиімді пайыздық мқлшерлеме әдісін пайдалана отырып амортизацияланған құны бойынша бағаланады.

Қазақстандық салық салу жүйесімен байланысты шартты міндеттемелер

Түрлі қазақстандық заңнамалық актілер мен нормалар әрдайым түсінікті емес, және олардың түсініктері жергілікті салық инспекторлары мен Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің пікіріне байланысты. Кей кездері жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдарының түсініктері арасында айырмашылықтар кездеседі. Қазақстандық заңдар, қаулылар мен стандарттарға қатысты мәлімделген және анықталған айыппұлдар мен өсімпұлдарды есептеудің қолда бар тәртібі қатал. Санкциялар тәркілеуді даулы сомалар (валюталық реттеуді бұзғаны үшін), сондай-ақ айыппұл мөлшерін, әдетте, қосымша есептелген салықтың 50%. Өсімпұл ставкасы 22.5% құрайды. Нәтижесінде айыппұлдар мен өсімпұлдар төмендетуге әкелетін ез келген қате есептелген салықтарды бірнеше рет асып түсуі мүмкін сомаларға әкелуі мүмкін.

Компания басшылығы барлық қолданылатын салықтарды төледі немесе есептеді деп санайды. Түсініксіз жағдайларда Компания басшылықтың негізделген бағасы негізінде салық міндеттемелерін төледі. Компанияның саясаты сомасы жеткілікті дәрежесімен анықталуы мүмкін ықтимал шығындар сомасының туындауы мүмкін есепті кезең ішіндегі резервтерді қалыптастыруды көздейді.

Түпкілікті (нақты) табыс алушы Қазақстан Республикасының резидент емес болғандағы жағдайларда резидент емес үшін төлем жүргізу басында төмендетілген салық ставкасы қолданылған кезде тәуекелдер болуы мүмкін.

Қазақстандық салық салу жүйесіне тән белгісіздікті еске отырып, әлеуетті салықтардың сомасы, айыппұл санкциялары мен өсімақы қазіргі уақытқа дейін және 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша есептелген шығыстар сомасына жатқызылуы мүмкін. Іс жүзінде егер мұндай жағдай орын алатын болса немесе кез келген қолайсыз нәтиженің ықтималдығы болған жағдайда қуыным берілмеген талап сомасын анықтау мүмкін емес.

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

Резервтер

Резервтер өткенде болған оқиғалар нәтижесінде Компанияда ағымдағы (құқықтық немесе практикадан шығатын) міндеттемелер болған жағдайда (құқықтық немесе практикадан шығатын), сондай-ақ міндеттемелерді өтеу үшін берілуі мүмкін экономикалық пайдалармен байланысты қаражат ағыны болатынын және осы міндеттеменің тиісті шынайы бағасы жүргізілуі мүмкін болатын Компанияның қаржы есептілігінде көрсетіледі. Егер ақшаның уақытша құнының әсері мәнді болып табылса, резервтер салық салғанға дейін ақшаның ағымдағы нарықтық бағасынның уақытша құнын және бұл орынды болған кезде міндеттемеге тән тәуекелдерді көрсететін ставка бойынша ақшаның күтілетін болашақ қозғалысын дисконттау арқылы есептеледі. Дисконттауды пайдалану кезінде уақыттың өтуі салдарынан резервтің ұлғаюы пайыздар бойынша шығын ретінде танылады.

Кейінгі оқиғалар

Есепті жыл аяқталғаннан кейін туындаған және есепті күні Компанияның қаржылық жағдайы туралы қосымша ақпараттан тұратын оқиғалар (және түзетуші оқиғалар) қаржы есептілікте көрсетіледі. Есепті жыл аяқталғаннан кейін туындаған түзетуші оқиғалар болып табылмайтын оқиғалар егер олар маңызды болып табылса, қаржылық есептіліктің ескертпелерінде ашылады.

5. БАҒАЛАРДАҒЫ ЕЛЕУЛІ ЖОРАМАЛДАР МЕН БЕЛГІСІЗДІК КӨЗДЕРІ

4-ескертпеде сипатталғандай Компанияның есеп саясатын қолдану процесінде басшылық басқа дереккөздерінен айқын болып табылмайтын активтер мен міндеттемелердің баланстық құнына қатысты болжамдар, бағалаулар мен қателіктер жасауы тиіс. Бағалау мәндері мен олардың негізінде жатқан болжамдар нақты мән-жайларда орынды деп саналатын өткен тәжірибесі мен басқа да факторларды негізге ала отырып қалыптастырылады. Нақты нәтижелер берілген бағалардан ерекшеленуі мүмкін.

Онымен байланысты бағалау үнемі қайта қаралып отырады. Бағадағы өзгерістер баға қайта қаралған кезеңде, егер өзгертер осы кезеңге немесе сол баға қайта қаралған кезеңге ғана әсер ететін және болашақ кезеңдерде, егер өзгерту ағымдағы және болашақ кезеңдерге де әсер еткен кезеңде көрсетіледі.

Бағадағы белгісіздіктің негізгі көздері

Активтердің құнсыздануы

Компания әрбір есепті күнге негізгі құралдардың баланстық құнының құнсыздану индикаторларына тексеру жүргізеді.

Активтің құнсыздану индикаторларының болуын анықтау темір жол индустриясының өзгеруі, күтілетін ақша ағындары, болашақта қаржыландыруға қол жеткізу, технологиялық ескіру, қызметтер көрсетуді тоқтату, сондай-ақ ағымдағы шығындар алмастыру сияқты көп факторларға негізделеді.

Егер мұндай индикаторлар бар болса активтің өтелетін құны бағаланады және активтің баланстық құнымен салыстырылады. Егер баланстық құн активтің өтелетін құнынан асып түссе құнсыздануы танылады. Өтелетін құн екі мәнді ең көп құны жүзеге асырылған шығындар мен пайдалану құнын шегере отырып активтің әділ құнымен анықталады. Пайдалану құнын бағалау кезінде ақша қаражаты ағындарының болашақтағы есеп айырысуы Компания басшылығының пікірі бойынша активтерге тән ақша мен тәуекелдердің уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын көрсетіп, капиталдың орташа өлшенген құнының (түзетілген мөлшерлемесі WACC) негізінде есептелген салық салуға дейінгі дисконт ставкасын пайдалана отырып олардың ағымдағы құнына дейін дисконтталады. Өтелетін құнын бағалаудағы өзгеріс болашақ кезеңдерде құнсыздануға немесе оны қалпына келтіруге әкелуі мүмкін.

Құнсыздану индикаторларының болуын ескере отырып Компания 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдардың құнсыздануына тест өткізді. Есептеуде пайдаланылған негізгі ұзақ мерзімді жол беру 2017 ж. екінші тоқсанынан бастап тарифті реттеуді жою болып табылды, кейінгі жылдары тарифтердің орташа есеппен инфляция болжамдық көрсеткішінде 23%-ға және дистонттаудың салықтық ставкасына дейін 10.31% мөлшерінде ұлғайды. 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өткізілген тест нәтижесі бойынша құнсыздану анықталған жоқ.

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

Бұл ретте, пайдалану құндылығы есептеу мынадай жол берулерге бейім: дисконттау ставкасы, активтерді қолдаудағы шығындардың жеткіліктілігі мен қызметті жалғастыру. Еліміздің экономикасындағы жалпы үрдістерімен, инфляция деңгейіне тарифтерді индекстеудің жеткіліксіздігімен, шетел валютасына қатысты теңге бағамының ағымдағы құбылмалылығымен, мемлекеттің қолдау көрсету деңгейімен, сондай-ақ болашақтағы өзге де факторлардағы жағымсыз өзгерістермен байланысты жүк айналымының өсу қарқынына байланысты жоспардағы жағымсыз өзгерістер мұндай өзгерістер орын алуы мүмкін кезеңдерде жүргізілетін елеулі құнсызданудан болған зияндардың туындауына әкелуі мүмкін.

Шығыстарды капиталдандыру

Компания ақауларды болуына ірі техникалық тексеру өткізу негізінде вагондардың пайдалы қызметі мерзімінде бір рет вагондардың қызмет көрсету мерзімін ұзартумен күрделі жөндеу жүргізеді. Ірі техникалық тексеру өткізу бойынша шығындар осындай вагондардың құнына капиталдандырылады және қайта қараған пайдалы қызмет мерзімі ішінде біркелкі амортизацияланады. Ірі техникалық тексеру жүргізу кезінде пайдалы қызмет мерзімі 5-16 жылға ұлғаяды.

Негізгі құралдардың тозуы

Негізгі құралдардың тозуы активтердің пайдалы қызмет ішінде тікелей желілік әдіс негізінде есептеледі. Компания өз активтерінің пайдалы қызмет мерзімдерін анықтайды. Болжанатын мерзімі пайдалы қызметімен, тарату құнымен байланысты бағалау, сондай-ақ тозуды есептеу тәсілдері әрбір есепті күнге қайта қаралады және қажет болған жағдайда түзетіледі. Кез келген түзету есептік бағалаулардағы перспективалы өзгеріс ретінде ескеріледі. Мерзімі пайдалы қызметімен, активтердің тарату құнымен байланысты бағалау күтілетін пайдалануға, жөндеу және ұстау жөніндегі бағдарламаларға, қызмет көлеміне, технологиялар мен қызметтің басқа да жағдайларын жетілдірумен байланысты. Осы бағалардың өзгеруі нәтижесінде тозу сомасы өткен жылдары көрсетілген сомалардан елеулі ерекшеленуі мүмкін.

Компания пайдаланылатын пайдалы қызмет мерзімдерін бағалау, төменде (жылдармен) келтірілген:

Ғимараттар мен құрылыстар	10-140
Машиналар мен жабдықтар	3-59
Жылжымалы құрам	10-40
Өзге де көлік	4-15
Өзге де негізгі құралдар	2-20

Резервтер

Компания күмәнді борыштар бойынша резервтер жасайды. Күмәнді борыштарды анықтау кезінде біршама пайымдаулар пайдаланылады. Күмәнді борыштарды анықтау кезінде сатып алушылардың тарихи және күтілетін мінез-құлықты қарастырылады. Экономикадағы немесе сатып алушының жеке шарттарындағы өзгерістер аталған жылдық жеке қаржылық есептілік нысандарда күмәнді берешек бойынша резервті түзетуді талап етуі мүмкін.

6. АҚША ҚАРАЖАТЫ МЕН ОЛАРДЫҢ БАЛАМАСЫ (ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 010)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Банктегі ағымдағы шоттағы ақшалар, теңгемен	652,680	252,436
Банктегі ағымдағы шоттағы ақшалар, рубльмен	138,632	507,978
Банктегі ағымдағы шоттағы ақшалар, АҚШ долларымен	8,132	123,365
Қысқа мерзімді банктік салымдар, теңгемен	-	3,416,840
	799,444	4,300,619

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

7. БАСҚА ДА ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР(ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 015)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша банк депозиті төлеу мерзімі 3 ай, бірақ 1 жылдан кем емес басқа қаржы активтер берілген:

	2016 ж. 31 желтоқсан		2015 ж. 31 желтоқсан	
	Пайыз мөлшерлемесі	мың теңге	Пайыз мөлшерлемесі	мың теңге
«Цеснабанк» АҚ	-	66,658	5.3%	6,015,253
«Еуразиялық банк» АҚ	-	-	5.3%	68,003
«Сбербанк» АҚ	-	18,331	13.5%	5,000
		84,989		6,088,256
Есептелген сыйақы		14,281		58
		99,270		6,088,314

31 желтоқсандағы жағдай бойынша басқа да қаржы активтер келесі валюта түрімен қамтылған:

	2016 ж.	2015 ж.
АҚШ доллары	99,270	6,083,256
Теңге	-	5,058
	99,270	6,088,314

8. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІК САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК (ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 016)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Сауда дебиторлық берешек	13,686,429	13,310,397
Қызметкерлер алдындағы қарыз	47,065	92,052
Өзге де қысқа мерзімдегі дебиторлық қарыз	1,074,876	1,048,019
	14,808,370	14,450,468
Минус: күмінді қарыз бойынша резерв	(1,286,616)	(1,879,180)
	13,521,754	12,571,288

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ауда дебиторлық қарызға негізінен Қазақстан Республикасы сатып алушыларының қарызы кіреді.

Күмәнді қарыз бойынша резерв үшінші тұлғалардың сауда дебиторлық қарызының сомасына кіреді. Байланысты тараптардың сауда дебиторлық берешегі туындаған бір жылдан кем емес берешек мерзімімен ұсынылған.

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

Төменде талдау мерзімдері бойынша 31 желтоқсанда туындаған мерзім бойынша құнсызданбаған сауда дебиторлық берешектің талдауы ұсынылған:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
60 күнге дейін	9,959,077	8,429,123
60-90 күн	2,915,080	2,546,039
91-120 күн	647,597	1,596,126
	13,521,754	12,571,288

31 желтоқсандағы жағдай бойынша пайда болу мерзімі бойынша құнсыздалған сауда-дебиторлық берешек талдауы төменде көрсетіледі:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
91-120 күн	853,890	895,523
121 күннен артық	188,055	983,657
	1,286,616	1,879,180

31 желтоқсанындағы жағдайы бойынша Компанияның сауда-дебиторлық берешегі келесі валюталар түрімен көрсетіледі:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Теңге	11,800,496	12,571,288
АҚШ доллары	1,657,638	-
Ресей рублы	63,620	-
	13,521,754	12,571,288

31 желтоқсандағы жағдай бойынша іші күмәнді берешек бойынша қордағы қозғалыс былайша көрсетілген:

	2016 ж.	2015 ж.
Жыл басына күмәнді берешек бойынша қор	(1,879,180)	(819,366)
Жыл ішінде есептелгені	592,564	(1,059,814)
Жыл соңына күмәнді берешек бойынша қор	(1,286,616)	(1,879,180)

9. ҚОРЛАР (ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 018)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Қосалқы бөлшектер	4,254,495	3,528,861
Шикізат пен материал	197,101	198,531
Өзге де	300,704	349,569
	4,752,300	4,076,961

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы аяқталған жыл бойынша босалқыларға вагондарға жөндеу жүргізу арқылы және вагондарды металл сынықтарына бөлу қорытындысы арқылы металл сынығы кірді.

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

10. ӨЗГЕ ДЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР (ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 019)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Қосылған құн салығы	2,100,132	2,644,019
Өнім берушілерге төленген аванстар	713,945	2,727,255
Өзге де салықтар және басқа да бюджетке төленетін міндетті төлемдер	2,749	2,916
Болашақ кезеңдердің шығыстары	205,854	139,277
	<u>3,022,680</u>	<u>5,513,467</u>
Минус: Күмәнді борыштар бойынша резерв	<u>(9,769)</u>	<u>(9,769)</u>
	<u>3,012,911</u>	<u>5,503,698</u>

11. САТУҒА АРНАЛҒАН АКТИВТЕР (НЕМЕСЕ ІСТЕН ШЫҚҚАН ТОПТАР) (ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 101)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
«Көлік қызметі орталығы» АҚ («КҚО» АҚ) 100% үлес	2,300,247	-
АО «Астық Транс» АҚ 50% үлес (7 Ескертпе)	800,690	-
Сатуға арналған жүк вагондары	163,552	122,397
«Өңірлік фарфорлық логистика» ААҚ («ӨФР» ААҚ) 90% үлес	46	-
«Зүмретті орам» әкімшілік ғимараты	-	4,997,502
	<u>3,264,535</u>	<u>5,119,899</u>
Минус: Құнсызданудан болған шығын	<u>(1,710,893)</u>	<u>-</u>
	<u>1,553,642</u>	<u>5,119,899</u>

2016 ж. 31 желтоқсанда «АстықТранс» АҚ, «ӨФЛ» ААҚ және «КҚО» АҚ үлесін сату бойынша электронды суда өткізілді. 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания инвестицияларын еншілес ұйымдардың және бірлескен кәсіпорындардың сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер құрамында қайта жіктеді.

2015 ж. 29 желтоқсанда Компания «Зүмретті орам» әкімшілік ғимаратының үлесін сатып алу-сату шартын жасады. 2016 ж. әкімшілік ғимаратты сатып алушы топ үлесінің меншігіне ие болды және 4,997,502 мың теңге көлеміндегі қарызын жапты.

12. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫЛЫҚ АКТИВТЕР (ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 114)

Еншілес ұйымдар	Қызметтің сипаттамасы	Жеткізу орны	Қатысу үлесі, %		Инвестициялардың құны	
			31 желтоқсан 2016 ж.	31 желтоқсан 2015 ж.	31 желтоқсан 2016 ж.	31 желтоқсан 2015 ж.
«Қазақстан вагон жасау компаниясы» ЖШС	Жүк көліктерін дайындау	Қазақстан	69.94	69.94	1,586,781	3,095,737
Kazakhstan TemirZholu Finance B.V.	Бас компанияның және оның еншілес ұйымдарының қызметін қаржыландыру	Нидерланды	100.0	100.0	10,791	10,791
«Көлік қызмет орталығы» АҚ	Көлік-экспедициялық қызметті жүзеге асыру	Қазақстан	100.0	100.0	-	2,300,247
«Өңірлік фарфорлық логистика» ААҚ	Көлік-экспедициялық қызмет түрінің қызметтерін ұсыну	Ресей	90.00	90.00	-	46
					<u>1,597,572</u>	<u>5,406,821</u>

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (мың теңгемен)

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания сатуға арналған үлесін «КҚО» Ақ мен «ӨФЛ» ААҚ активтеріне қайта жіктеді (11 Ескертпе). Компания 1,508,956 мың теңге сомасындағы «ҚВЖК» ЖШС еншілес ұйымдарындағы инвестициялардан болған құнсыздануды таныды.

2015 ж. ішінде Компанияның құрылымында өзгеріс болған жоқ.

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Қазтеміртранс» АҚ мен «ЗИКСТО» ЖШС арасындағы «ҚВЖК» ЖШС қаржылық сауықтандыру мақсатында «Қазақстан вагон жасау компаниясы» ЖШС жарғылық капиталындағы 69.94% қатысу үлесін сенімгерлік басқару туралы №01-04/2-НПКР шарт 2016 ж. 1 сәуірде жасалды.

13. ҮЛЕСТІК ҚАТЫСУ ӘДІСІМЕН ЕСЕПKE АЛЫНАТЫН ИНВЕСТИЦИЯЛАР (ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 116)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
1 қаңтардағы инвестициялардың құны	800,690	527,273
Акционерлік капиталға негізгі құралдар үлесі	-	273,417
31 желтоқсандағы инвестициялардың құны	800,690	800,690
Сатуға арналған инвестицияларды активтерге қайта жіктеу (16 Ескертпе)	(800,690)	-
31 желтоқсандағы инвестициялардың құны	-	800,690

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «РОС:СКАЗЖЕЛДОТРАНС» ААҚ қызметті жүзеге асырмайды, және инвестициялардың құны нөлге тең.

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания «Астық Транс» АҚ бірлескен кәсіпорынның инвестицияларын, 2017 ж. осы кәсіпорындағы жоспарланған 50% үлесті іске асыруға байланысты сату үшін ұзақ мерзімді активтерге қайта жіктеді.

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(мың теңгемен)

14. НЕГІЗГІ ҚАРАЖАТ ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 118)

2015 жылғы 31 желтоқсанға аяқталған жылғы ақша қаражатының қозғалысы былайша ұсынылған:

Тарихи құны	Жер	Ғимарат және құрылыс	Көліктер, жабдықтар	Теміржол көліктері	Басқа көліктер	Басқалар	Аяқталмаған капиталдық құрылыс	Барлығы
2015 ж. 31 қаңтарда	38,844	6,783,302	4,581,564	468,255,546	297,766	170,893	2,000,787	482,128,702
Түсті	-	-	6,704	-	-	4,061	12,124,635	12,135,400
Ішкі орын алмастыру	-	502,990	697,424	11,354,134	-	69,067	(12,623,615)	-
Бірлескен ұйымның акционерлік капиталына жарна (10 ескертпе)	-	-	-	(1,016,795)	-	-	-	(1,016,795)
Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтерге шыққан	(30,702)	(5,628,104)	-	(2,987,615)	-	-	-	(8,646,421)
Шықты	-	(382)	(61,206)	(98,015)	(2,800)	(14,572)	(1,360,480)	(1,537,455)
2015ж. 31 желтоқсанда	8,142	1,657,806	5,224,486	475,507,255	294,966	229,449	141,327	483,063,431
Жинақталған тозу								
2015 ж. 1 қаңтарда	-	(809,910)	(1,579,836)	(96,113,517)	(144,181)	(100,608)	-	(98,748,052)
Жыл ішінде аударылған	-	(146,235)	(480,536)	(20,857,499)	(25,322)	(17,565)	-	(21,527,157)
Бірлескен ұйымның акционерлік капиталына жарна	-	-	-	743,378	-	-	-	743,378
Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтерге шыққан	-	661,303	-	2,865,219	-	-	-	3,526,522
Шықты	-	36	58,862	13,572	2,800	13,801	-	89,071
2015ж. 31 желтоқсанда	-	(294,806)	(2,001,510)	(113,348,847)	(166,703)	(104,372)	-	(115,916,238)
2015ж. 31 желтоқсандағы баланстық құны.	8,142	1,363,000	3,222,976	362,158,408	128,263	125,077	141,327	367,147,193

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

2016 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші негізгі қаражаттардың қозғалысы келесі түрде көрсетіледі

Тарихи құны	Жер	Ғимарат және құрылыс	Көліктер, жабдықтар	Теміржол көліктері	Басқа көліктер	Басқалар	Аяқталмаған капиталдық құрылыс	Барлығы
2016 ж. 1 қаңтар	8,142	1,657,806	5,224,486	475,507,255	294,966	229,449	141,327	483,063,431
Түсті	-	29,968	2,150	-	-	131	46,249	78,498
Ішкі орын алмастыру	-	74,571	9,736	-	-	37,633	(121,940)	-
Шықты	-	-	(7,773)	(4,820,264)	(2,800)	(7,279)	(44,509)	(4,882,625)
2016ж. 31 желтоқсан	8,142	1,762,345	5,228,599	470,686,991	292,166	259,934	21,127	478,259,304
Жинақталған тозу								
2016 ж. 1 қаңтар	-	(294,806)	(2,001,510)	(113,348,847)	(166,703)	(104,372)	-	(115,916,238)
Жыл ішінде есептелген	-	(57,077)	(508,960)	(19,377,547)	(23,786)	(21,399)	-	(19,988,769)
Шықты	-	-	7,641	4,134,897	2,800	7,148	-	4,152,486
2016 ж. 31 желтоқсан	-	(351,883)	(2,502,829)	(128,591,497)	(187,689)	(118,623)	-	(131,752,521)
2016ж. 31 желтоқсандағы баланстық құны.	8,142	1,410,462	2,725,770	342,095,494	104,477	141,311	21,127	346,506,783

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

2015 ж. 31 желтоқсанға аяқталған жылдың ішінде, Компания 857 сомасы 11,354,134 мың теңгеге жүк вагондарын сатып алды.

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша толығымен амортизацияланған негізгі құралдардың бастапқы құны 3,791,799 мың теңге және 5,712,010 мың теңге, тиісінше құрады.

2016 ж. Компания жүк вагондарының тарату құнын қайта есептеді. Жүк вагондарын тарату құнының қайта есептеу әсері 2016 ж. тозуды 158,416 мың теңгеге азаюға алып келді.

15. БАСҚА ДА ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР (ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 123)

	2016 ж.	2015 ж.
Орны толтырылатын қосылған құн салығы	965,906	2,965,906
Өнім берушілерге және мергігерлер аванстары	489,019	258,790
Алдыңғы кезеңнің шығындары	426,294	483,861
Ұзақ мерзімді дебиторлық қарыз	-	474,194
	1,881,219	4,182,751

16. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК (ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 213)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Ұсынылған қызметтер үшін	6,323,320	4,970,052
Алынған тауарлық-материалдық қорлар үшін	1,742,955	688,030
Негізгі құралдарды жеткізу үшін	6,856	281,499
Өзге де қызметтер үшін	28,026	6,741
Еңбекақы бойынша қысқа мерзімді берешек	44,565	6,741
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	65,630	2,676
Өзге де қысқа мерзімді кредиторлық берешек	110,283	94,494
	8,321,635	6,074,856

31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның сауды және өзге де кредиторлық берешегі мына валюталарда көрсетілді:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Теңге	6,482,303	4,458,092
Ресей рублы	1,831,018	1,098,637
АҚШ доллары	7,940	518,124
Евро	374	-
	8,321,635	6,074,856

17. ӨЗГЕ ДЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 217)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Вагондармен операция жасаудан түскен аванстар	1,986,173	4,266,720
Қолданылмаған демалыстар бойынша резерв	158,526	160,793
Резиден еместердің кірісінен түскен салық	962,846	1,046,146
Зейнатақы қорына аударымдар	27,321	22,129
Жеке табыс салығы	22,489	17,852
Әлеуметтік салық	16,614	12,856
Әлеуметтік сақтандыру бойынша міндеттемелер	93,679	9,760
Өзге де салықтар	13,479	506,548
	3,281,127	6,116,484

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

18. ЗАЙМДАР ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 210 ЖӘНЕ 310)

	Өтеу мерзімі	Пайыз мөлшерлемесі	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Ұзақ мерзімді қарыздар:				
«ҚТЖ» ҰК» АҚ				
1-қарыз	10 шілде 2042 ж.	6.95%	266,020,915	270,956,396
2-қарыз	10 шілде 2042 ж.	5.578%	66,658,000	67,894,000
3-қарыз	6 қазан 2020 ж.	6.375%	96,585,693	98,359,671
«Самұрық-Қазына» ҰӘҚ» АҚ				
	15 қыркүйек 2017 ж.	7.2%	60,000,000	60,000,000
Еуропа қайта құру мен даму банкі (ЕҚҚ мДБ) қарыздар :				
Қарыз	24 шілде 2026 ж.	4.35% + ЛИБОР	29,011,520	-
1-қарыз	13 сәуір 2020 ж.	6 -айлық депозиттер бойынша ЛИБОР АҚШ долларымен +3.25%	-	10,159,499
2-қырыз	10 қараша 2018 ж.	3- айлық депозиттер бойынша ЛИБОР АҚШ долларымен +2.95%	-	32,544,245
Пайыз бойынша қарыздар			1,484,574	4,262,324
Минус ағымдағы бөлік			519,760,702 (65,518,222)	544,176,135 (17,458,177)
			454,242,480	526,717,958

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қарыздардың төлеу мерзімі төмендегідей көрсетілген:

Бойында:	2016 ж.	2015 ж.
1-ден 2 жылға дейін	2,623,585	171,401,507
2-ден 3 жылға дейін	2,623,585	13,084,934
3-ден 4 жылға дейін	2,623,585	2,254,081
4-ден 5 жылға дейін	2,623,585	1,127,040
5 жылдан жоғары	443,748,140	338,850,396
	454,242,480	526,717,958

31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның ұзақ мерзімді қарыздары келесі валюталарда ұсынылды:

	2016 ж.	2015 ж.
Теңге	60,192,000	60,192,000
АҚШ доллары	459,568,702	483,984,135
	519,760,702	544,176,135

2016 ж. 22 желтоқсанда Компания, Бас компанияның мен ЕДҚҚБ займдарын қайта құрылымдау туралы келісімге қол жеткізді. Осы келісімге сәйкес Компанияға берген ЕДҚҚБ қарызы мен Бас компанияға берілген ЕДҚҚБ қарызы қайта құрылымдалды және бір қарызға біріктірілген. Осы қарыз бойынша сыйақы ставкасы келісімге сәйкес түзетулерді ескеріле отырып 4.35% + 6-айлық LIBOR құрайды. Қарызды өтеу мерзімі 2026 ж. 24 шілде.

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

19. ЖАРҒЫЛЫҚ (АКЦИОНЕРЛІК) КАПИТАЛ (ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 410)

	Шығаруға руқсат етілген акциялар саны	Шығарылған акциялардың саны	Номинальды құны, теңгеде	Акционерлік капитал, мың теңге
2016 ж. 31 желтоқсанда	123,000,000	62,303,295	1,000	67,726,866
2015 ж. 31 желтоқсанда	123,000,000	62,303,295	1,000	67,726,866

Бас компанияның шешіміне сәйкес Компанияның акционерлік капиталын қалыптастыру акцияларды шығару арқылы жүзеге асырылады. Осы шығарылымы Компанияның акционерлік капиталына енгізілген негізінен, жүк вагондарымен ұсынылған негізгі құралдар есебінен қаржыландырылды.

20. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР (ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 315 ЖӘНЕ ПАЙДА МЕН ШЫҒЫНДАРДАҒЫ ЖЕКЕ ЕСЕПТІҢ ЖОЛ КОДЫ 101)

	2016 ж.	2015 ж.
Өткен жылдардың табыс салығын түзету	-	742,936
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша үнемдеу	(2,892,417)	(3,019,541)
	(2,892,417)	(2,276,605)

Төменде 31 желтоқсанға аяқталған жылдардағы табыс салығы бойынша шығыстармен бірге ресми белгіленген мөлшерлеме бойынша алық салынғанға дейінгі бухгалтерлік шығындар бойынша есептелген табыс салығы бойынша үнемдеу жүргізіледі:

	2016 ж.	2015 ж.
Салық салғанға дейінгі шығын	(16,570,712)	(241,289,098)
Салықтың ресми мөлшерлемесі	20%	20%
Теориялық үнемдеу салығы бойынша ресми ставка		
Салықты есептеу мақсаттары үшін есептеуге жатпайтын шығындардың салықтық әсері:	(3,314,142)	(48,257,820)
Өткен жылдардың табыс салығын түзету	-	742,936
Есептен шығарылмайтын шығыстар	9,327,883	4,046,064
Танылмаған кейінге қалдырылған салық активтерін өзгерту	(8,906,158)	41,192,215
Табыс салығы бойынша үнемдеу	(2,892,417)	(2,276,605)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша жылдық жеке қаржылық есептілік нысандарында көрсетілген активтердің салықтық базасы мен міндеттемелер мен сомалар арасындағы уақытша айырмашылықтардың есепті күнінде әрекет ететін салықтың ресми белгіленген мөлшерлемесін қолдану арқылы есептелген кейінге қалдырылған салық сомасы мыналардан тұрады:

	2016 ж.	2015 ж.
Кейінге қалдырылған салық активтері:		
Ауыстырылған салықтық шығындар	43,355,891	37,828,121
Сауда дебиторлық берешек	124,156	196,805
Несмие бойынша дебиторлық қарыз бойынша дисконт	185,105	151,236
Жұмыскерлерге қатысты есептелген міндеттемелер	31,705	32,159
Өзге де	211,975	21,088
	43,908,832	38,229,409
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері:		
Негізгі құралдар мен басқа да ұзақ мерзімді активтер	(51,259,583)	(48,474,395)
Болашақ кезеңдердің шығыстары	(125,052)	(123,234)
	(51,384,635)	(48,597,629)
Таза кейінге қалдырылған салық міндеттемелерінің жиыны	(7,475,803)	(10,368,220)

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

2016 ж. Компания болашақта 10 жыл ішінде салық салынатын пайда қолданылатын бөліктегі топішілік қарыздар бойынша сомасы 8,906,158 мың теңге көлемінде индекстелетін берешекпен байланысты кейінге қалдырылған салық активтерін таныды (2015 ж.: Компания топішілік қарыздар бойынша сомасы 41,192,215 мың теңге көлемінде индекстелетін берешекпен байланысты шығындарға жататын кейінге қалдырылған салық активтерін мойындамады).

21. ВYРУЧКА (ПАЙДА МЕН ШЫҒЫНДАРДАҒЫ ЖЕКЕ ЕСЕПТІҢ ЖОЛ КОДЫ 10)

	2016 ж.	2015 ж.
Вагондарды операциялаудан түсетін кіріс	42,973,383	43,210,947
Вагондарды жалға беруден түсетін кіріс	25,744,559	29,163,790
Көліктік-экспедициялық қызмет бойынша кіріс	3,125,222	3,074,544
Тауарлық-материалдық құндылықтарды сатудан түсетін кіріс	906,358	1,508,891
Жүк вагондарын жөндеуден түсетін кіріс	323,188	520,227
Айыппұлдар алынған	309,422	357,951
	73,382,132	77,836,350

2016 ж. 31 желтоқсанға аяқталған жылға вагондарды операциялау бойынша қызмет көрсетуден және Қазақстан республикасының резиденті компаниясынан түскен кіріс 91,6% (2015 ж.: 86%).

22. САТЫЛҒАН ТАУАРЛАР МЕН ҚЫЗМЕТТЕРДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ (ПАЙДА МЕН ШЫҒЫНДАРДАҒЫ ЖЕКЕ ЕСЕПТІҢ ЖОЛ КОДЫ 011)

	2016 ж.	2015 ж.
Тозу және амортизация	19,854,109	21,325,740
Теміржол тарифі	17,660,589	24,091,650
Жүк вагондарын, тораптарды, бөлшектерді жөндеу бойынша шығыстар	9,758,458	8,404,718
Материалдар мен қорлар	6,503,645	5,186,082
Қысқа мерзімді резервтер қоса алғандағы қызметкерлер шығындары	1,600,851	1,473,863
Күзет шығыстары	233,088	234,821
Өзге де қызметтер	3,722,192	3,014,915
	59,332,932	63,731,789

31 желтоқсанға аяқталған жылдың персонал шығыны мыналарды қамтыды:

	2016 ж.	2015 ж.
Еңбек жалақысы	1,418,065	1,317,171
Әлеуметтік салық	177,396	162,606
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резервтерді есептеу/ (қалпына келтіру)	5,390	(5,914)
	1,600,851	1,473,863

23. ӨКІМШІЛІКТЕНДІРІЛГЕН ШЫҒЫСТАР (ПАЙДА МЕН ШЫҒЫНДАРДАҒЫ ЖЕКЕ ЕСЕПТІҢ ЖОЛ КОДЫ 014)

	2016 ж.	2015 ж.
Еншілес ұйымдардағы инвестициялардың құнсыздануынан болатын шығын (8, 16 Ескертпе)	3,219,849	-
Салықтар	2,775,776	4,088,401
Қысқа мерзімді резервтерді қоса алғандағы персонал шығындары	1,525,008	1,390,651
Операциялық жалға алу бойынша шығындар	504,478	233,215
Тозу және амортизация	178,723	293,081
Кәсіби қызметтер (консультациялық, аудиторлық, заң)	87,381	54,458
Еңбек қызметі аяқталғаннан кейігі қызметкерлерге төлем жүргізу бойынша актуарлы есеп айырысу резервтері	47,032	99,466
Күмәнді борыш бойынша резервтер	(85,298)	1,059,814
Өзге де	309,729	696,446
	8,562,678	7,915,532

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (мың теңгемен)

31 желтоқсанға аяқталған жылдың персонал шығыны мыналарды қамтыды:

	2016 ж.	2015 ж.
Еңбек жалақысы	1,383,360	1,232,224
Әлеуметтік салық	149,307	146,312
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резервтер	(7,659)	12,115
	1,525,008	1,390,651

24. ҚАРЖЫЛАНДЫРУ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР (ПАЙДА МЕН ШЫҒЫНДАРДАҒЫ ЖЕКЕ ЕСЕПТІН ЖОЛ КОДЫ 022)

	2016 ж.	2015 ж.
Ұзақ мерзімді қарыздар бойынша пайыздарды төлеу шығындары	30,470,145	19,360,866
Бас компанияның ұзақ мерзімді қарыздар бойынша пайыздарды төлеу шығындары	4,320,000	5,460,057
Ұзақ мерзімді қарыздар бойынша дисконтты амортизациялау	115,775	86,516
	34,905,920	24,907,439

25. ҚАРЖЫЛЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Шарттық міндеттемелер

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания сомасы 6,662,217 мың теңгеге (2015 ж.: 9,437,025 мың теңге) шарт міндеттемелері болды. Бұл міндеттемелерге тауар-материалдық қорлар мен көрсетілген қызметтер бойынша міндеттемелері жатады.

Сот өтініштері

Компания әртүрлі сотта істерін қарата алатын объекті, оның шаруашылық қызметіне жататын, бұл талаптар мүліктік шығындарды орнына келтіру болып табылады. Компания, осындай қаралу кезеңдегі немесе потенциалды жеке шағындалғаны немесе түйіндеп айтқанда қандай да бір елеулі жағымсыз әсерлері, оның қаржы мәселесіне немесе жеке қаржы шаруашылық қызметі қорытындыларына әсерін тигізеді деп санамайды.

Заңнаманың сақталуы

Платформа операторы, жабылған вагондар операторы, вагондарды жалға беру қызметтерін көрсету нарығында Компания басымдық (монопольды) жағдайға ие нарық субъектісі болып табылғандықтан, бұл қызметтердің тарифтері (бағалары) Қазақстан Республикасы сауда және индустрия Министрлігінің бәсекелестікті қорғау бойынша Комитетімен бақыланады.

Компания елеулі міндеттемелерінің ықтималдық пайда болу дәрежесін бағалайды және өзінің жеке қаржылық есептілігінде сәйкес қорларды, егер оқиғада жеткілікті ықтималдық байқалатын болса, онда пайда болған жетекші міндеттемелер өтеді, ал сәйкесті міндеттемелердің сомасы анықталып дәлелденген болуы керек.

Осы жеке қаржылық есептілігінде жоғарыда аталған ешқандай да шарт қойылған міндеттемелер қорлары құрылған жоқ.

Сақтандыру

Қызметкерлердің денсаулығы және өміріне қауіпті себептерден сақтандыруда жұмыс берушінің жауапкершілігі, сонымен қатар көлік құралдары иелеріне сақтандыру жауапкершілігі Компания үшін міндетті болып табылады.

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (мың теңгемен)

2016 және 2015 жж. бойы, Компания негізгі қаражаттың белгілі бір бөлігі бойынша, қаржы-шаруашылық қызметтің және үшінші жақтың мүлікке қатысты шығынға ұшырау жауапкершілігі немесе Компанияның объектісінде қоршаған ортада немесе олардың қызметіне байланысты болған кездейсоқтық аварияға ұшырау нәтижесінде сақтандыру жүргізбейді.

Кепілдіктер

	Кепілдіктер мақсаты	Кепілдікті берген күні	Кепілдік мерзімі	Кепілдік сомасы
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.	«Қазтеміртранс» АҚ мен «ҚТЖ-Жүк тасымалы» АҚ қосымша сенімгерлік шартына сәйкес Еурооблигациялар бойынша негізгі борышты және есептелген пайыздарды дер кезінде өтеу бойынша бірлесіп және шартсыз және қайтарып алынбайтын кепілдік бойынша жеке-жеке ұсынылады.	6 қазан 2014 ж.	6 сәуір 2024 ж.	700,000,000 АҚШ доллары
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.	«Қазтеміртранс» АҚ мен «ҚТЖ-Жүк тасымалы» АҚ қосымша сенімгерлік шартына сәйкес Еурооблигациялар бойынша негізгі борышты және есептелген пайыздарды дер кезінде өтеу бойынша бірлесіп және шартсыз және қайтарып алынбайтын кепілдік бойынша жеке-жеке ұсынылады.	10 шілде 2012 ж.	10 шілде 2042 г.	800,000,000 АҚШ доллары
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.	«Қазтеміртранс» АҚ мен «ҚТЖ-Жүк тасымалы» АҚ қосымша сенімгерлік шартына сәйкес Еурооблигациялар бойынша негізгі борышты және есептелген пайыздарды дер кезінде өтеу бойынша бірлесіп және шартсыз және қайтарып алынбайтын кепілдік бойынша жеке-жеке ұсынылады.	30 қараша 2012 ж.	30 қараша 2042 ж.	300,000,000 АҚШ доллары
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.	«ҚТЖ-Жүк тасымалы» АҚ мен АҚШ-тың Экспорттық-Импорттық банкі арасында жасалған кредиттік келісімге сәйкес «Қазтеміртранс» АҚ бас компаниямен бірлесіп, кепілдік ұсынады.	26 қараша 2012 ж.	26 қараша 2022 ж.	424,856,806 АҚШ доллары
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.	«Қазтеміртранс» АҚ банктік займының шектелмелі келісіміне сәйкес қарызды дер кезінде өтеу бойынша кепілдік ұсынады.	3 желтоқсан 2010 г.	-	2,428,091,000 теңге
Credit Suisse Zurich Bank	«Қазақстан Темір Жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ, «Қазтеміртранс» АҚ мен «ҚТЖ-Жүк тасымалы» АҚ қосымша сенімгерлік шартына сәйкес Еурооблигациялар бойынша негізгі борышты және есептелген пайыздарды дер кезінде өтеу бойынша бірлесіп және шартсыз және қайтарып алынбайтын кепілдік бойынша жеке-жеке ұсынылады.	20 маусым 2014 ж.	20 маусым 2019 ж.	100,000,00. швейцарлық франкі
Credit Suisse Zurich Bank	«Қазақстан Темір Жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ, «Қазтеміртранс» АҚ мен «ҚТЖ-Жүк тасымалы» АҚ қосымша сенімгерлік шартына сәйкес Еурооблигациялар бойынша негізгі борышты және есептелген пайыздарды дер кезінде өтеу бойынша бірлесіп және шартсыз және қайтарып алынбайтын кепілдік бойынша жеке-жеке ұсынылады.	20 маусым 2014 ж.	20 маусым 2022 ж.	185,000,00. швейцарлық франкі

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияда аталған кепілдіктермен байланысты қандай да болмасын міндеттемелер туындаған жоқ.

26. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ САЯСАТЫНЫҢ МАҚСАТТАРЫ

Негізгі қаржы құралдарына Компанияның, шығарылған қарыздық бағалы қағаздар, берілген қарыздар, ақша қаражаты мен қысқа мерзімді депозиттер, сонымен қатар дебиторлық және кредиторлық берешектер кіреді. Компанияның қаржы құралдары бойынша негізгі тәуекелдігі пайыздық мөлшерлемеге байланысты, шетел валютасының бағамының өзгеруі және несиелік тәуекелдігі болып табылады. Компания сонымен бірге нарық тәуекелдігін және өтімділік тәуекелдігін, барлық қаржы құралдарына байланысты туындайтын тәуекелдікті бақылайды.

Капиталдың жеткіліксіздігіне басқару тәуекелдігі

Компания капиталдың жеткіліксіздігін тәуекелдікпен басқарады, өйткені Компания Бас Компания үшін қарыз балансы оптимизация делдалдығын, пайданы ең жоғарғы деңгейде көтеру арқылы кәсіпорын үздіксіз жұмыс істей отырып қызметін әрі қарай жалғастыра алады

Компанияның капитал құрылысына, акционерлік капитал, үлестірілмеген пайда және меншіктің бақылаусыз үлесі, яғни капиталдағы өзгерістер жөніндегі жеке есептілікте берілгендер кіреді.

Есеп саясатындағы негізгі қағидалар

Есеп саясатының негізгі қағидалары және қолданылған әдістер туралы берілгендері жеке жылдық қаржылық есептілік нысандарындағы 4 Ескертудегі үлес құралдарының және қаржы міндеттерінің ашылуы, қаржы активтерінің әрбір сыныбына қатысты табыс және шығындардың танылуы, негізгі бағалау, тану белгілері болып табылады.

Қаржы тәуекелдігіне басқару мақсаты

Басқару тәуекелдігі – Компанияның қызметінде негізгі элемент. Компания қаржы тәуекелдігін ауқымды тәуекелдігін және дәреже бойынша тәуекелдік талданатын туралағыштығын, Компанияға жататын операцияны тәуекелділік бойынша ішкі есеп арқылы қаржы тәуекелдігін бақылайды және басқарады. Осы тәуекелдікке нарықтық тәуекелдік (валюта тәуекелдігі, баға тәуекелдігі және әділ құн қатысында пайыздық мөлшерлемесінің өзгеру тәуекелдігі), өтімділік тәуекелдігі және ақша ағынына қатысты пайыз мөлшерлемесінің өзгеру тәуекелдігі жатады. Төменде Компанияның тәуекелдікті басқару саясаты жазылып көрсетілген.

Пайыздық мөлшерлемен байланысты тәуекелділік

Пайыздық мөлшерлемен байланысты тәуекелдік, Компанияның қарызға алу бойынша ақша қаражаты ағынының көбеюі және жалпы күрделі қаржы кірісінің төмендеуіне әкеліп соғуы, пайыздық мөлшерлеменің нарықтық өзгеру тәуекелдігі болып көрсетіледі. Компания пайыздық мөлшерлеменің тәуекелдігін әлденеше ақша қаражаты, күрделі қаржы және қарызға алу көрсетілген валютадағы пайыздық мөлшерлеменің өзгеру мониторинг жолымен, сонымен қатар құбылмалы пайыздық мөлшерлемен және тіркелген қарыз арасындағы қолайлы қатынастарды қолдау жолымен, сонымен қатар тіркелген пайыздық мөлшерлемесімен қарыз капиталын алу жолымен шектейді.

Компанияның тәуекелдікке туралағыштығы, пайыздық мөлшерлемен байланысы Компанияның ұзақ мерзімді міндетті төлемдері (13 және 19 Ескертулер) және басқа қаржы активтері, әсіресе депозитке қатысты жатады. Орташа есеппен алынған тиімді пайыздық мөлшерлемесі 31 желтоқсан жағдайы бойынша келесіндей болған еді:

	2016 ж. (% жылына)	2015 ж. (% жылына)
Депозиттер: Теңге	-	13.5%
Депозиттер: АҚШ доллары	3%-4%	5.3%
Ұзақ мерзімді қарыздар: АҚШ доллары	4.31%-6.7%	3.58-6.95%
Ұзақ мерзімді қарыздар: Теңге	7.2%	7.2%

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

Пайыздық бағамға қатысты сезімталдықты талдау

Пайыздық мөлшерлеменің өзгеруі негізінде тартылған несиелерге, қарыздарға және бағалы қағаздардың қарыздық міндеттемесі бойынша қарыздарға олардың әділ құнын өзгертумен (белгіленген сыйақы мөлшерімен қарыздық міндеттемелер), немесе олар бойынша болашақ ақша қаражат ағымдары (ауыспалы сыйақы мөлшерімен қарыздық қарыздар) әсер етеді.

Төменде келтірілген пайыздық мөлшерлемеге қатысты сезімталдықтың талдауы есеп беру күніне туынды емес құралдар бойынша пайыздық мөлшерлеменің ауытқу тәуекелдігінен алынып отыр. Құбылмалы пайыздық мөлшерлеменің міндеттемелер есеп беру күні жағдайы бойынша берешек сомасы жыл бойы өзгертілмеді деген болжау негізінде талдап шығарылды. Негізгі басқару жеке құрамы үшін пайыздық мөлшерлеменің өзгеру тәуекелдігі бойынша басқарушылық есептілікті дайындау кезінде пайыздық мөлшерлеменің өзгеруі 1% деген болжау қолданылды, бұл жайында пайыздық мөлшерлеменің ықтимал ауытқуы орынды деген басшылықтың болжамына сай.

Міндеттемелер бойынша пайыздық мөлшерлемелер 1%-ға артығырақ/кемдеу және басқа барлық өзгермелілер тұрақты болған жағдайда, Компанияның табысы 2016 ж. 31 желтоқсандағы аяқталған жылға және 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша үлестірілмеген пайда 5,390,032 мың теңге (2015 ж: 425,460 мың теңгеге) азаяр/ұлғаяр еді.

Валюттік тәуекелдік

Компанияның қысқа және ұзақ мерзімді қарыздардың сомасы, АҚШ долларымен көрсетілген, теңгемен есептеледі. Теңгенің бағамы төмендегі АҚШ долларына қатысы бойынша ауысудан бағамның өсуіне байланысты Компания шығындарының өсуіне әкеп соғуы мүмкін. Компания ақша мен қарыздар көрсетілген шетел валюталарындағы айырбас бағамын өзгертуге мониторинг жүргізу арқылы валюталық тәуекелді шектейді.

2016 ж. 31 желтоқсанға аяқталған жыл ішінде бағамдық айырмадан түскен табыс 9,500,170 мың теңгені (2015 ж.: бағамдық айырма шығыны 224,646,570 мың теңгені құрады) құрады.

Компания валюталық тәуекелдікті шетел валютасында айырбастау бағамының өзгеруіне мониторинг жасау жолымен, ақша, сауда дебиторлық берешек, сауда кредиторлық берешек, берілген және алынған қарыздар, шығарылған қарыздық бағалы қағаздар төлемдері шектеледі.

Шетел валютасына қатысты әсерлілік талдау

Компания негізінде АҚШ доллары бағамының өзгеруіне байланысты тәуекелдікке тап болады.

Келесі кестеде сәйкесті АҚШ долларына қатысты теңге құны 40 % көбейтіліп және азайтылып Компанияға әсерлілігі көрініп тұр. 40% - бұл әсерлілік үлесі, қайнарлы басшылық үшін валюта тәуекелдігі бойынша ішкі есепті жасау кезінде қолданады және валюта курсынағы дәлелді өзгеру мүмкіндігі басшылықтың бағалауын көздейді. Әсерлілікті талдау шетел валютасында ақша бағытын реттеуді қамтиды және валюта айырбастау курсынағы 40% есеппен өзгеруін, олардың кезең соңында аударуын дәлдеп түзейді. Әсерлілік талдауға а) ақша қаражаты; б) өзге де қаржылық активтер; в) ақша қаражаттары, өзге де қаржылық активтер мен ұзақ мерзімді займдар АҚШ долларымен берілген кездегі ұзақ мерзімді займдар кіреді. Төменде көрсетілген сәйкесті валюта қатысы бойынша 40% теңгемен нығаюы, қаржы активтері және міндеттемелерінің өзгеруі көрсетілген. Пайдалы сан есептік кезеңдегі өсуді, ал теріс-пайданың төмендеуін көрсетеді. Сәйкесті валютаға қатысты 40% теңгемен азаюы, тең және пайдаға қарама-қарсылық әсерін тигізеді.

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (мың теңгемен)

	АҚШ долларының әсері	
	2016 ж.	2015 ж.
Қаржы активтері	(706,016)	(2,482,648)
Қаржылық міндеттемелер	183,830,657	193,800,903
Таза әсер	183,124,641	191,318,255

Бұл Компания жыл соңында АҚШ долларымен көрсетілген банктік депозиттер мен ұзақ мерзімді қарыздық міндеттемелер бойынша негізінде тәуекелдікке жатады.

31 желтоқсанына шетел валютасында қаржы активтерінің және қаржы міндеттемелерінің баланстық құны келесідей берілген:

	2016 ж.	2015 ж.
Қаржы активтері АҚШ доллары	1,765,040	6,206,621
Қаржылық міндеттемелер АҚШ доллары	459,576,642	484,502,259

Кредиттік тәуекел

Компанияның қаржы құралдарымен байланысты шарт талаптарын контрагенттердің орындамауы нәтижесінде туындайтын кредиттік тәуекел осы контрагенттер алдындағы Компания міндеттемелерінің шамасынан контрагенттер міндеттемелері асып кеткен жағдай болғанда мұндайлар болған кездегі сомамен шектеледі. Компанияның саясаты кредитке қабілетті контрагенттердің бірқатарының қаржы құралдарымен операцияларды жасауды көздейді. Кредиттік тәуекелге бейімділіктің ең жоғары шамасы әрбір қаржы активінің баланстық құнына тең.

Несиелік тәуекелдің жинақталуы оларға қатысты экономикалық талаптардың немесе өзге мән-жайлардың өзгеруі олардың өз міндеттемелерін орындау қабілетіне ықпал етуі мүмкін бір қарыз алушының немесе қарыз алушылар тобының берешек сомасы болған кезде жинақталуы мүмкін.

Компанияда мәміленің баламалы кредиттік тарихы бар және кредит берудің белгіленген лимиттерінен аспайтын тапсырыс берушілермен жасалуын көздейтін тұрақты бақылау саясаты қолданылады.

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания негізінен Standard&Poor's жүйесі бойынша кредиттік рейтингі «В» деңгейінен төмен емес ағымдағы шоттарда және депозиттерде ақша қаражатын орналастырды.

Нарықтық тәуекелдік

Нарықтық бағаның өзгеруі қорытындысындағы қаржы құралдарының шайқалу құны мүмкіндігінен жасалады. Осыған байланысты Компанияның күмәнді нарық бағасының өзгеру қорытындысында қаржы құралдарының шайқалу құны мүмкіндігіндегі тәуекелдікпен, басымдық жағдаймен орынға ие болады.

Тәуекел өтемпаздығы

Тәуекел өтемпаздылықты басқаруда түпкілікті жауапкершілік Компанияның акционеріне жатады, ұзақ мерзімді және ортақ мерзімді, қысқа мерзімді қаржыландыруды және өтемпаздықты басқару талабы бойынша Компанияның басшылығы үшін қажетті тәуекел өтемпаздығын басқару жүйесі құрылған. Компания тәуекел өтемпаздықты бара бар қорларды қолдау банкі займдарын және несиелік жол. Компания өтімділік тәуекелін басқарады қолдау жолымен барабар резервтерді, банктік қарыздарды және қолжетімді несиеліктерін арқылы тұрақты мониторинг болжанатын және іс жүзіндегі қозғалысына ақша құралдар мен мерзімдерін салыстыру қаржылық активтерді өтеу мен міндеттемелерін басқарады.

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (мың теңгемен)

Компания басшылығы 2016-2020 жж. арналған борыштық портфельді басқару саясатын әзірледі, оған сәйкес Компания 2017 ж. 10 жылға «Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ қарыз бойынша қайта қаржыландыру алуды жоспарлап отыр. Сондай-ақ, Компания басшылығы Бас компанияның қарызын қоса алғанда ЕДҚҚБ займдарын қайта құрылымдау туралы келісімге қол жеткізді. Осы келісімге сәйкес Компанияға берген ЕДҚҚБ қарызы мен Бас компанияға берілген ЕДҚҚБ қарызы қайта құрылымдады және бір қарызға біріктірілген. Осы қарыз бойынша сыйақы ставкасы келісімге сәйкес түзетулерді ескеріле отырып 4.35% + 6-айлық LIBOR құрайды. Қарызды өтеу мерзімі 2026 ж. 24 шілде.

Тәуекелдік өтемпаздығы бойынша кесте

Келесі кестеде Компанияның контракт мерзімі өнімсіз қаржы міндеттемелері бойынша көрсетіледі. Кесте Компаниядан төлем қажет ететін, алдында қойылған күн негізінде қаржы міндеттемелері бойынша дисконтталмаған ақша ағыны қозғалысы негізінде жазылған еді. Кестеге пайыз және қарыздың негізгі сомасы бойынша ақша ағыны кіреді.

	Орта есеппен алынған нәтиже лердің пайызд ық мөлшер лемесі	1 жылға	1 жылдан 2	2 жылдан 3	3 жылдан 4	4 жылдан 5	5 жылдан	Жиыны
		дейін	жылға дейін	жылға дейін	жылға дейін	жылға дейін	жоғары	
31 желтоқсан 2016 ж.								
<u>Пайызсыз:</u> Сауда және өзге де кредиторлық берешек		8,321,635	-	-	-	-	-	8,321,635
<u>Пайызбен:</u> Ұзақ мерзімді қалқыма пайыздық мөлшерлемелі қарыз	4.31%- 5.71%	5,503,279	3,996,066	3,851,564	3,709,635	3,562,559	15,646,251	36,269,354
Ұзақ мерзімді нақты пайыздық мөлшерлемелі қарыз	5.58%- 7.2%	91,494,851	28,410,851	28,410,851	28,410,851	28,394,016	908,898,976	1,114,020,396
31 желтоқсан 2015 г.								
<u>Пайызсыз:</u> Сауда және өзге де кредиторлық берешек		- 6,074,865	-			-	-	6,074,865
<u>Пайызбен:</u> Ұзақ мерзімді қалқыма пайыздық мөлшерлемелі қарыз	3.58%- 4.13%	14,645,785	14,186,709	13,651,543	2,351,987	1,141,752	-	45,977,775
Ұзақ мерзімді нақты пайыздық мөлшерлемелі қарыз	5.58%- 7.2%	33,303,689	92,055,689	28,983,689	28,983,689	126,092,391	828,621,861	1,138,041,008

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (мың теңгемен)

Келесі кестеде Компанияның туынды емес қаржы активтері бойынша өтеудің күтілетін мерзімдері көрсетіледі. Кесте қаржы активтерінің келісімшарттық мерзімдері бойынша, оның ішінде ақша қозғалысы басқа кезеңде жүреді деген Компанияның болжамы бойынша жағдайлардан басқа аталған активтер бойынша алынатын пайыздарды қоса алғанда дисконтталмаған ақша ағындары негізінде жасалды.

	Орташа өлшенген тиімді пайыздық мөлшерлеме	1 жылға дейін	Анықталмаған	Жиыны
31 желтоқсан 2016 ж.				
<u>Пайызсыз:</u>				
Ақшалай қаражат және олардың баламалары	-	799,444	-	799,444
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	-	13,521,754	1,286,616	14,808,370
<u>Пайызбен:</u>				
Өзге де қаржылық активтер	3%-4%	99,270	-	99,270
31 желтоқсан 2015 ж.				
<u>Пайызсыз:</u>				
Ақшалай қаражат және олардың баламалары	-	883,779	-	883,779
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	-	12,571,288	1,879,180	14,450,468
<u>Пайызбен:</u>				
Ақшалай қаражат және олардың баламалары	40%-44.5%	3,451,286	-	3,451,286
Өзге де қаржылық активтер	5.3%-13.5%	6,242,643	-	6,242,643

Қаржы құралдарының әділ құны

Келесі әдістер мен жорамалдар қаржы құралдарының әділ құнын есептеу үшін Компанияда пайдаланылады:

Ақша қаражаттары

Ақша қаражаттарының баланстық құны осы қаржы құралдарын қысқа мерзім ішіндегі жабу салдарынан туындайтын шамамен олардың әділ құнына тең.

Сауда және өзге де дебиторлық және кредиторлық берешек

Өтеу мерзімі он екі айдан кем болмайтын активтер мен міндеттемелер үшін осы қаржы құралдарын өтеу мерзімі салыстырмалы түрдегі қысқа мерзім ішіндегі баланстық құны әділ құнға жақын болады.

Өтеу мерзімі он екі айдан артық болмайтын активтер мен міндеттемелер үшін осы қаржы құралдарын өтеу мерзімі салыстырмалы түрдегі қысқа мерзім ішіндегі баланстық құны әділ құнға жақын болады.

Қарыздар

Қарыз қаражаттары бойынша орташа нарықтық мөлшерлеме келесідей 31 желтоқсанға ұсынылған:

	2016 ж. (% жылына)	2015 ж. (% жылына)
<u>Теңге</u>		
Мерзімі 1 жылдан 5 жылға дейін	12.8	13.9
Мерзімі 5 жылдан астам	14.4	9.3
<u>Шетел валютасы</u>		
Мерзімі 1 жылдан 5 жылға дейін	7.0	8.1
Мерзімі 5 жылдан астам	8.7	5.8

Ұзақ мерзімді заемдардың әділ құнының иерархиясы екінші деңгейіне жатады. Бір жыл ішінде деңгейде ешқандай өзгерістер болған жоқ.

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**
(мың теңгемен)

27. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН МӘМІЛЕЛЕР

Жылдық жеке қаржылық есептілік нысандарының мақсаттары үшін қаржылық немесе операциялық шешімдерді қабылдау кезінде егер бір тарапта екінші тарапты бақылау немесе елеулі ықпалын жүзеге асыру мүмкіндігі болса байланысты ретінде қаралады. Компанияның жалпы бақылауда жүрген тараптар байланысты тараптар болып саналады. Байланысты тараптардың ықтимал байланысты қатынастарын қарау кезінде әр бір жағдайда құқықтық нысанға ғана емес, қарым-қатынастың мәніне назар аударылады.

Байланысты тараптар байланысты емес тараптар жасай алмайтын мәмілелерді жасай алады және байланысты тараптар арасындағы мәміле, байланысты емес тараптармен жасалған мәміле ретінде сол шарттарда, хаттамалар және сомаларда жүзеге асырылмайды.

Компания елеулі мәмілелер өткізген немесе айтарлықтай төлем жүргізілмеген сальдосы бар байланысты тараптардың сол байланысты тараптармен қарым-қатынастары 1 желтоқсандағы жағдай бойынша төменде келтіріледі.

		Акциянер	Қауымдасқан Компанияның кәсіпорындары	Акциянердің Тобына кіретін компаниялар	Компанияның еншілес ұйымдары	Өзге де байланысты тараптар	Барлығы
Тауарлар мен қызметтер үшін Байланысты тараптардың берешегі	31 желтоқсан 2016 г.	476,546	1,538,135	7,447,199	4,411,280	4,509	13,877,669
	31 желтоқсан 2015 г.	9,512,556	4,360,601	54,826	167,416	117,830	14,213,229
оның ішінде: күмәнді берешек бойынша резерв	31 желтоқсан 2016 г.	-	-	239,915	167,416	625	407,956
	31 желтоқсан 2015 г.	-	-	261,154	167,416	625	429,195
Тауарлар мен қызметтер үшін Байланысты тараптардың берешегі	31 желтоқсан 2016 г.	1,391,586	19,139	582,814	1,801,681	250,525	4,045,745
	31 желтоқсан 2015 г.	476,852	2,004,860	87,531	-	74,554	2,643,797
	31 желтоқсан 2016 г.	429,264,608	-	-	-	60,000,000	489,264,608
Алынған қарыздар	31 желтоқсан 2015 г.	437,210,067	-	-	-	60,000,000	497,210,067
	31 желтоқсан 2016 г.	1,086,200	-	-	-	192,000	1,278,200
Берешек бойынша пайыз	31 желтоқсан 2015 г.	3,826,918	-	-	-	192,000	4,018,918

«ҚАЗТЕМІРТРАНС» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНҒА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЫЛДЫҚ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (мың теңгемен)

31 желтоқсанға аяқталған жылға ұсынылған байланысқан тараптармен жасалған мәмілелер келесідей ұсынылған:

		Акционер	Қауымдасқан Компанияның кәсіпорындары	Акционердің Тобына кіретін компаниялар	Компанияның еншілес ұйымдары	Өзге де байланысты тараптар	Барлығы
Тауарларды және қызметтерді сату	2016 ж.	9,499,700	5,610,749	27,911,667	6,244,282	12,777	49,279,175
	2016 ж.	21,385,963	-	172,849	6,804,385	8,550,586	36,913,783
Күмәнді борыш бойынша есептелген резерв	2016 ж.	-	-	-	167,416	-	167,416
	2016 ж.	-	-	-	-	-	-
Тауарларды және қызметтерді сатып алу	2016 ж.	1,309,086	611,732	11,382,736	4,512,424	22,162	17,838,140
	2016 ж.	14,187,624	-	2,350,422	5,695,316	77,980	22,311,342
Қаржы шығындары	2016 ж.	29,057,129	-	-	-	4,320,000	33,377,129
	2016 ж.	19,386,995	-	-	-	4,320,000	23,706,995
Жарияланған дивиденттер	2016 ж.	-	708,718	-	1,314,019	-	2,022,737
	2016 ж.	-	-	-	1,358,688	-	1,358,688

Жыл аяғына өтелмеген қалдықтар қамсыздандырылмаған болып табылады, пайызсыз және есеп айырысу ақшамен жүзеге асырылады. 2016 және 2015 жж. 31 желтоқсанға аяқталған жылдар үшін, Компания байланысты тараптардың берешек сомаларына жататын күмәнді борыштар бойынша қандай да болмасын резервтер қалыптаспады. Мұндай бағалау байланысты тарап өз қызметін жүзеге асыратын байланысты тараптың және нарықтың қаржылық жағдайын талдау арқылы әрбір қаржы жылында жүргізіледі.

Компанияның негізгі басқарушы персоналының өтемақысы

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі басқарушы қызметкерлер тиісінше 8 және 7 адамнан тұрады. 31 желтоқсанға аяқталған жылдар үшін негізгі басқарушы қызметкерлерге төленетін сыйақы былайша берілген:

	2016 ж.	2015 ж.
Еңбек жалақысы	50,244	76,450
Зейнетақы аударымдары	4,761	6,893
Әлеуметтік салық	4,475	6,848
Табыс салығы	4,290	5,886
Әлеуметтік аударымдар	651	940
	64,421	97,017

28. ЕСЕПТІ КҮННЕН КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

2017 ж. 1 қаңтардан бастап Компания «Табиғи монополиялар туралы» ҚР Заңының 7-1 бабында көзделген тауар нарықтарындағы мемлекеттік бағалық реттеудің жойылуына байланысты платформалар операторының қызметтерін ұсыну, жабық вагондарды операторының қызметін, темір жол жылжымалы құрамын жалға беру қызметтерін ұсыну бойынша үстем (монополиялық) орынға ие нарық субъектісі болып табылмайды және көрсетілетін қызметтер үшін өз бетінше тарифтер (бағалар) белгілей алмайды.

2017 ж. 24 қаңтар Компания «Көлік қызметтері орталығы» АҚ 50% үлесін жүзеге асырды.

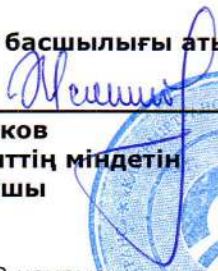
2017 ж. 10 ақпан Компания «Астық Транс» АҚ 100% үлесін жүзеге асырды.

«Қазтеміртранс» АҚ Директорлары кеңесінің 2017 ж. 13 ақпандағы №3 хаттамалық шешіміне сәйкес «ҚТЖ» ҰТ» АҚ жасалған шарт негізінде 2017 ж. 14 ақпанда мерзімімен бұрын қайтару шартымен 2017 ж. 31 желтоқсанға дейінгі мерзімге 3,500,000 мың теңге көлемінде айналма қаражатты толтыру үшін қайтарылмалы қаржылық көмек көрсетілді.

29. ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫН БЕКІТУ

Осы жылдық жеке қаржылық есептілік нысандарын шығаруға 2017 ж. 18 наурызда басшылық мақұлдады.

Компания басшылығы атынан:


Э.Б. Искаков
Президенттің міндетін
атқарушы

2017 ж. 18 наурыз

Астана қ., Қазақстан Республикасы


Э.М. Ахмурзин
Қаржы жөніндегі Вице-
президенттің міндетін
атқарушы

2017 ж. 18 наурыз


Д.Т. Капизова
Бас бухгалтердің міндетін
атқарушы

2017 ж. 18 наурыз