

Deloitte.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2017 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Консолидированный отчет об изменениях капитала	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-46

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

Руководство Акционерного общества «Казтеміртранс» (далее - «Компания») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности Компании и ее дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа»), достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, раскрытие и объяснение всех существенных отклонений в консолидированной финансовой отчетности;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями консолидированной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также представить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была утверждена 26 февраля 2018 г. руководством Акционерного общества «Казтеміртранс».

От имени руководства Группы:



Саурбаев К.А.
И.о. Президента

26 февраля 2018 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Максутов А.Б.
Вице-Президент по
финансам

26 февраля 2018 г.

Узенбаев М.Н.
Главный бухгалтер-
директор Департамента
бухгалтерского учета

26 февраля 2018 г.



Филиал ТОО «Делойт»
Деловой центр «Астана Тауэр»,
м-н Санал, д. 12, 11-й этаж,
Астана, 010000,
Республика Казахстан

Тел: +7 (717) 258 04 80
deloitte.kz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и Акционеру Акционерного общества «Қазтеміртранс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Қазтеміртранс» («Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2017 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Важные обстоятельства

Как указано в Примечании 18 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Группы, 74% дохода Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. получено от сделок со связанными сторонами. Это не привело к модификации нашего мнения.

Настоящее «Делойт» относится к единому либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно владеющим в «Делойт Тью Тониэс Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантirovannym или пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТПЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТПЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт») не представляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТПЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/ru.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группы способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.
- получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства по финансовой информации компаний Группы и их деятельности для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Алуг Есимбекова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер
Штат Нью Гэмпшир, США
Лицензия №07348 от 12 июня 2014 г.

Даulet Куатбеков
Квалифицированный аудитор-
исполнитель
Квалификационное
свидетельство №0000523,
от 15 февраля 2002 г.,
Республика Казахстан

DELOITTE, LLP

ТОО «Делойт»

Лицензия с правом на проведение аудита по
Республике Казахстан №0000015, вид
МФЮ - 2, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

ТОО «Делойт»
26 февраля 2018 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.
(в тыс. тенге)**

	Приме- чания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	6	337,243,546	353,412,403
Нематериальные активы		342,810	448,740
Инвестиции в ассоциированные предприятия		33,035	-
Прочие долгосрочные активы	7	1,210,266	1,881,219
Активы по отложенному подоходному налогу	13	266,501	390,572
Итого долгосрочных активов		339,096,158	356,132,934
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	8	6,716,400	5,150,651
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	26	22,580,954	9,466,389
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		988,225	646,405
Прочие текущие активы	9	7,811,193	1,772,879
Предоплата по подоходному налогу		76,007	133,184
Переплата по прочим налогам		2,840	2,277,275
Прочие финансовые активы		148,321	99,270
Займы выданные связанным сторонам	26	1,918,219	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	853,975	955,711
		41,096,143	20,501,764
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	11	3,147,193	8,667,579
Итого текущих активов		44,243,336	29,169,343
ИТОГО АКТИВОВ		383,339,494	385,302,377
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	67,726,866	67,726,856
Резерва по пересчету иностранной валюты		-	107,775
Непокрытый убыток		(245,671,330)	(229,614,041)
Дефицит капитала, относящийся к акционеру Материнской компании		(177,944,464)	(161,779,400)
Неконтролирующие доли владения		(1,251,817)	(526,365)
ИТОГО ДЕФИСИТ КАПИТАЛА		(179,196,281)	(162,305,765)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по отложенному подоходному налогу	13	8,788,944	7,475,603
Долгосрочные займы	14	515,844,334	454,242,480
Обязательства по вознаграждению работникам по окончанию трудовой деятельности		353,255	322,835
Обязательства по финансовой аренде		533,885	-
Итого долгосрочных обязательств		525,520,418	462,041,118
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Текущая часть обязательств по долгосрочным заемщикам	14	4,632,632	68,966,340
Торговая кредиторская задолженность	15	10,102,377	9,236,289
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности		24,976	19,060
Обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет	16	3,582,326	1,199,103
Прочие текущие обязательства	17	18,613,046	2,508,044
Обязательства, ассоциированные с долгосрочными активами, предназначенные для продажи	11	37,015,357	81,928,836
Итого текущих обязательств		37,015,357	85,566,924
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		383,339,494	385,302,377

От имени руководства:

Саурбейев К.А.
И.о. Президента

Мексутов А.Б.
Вице-Президент по финансам

Узенбаев М.Н.
Главный бухгалтер-директор
Департамента Бухгалтерского
учета

26 февраля 2018 г.

26 февраля 2018 г.

26 февраля 2018 г.

Примечания ниже являются составной частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И
ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.
(в тыс. тенге)**

	Приме- чания	2017 г.	2016 г.
Доходы от оказания услуг	18	76,699,584	81,268,806
Себестоимость оказанных услуг	19	(49,736,061)	(67,402,055)
Валовый доход		26,963,523	13,866,751
Общие и административные расходы	20	(6,017,236)	(9,602,864)
Финансовые доходы	21	1,189,718	4,050,313
Финансовые расходы	22	(38,398,722)	(38,464,806)
(Убыток)/доход от курсовой разницы		(412,189)	9,670,999
Реализация долгосрочных активов, предназначенных для продажи	11	1,469,653	-
Доля в прибыли совместного предприятия		(162,215)	1,118,752
Прочие доходы		756,640	1,245,893
Убыток до налогообложения		(14,610,828)	(18,114,962)
(Расход)/экономия по корпоративному подоходному налогу	13	(1,575,306)	3,052,536
Убыток за год		(16,186,134)	(15,062,426)
Прочий совокупный доход:			
Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Актуарный доход по пенсионному плану с установленными выплатами		(19,329)	29,576
Курсовые разницы от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности		(117,219)	45,341
Прочий совокупный (убыток)/доход за год		(136,548)	74,917
Итого совокупный убыток за год		(16,322,682)	(14,987,509)
Убыток за год, относящийся к:			
Акционеру Материнской компании		(15,487,952)	(14,753,219)
Неконтролирующим долям		(698,182)	(309,207)
Итого совокупный убыток за год, относящийся к:		(16,186,134)	(15,062,426)
Акционеру Материнской компании		(15,624,500)	(14,678,302)
Неконтролирующим долям		(698,182)	(309,207)
Итого совокупный убыток за год		(16,322,682)	(14,987,509)

От имени руководства:


 Саурбаев К.А.
 И.о. Президента


 Максутов А.Б.
 Вице-Президент по финансам

26 февраля 2018 г. + 26 февраля 2018 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.


 Узенбаев М.Н.
 Главный бухгалтер-директор
 Департамента
 бухгалтерского учета

26 февраля 2018 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(в тыс. тенге)**

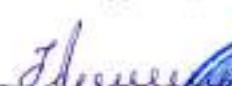
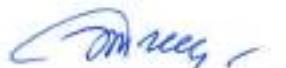
	Приме- чания	2017 г.	2016 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(14,610,828)	(18,114,962)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		19,974,591	20,022,556
Финансовые расходы	22	38,398,722	38,464,806
Финансовые доходы	21	(1,189,718)	(4,050,313)
Доход от продажи дочерних организаций		(1,469,653)	-
Убыток от выбытия активов		799,346	-
Убыток/(доход) от курсовой разницы		412,189	(9,670,999)
Резервы по сомнительной задолженности	20	294,560	168,543
Доля в убытке/(прибыли) совместного предприятия		162,215	(1,118,752)
Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи		-	1,975,884
Прочее		<u>-</u>	<u>47,645</u>
Операционный доход до изменений в оборотном капитале:		42,771,424	27,724,408
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(11,933,349)	(6,601,191)
Изменение в товарно-материальных запасах		974,619	1,083,849
Изменение в прочих текущих активах		(6,207,639)	6,347,124
Изменение в торговой кредиторской задолженности		939,416	5,181,063
Изменения в предоплате и переплате по налогам		2,331,021	-
Изменение в обязательствах по налогам, обязательным платежам в бюджет и налогу на добавленную стоимость к возмещению		2,210,989	(4,062,290)
Изменение в прочих текущих обязательствах		16,025,630	(548,884)
Изменение в долгосрочных активах и обязательствах, предназначенных для продажи		598,692	-
Изменение в обязательствах по вознаграждениям работникам по окончанию трудовой деятельности		12,569	(29,576)
Изменение в прочих долгосрочных активах		<u>279,892</u>	<u>-</u>
Поступление денежных средств от операционной деятельности		48,003,264	29,094,503
Проценты уплаченные		(33,011,733)	(33,536,639)
Подоходный налог уплаченный		<u>(5,228,777)</u>	<u>(341,413)</u>
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) операционной деятельности		9,762,754	(4,783,549)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств, авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов и капитальный ремонт основных средств		(10,484,832)	(276,892)
Приобретение нематериальных активов		(111,812)	-
Приобретение доли в ассоциированных предприятиях		(195,250)	-
Беспроцентные займы выданные	26	(8,500,000)	-
Получение погашения по займам выданным	26	6,500,000	115,442,600
Реализация доли дочерних организаций		5,911,258	-
Поступления от реализации прочих долгосрочных активов		-	3,854,796
Открытие депозитных счетов		(26,861,248)	(43,150,365)
Закрытие депозитных счетов		26,892,645	48,753,290
Проценты полученные		253,625	4,532,062
Дивиденды от совместного предприятия		<u>-</u>	<u>708,718</u>
Чистые денежные средства, (использованные в) /полученные от инвестиционной деятельности		(6,595,614)	129,864,209

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

	Приме- чания	2017 г.	2016 г.
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление долгосрочных займов	26	60,170,000	-
Погашение долгосрочных займов		(63,922,114)	(13,049,760)
Погашение облигаций		-	(115,562,041)
Выплаты по финансовой аренде		-	(201,909)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		<u>(3,752,114)</u>	<u>(128,813,710)</u>
Чистое уменьшение в денежных средствах и их эквивалентах		<u>(584,974)</u>	<u>(3,733,050)</u>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	955,711	5,835,467
Влияние изменений обменного курса на деньги и их эквиваленты в иностранной валюте		483,238	(869,239)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	<u>853,975</u>	<u>1,233,178</u>
Неденежные операции:			
Взаимозачет по оплате работ (услуг), полученных от/ предоставленных Материнской компании		1,452,814	7,503,014

От имени руководства:

  	<p>Саурбаев К.А. И.о. Президента</p> <p>Максутов А.Б. Вице-Президент по финансам</p> <p>26 февраля 2018 г.</p>		<p>Узенбаев М.Н. Главный бухгалтер-директор Департамента бухгалтерского учета</p> <p>26 февраля 2018 г.</p>
---	--	---	---

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТЕМПРТАНС»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.
(в тыс. тенге)**

Приме- чания	Акционер- ный капитал	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределен- ная прибыль/ Непокрытый убыток	Дефицит капитала, относящийся к акционеру материнской компании	Неконтроли- рующие доли владения	Итого капитал/ (дефицит капитала)
На 1 января 2016 г.	67,726,866	67,015	(214,890,398)	(147,096,517)	(182,057)	(147,278,574)
Убыток за год	-	-	(14,753,219)	(309,207)	(4,581)	(15,062,426)
Прочий совокупный убыток за год	-	40,760	29,576	70,336	-	74,917
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	40,760	(14,723,643)	(14,682,883)	(304,626)	(14,987,509)
Дивиденды	-	-	-	-	(39,682)	(39,682)
На 31 декабря 2016 г.	67,726,866	107,775	(229,614,041)	(161,779,400)	(526,365)	(162,305,765)
Убыток за год	-	-	(15,487,952)	(15,487,952)	(698,182)	(16,186,134)
Прочий совокупный убыток за год	-	(107,775)	(19,329)	(127,104)	(9,444)	(136,549)
Итого совокупный убыток за год	-	-	(245,121,322)	(177,394,456)	(5,233,991)	(176,628,447)
Дивиденды	-	-	-	-	(17,826)	(17,826)
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной Акционеру	-	-	(550,008)	(550,008)	-	(550,008)
На 31 декабря 2017 г.	67,726,866	-	(245,671,330)	(177,944,464)	(1,251,817)	(179,196,281)

От имени руководства:



Махсутов А.Б.
Вице-Президент по финансам
Саурбай К.А.
И.о. Презента

26 февраля 2018 г.

Примечания кюе кипештегінде көрсетілгенің негізінде жүргізілгенін белгілі.

Узебасы М.Н.
Главный бухгалтер-директор
Департамента бухгалтерского учета

26 февраля 2018 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Қазтеміртранс» (далее - «Компания») было образовано в соответствии с решением Совета Директоров АО «Национальная Компания «Қазақстан темір жолы» (далее - АО «НК «ҚТЖ», или «Акционер», или «Материнская компания»). Компания была зарегистрирована 21 октября 2003 г., однако, капитал был оплачен несколькими взносами, начиная с 14 ноября 2003 г. (далее - «Дата образования»), и Компания приступила к деятельности с этой даты.

Компания является владельцем инвентарного парка грузовых вагонов Республики Казахстан. С 2003 – 2016 гг. основной деятельностью Компании было оказание услуг оператора вагонов, сдача вагонов в аренду и предоставление транспортных услуг в Республике Казахстан и за ее пределами. В 2017 г. Компания передала деятельность по оперированию вагонов и услуги по транспортировке и экспедированию АО «KTZ-Express», дочерней организации АО «НК «ҚТЖ».

С 1 января 2017 г. Компания не является субъектом рынка, занимающим доминирующее положение по предоставлению услуг оператора платформ, услуг оператора крытых вагонов, аренды железнодорожного подвижного состава и имеет возможность самостоятельно устанавливать тарифы на оказываемые услуги в связи с отменой государственного ценового регулирования на товарных рынках, предусмотренных Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях».

В течение 2017 г., Компания повысила тарифы на аренду грузовых вагонов. В результате среднее повышение тарифов составило 30%.

Единственным акционером Компании является АО «НК «ҚТЖ». Государство в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самұрық-Қазына», является конечным акционером Компании. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 26.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые результаты деятельности Компании и ее дочерних организаций, перечисленных в Примечании 24. Компания и ее дочерние организации совместно именуются «Группа».

Среднее количество работников Группы за 2017 г. составило 1,728 человек (2016 г.: 2,011 человек).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, 010000, ул. Кунаева, 10.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО)».

Принцип непрерывной деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена, исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако, по состоянию на 31 декабря 2017 г. и за год, закончившийся на эту дату дефицит капитала и чистый убыток Группы составили 179,196,281 тыс. тенге и 16,186,134 тыс. тенге соответственно. По состоянию на 31 декабря 2017 г. текущие активы превысили текущие обязательства на 7,227,979 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г.: текущие обязательства превысили текущие активы на 56,397,581 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство считает, что Группа сможет реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности, поскольку Руководство разработало следующие мероприятия, включая:

- Руководство Группы разработало Политику управления долговым портфелем на 2016-2020 гг., согласно которой, получен заем от дочерней организации АО «НК «ҚТЖ» -ООО «ҚТЖ Финанс» на сумму 11,000,000 тыс. рублей (60,170,000 тыс. тенге) по ставке вознаграждения 9.85% со сроком погашения до 1 июня 2022 г. В августе 2017 г. проведено погашение займа АО «Фонд национального благосостояния «Самұрық-Қазына» на сумму 60,000,000 тыс. тенге;
- 22 декабря 2016 г. руководство Группы достигло соглашения о реструктуризации заемов ЕБРР, включая заем Материнской компании. Согласно данному соглашению займы ЕБРР, выданные Группе и заем ЕБРР выданный Материнской компании реструктурированы и объединены в один заем. Ставка вознаграждения по данному займу составляет 4.35% + 6-месячный LIBOR, с учетом корректировок согласно соглашению. Срок погашения займа 24 июля 2026 г. При этом 24 февраля 2017 г. проведена конвертация основной части займа в тенге в сумме 26,617,335 тыс. тенге по ставке 4.35%+All-in-Cost и остаток составил 5,283,335 долларов США по ставке 4.35%+Libor.

При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство приняло во внимание финансовое положение Группы, ожидаемые будущие финансовые результаты, займы, доступные кредитные средства и свои обязательства инвестиционного характера, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Группа. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств и что уместно применять принцип непрерывной деятельности при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Все займы Группы гарантированы Материнской компанией, или Группа выступает заемщиком в договорах заемов совместно с Материнской компанией.

Материнская Компания АО «НК «ҚТЖ» предоставила письмо, в котором подтверждает намерение оказывать Группе продолжительную непрерывную финансовую и операционную поддержку. Руководство считает, что с вышеуказанной поддержкой Группа способна выйти на достаточный уровень операционной прибыли.

В связи с указанным выше руководство считает, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы потребоваться, если бы Группа не смогла придерживаться принципа непрерывности.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принятие новых и пересмотренных стандартов

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации» требуют раскрытия информации, помогающей пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов» в отношении нереализованных убытков содержат следующие разъяснения, как организация должна оценивать наличие достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой можно зачесть вычитаемую временную разницу.

Применение данных поправок не оказало влияния на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Группа полагает, что данные поправки повысят качество, понятность и полезность данной консолидированной финансовой отчетности.

Выпущенные, но не введенные в действие Стандарты и Интерпретации

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 г. а также фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, руководство Группы сделала следующую предварительную оценку влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность Группы:

Классификация и оценка

Займы, учитываемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга. Соответственно, эти финансовые активы будут учитываться по амортизированной стоимости после перехода на МСФО (IFRS) 9.

Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства будут отражаться на той же основе, как и в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Приведенный выше анализ финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г. был сделан на основе фактов и обстоятельств, существовавших на эту дату. В части реклассификации и оценки финансовых активов и обязательств Группа не ожидает существенных изменений.

Обесценение

Группа планирует применять упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении своей торговой дебиторской задолженности.

В отношении финансовых активов, ожидаемые кредитные убытки будут признаваться за весь срок или за двенадцать месяцев, в зависимости от того, произойдет ли существенное увеличение кредитного риска по этим инструментам с даты первоначального признания.

Новая модель обесценения требует признания ожидаемых кредитных убытков в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизационной стоимости через прочий совокупный доход.

По итогам проведенного анализа, Группа ожидает небольшое увеличение резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности и денежным средствам, и их эквивалентам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Группа проанализировала существенные контракты, связанные с доходами от аренды грузовых вагонов.

Руководство Группы планирует использовать модифицированный ретроспективный метод перехода при первоначальном применении МСФО (IFRS) 15, однако, окончательное решение еще не принято.

По предварительной оценке, руководство Группы не ожидает существенного влияния на признание суммы выручки при применении МСФО (IFRS) 15.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО (IFRS) 16 в будущем может оказать значительное влияние на суммы активов и обязательств, в связи с тем, что все договоры аренды, в которых Группа является арендатором, будут признаны в отчетности. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 16 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Группа не применяла досрочно стандарты, поправки или разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге (далее – «тыс. тенге»), если не указано иное.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной консолидированной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательства, к которым Группа имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаются на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Компания и ее дочерние организации, зарегистрированные на территории Республики Казахстан, ведут бухгалтерский учет в соответствии с МСФО, иностранные дочерние организации составляют отчетность в соответствии с требованиями стран, в которых они осуществляют свою деятельность. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Компании и ее консолидированных предприятий, скорректированных соответствующим образом с целью приведения в соответствие с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в валюте экономической среды, в которой осуществляют деятельность отдельные компании (ее функциональная валюта). Для целей данной консолидированной финансовой отчетности консолидированные результаты деятельности и консолидированное финансовое положение Группы выражены в Казахстанских тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий и валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. Функциональной валютой дочернего предприятия Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V. является доллар США.

Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Операции в иностранных валютах учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции, установленному Казахстанской фондовой биржей («КФБ»). По иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными по каналам информационного агентства «REUTERS».

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства, относящиеся к иностранным подразделениям деятельности Группы, пересчитываются в тенге по курсу, действовавшему на отчетную дату. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в собственном капитале (при этом они надлежащим образом распределяются на неконтролирующие доли).

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу, действующему на дату подготовки консолидированного отчета о финансовом положении. Все курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов после даты совершения операции, отражаются в прибылях и убытках.

Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражены по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, отраженные по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность Компании и дочерних организаций, список которых приведен в Примечании 24.

Дочерние организации консолидируются с момента перехода контроля к Группе и перестают консолидироваться с даты их выхода из-под контроля Группы. Приобретение Группой дочерних организаций отражается по методу покупки. Все операции, балансы и нереализованные доходы или расходы по расчетам внутри Группы были исключены.

Товарно-материальные запасы

Основная часть товарно-материальных запасов используется в процессе хозяйственной деятельности для обеспечения эксплуатации подвижного состава, для изготовления готовой продукции (грузовых вагонов), а не для торговых операций.

Товарно-материальные запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение и оценочных затрат на реализацию. Товарно-материальные запасы списываются по себестоимости.

Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости либо исходной стоимости, за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Стоимость объектов собственного строительства Компании включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также переменные и постоянные накладные расходы в определенной пропорции. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания основного средства (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью основного средства), включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходах том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания основного средства.

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Последующие расходы

Последующие расходы на объекты основных средств, капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности в соответствии с учетной политикой Группы.

Все прочие последующие затраты, такие как расходы на ремонт и обслуживание, не относящиеся к крупной технической проверке, относятся на расходы в момент возникновения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) *(в тыс. тенге)*

Износ

Износ начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы активов, действующих на конец отчетного и сравнительного периодов.

Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств анализируется на каждую отчетную дату для выявления объектов основных средств, учтенных по стоимости, превышающей стоимость их возмещения. В тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств превышает их расчетную стоимость возмещения, стоимость основных средств уменьшается до стоимости возмещения. Стоимость возмещения основных средств представляет собой большее из значений чистой стоимости реализации и стоимости полезного использования. При оценке стоимости полезного использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом временного фактора, а также рисков, связанных с данным активом.

Незавершенное строительство

Стоимость объектов собственного строительства Группы включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также переменные и постоянные накладные расходы в определенной пропорции. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как акционерный капитал. Внешние затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

Признание доходов и расходов

Признание доходов

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Группа получит определенную экономическую выгоду, и доходы могут быть рассчитаны в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению.

Доход от сдачи в аренду вагонов

Доход от аренды вагонов классифицируется в качестве операционной аренды и признается на основании фактического количества суток аренды грузовых вагонов. Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первонаучальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются равномерно в течение срока аренды.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Признание расходов

Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налоги

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства текущих и предыдущих периодов оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Ставки налогов и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, представляют собой ставки налогов и законодательство, которое введено в действие или в существенной мере введено в действие на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог - это налог, который будет оплачен или возмещен в сумме разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, которая используется для расчета налогооблагаемой прибыли, и рассчитывается по методу обязательства.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в какой не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вся величина или часть отложенного налогового актива. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении и признаются в объеме, в котором существует возможность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить отложенный налоговый актив.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего консолидированного отчета о финансовом положении.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитаются, если существует юридически действительное право на взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и одному и тому же налоговому органу.

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибылях или убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отраженным в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расход по процентам.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ССПУ»); удерживаемые до погашения («УДП»); имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»); а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью ЭПС, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) *(в тыс. тенге)*

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до погашения, признаются финансовыми активами категории УДП. После принятия к учету инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение.

Выданные займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность (включая торговую и прочую дебиторскую задолженность) учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов категории, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга;
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика;
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как займы и дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также оцениваются на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля займов и дебиторской задолженности может служить прошлый опыт Группы по взысканию задолженности, увеличение числа задержек при погашении задолженности по портфелю в течение среднего срока, установленного договорами Группы (60 дней), а также ощутимые изменения в национальной и местной экономике, которые обычно сопровождаются дефолтом по платежам.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по финансовому активу.

Для финансовых активов, учитываемых по стоимости приобретения, убыток от обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной процентной ставки для аналогичного финансового актива. Такие убытки от обесценения восстановлению в будущих периодах не подлежат.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением займов и дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет формирования резерва. В случае признания безнадежными займы и дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях или убытках.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

Если признание финансового актива прекращается не полностью (например, когда Группа сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива), Группа распределяет предыдущую балансовую стоимость данного финансового актива между частью, которую она продолжает признавать в рамках продолжающегося участия, и частью, которую она больше не признает, исходя из относительных значений справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на нее прибыли или убытки, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыль или убыток. Доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, распределяются также пропорционально справедливой стоимости, удерживаемой и списываемой частей.

Выпущенные финансовые обязательства и долевые инструменты

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты, выпущенные предприятием Группы, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в разнере поступлений по ним, за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долговых инструментов Компании вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Компании, не отражаются в составе прибылей или убытков.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. В дальнейшем, прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Последующие события

События, наступившие после окончания отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Группы на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если они являются существенными.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Группы, как описано в Примечании 4, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Основные источники неопределенности в оценках

Определение контроля

В апреле 2016 г. между Группой, в лице АО «Қазтеміртранс», и ТОО «ЗИКСТО» в целях финансового оздоровления заключен договор доверительного управления 69.94% доли участия в уставном капитале дочерней организации ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» со сроком действия до 31 декабря 2017 г. В течение 2017 г. Группа продолжала контролировать ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания», так как ТОО «ЗИКСТО» является агентом и не обладает полномочиями управлять финансовой и операционной деятельностью, осуществляя делегированное ему право принимать решения в интересах Группы.

Обесценение активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату.

Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на большом количестве факторов таких, как: изменение в ожидаемом росте железнодорожной индустрии, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, а также текущие затраты на замещение.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива и сравнивается с балансовой стоимостью актива. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость актива, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки диконта до налогообложения, рассчитанной на базе средневзвешенной стоимости капитала (корректированная ставка WACC), которая, по мнению руководства Группы, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риска, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Ввиду наличия индикаторов обесценения Группой был проведен тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 г. Ключевыми долгосрочными допущениями, которые использовались в расчете увеличение тарифа в среднем на 23% в 2018 г. и увеличением в последующих годах на прогнозный показатель инфляции. Количество вагонов, используемых в операционной деятельности на дату проведения теста и заложенных в модель составило 54,003 штук. Доходная ставка диконтирования составила 12,63%. По результатам проведенного теста по состоянию на 31 декабря 2017 г. обесценения не обнаружено.

При этом, расчет ценности использования чувствителен к следующим допущениям: ставка диконтирования, достаточность затрат на поддержание активов и продолжение деятельности. Негативные изменения в планируемых темпах роста грузооборота, связанные с общими тенденциями в экономике страны, недостаточностью индексации тарифов к уровню инфляции, продолжающейся волатильностью курса тенге по отношению к иностранным валютам, уровень поддержки государства, а также негативные изменения в иных факторах в будущем, могут привести к возникновению существенных убытков от обесценения в периодах, в которых произойдут такие изменения.

Износ основных средств

Износ основных средств начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы активов. Группа определяет сроки полезной службы своих активов. Оценки, связанные с предполагаемыми сроками полезной службы, ликвидационной стоимостью, а также, методы начисления износа пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются в случае необходимости. Любые корректировки учитываются перспективно как изменение в расчетных оценках. Оценки в отношении сроков полезной службы и ликвидационной стоимости активов зависят от ожидаемого использования, программ по ремонту и поддержанию, объемов деятельности, совершенствования технологий и прочих условий деятельности. В результате изменения этих оценок, суммы износа могут существенно отличаться от сумм, отраженных в прошлых годах.

Оценочные сроки полезной службы, используемые Группой, представлены ниже (в годах):

Здания и сооружения	10-140
Машины и оборудование	3-59
Подвижной состав	10-40
Прочий транспорт	4-15
Прочие основные средства	2-20

Возможность возмещения отложенных налоговых активов

Руководство Группы уверено в отсутствии необходимости создавать резерв в отношении отложенных налоговых активов на отчетную дату, поскольку отложенные налоговые активы будут полностью реализованы с более чем 50% вероятностью. На 31 декабря 2017 и 2016 гг. балансовая стоимость отложенных налоговых активов составляла 43,471,877 тыс. тенге и 45,312,572 тыс. тенге соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Резервы

Группа создает резервы по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности от сторонних организаций. Значительные суждения используются при определении сомнительных долгов. При определении сомнительных долгов рассматривается историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности в данной консолидированной финансовой отчетности.

Условные обязательства в связи с казахстанской системой налогообложения

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Не редки случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений казахстанских законов, постановлений и стандартов достаточно суров. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушения валютного регулирования), а также штрафы в размере, обычно, 50% от дополнительно начисленного налога. Ставка пени составляет 22,5%. В результате, штрафы и пени могут привести к суммам, которые многократно превышают любые неправильно рассчитанные налоги, приводящие к занижению.

Руководство Группы считает, что уплатило или начислило все применимые налоги. В неясных случаях Группа начисляла налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предполагает формирование резервов в том отчетном периоде, в котором существует вероятность возникновения убытков, сумма которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Возможны риски при применении сниженной ставки подоходного налога у источника выплаты за нерезидента, в случаях, когда окончательным (фактическим) получателем дохода могут быть другие нерезиденты Республики Казахстан.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2017 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если такие будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗАМЕТРЫАНС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в Тыс. тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машинное оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочий транспорт	Производство	Незавершенное строительство	Итого
Историческая стоимость:								
На 1 января 2016 г.								
Поступило	5,260,459	9,420,279	4,790,030,843	334,092	319,557	1,859,589	496,310,878	
Внутреннее перемещение	29,968	2,150	-	-	11,508	472,522	516,148	
Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	74,571	9,736	-	-	37,633	(121,940)	-	
Выбыто	-	-	(8,655)	(3,523,580)	(16,004)	(21,137)	(3,569,384)	
На 31 декабря 2016 г.	16,059	5,364,998	9,485,737	470,686,991	315,288	340,282	1,144,206	487,353,561
Накопленный износ и обесценение:								
На 1 января 2016 г.								
Начислено за год	(459,223)	(3,551,717)	(114,195,056)	(177,369)	(143,995)	-	(118,527,360)	
Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(98,911)	(901,707)	(19,498,193)	(27,105)	(30,645)	-	(20,536,561)	
Выбыто	-	-	-	-	-	-	-	
На 31 декабря 2016 г.	(558,134)	(4,430,560)	(128,591,497)	(193,160)	(159,867)	-	(133,941,158)	-
Историческая стоимость:								
На 1 января 2017 г.								
Поступило	5,364,998	9,485,737	470,686,991	315,288	340,282	1,144,206	487,353,561	
Внутреннее перемещение	-	2,628	-	-	1,173	10,121,551	10,170,964	
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	10,044,482	-	-	(10,044,482)	-	
Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	(315,036)	(315,036)	
Выбыто	-	-	-	-	-	-	-	
На 31 декабря 2017 г.	61,471	4,129,522	5,829,670	475,831,038	174,490	240,046	36,954	487,303,191
Накопленный износ и обесценение:								
На 1 января 2017 г.								
Начислено за год	(558,134)	(4,430,560)	(128,591,497)	(193,160)	(159,867)	-	(133,941,158)	
Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(100,238)	(846,142)	(19,245,440)	(27,310)	(29,021)	-	(20,343,159)	
Выбыто	-	-	-	-	-	-	-	
На 31 декабря 2017 г.	61,471	3,765,678	2,382,088	310,866,799	43,075	87,471	36,954	337,243,546
Балансовая стоимость								
на 31 декабря 2017 г.								
Балансовая стоимость	16,059	4,806,864	5,047,177	342,095,494	122,188	180,415	1,144,206	353,412,403

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2017 г. первоначальная стоимость полностью amortизированных основных средств составила 2,627,010 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 3,949,451 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. основные средства Группы с балансовой стоимостью в 5,758,095 тыс. тенге были использованы в качестве обеспечения по заемам Группы (31 декабря 2016 г.: ноль) (Примечание 14).

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные расходы будущих периодов	666,223	138,116
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	413,197	426,294
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	138,033	489,019
Налог на добавленную стоимость к возмещению	130,846	965,906
	1,348,299	2,019,335
Минус: резерв по сомнительной задолженности по прочим долгосрочным активам	(138,033)	(138,116)
	1,210,266	1,881,219

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Запасные части	5,746,647	4,255,514
Сырье и материалы	389,574	478,305
Прочие	580,188	416,632
	6,716,409	5,150,651

9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы, выплаченные поставщикам	6,803,481	928,088
Прочая дебиторская задолженность	1,855,693	1,484,834
Расходы будущих периодов	181,596	209,894
	8,840,770	2,622,816
Минус: резерв по сомнительной задолженности по прочим текущим активам	(1,029,577)	(849,937)
	7,811,193	1,772,879

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания выплатила авансы на покупку колесных пар и цельнокатанных колес на сумму 6,803,481 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 100,000 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. прочие текущие активы были выражены в тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге	725,453	-
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	95,279	140,913
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	27,194	653,076
Деньги на текущих счетах в рублях	294	138,632
Деньги на текущих счетах в банках в евро	5,755	23,090
	853,975	955,711
Денежные средства, включенные в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	277,467
	853,975	1,233,178

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Вагоноремонтные депо	2,789,635	-
Грузовые вагоны, предназначенные для реализации	256,946	163,552
Производственная база Астана	100,612	-
50% доля в АО «Астык Транс»	-	3,874,398
90% доля в ООО «Региональная фервордная логистика» (ООО «РФЛ»)	-	3,303,572
100% доля в АО «Центр транспортных услуг» (АО «ЦТУ»)	-	1,326,057
	3,147,193	8,667,579
Обязательства, ассоциированные с долгосрочными активами, предназначенными для продажи	-	(3,638,088)
	3,147,193	5,029,491

9 октября 2017 г., Группа заключила договор купли-продажи имущества филиалов Группы - «Вагоноремонтные депо» (Арысь, Балхаш и Күшмұрун) и производственной базы Астана на сумму 3,939,776 тыс. тенге с ТОО «Astana Railway Services». По состоянию на 31 декабря 2017 г., Группа классифицировала данные активы в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи (Примечание 27).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа реализовала инвестиции в дочерние организации и совместное предприятие.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

На дату выбытия, долгосрочные активы, предназначенные для продажи и обязательства, ассоциированные с долгосрочными активами, предназначенными для продажи были представлены следующим образом:

	ООО «РФЛ» 10 февраля 2017 г.	АО «ЦТУ» 24 января 2017 г.	Итого
Основные средства	11,340	593,380	604,720
Нематериальные активы	-	449	449
Товарно-материальные запасы	-	3,134	3,134
Торговая дебиторская задолженность	2,435,081	161,255	2,596,336
Предоплата по подоходному налогу	72,215	163,762	235,977
Переплата по прочим налогам	684	293,581	294,265
Прочие текущие активы	579,865	37,416	617,281
Денежные средства и их эквиваленты	204,387	73,080	277,467
Активы, предназначенные для продажи	3,303,572	1,326,057	4,629,629
Обязательства по отложенному подоходному налогу	-	(283,037)	(283,037)
Текущая часть обязательств по долгосрочным заемщикам	-	(55,046)	(55,046)
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам по окончанию трудовой деятельности	(9,942)	(4,791)	(14,733)
Торговая кредиторская задолженность	(2,552,581)	(154,229)	(2,706,810)
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам в бюджет	(198,796)	(81,006)	(279,802)
Прочие текущие обязательства	(118,058)	(28,229)	(146,287)
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	(2,879,377)	(606,338)	(3,485,715)
Чистые активы, предназначенные для продажи	424,195	719,719	1,143,914

В прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. была признана прибыль от продажи долгосрочных активов, предназначенных для продажи, рассчитанная следующим образом:

	2017 г.
Денежные поступления от выбытия	5,911,258
Минус: балансовая стоимость инвестиций на дату утраты значительного влияния	(4,441,605)
Прибыль от выбытия	1,469,653

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Количество акций разрешенных к выпуску	Выпущено, количество акций	Акционерный капитал в тыс. тенге
На 31 декабря 2017 г.	123,000,000	62,303,295	67,726,866
На 31 декабря 2016 г.	123,000,000	62,303,295	67,726,866

В соответствии с решением Материнской компании формирование акционерного капитала Группы осуществлялось посредством выпуска акций. Эти выпуски финансировались за счет основных средств, представленных, в основном, грузовыми вагонами, внесенными в акционерный капитал Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

13. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	2017 г.	2016 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	592	115,769
Расход/(экономия) по отложенному подоходному налогу текущего года	2,814,647	(3,092,121)
Списание отложенного налогового актива	538,108	-
Корректировки текущего подоходного налога прошлых лет	<u>(1,778,041)</u>	<u>(76,184)</u>
	<u>1,575,306</u>	<u>(3,052,536)</u>

Ниже приводится сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официально установленной ставке, с расходами по подоходному налогу на 31 декабря:

	2017 г.	2016 г.
Убыток до налогообложения	(14,610,828)	(18,114,962)
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по подоходному налогу по официальной ставке	(2,922,166)	(3,622,992)
Налоговый эффект расходов, которые не относятся на вычеты для целей исчисления подоходного налога:		
Изменение непризнанных отложенных активов	538,108	(8,906,158)
Невычитаемые расходы	5,737,405	9,552,798
Корректировки текущего подоходного налога прошлых лет	<u>(1,778,041)</u>	<u>(76,184)</u>
Расход/(экономия) по подоходному налогу, отраженный/(ая) в прибылях и убытках	<u>1,575,306</u>	<u>(3,052,536)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Суммы отложенного налога, рассчитанные посредством применения официально установленных ставок налога, действующих на даты соответствующих консолидированных отчетов о финансовом положении, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2017 г. включали следующее:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Отложенные налоговые активы:		
Перенесенные налоговые убытки	42,711,230	44,749,899
Начисленные вознаграждения к уплате	403,935	-
Прочее	356,712	562,673
	43,471,877	45,312,572
Отложенные налоговые обязательства:		
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(52,105,902)	(52,272,751)
Прочее	111,582	(125,052)
	(51,994,320)	(52,397,803)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(8,522,443)	(7,085,231)

Движение по отложенным налогам за 2017 г. и 2016 г., представлено следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	(7,085,231)	(10,460,389)
Отражено в:		
Капитале	137,502	-
Прибылях и убытках	(1,574,714)	3,092,120
Обязательствах, ассоциированных с активами, предназначеными для продажи	-	283,038
На 31 декабря	(8,522,443)	(7,085,231)

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов и обязательств в отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы по отложенному подоходному налогу	266,501	390,572
Обязательства по отложенному подоходному налогу	(8,788,944)	(7,475,803)
Отложенные налоговые обязательства, включенные в обязательства, ассоциированные с активами, предназначеными для продажи	-	(283,038)
	(8,522,443)	(7,368,269)

Отложенный налоговый актив возник у дочерней организации ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания». В 2017 г. Группа списала налоговые активы, связанные с налоговыми убытками прошлых лет, на сумму 538,108 тыс. тенге (2016 г.: ноль) ввиду их невозмещаемости в течение 10 лет.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 г. долгосрочные займы, включая вознаграждение, включали следующее:

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные займы:					
АО «НК «КТЖ»:					
Заем 1	Доллары США	10 июля 2042 г.	6.95%	265,262,042	266,020,915
Заем 2	Доллары США	10 июля 2042 г.	5.578%	66,466,000	66,558,000
Заем 3	Доллары США	6 октября 2020 г. 1 июня 2022 г.	6.375% 9.85%	96,325,515 63,062,546	96,585,693
ООО «КТЖ Финанс»	Рубли	15 сентября 2022 г.	-	-	-
АО «ФНВ «Самұрыңғы-Қазына»	Тенге	2017 г.	7.2%	-	60,000,000
Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»):					
Заем 1	Тенге	24 июля 2026 г.	all-in cost +4.35%	22,939,152	29,011,520
Заем 2	Доллары США	24 июля 2026 г.	LIBOR + 4.35%	1,513,179	-
АО «АТФ-Банк»:					
Заем 1	Тенге	6 декабря 2021 г.	16%	2,992,826	-
Заем 2	Тенге	20 сентября 2017 г.	KAZPRIME + 6.5% LIBOR по 6- месячным депозитам в долларах	-	642,856
Заем 2	Доллары США	4 декабря 2017 г.	США +8.37%	-	2,348,492
Задолженность по процентам				1,915,706	1,941,344
				520,476,966	523,208,820
Минус текущая часть				(4,632,632)	(68,955,340)
				515,844,334	454,242,480

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	1 января 2017 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения					31 декабря 2017 г.
			Убыток/ (прибыль) от курсовой разницы, нетто	Амортизация дисконта	Прочие поступления	Прочие изменения		
Банковские кредиты	32,666,012	(3,922,114)	(1,713,408)	(200,780)	3,441,038	(2,247,912)	28,022,836	
Займы от связанных сторон	490,542,808	170,000	2,341,230	(64,196)	33,563,722	(34,099,436)	492,454,130	
	523,208,820	(3,752,114)	627,822	(264,976)	37,004,760	(36,347,346)	520,476,966	

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Займы по срокам погашения представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
от 1 до 2 лет	3,714,533	2,623,585
от 2 до 3 лет	3,714,535	2,623,585
от 3 до 4 лет	3,714,535	2,623,585
от 4 до 5 лет	65,779,522	2,623,585
свыше 5 лет	<u>438,921,209</u>	<u>443,748,140</u>
	<u>515,844,334</u>	<u>454,242,480</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 г. займы Группы были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллар США	430,591,240	462,194,294
Тенге	26,394,925	61,014,526
Российский рубль	<u>63,490,801</u>	<u>-</u>
	<u>520,476,966</u>	<u>523,208,820</u>

Европейский Банк Реконструкции и Развития

В феврале 2017 г. Группа, в рамках Соглашения о реструктуризации займов с ЕБРР от 22 декабря 2016 г., осуществила конвертацию части валютного долга в тенге в размере 87,297,051 долларов США. В связи с существенным изменением условий займа Группа отразила операцию по конвертации займа как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. В результате, Группа начислила финансовые расходы в сумме 887,162 тыс. тенге и новое финансовое обязательство на дату конвертации составило 26,617,335 тыс. тенге и 5,283,335 долларов США. Вознаграждение погашается полугодовыми платежами по ставке 6 мес. LIBOR + 4.35% годовых для транша в долларах США и all-in cost¹ + 4.35% для транша в тенге.

ООО «КТЖ – Финанс»

20 июня 2017 г. Группы получила долгосрочный заем ООО «КТЖ Финанс», дочерней организации АО «НК «КТЖ», в сумме в сумме 11 млрд. российских рублей на рефинансирование займа, полученного от АО «ФНБ «Самұрық-Қазына», со сроком погашения до 1 июня 2022 г. Эффективная процентная ставка составила 10.03%. Оплата вознаграждения осуществляется два раза в год.

АО «ФНБ «Самұрық-Қазына»

8 августа 2017 г. Компания полностью погасила заем от АО «ФНБ «Самұрық-Қазына» на сумму 60,000,000 тыс. тенге.

¹«All-in cost» означает общую стоимость привлечения средств для ЕБРР (выраженную как ставка годовых) из любого источника, определенного ЕБРР по своему усмотрению, и включает все комиссии, вознаграждения, сборы, пошлины, расходы, понесенные в другой валюте, доступной для ЕБРР для деноминации соответствующих сумм на соответствующую дату, или иному курсу, определяемого обоснованно ЕБРР.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

АО «АТФ Банк»

26 декабря 2017 г. Группа подписала дополнительные соглашения о реструктуризации заемов дочерней организации ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» в АО «АТФ Банк» на общую сумму 2,992,826 тыс. тенге. Согласно новым условиям, произведены следующие изменения:

- годовая ставка вознаграждения составила 16%;
- срок погашения по займу согласно обновленному графику погашения до 6 декабря 2021 г.;
- Группа предоставила в залог производственный комплекс и оборудование по выпуску грузовых вагонов, принадлежащих дочерней организации ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» с балансовой стоимостью в 5,758,095 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2017 г.;
- Группа произвела конвертацию долларового займа в тенге по коммерческому курсу АО «АТФ Банк» на дату конвертации.

Кредитные соглашения и их нарушения

Кредитное соглашение с ЕБРР включает обязательства Материнской компании по соблюдению следующих финансовых показателей: коэффициент покрытия вознаграждения и соотношение между общей суммы долга и EBITDA. Мониторинг по финансовым показателям по займу с ЕБРР производится на годовой основе.

С целью недопущения случаев неисполнения обязательств перед кредиторами Группа согласовала изменение пороговых значений финансовых ковенантов. Так по состоянию на 31 декабря 2017 г. получено письмо-согласие о временном изменении пороговых значений финансовых ковенантов на 31 декабря 2017 г. по кредитному соглашению, заключенному с ЕБРР. На 31 декабря 2017 г. Материнская компания исполняет данные финансовые ковенанты.

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
За предоставленные услуги	7,238,670	5,376,540
За товарно-материальные запасы	2,202,499	3,002,320
За поставку основных средств	721,208	857,429
	10,162,377	9,236,289

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. торговая кредиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Тенге	9,144,527	8,595,336
Российский рубль	983,979	329,451
Доллар США	19,100	299,281
Евро	14,771	12,221
	10,162,377	9,236,289

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. торговая кредиторская задолженность Группы связанным сторонам составила 2,309,205 тыс. тенге и 2,332,776 тыс. тенге, соответственно (Примечание 27).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)**16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ**

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на добавленную стоимость к оплате	2,520,673	93,679
Налог с доходов нерезидента	950,729	962,846
Прочие	110,924	142,578
	<u>3,582,326</u>	<u>1,199,103</u>

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы, полученные	17,294,388	1,986,878
Доходы будущих периодов	801,187	-
Резерв по неиспользованным отпускам	182,013	186,970
Текущая задолженность по заработной плате	44,164	64,673
Прочие обязательства	291,294	269,523
	<u>18,613,046</u>	<u>2,508,044</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 г. авансы, полученные за аренду вагонов от покупателей, составили 15,288,445 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 506,054 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. авансы, полученные от связанных сторон, составили 318,241 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 660,630 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. прочие текущие обязательства Группы выражены в тенге.

18. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

	2017 г.	2016 г.
Доход от сдачи в аренду вагонов	69,708,250	25,744,559
Доход от оперирования вагонами	2,333,099	50,626,644
Прочие доходы от продажи	4,659,235	4,897,603
	<u>76,699,584</u>	<u>81,268,806</u>

Начиная с января 2017 г. Компания передала операции по оперированию вагонами АО «KTZ-Express», дочерней организации АО «НК «ҚТЖ».

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., доходы Группы, полученные от сделок со связанными сторонами, составили 74% и 36% от общего дохода, соответственно. В том числе услуги, предоставленные АО «KTZ-Express» за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., составили 65% и 32% соответственно.

Договор операционной аренды с АО «KTZ-Express» имеет продолжительность до одного года.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТЕМПРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	2017 г.	2016 г.
Износ и амортизация	19,808,389	19,974,755
Материалы и запасы	9,897,433	6,503,842
Расходы по ремонту грузовых вагонов, узлов, деталей	9,551,590	10,656,547
Железнодорожный тариф	4,609,864	26,739,021
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	2,019,739	1,737,920
Прочие услуги	3,849,046	1,789,970
	49,736,061	67,402,055

Уменьшение в расходах на железнодорожный тариф связано с передачей операции по оперированию вагонами Компании в АО «KTZ-Express», дочерней организации АО «НК «КТЖ».

Затраты на персонал за годы включали следующее:

	2017 г.	2016 г.
Заработная плата	1,773,866	1,543,138
Социальный налог	242,676	212,973
Начисление/(восстановление) резерва по неиспользованным отпускам	3,197	(18,191)
	2,019,739	1,737,920

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2017 г.	2016 г.
Налоги	1,533,022	3,242,039
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	1,551,050	1,806,833
Расходы по операционной аренде	607,665	604,859
Резервы по сомнительной задолженности	294,560	168,543
Износ и амортизация	166,202	185,389
Профессиональные услуги (консультационные, аудиторские, юридические)	93,805	127,413
Резервы по актуарным расчетам по выплатам работникам по окончанию трудовой деятельности	-	47,801
Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи	-	1,975,884
Прочие услуги	1,770,932	1,444,103
	6,017,236	9,602,864

Затраты на персонал за годы включали следующее:

	2017 г.	2016 г.
Заработная плата	1,410,974	1,619,726
Социальный налог	148,230	193,722
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам	(8,154)	(6,615)
	1,551,050	1,806,833

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТЕМПРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2017 г.	2016 г.
Амортизация корректировки до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной акционеру (Примечание 26)	605,730	-
Доходы в виде процентов по долгосрочным заемам	-	3,361,926
Прочие доходы	<u>583,988</u>	<u>688,387</u>
	<u>1,189,718</u>	<u>4,050,313</u>

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2017 г.	2016 г.
Расходы на уплату процентов по долгосрочным заемам	38,370,514	35,156,143
Расходы на уплату процентов по долговым ценным бумагам	-	3,000,444
Расходы на уплату процентов по финансовой аренде	<u>28,208</u>	<u>308,219</u>
	<u>38,398,722</u>	<u>38,464,806</u>

23. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа имела контрактные обязательства на сумму 6,205,180 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 6,662,217 тыс. тенге). Эти обязательства включают в себя обязательства по приобретению основных средств, товарно-материальных запасов и оказанных услуг.

Условные обязательства

Судебные иски

Группа является объектом различных судебных разбирательств, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее консолидированное финансовое положение или консолидированные результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Финансовая аренда

25 августа 2017 г. Группа заключила договор финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» на покупку 1,000 единиц полувагонов, произведенных АО «ЗИКСТО» с общей стоимостью 15,075,958 тыс. тенге, сроком на 15 лет и ставкой вознаграждения 15% годовых. Согласно вышеуказанному договору в период с ноября по декабрь 2017 г. была запланирована поставка в размере 170 единиц грузовых вагонов, однако по факту получено 81 единица грузовых вагонов. Группа планирует получить оставшиеся вагоны в 2018 г.

Между Группой, АО «БРК-Лизинг» и Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан заключен договор субсидирования от 4 сентября 2017 г., условиями которого предусмотрено субсидирование ставки вознаграждения по договору финансовой аренды в размере 10% за счет средств из бюджета Республики Казахстан.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТЕМПРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Соблюдение законодательства

Согласно Предпринимательскому кодексу Республики Казахстан с 1 января 2017 г. отменено ведение государственного реестра субъектов рынка, занимающих доминирующее или монопольное положение (письмо Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей от 9 января 2017 г. №34-21-18/40). Таким образом, Группа может самостоятельно устанавливать цены на услуги аренды вагонов.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности не было создано резерва ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Страхование

Обязательным для Группы являются страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников, а также страхование ответственности владельцев транспортных средств.

В течение 2017 и 2016 гг., Группа не имела страхового покрытия по значительной части основных средств, на случай прекращения финансово-хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Группы или в связи с ее деятельностью.

Гарантии

	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно Трастовому договору АО «Казтемптрранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловно и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	17 ноября 2017 г.	17 ноября 2027 г.	780,000,000 долларов США
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно Дополнительному Трастовому договору АО «Казтемптрранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловно и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	10 июля 2012 г.	10 июля 2042 г.	800,000,000 долларов США
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно Дополнительному Трастовому договору АО «Казтемптрранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловно и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	30 ноября 2012 г.	30 ноября 2042 г.	300,000,000 долларов США
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно кредитному соглашению, заключенного между АО «КТЖ – Грузовые перевозки» Экспортному Инпортному Банку США, АО «Казтемптрранс» совместно с материнской компанией предоставляют гарантию.	26 ноября 2012 г.	26 ноября 2022 г.	424,856,806 долларов США

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Credit Suisse Zurich Bank	Согласно Трастовому договору АО «НК «Қазақстан темір жолы», АО «Қазатеміртранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловно и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	20 июня 2014 г.	20 июня 2019 г.	100,000,000 швейцарских франков
Credit Suisse Zurich Bank	Согласно Трастовому договору АО «НК «Қазақстан темір жолы», АО «Қазатеміртранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловно и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	20 июня 2014 г.	20 июня 2022 г.	185,000,000 швейцарских франков

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. у Группы не возникло каких-либо обязательств, связанных с данными гарантиями.

В ноябре 2017 г., в рамках выпуска Материнской компанией Еврооблигаций на общую сумму 780,000 тыс. долларов США со сроком до 2027 г. на рефинансирование Еврооблигаций, выпущенных в 2010 г. (со сроком до 2020 г.), Компания, совместно с АО «КТЖ-Грузовые перевозки», выступила в качестве гаранта по данным Еврооблигациям. В связи с рефинансированием Еврооблигаций, выпущенных в 2010 г., и выпуском новой гарантии, гарантия Компании на сумму 700,000 тыс. долларов США была аннулирована.

24. ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. дочерние организации Группы и их деятельность представлены следующим образом:

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна местопребывания	Доля участия, %	
			31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.	Финансирование деятельности	Материнской компанией и ее дочерних организаций	Нидерланды	100
ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (ТОО «КВК»)	Изготовление грузовых вагонов	Казахстан	69.94	69.94

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа реализовала долю в АО «ЦТУ» и ООО «РФЛ» (Примечание 11).

9 января 2017 г. между Группой, в лице АО «Казатеміртранс», и ТОО «Консонанс» заключен договор купли-продажи 69.94% доли в уставном капитале ТОО «КВК», с оплатой покупной цены в течение трех лет. До момента полной оплаты покупной цены, право собственности и контроль над ТОО «КВК» остается за Группой.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и краткосрочные вклады, займы полученные, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основными рисками по финансовым инструментам Группы являются риски, связанные с процентными ставками, изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Группа также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие в связи со всеми финансовыми инструментами.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Управление риском недостаточности капитала

Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Материнской компании посредством оптимизации баланса долга и капитала.

Структура капитала Группы включает акционерный капитал, нераспределенную прибыль и долю меньшинства, как представлено в консолидированной отчете об изменениях капитала.

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 4 к данной консолидированной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Группы через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск (включая валютный риск), риск изменения процентной ставки в отношении справедливой стоимости и ценовой риска), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Группы.

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к снижению общей доходности инвестиций и увеличению оттока денежных средств по заимствованиям Группы. Группа ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены денежные средства, инвестиции и заимствования, а также путем получения заемного капитала с фиксированными процентными ставками.

Подверженность Группы риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к прочим финансовым активам и долгосрочным заемам Группы (Примечания 9 и 14). Средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими:

	31 декабря 2017 г. (% в год)	31 декабря 2016 г. (% в год)
Депозиты: Тенге	9.1%	-
Депозиты: Доллары США	3.5%	3%-4%
Долгосрочные займы: Доллары США	4.3%-6.5%	4.3%-9.73%
Долгосрочные займы в Российских рублях	9.85%	-
Долгосрочные займы: Тенге	5.58%-16%	7.20%-19.5%

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные займы, изменения либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения).

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из рисков колебания процентной ставки по непроизводным инструментам на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. При подготовке управленческой отчетности по риску изменения процентной ставки для

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

ключевого руководства Группы используется допущение об изменении процентной ставки на 1%, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы процентные ставки по обязательствам были на 1% больше/меньше и все прочие переменные оставались постоянными, то на 31 декабря 2017 г. прибыль Группы и Нераспределенная прибыль уменьшились/увеличились бы на 2,372,471 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 5,419,945 тыс. тенге).

Валютный риск

Группа осуществляет операции в иностранной валюте. По состоянию на 31 декабря 2017 г., займы, выраженные в иностранной валюте, а также займы, полученные от АО «НК «ҚТЖ» и «ЕБРР», подлежащие индексации (Примечание 14), составили 430,591,290 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. убыток от курсовой разницы составил 412,189 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 г.: доход от курсовой разницы составил 9,670,999 тыс. тенге).

Суммы финансовых инструментов Группы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в тенге. Изменение курса тенге по отношению к иностранной валюте может вызвать рост расходов Группы в связи с ростом обменного курса.

Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены деньги, торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, и долгосрочные займы.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США и рубля.

В следующей таблице представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 17% к доллару США (2016 г: 40%), 5% к рублю (2016 г.: 40%). Данные уровни чувствительности используются при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляют собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в долларах США, рубля и корректирует их перевод на конец периода с учетом изменения в курсах обмена валют.

В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых обязательств, при усилении тенге на 17% и 5% по отношению к доллару США и рублю соответственно. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 17% и 5% по отношению к доллару США и рублю соответственно, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	Влияние доллара США	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые обязательства	(72,694,985)	(184,997,430)
Чистый эффект	(72,694,985)	(184,997,430)
Влияние рубля		
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые обязательства	(3,174,538)	(131,780)
Чистый эффект	(3,174,538)	(67,055)

Балансовая стоимость финансовых обязательств в иностранной валюте представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые обязательства		
Доллары США	427,617,564	462,493,575
Рубли	63,490,751	-

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии которых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов.

Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам, отраженных на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа, в основном, размещала денежные средства на текущих счетах и депозитах в банках с кредитным рейтингом не ниже уровня «B» по системе Standard&Poor's.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. В связи с тем, что Группа занимает доминирующее положение на рынке, риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на акционере Группы, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Группы по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтируемого движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и основной сумме долга.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАМПТРАНС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

	Среднесаль- шущая эффектив- тивная процент- ная ставка	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2017 г.								
Беспроцентные:								
Торговая кредиторская задолженность		10,162,377	-	-	-	-	-	10,162,377
Прочее текущие обязательства (продолжение):		335,458	-	-	-	-	-	335,458
Долгосрочные займы с плавающей процентной ставкой	3,6%-23,7%	7,129,899	5,829,848	5,478,298	5,084,881	4,677,198	17,380,480	45,629,604
Долгосрочные займы с фиксированной процентной ставкой	5,6-16%	31,300,265	30,448,635	37,116,545	37,026,815	36,706,930	977,987,730	1,160,676,919
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 23)	15%	400,528	2,489,872	2,261,544	2,261,544	29,842,349	39,517,380	
31 декабря 2016 г.								
Беспроцентные:								
Торговая кредиторская задолженность		-	-	-	-	-	-	
Прочее текущие обязательства (продолжение):		9,126,289	334,196	-	-	-	-	9,236,289
Долгосрочные:								
Долгосрочные займы с плавающей процентной ставкой	3,6%-23,7%	8,857,827	3,996,056	3,851,554	3,709,635	3,562,559	15,646,251	39,623,902
Долгосрочные займы с фиксированной процентной ставкой	5,6-7,2%	91,494,851	28,410,851	28,410,851	28,410,851	28,394,016	908,850,976	1,114,020,396

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам Группы. Таблица была составлена на основе недисконтированных денежных потоков по контрактным срокам финансовых активов, включая проценты, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Группа ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	Средне- взвешен- ная эффектив- ная процентная ставка	До 1 года	Неопреде- ленно	Итого
31 декабря 2017 г.				
<i>Беспроцентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	128,522	-	128,522
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	24,395,295	1,610,100	26,005,395
Финансовая помощь	-	2,000,000	-	2,000,000
<i>Процентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	7.5%-9.5%	725,453	-	725,453
Прочие финансовые активы	3.5%-9.1%	148,321	-	148,321
31 декабря 2016 г.				
<i>Беспроцентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	1,229,829	-	1,229,829
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	9,288,175	1,470,718	12,218,409
<i>Процентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	3,349	-	3,349
Прочие финансовые активы	3%-4%	99,270	-	99,270

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Следующие методы и допущения используются Группой для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости, вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Торговая и дебиторская и кредиторская задолженности

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приближается к справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения выше двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Займы

Средние рыночные ставки по заемным средствам представлены следующим

	2017 г. (% в год)	2016 г. (% в год)
Тенге		
Со сроком от 1 до 5 лет	14.0	12.8
Со сроком свыше 5 лет	14.5	14.4
Иностранная валюта		
Со сроком от 1 до 5 лет	5.0	7.0
Со сроком свыше 5 лет	7.0	8.7

Иерархия справедливой стоимости долгосрочных займов относится ко второму уровню. На 31 декабря 2017 и 2016 гг. переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

Руководство Группы считает, что балансовая стоимость долгосрочных займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Группой контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанные стороны могут заключать сделки, которые не могут заключить несвязанные стороны, и сделки между связанными сторонами могут не осуществляться на тех же самых условиях, положениях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря приводится ниже.

				Совместные предприятия, в которых группа является участником	Прочие связанные стороны	Всего
		Акционер	Компании, входящие в группу Акционера			
Задолженность связанных сторон за товары и услуги	31 декабря 2017 г.	1,152,296	21,424,628	-	4,030	22,580,954
	31 декабря 2016 г.	476,546	7,447,199	1,538,135	4,509	9,466,389
в т. ч. резерв по сомнительной задолженности	31 декабря 2017 г.	-	-	-	-	-
	31 декабря 2016 г.	-	239,915	167,416	625	407,956
Задолженность связанных сторонам за товары и услуги	31 декабря 2017 г.	115,966	2,145,512	-	47,727	2,309,205
	31 декабря 2016 г.	1,477,968	575,760	19,139	259,009	2,332,776
Финансовая помощь выданная	31 декабря 2017 г.	1,918,219	-	-	-	1,918,219
	31 декабря 2016 г.	-	-	-	-	-
Займы полученные	31 декабря 2017 г.	428,053,557	-	63,062,596	-	491,116,153
	31 декабря 2016 г.	429,264,608	-	-	60,000,000	489,264,608
Задолженность по процентам	31 декабря 2017 г.	909,772	-	428,295	-	1,337,977
	31 декабря 2016 г.	1,086,200	-	-	192,000	1,278,200

В течение 2017 г. Группа предоставила Материнской компании беспроцентную финансовую помощь, в целях пополнения оборотных средств, на общую сумму 8,500,000 тыс. тенге сроком до 31 декабря 2017 г. За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. 6,500,000 тыс. тенге было погашено. Группа признала корректировку до справедливой стоимости выданной финансовой помощи в размере 687,511 тыс. тенге за вычетом подоходного налога на сумму 137,503 тыс. тенге в составе капитала Группы. В целях расчета справедливой стоимости финансовой помощи Компания применила эффективную процентную ставку в размере 14,5%. За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. Группа признала расходы по амортизации дисконта на сумму 605,730 тыс. тенге в составе финансовых доходов (Примечание 21).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Сделки со связанными сторонами на 31 декабря, представлены следующим образом:

			Компании, входящие в группу Акционера	Совместные предприятия, в которых является участником	Прочие связанные стороны	Всего
Продажа товаров и услуг	2017 г.	1,285,702	49,704,702	-	5,632,903	56,623,307
Начисленные резервы по сомнительной задолженности	2016 г.	9,499,821	12,476,500	-	7,650,680	29,627,001
Приобретение товаров и услуг	2016 г.	-	(21,239)	-	-	(21,239)
Финансовые доходы	2017 г.	86,083	3,061,900	-	43,522	3,191,505
	2016 г.	3,877,127	4,678,395	-	189,049	8,744,571
Финансовые расходы	2017 г.	605,730	-	-	-	605,730
Доход по объявленным дивидендам	2016 г.	3,248,322	260,668	-	-	3,508,990
	2017 г.	30,959,722	-	-	2,604,000	33,563,722
	2016 г.	21,893,781	-	-	3,240,000	25,133,781
	2017 г.	-	-	708,718	-	708,718

Компенсация ключевому управленческому персоналу Группы

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. ключевой управленческий персонал состоял из 7 человек. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представлено следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Заработная плата	55,187	50,244
Пенсионные отчисления	5,165	4,761
Подоходный налог	4,932	4,475
Социальный налог	4,626	4,290
Социальные отчисления	728	651
Обязательное медицинское страхование	102	-
	<u>70,740</u>	<u>64,421</u>

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

31 января 2018 г. Группа завершила сделку по реализации имущества филиалов Группы - «Вагоноремонтные депо» (Арысь, Балхаш, Күшмұрун) и производственной базы на станции Астана на общую сумму 3,939,776 тыс. тенге, в связи с исполнением ТОО «Astana Railway Services» обязательств по оплате стоимости имущества (Примечание 11). Право собственности на данное имущество передано покупателю.

28. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы и одобрена к выпуску 26 февраля 2018 г.