

Deloitte.



ҚАЗТЕМІРТРАНС

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ҚАЗТЕМІРТРАНС»**

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.	
Отдельный отчет о финансовом положении	5
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отдельный отчет о движении денежных средств	7-8
Отдельный отчет об изменениях капитала	9
Примечания к отдельной финансовой отчетности	10-43

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Руководство Акционерного общества «Қазтеміртранс» (далее - «Компания») отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на отдельное финансовое положение и отдельные финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была утверждена 19 марта 2018 г. руководством Акционерного общества «Қазтеміртранс».

От имени руководства Компании:

Саурбаев К.А.
И.о. Президента

Максутов А.Б.
Вице-Президент по финансам

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

19 марта 2018 г.

19 марта 2018 г.

19 марта 2018 г.



г. Астана, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и Акционеру Акционерного общества «Қазтөміртранс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «Қазтөміртранс» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., отдельного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале отдельного отчета о движении денежных средств за 2017 г., а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах отдельное финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее отдельные финансовые результаты и отдельное движение денежных средств за 2017 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «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 отдельной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему 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 19 к прилагаемой отдельной финансовой отчетности Компании, 79% дохода Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., получено от сделок со связанными сторонами. Это не привело к модификации нашего мнения.

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано на то, что данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «Қазтөміртранс». Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена руководством 26 февраля 2018 г.

Название «Делойт» относится к одному из любых юридических лиц, желающих и аффилированных лиц, совместно владеющих «Делойт Трев Таксанд Лимитед», частным континентально-европейским и тихоокеанским и инициатором, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее – ДТПЛ). Некоторые так называемые лица являются самостоятельные и независимые юридические лица. ДТПЛ (также именуемая «Международная ассоциация «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробной информации о юридической структуре ДТПЛ и координатах в них расположенных лиц представлена на сайте www.deloitte.com.

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

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что отдельная 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 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 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 Компании;
- 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 Компании 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 отдельной 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 Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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 №7348
от 12 июня 2014 г.

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

DELOITTE, LLP

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в
Республике Казахстан №00000015,
вид МФЮ - 2, выданная
Министерством Финансов
Республики Казахстан
13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

ТОО «Делойт»
19 марта 2018 г.

г. Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.
(в тыс. тенге)**

	Приме- чания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	6	332,534,856	346,506,783
Нематериальные активы		121,206	158,888
Инвестиции в совместные предприятия		195,250	-
Инвестиции в дочерние организации	7	1,597,572	1,597,572
Прочие долгосрочные активы	8	1,210,266	1,861,219
Итого долгосрочных активов		335,659,150	350,244,462
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	9	6,150,618	4,752,300
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	26	25,009,203	11,824,693
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		509,989	1,240,955
Займы, выданные связанным сторонам	26	1,918,219	-
Прочие финансовые активы		148,321	99,270
Прочие текущие активы	10	7,001,868	3,599,061
Денежные средства и их эквиваленты	11	752,785	799,444
		42,291,003	22,315,723
Активы, предназначенные для продажи	12	3,147,193	1,553,642
Итого текущих активов		45,438,196	23,869,365
ИТОГО АКТИВОВ		381,097,346	374,113,827
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	67,726,866	67,726,866
Непокрытый убыток		(243,593,564)	(232,757,954)
ИТОГО ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА		(175,866,698)	(165,031,088)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончанию трудовой деятельности		321,313	290,307
Отложенные налоговые обязательства	14	8,786,944	7,475,803
Долгосрочные займы	15	517,851,508	454,242,480
Обязательства по финансовой аренде		533,885	-
Итого долгосрочных обязательств		522,495,650	462,008,590
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Текущая часть долгосрочных займов	15	4,414,369	65,518,222
Текущая часть обязательств по финансовой аренде		133,509	-
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам по окончанию трудовой деятельности		21,256	15,341
Торговая кредиторская задолженность	16	7,923,363	8,101,157
Обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет	17	3,599,420	1,136,428
Прочие текущие обязательства	18	10,176,477	2,365,177
Итого текущих обязательств		34,468,394	77,136,325
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		381,097,346	374,113,827

От имени руководства Компании:

Саурбаев К.А.
И.о. Президента

19 марта 2018 г.

Максутов А.Б.
Вице-Президент по финансам

19 марта 2018 г.

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

19 марта 2018 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ОТДЕЛЬНЫЙ 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	19	71,822,918	73,382,132
Себестоимость оказанных услуг	20	<u>(44,479,868)</u>	<u>(59,332,932)</u>
Валовый доход		27,343,050	14,049,200
Общие и административные расходы	21	(4,284,552)	(8,562,678)
Финансовые доходы	22	1,189,718	565,077
Финансовые расходы	23	<u>(38,054,853)</u>	<u>(34,905,920)</u>
(Убыток)/доход от курсовой разницы		<u>(374,908)</u>	<u>9,500,170</u>
Реализация активов, предназначенных для продажи	12	4,520,539	-
Прочие доходы, нетто		<u>848,792</u>	<u>2,783,439</u>
Убыток до налогообложения		(8,812,214)	(16,570,712)
(Расход)/экономия по корпоративному подоходному налогу	14	<u>(1,450,643)</u>	<u>2,892,417</u>
Убыток за год		(10,262,857)	(13,678,295)
Прочий совокупный доход:			
Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Актуарный (убыток)/доход по пенсионному плану с установленными выплатами		<u>(22,745)</u>	<u>25,268</u>
Прочий совокупный (убыток)/доход за год		(22,745)	25,268
Итого совокупный убыток за год		(10,285,602)	(13,653,027)

От имени руководства Компании:

Саурбаев К.А.
И.о. Президента

19 марта 2018 г.



Максутов А.Б.
Вице-Президент по финансам

19 марта 2018 г.

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

19 марта 2018 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ОТДЕЛЬНЫЙ 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		(8,812,214)	(16,570,712)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	20, 21	20,028,852	20,032,832
Финансовые расходы	23	38,054,853	34,905,920
Финансовые доходы	22	(1,189,718)	(565,077)
Доход от продажи дочерних организаций	12	(4,520,539)	-
Прочие убытки/(доходы)		848,792	(2,652,770)
Восстановление резерва по сомнительным долгам		(140,064)	(85,298)
Расходы по вознаграждению работникам по окончанию трудовой деятельности		14,176	47,032
Обесценение дочерней организации		-	3,219,849
Убыток/(доход) от курсовой разницы		374,908	(9,500,170)
Операционный доход до изменений в оборотном капитале:		44,659,046	28,831,606
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(1,355,098)	(675,339)
Изменение в товарно-материальных запасах		(12,598,098)	(4,296,608)
Изменение в прочих текущих активах		(6,157,169)	7,143,745
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(174,184)	2,436,214
Изменение в обязательствах по налогам, обязательным платежам в бюджет и налогу на добавленную стоимость к возмещению		5,645,451	(4,731,247)
Изменение в прочих текущих обязательствах		16,505,896	(348,448)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		46,525,844	28,359,923
Проценты уплаченные		(32,204,614)	(29,525,573)
Подоходный налог уплаченный		(5,228,777)	-
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) операционной деятельности		9,092,453	(1,165,650)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств, авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов и капитальный ремонт основных средств		(10,108,732)	(367,682)
Реализация доли дочерних организаций		5,910,629	-
Открытие депозитных счетов		(26,861,248)	(43,150,365)
Закрытие депозитных счетов		26,892,645	48,753,290
Проценты полученные		490,342	482,178
Оказание финансовой помощи		(8,500,000)	-
Возврат финансовой помощи		6,500,000	-
Поступления от реализации прочих долгосрочных активов		-	3,051,512
Вклад в уставный капитал ассоциированных компаний		(195,250)	-
Дивиденды от совместного предприятия		-	2,022,737
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(5,871,614)	10,291,670

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ОТДЕЛЬНЫЙ 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:			
Погашение долгосрочных займов	15	(63,922,114)	(13,049,760)
Поступление долгосрочных займов	15	<u>60,170,000</u>	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		<u>(3,752,114)</u>	<u>(13,049,760)</u>
Чистое уменьшение в денежных средствах и их эквивалентах		<u>(531,275)</u>	<u>(3,423,740)</u>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	<u>799,444</u>	<u>4,300,619</u>
Влияние изменений обменного курса на деньги и их эквиваленты в иностранной валюте		<u>484,616</u>	<u>(77,435)</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	<u>752,785</u>	<u>799,444</u>
Неденежные операции:			
Взаимозачет по оплате работ (услуг), полученных от/ предоставленных Материнской компании		1,452,814	7,503,014

От имени руководства Компании:

Саурбаев К.А.
И.о. Президента

19 марта 2018 г.

Максутов А.Б.
Вице-Президент по финансам

19 марта 2018 г.

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

19 марта 2018 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Приме- чание	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого дефицит капитала
На 1 января 2016 г.	67,726,866	(219,104,927)	(151,378,061)
Убыток за год	-	(13,678,295)	(13,678,295)
Прочий совокупный доход за год	-	25,268	25,268
Итого совокупный убыток за год	-	(13,653,027)	(13,653,027)
На 31 декабря 2016 г.	67,726,866	(232,757,954)	(165,031,088)
Убыток за год	-	(10,262,857)	(10,262,857)
Прочий совокупный убыток за год	-	(22,745)	(22,745)
Итого совокупный убыток за год	-	(10,285,602)	(10,285,602)
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной Акционеру	26	(550,008)	(550,008)
На 31 декабря 2017 г.	67,726,866	(243,593,564)	(175,866,698)

От имени руководства Компании:

Саурбаев К.А.
И.о. Президента

19 марта 2018 г.

Мансутов А.Б.
Вице-Президент по финансам

19 марта 2018 г.

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

19 марта 2018 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Казтемиртранс» (далее - «Компания») было образовано в соответствии с решением Совета Директоров АО «Национальная Компания «Казахстан темір жолы» (далее - АО «НК «КТЖ», 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 г. до 2016 г. 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 «КТЖ».

С 1 января 2017 г. Компания не является субъектом рынка, занимающим доминирующее положение по представлению 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 «КТЖ». Государство в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына», является конечным акционером Компании. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 26.

Среднее количество работников Компании в 2017 г. составило 1,496 человека (2016 г.: 1,592 человек).

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Отдельная финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью Акционерного общества «Казтемиртранс». Дочерние организации не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в дочерние, ассоциированные организации и в совместные предприятия учитывались по себестоимости, за вычетом убытков от обесценения. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 26 февраля 2018 г.

Принцип непрерывной деятельности

Отдельная финансовая отчетность Компании была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания 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 Компании составили 175,866,698 тыс. тенге и 10,285,602 тыс. тенге соответственно. По состоянию на 31 декабря 2017 г. текущие активы превысили текущие обязательства на 10,969,802 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 г.: текущие обязательства превысили текущие активы на 53,266,960 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

- Руководство Компании 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 Компании достигло соглашения о реструктуризации заемов ЕБРР, включая заем Материнской компании. Согласно данному соглашению займы ЕБРР, выданные Компании 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 Компании, ожидаемые будущие финансовые результаты, займы, доступные кредитные средства и свои обязательства инвестиционного характера, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Компания. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Компания имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств и что уместно применять принцип непрерывной деятельности при подготовке данной отдельной финансовой отчетности.

Все займы Компании гарантированы Материнской компанией, или Компания выступает заемщиком в договорах заемов совместно с Материнской компанией.

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

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

Данная отдельная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы потребоваться, если бы Компания 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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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 Компании.

Компания полагает, что данные поправки повысят качество, понятность и полезность данной отдельной финансовой отчетности.

Выпущенные, но не введенные в действие Стандарты и Интерпретации

Компания 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 Компании на 31 декабря 2017 г. в также фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, руководство Компании сделала следующую предварительную оценку влияния МСФО (IFRS) 9 на отдельную финансовую отчетность Компании:

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 соответствие с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Приведенный выше анализ финансовых активов и обязательств Компании 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 Компания не ожидает существенных изменений.

Обесценение

Компания 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, Компания ожидает небольшое увеличение резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности и денежным средствам, и их эквивалентам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Руководство Компании 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 Компания является арендатором, будут признаны в отчетности. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 16 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

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

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы подготовки

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

Данная отдельная 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, Компания 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 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания 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;
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Отдельная финансовая отчетность Компании представлена в валюте экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность (ее функциональная валюта). Для целей данной финансовой отчетности результаты деятельности и финансовое положение Компании выражены в Казахстанских тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой и валютой представлений данной финансовой отчетности.

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 отдельной финансовой отчетности активы и обязательства, относящиеся к иностранным подразделениям деятельности Компании, 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 начисляются 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 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, выраженные по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Активы и выбывающие группы, предназначенные для продажи

Активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (или группа выбывающих активов) может быть продан в своем текущем состоянии, и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно завершить продажу актива в течение одного года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

Активы (и группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости на момент реклассификации и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

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 доходе в 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.

Износ

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

(в тыс. тенге)

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 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.

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

Признание доходов и расходов

Признание доходов

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Компания 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. Первоначальные 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.

Признание расходов

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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 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 отдельной финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, которая используются для расчета налогооблагаемой прибыли, и рассчитывается по методу обязательства.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в отдельной 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 отдельной 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 отдельного 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 реализовывается актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего отдельного 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 отражаемым 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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Резервы

Резервы отражаются в отдельной финансовой отчетности тогда, когда Компания 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 налогобложения, 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 отчете о финансовом положении Компании, когда Компания 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 убытки.

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.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Компания 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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, средства в банке и кассе) 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 Компании по взысканию задолженности, увеличение числа задержек при погашении задолженности по портфелю в течение среднего срока, установленного договорами Компании (60 дней), а также ощущенные 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 приобретений, 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 заемов и дебиторской задолженности, снижение стоимости которых 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.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, инившему 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Прекращение признания финансовых активов

Компания 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 Компания 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 Компания 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 Компания сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива), Компания 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 Компанией, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, в 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 Компанией, 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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Последующие события

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Компании, 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 Компанией 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. Компания 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 Компании.

Обесценение активов

Компания 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.

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 дисконта до налогообложения, рассчитанной на базе средневзвешенной стоимости капитала (корректированная ставка WACC), которая, по мнению руководства Компании, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Ввиду наличия индикаторов обесценения Компанией 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. Дисконтировальная ставка дисконтирования 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 дисконтирования, 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. Компания 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 Компанией, 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 Компании 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 42,282,821 тыс. тенге и 43,908,832 тыс. тенге соответственно (Примечание 14).

Резервы

Компания 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 отдельной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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 Компании считает, что уплатило или начислило все применимые налоги. В неясных случаях Компания начисляла налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании 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 настоящему времени и начисленную по состоянию на 31 декабря 2017 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железно-дорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Историческая стоимость:								
На 1 января 2016 г.	8,142	1,657,806	5,224,480	475,507,255	294,966	229,449	141,327	483,063,431
Поступило	-	29,956	2,150	-	-	131	46,249	78,496
Внутреннее перемещение	-	74,571	9,736	-	-	37,633	(121,940)	-
Выбыло	-	-	(3,773)	(8,820,264)	(2,800)	(7,279)	(44,509)	(4,887,625)
на 31 декабря 2016 г.	8,142	1,762,345	5,228,599	470,686,991	292,166	259,934	21,127	478,259,304
Накопленный износ и обесценение:								
На 1 января 2016 г.	-	(294,806)	(2,001,510)	(113,348,847)	(100,703)	(104,372)	-	(115,916,238)
Начислено за год	-	(57,077)	(508,960)	(19,377,547)	(23,786)	(21,399)	-	(19,986,769)
Выбыло	-	-	7,641	4,114,887	2,800	7,148	-	4,152,486
на 31 декабря 2016 г.	-	(351,883)	(2,502,829)	(128,591,497)	(187,689)	(118,623)	-	(131,752,521)
Историческая стоимость:								
На 1 января 2017 г.	8,142	1,762,345	5,228,599	470,686,991	292,166	259,934	21,127	478,259,304
Поступило	45,412	-	2,628	-	5,590	1,173	10,025,946	50,080,749
Внутреннее перемещение	-	-	-	10,047,073	-	-	-	(10,047,073)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	(1,234,808)	(3,624,637)	(1,847,660)	(98,144)	(98,538)	-	16,904,787
Выбыло	-	-	(16,540)	(1,320,146)	(48,244)	(1,871)	-	(1,387,001)
на 31 декабря 2017 г.	53,554	527,537	1,590,050	477,566,058	251,368	159,698	-	480,048,765
Накопленный износ и обесценение:								
на 1 января 2017 г.	-	(351,883)	(2,502,829)	(128,591,497)	(187,689)	(118,623)	-	(131,752,521)
Начислено за год	-	(58,405)	(473,055)	(19,301,315)	(20,274)	(21,341)	-	(19,934,390)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	(294,390)	1,810,960	3,580,537	41,978	34,472	-	3,762,537
Выбыло	-	-	16,004	351,003	42,012	1,841	-	411,165
на 31 декабря 2017 г.	-	(155,898)	[1,148,970]	(146,020,972)	(123,968)	(103,651)	-	(147,513,409)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	53,554	411,639	441,130	331,545,086	27,400	56,047	-	332,534,856
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	8,142	1,410,462	2,725,770	342,095,494	104,477	141,311	21,127	346,506,783

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. историческая стоимость полностью санктилизированных основных средств составила 2,385,507 тыс. тенге и 3,791,799 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. основные средства Компании с балансовой стоимостью 5,758,095 тыс. тенге были использованы в качестве обеспечения по заемам Компании (31 декабря 2016 г.: ноль) (Примечание 15).

7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна местопребывания	Доля участия, %		Стоимость инвестиций	
			31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания»	Изготовление грузовых вагонов	Республика Казахстан	69.94	69.94	1,586,781	1,586,781
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.	Финансирование деятельности Материнской компании и ее дочерних организаций	Нидерланды	100.00	100.00	10,791	10,791
АО «Центр транспортных услуг»	Организация транспортно-экспедиционных услуг	Республика Казахстан	-	100.00	-	589,358
ООО «Региональная фурейдерная логистика»	Предоставление услуг транспортно-экспедиционной деятельности	Российская Федерация	-	90.00	-	45
Инвестиции, классифицируемые как предназначенные для продажи						1,589,400
					1,597,572	1,597,572

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Компания реализовала долю в АО «Центр транспортных услуг» и ООО «Региональная Фурейдерная логистика», которые по состоянию на 31 декабря 2016 г. были классифицированы как активы, предназначенные для продажи (Примечание 12).

9 января 2017 г. между Компанией 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 Компанией.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

V. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Запасные части	5,560,360	4,254,495
Сырье и материалы	173,660	197,101
Прочие	416,598	300,704
	<u>6,150,618</u>	<u>4,752,300</u>

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	6,724,293	713,945
Прочая дебиторская задолженность	1,244,513	1,121,941
Расходы будущих периодов	175,914	205,854
Предоплата по подоходному налогу	72,867	130,044
Переплата по прочим налогам	2,238	2,102,801
	<u>8,219,825</u>	<u>4,276,665</u>
Минус: резерв по сомнительной задолженности по прочим текущим активам	(417,957)	(675,604)
	<u>7,801,868</u>	<u>3,599,061</u>

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

11. 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 тенге	25,981	652,680
Деньги на текущих счетах в банках в рублях	294	138,632
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	57	8,132
	752,785	799,444

12. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Вагоноремонтное депо	2,789,635	-
Грузовые вагоны, предназначенные для реализации	256,946	163,552
Производственная база ст. Астана	100,612	-
100% доля в АО «Центр транспортных услуг» (АО «ЦТУ»)	-	2,300,247
50% доля в АО «Астык Транс»	-	800,690
90% доля в ООО «Региональная форвардная логистика» (ООО «РФЛ»)	46	-
Убыток от обесценения	3,147,193	3,264,535 (1,710,893)
	3,147,193	1,553,642

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

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

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

	2017 г.
Денежные поступления от выбытия	5,910,629
Минус: балансовая стоимость инвестиций на дату утраты значительного влияния	(1,390,090)
Прибыль от выбытия	4,520,539

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Количество акций, разрешенных к выпуску	Выпущено, количество акций	Номинальная стоимость в тенге	Акционерный капитал в тыс. тенге
На 31 декабря 2017 г.	123,000,000	62,303,295	1,000	67,726,866
На 31 декабря 2016 г.	123,000,000	62,303,295	1,000	67,726,866

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

14. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	2017 г.	2016 г.
Расход/(экономия) по отложенному подоходному налогу	3,228,684	(2,892,417)
Корректировка подоходного налога прошлых лет	(1,778,041)	-
	1,450,643	(2,892,417)

Ниже приводится сверка экономии по подоходному налогу, рассчитанному от бухгалтерского убытка до налогообложения по официально установленной ставке, с расходами по подоходному налогу на 31 декабря:

	2017 г.	2016 г.
Убыток до налогообложения	(8,812,214)	(16,570,712)
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по подоходному налогу по официальной ставке	(1,762,443)	(3,314,142)
Налоговый эффект расходов, которые не относятся на вычеты для целей исчисления подоходного налога:		
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов		(8,906,158)
Невычитываемые расходы	4,991,127	9,327,883
Корректировки текущего подоходного налога прошлых лет	(1,778,041)	-
Расход/(экономия) по подоходному налогу, отраженный(ая) в прибылях и убытках	1,450,643	(2,892,417)

Суммы отложенного налога, рассчитанные посредством применения официально установленных ставок налога, действующих на отчетные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в отдельной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря включали следующее:

	2017 г.	2016 г.
Отложенные налоговые активы:		
Перенесенные налоговые убытки	41,526,092	43,355,891
Начисленные вознаграждения к уплате	403,935	185,105
Прочие	352,794	367,836
	42,282,821	43,908,832
Отложенные налоговые обязательства:		
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(50,833,229)	(51,259,583)
Прочие	(238,536)	(125,052)
	(51,071,765)	(51,384,635)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(8,788,944)	(7,475,803)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Движение по отложенным налогам за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг.,
представлено следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	(7,475,803)	(10,368,220)
Отражено в: Капитале Пробитях и убытках	137,502 <u>(1,450,643)</u>	2,892,417
На 31 декабря	(8,788,944)	(7,475,803)

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АО «НК «КТЖ»					
Заем 1	Доллары США	10 июня 2042 г.	6,05%	265,262,042	266,030,915
Заем 2	Доллары США	2042 г. 10 июня	5,578%	66,466,000	66,658,000
Заем 3	Доллары США	2020 г.	6,375%	96,325,515	96,585,693
ООО «КТЖ «Финанс»	Российские рубли	1 июня 2022 г.	9,85%	63,062,546	—
АО «ФНБ «Самрук-Казына»	Тенге	15 сентября 2017 г.	7,2%	60,000,000	—
Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»):					
Заем 1	Тенге	24 июня 2026 г. 24 июня	eff-in софт +4,35%	22,939,152	29,011,520
Заем 2	Доллары США	2026 г.	LIBOR + 4,35%	1,513,179	—
Задолженность по процентам				<u>1,607,443</u>	<u>1,484,574</u>
				517,265,877	519,760,702
Минус текущая часть				<u>(4,414,369)</u>	<u>(65,518,322)</u>
				512,851,508	454,242,480

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

	1 января 2017 г.	Неденежные изменения					31 декабря 2017 г.
		Денежные потоки от финансовой деятельности	Убыток/(прибыль) от курсовой разницы, нетто	Амортизация дисконта	Прочие поступления	Прочие изменения	
Банковские кредиты	25,217,894	(3,922,114)	(1,719,001)	(200,780)	2,563,660	(1,527,912)	24,811,747
Займы от связанных сторон	490,542,808	170,000	2,341,330	(64,196)	33,563,722	(34,000,434)	402,454,130
	519,760,702	(3,752,114)	622,229	(264,976)	36,527,382	(35,627,346)	517,265,877

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. долгосрочные займы по срокам погашения представлены следующим образом:

В течение:	2017 г.	2016 г.
от 1 до 2 лет	1,089,286	2,623,585
от 2 до 3 лет	2,721,408	2,623,585
от 3 до 4 лет	2,721,408	2,623,585
от 4 до 5 лет	56,491,654	2,623,585
свыше 5 лет	449,827,752	443,748,140
Всего	512,851,508	454,242,480

По состоянию на 31 декабря займы Компании были выражены в следующих валютах:

	2017 г.	2016 г.
Доллар США	430,521,002	459,568,702
Тенге	23,254,124	60,192,000
Российский рубль	63,490,751	-
	517,265,877	519,760,702

Европейский Банк Реконструкции и Развития

В феврале 2017 г. Компания, 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 Компания отразила операцию по конвертации займа как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. В результате, Компания 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 cost² + 4.35% для транша в тенге.

ООО «КТЖ – Финанс»

20 июня 2017 г. Компания 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 «Самрук-Казына», со сроком погашения до 1 июня 2022 г. Эффективная процентная ставка составила 10.03%. Оплата вознаграждения осуществляется два раза в год.

АО «ФНБ «Самрук-Казына»

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

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.

²«All-in cost» означает общую ставку по кредитному заему для ЕБРР (первоначально как ставка годовая) из любой источники предоставленной ЕБРР на определенную сумму, включая комиссии, вознаграждение, сборы, налоги, расходы, анкетные и другие взносы, доступные для ЕБРР для достижения соответствующего заема на конкретную рыночную цену, на которую куплен заемщиком ЕБРР.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
За предоставленные услуги	6,525,973	6,323,320
За полученные товарно-материальные запасы	1,397,390	1,742,955
За поставку основных средств	-	6,856
За прочие услуги	-	28,026
	7,923,363	8,101,157

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Тенге	6,937,175	6,261,795
Российский рубль	956,714	1,831,018
Доллар США	19,100	7,940
Евро	374	374
	7,923,363	8,101,157

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. торговая кредиторская задолженность Компании связанным сторонам составила 2,213,494 тыс. тенге и 4,045,745 тыс. тенге, соответственно. (Примечание 26).

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на добавленную стоимость	2,576,404	-
Налог с доходов нерезидента	950,729	962,846
Прочие	72,287	171,582
	3,599,420	1,136,428

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы полученные	17,111,553	1,986,173
Доходы будущих периодов	801,187	-
Резерв по неиспользованным отпускам	169,593	158,526
Задолженность по заработной плате	41,631	44,565
Прочие	252,513	175,913
	18,376,477	2,365,177

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 и 2016 гг. прочие текущие обязательства Компании выражены в тенге.

19. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

	2017 г.	2016 г.
Доход от сдачи в аренду вагонов	69,519,401	25,744,559
Штрафы и пени	629,136	389,422
Доход от ремонта грузовых вагонов	306,441	323,188
Доходы по транспортно-экспедиционной деятельности	-	3,125,222
Доход от оперирования доходами	-	42,973,383
Прочие доходы от продажи	1,367,940	906,358
	71,822,918	73,382,132

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., доходы Компании, полученные от сделок со связанными сторонами, составили 79% и 67% от общего дохода, соответственно, в том числе услуги, предоставленные АО «KTZ-Express» за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., составили 64% и 32% соответственно.

Компания сдает в аренду принадлежащие ей грузовые вагоны по договорам операционной аренды со сроком до одного года. Договоры операционной аренды содержат установленные суточные тарифы на аренду вагона, при этом количество арендуемых вагонов зависит от текущей потребности арендатора.

Дебиторская задолженность по договорам операционной аренды подлежит выплате в течение одного года.

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	2017 г.	2016 г.
Износ и амортизация	19,865,122	19,854,109
Расходы по ремонту грузовых вагонов, узлов, деталей	9,912,349	9,758,458
Материалы и запасы	8,670,415	6,503,645
Железнодорожный тариф	2,335,933	17,660,589
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	1,715,025	1,600,851
Расходы на охрану	238,225	233,088
Прочие	1,742,799	3,722,192
	44,479,868	59,332,932

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

Затраты на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

	2017 г.	2016 г.
Заработка плата	1,495,798	1,418,065
Социальный налог	203,509	177,396
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	14,718	5,390
	1,715,025	1,600,851

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2017 г.	2016 г.
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	1,493,869	1,525,008
Налоги	1,455,857	2,775,776
Расходы по операционной аренде	598,550	504,476
Износ и амортизация:	163,730	178,723
Профessionальные услуги (консультационные, аудиторские, юридические)	61,084	67,381
Резервы по актуарным расчетам по выплатам работникам по окончанию трудовой деятельности	14,176	47,032
Убыток от обесценения инвестиций в дочерние организации	(140,064)	3,219,849
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	(85,298)	(85,298)
Прочие	637,350	109,729
	4,284,552	8,567,678

Затраты на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

	2017 г.	2016 г.
Заработка плата	1,355,668	1,383,360
Социальный налог	141,852	149,307
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам	(3,551)	(7,659)
	1,493,869	1,525,008

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2017 г.	2016 г.
Амортизация корректировки до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной акционеру (Приложение 26)	605,730	-
Прочие доходы	583,988	565,077
	1,189,718	565,077

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2017 г.	2016 г.
Проценты по долгосрочным банковским заемам	34,822,602	30,470,145
Проценты по долгосрочным заемам от Материнской компании	3,204,043	4,320,000
Амортизация дисконта по долгосрочным заемам	26,208	115,775
	38,054,853	34,905,920

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

24. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания 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

Компания является объектом различных судебных разбирательств, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещение имущественного ущерба. Компания 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 финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Финансовая аренда

25 августа 2017 г. Компания 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. Компания планирует получить оставшиеся вагоны в 2018 г.

Между Компанией, 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.

Соблюдение законодательства

Согласно Предпринимательскому кодексу Республики Казахстан с 1 января 2017 г. изменена ведение государственного реестра субъектов рынка, занимающих доминирующее или монопольное положение (письмо Комитета по регулированию естественных монополий, защиты конкуренции и прав потребителей от 9 января 2017 г. №34-23-18/40). Таким образом, Компания может самостоятельно устанавливать цены на услуги аренды вагонов.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей отдельной 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 отдельной финансовой отчетности не было создано резерва ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Страхование

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

В течение 2017 и 2016 гг. Компания 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 Компании или в связи с ее деятельностью.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Гарантии

	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно Трастовому договору АО «Қазтеміртранс» 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 «Қазтеміртранс» 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 «Қазтеміртранс» 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 Импортному Банку США, АО «Қазтеміртранс» совместно с материнской компанией предоставляют гарантию.	26 ноября 2012 г.	26 ноября 2022 г.	424,856,806 долларов США
Credit Suisse Zurich Bank	Согласно Трастовому договору АО «НК «Казақстан темір жолы», АО «Қазтеміртранс» 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 «Казақстан темір жолы», АО «Қазтеміртранс» 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 Компании 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Управление риском недостаточности капитала

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

Структура капитала Компании включает акционерный капитал и непокрытый убыток, как представлено в отдельном 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 отдельной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании 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 риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Компании.

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 Компании. Компания ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменений процентных ставок в валютах, в которых выражены денежные средства, инвестиции и заимствования, а также путем поддержания приемлемого соотношения между займами с фиксированными и плавающими процентными ставками.

Подверженность Компании риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к депозитам, прочим финансовым активам и долгосрочным заемам Компаний (Примечания 11 и 15). Средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими по состоянию на 31 декабря:

	2017 г. (% в год)	2016 г. (% в год)
Депозиты: Тенге	9.1%	-
Депозиты: Доллары США	3.5%	3%-4%
Долгосрочные займы: Доллары США	4.3%-6.5%	4.31%-6.7%
Долгосрочные займы: Российские рубли	9.85%	-
Долгосрочные займы: Тенге	5.58%-7.2%	7.2%

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

Изменения процентных ставок оказывает влияние, в основном, на привлеченные займы, изменяя 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 ключевого руководства Компании 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 чистый убыток Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. и непокрытый убыток по состоянию на 31 декабря 2017 г., увеличились/уменьшились бы на 2,317,630 тыс. тенге (2016 г.: 5,390,032 тыс. тенге).

Валютный риск

Компания осуществляет операции в иностранной валюте. По состоянию на 31 декабря 2017 г., займы, выраженные в иностранной валюте, а также займы, полученные от АО «НК «КТЖ» и «ЕБРР», подлежащие индексации (Примечание 15), составили 494,011,753 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 459,568,702 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. убыток от курсовой разницы составил 374,908 тыс. тенге (2016 г.: доход от курсовой разницы составил 9,500,170 тыс. тенге).

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

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

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Компания в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США.

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

Балансовая стоимость финансовых обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Финансовые обязательства		
Доллары США	430,540,102	459,576,642
Российский рубль	64,457,465	-
	Влияние доллара США	
	2017 г.	2016 г.
Финансовые обязательства	73,191,817	183,830,657
Чистый эффект	73,191,817	183,830,657
	Влияние российского рубля	
	2017 г.	2016 г.
Финансовые обязательства	-21,527,005	-
Чистый эффект	-21,527,005	-

Кредитный риск

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

Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина её 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 Компании 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. Компания, в основном, размещала денежные средства на текущих счетах и депозитах в банках с кредитным рейтингом не ниже уровня «B» по рейтингу Standard&Poor's.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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 Компания занимает доминирующее положение на рынке, риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

Риск ликвидности

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

	Средне- взве- шенно- ая эфек- 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.								
<i>Беспрецедентные:</i>								
Торговая кредиторская задолженность	-	7,923,363	-	-	-	-	-	7,923,363
Прочие текущие обязательства	-	294,144	-	-	-	-	-	294,144
<i>Процентные:</i>								
Долгосрочные займы с плавающей процентной ставкой	3,6%– 23,71%	7,129,899	5,878,848	5,478,298	5,084,681	4,677,190	17,380,480	45,629,604
Долгосрочные займы с фиксированной процентной ставкой	5,6%– 9,85%	30,920,047	29,969,792	35,662,156	35,731,025	35,661,718	927,987,730	1,145,932,458
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 24)	15%	400,528	2,489,872	2,261,544	2,261,544	2,261,544	29,842,340	39,517,381
31 декабря 2016 г.								
<i>Беспрецедентные:</i>								
Торговая кредиторская задолженность	-	8,101,157	-	-	-	-	-	8,101,157
Прочие текущие обязательства	-	220,478	-	-	-	-	-	220,478
<i>Процентные:</i>								
Долгосрочные займы с плавающей процентной ставкой	4,31%– 5,71%	5,503,279	3,996,066	3,851,564	3,709,635	3,562,559	15,646,251	36,269,354
Долгосрочные займы с фиксированной процентной ставкой	5,58%– 7,20%	31,494,851	28,410,851	28,410,851	28,410,851	28,394,016	908,898,976	1,114,020,396

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

	Средне- звешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	Неопре- деленный срок	Итого
31 декабря 2017 г.				
Беспроцентные:				
Денежные средства и их эквиваленты	-	27,332	-	27,332
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	26,145,748	996,950	27,342,698
Займы, выданные связанным сторонам	-	2,000,000	-	2,000,000
Процентные:				
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.				
Беспроцентные:				
Денежные средства и их эквиваленты	-	799,444	-	799,444
Торговая дебиторская задолженность	-	13,065,648	620,791	13,686,429
Прочие текущие активы	-	1,121,941	-	1,121,941
Процентные:				
Прочие финансовые активы	3%-4%	99,270	-	99,270

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Денежные средства

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

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

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

Займы

Средние рыночные ставки по заемным средствам представлены следующим образом на 31 декабря:

	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
Иностранный валюты		
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 Компании считает, что балансовая стоимость долгосрочных займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной отдельной 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 Компанией 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.

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.

	31 декабря 2017 г.	Акционер	Ассоцииро- ванные предприя- тия Компаний	Компании, входящие в группу Акционера	Дочерние организа- ции Компаний	Прочие связанные стороны	Всего
Задолженность связанных сторон за товары и услуги	31 декабря 2017 г. 31 декабря 2016 г.	1,152,298 476,546	- 1,538,135	23,852,877 5,394,223	- 4,411,280	4,039 4,509	25,009,203 11,824,693
в т. ч. резерв по сомнительной задолженности	31 декабря 2017 г. 31 декабря 2016 г.	- -	- -	- 239,915	- 167,416	- 625	- 407,956
Задолженность связанных сторон за товары и услуги (Принцип 16)	31 декабря 2017 г. 31 декабря 2016 г.	32,130 1,391,586	- 18,139	2,157,044 582,814	- 1,801,581	34,320 250,525	2,213,494 4,045,745
Займы	31 декабря 2017 г. 31 декабря 2016 г.	428,053,557 429,264,608	- -	63,062,596 -	- -	- -	491,115,153 489,264,608
Задолженность по процентам	31 декабря 2017 г. 31 декабря 2016 г.	909,772 1,086,280	- -	428,205 -	- -	- 192,000	1,337,977 1,278,200

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

В течение 2017 г. Компания 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. Компания 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 Компании. В целях расчета справедливой стоимости финансовой помощи Компания применила эффективную процентную ставку в размере 14,5%. За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. Компания признала расходы по амортизации дисконта на сумму 605,730 тыс. тенге в составе финансовых доходов (Примечание 22).

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

		Акционер	Ассоциированные предприятия Компании	Компании, входящие в группу Акционера	Дочерние организации Компаний	Прочие связанные стороны	Всего
Поставка товаров и услуг	2017 г.	1,285,702	49,704,702	—	5,632,903	56,623,307	
	2016 г.	9,499,700	5,610,749	27,911,667	6,244,282	12,777	49,279,175
Начисленные резервы по сомнительной задолженности	2017 г.	—	—	—	167,416	—	167,416
	2016 г.	—	—	—	—	—	—
Приобретение товаров и услуг	2017 г.	85,597	3,080,913	—	—	32,495	3,199,005
	2016 г.	1,309,086	611,732	11,382,736	4,512,424	22,162	18,838,140
Финансовые расходы	2017 г.	27,755,629	3,204,043	2,604,000	—	—	33,563,722
	2016 г.	20,952,129	—	—	—	4,326,000	33,377,129
Доход по выплаченным дивидендам	2017 г.	—	—	—	—	—	—
	2016 г.	—	708,718	—	1,314,019	—	2,022,737

Компенсация ключевому управленческому персоналу Компании

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. ключевой управленческий персонал состоял из 7 и 8 человек, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Заработная плата	55,187	50,248
Пенсионные отчисления	5,165	4,761
Социальный налог	4,932	4,475
Подоходный налог	4,626	4,290
Социальные отчисления	728	651
Обязательное медицинское страхование	302	—
	70,240	54,421

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

31 января 2018 г. Компания завершила сделку по реализации имущества филиалов Компании – «Вагоноремонтные депо» (Арысы, 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 12). Право собственности на данное имущество передано покупателю.

28. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании и одобрена к выпуску 19 марта 2018 г.