

REPORT ARCHIVE COPY

АО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

Формы консолидированной годовой финансовой отчетности
для публикации организациями публичного интереса
(кроме финансовых организаций) за год, закончившийся
31 декабря 2017 г., в соответствии с форматом,
утвержденным Приказом Министра финансов
Республики Казахстан №904 от 28 июня 2017 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ФОРМЫ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.	
Консолидированный бухгалтерский баланс (Форма №1-Б)	5-6
Консолидированный отчет о прибылях и убытках (Форма №2-ОПУ)	7-8
Консолидированный отчет о движении денежных средств (Форма №3-ДДС-П)	9-11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале (Форма №5-ИК)	12-16
Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности	17-54

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Руководство Акционерного общества «Қазтеміртранс» (далее - «Компания») отвечает за подготовку форм годовой консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Компании и ее дочерних организаций (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»), и с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г. (далее - «Приказ №404»).

При подготовке форм годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

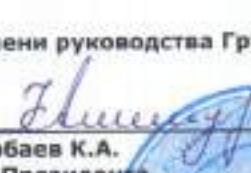
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- соблюдение формата годовой консолидированной финансовой отчетности, утвержденного Приказом № 404, а также соответствие консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствие с МСФО, на основе которой они были подготовлены; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию с достаточной точностью о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие форм годовой консолидированной финансовой отчетности формату годовой консолидированной финансовой отчетности, утвержденному Приказом №404, а также соответствие консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данные формы консолидированной годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., были одобрены к выпуску руководством Группы 18 мая 2018 г.

От имени руководства Группы:

 Саурбаев К.А. И.о. Президента	 Рахматуллина Б.К. Вице-Президент по Финансам	 Узенбаев М.Н. Главный бухгалтер- директор Департамента бухгалтерского учета
18 мая 2018 г.	18 мая 2018 г.	18 мая 2018 г.

г. Астана, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Совету директоров и Акционеру Акционерного общества «Қазтеміртранс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемых форм консолидированной годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Қазтеміртранс» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящих из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о движении денежных средств, консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2017 г., а также пояснительной записи, состоящей из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации. Формы консолидированной годовой финансовой отчетности были подготовлены руководством Группы в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г.

По нашему мнению, формы консолидированной годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. подготовлены, во всех существенных аспектах, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г.

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 форм консолидированной годовой финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту форм консолидированной годовой 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 – основа подготовки и ограничение на распространение и использование

Как указано в Примечании 19 к прилагаемым формам консолидированной годовой финансовой отчетности Группы, 74% дохода Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. получено от сделок со связанными сторонами. Это не привело к модификации нашего мнения.

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 2 к прилагаемым формам консолидированной годовой финансовой отчетности, в которой указана основа их подготовки. Консолидированные формы годовой финансовой отчетности подготовлены для выполнения Группой требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года. Следовательно, формы консолидированной годовой финансовой отчетности могут быть непригодны для иных целей.

Название «Делойт» относится к одному либо pluralityю юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящие в «Делойт Туш Тонцзу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных или пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее – ДТПЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельный и независимый юридический лицо. ДТПЛ (также известная «международная сеть «Делойт») не представляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТПЛ и входящих в нее юридических лицах представлена на сайте www.deloitte.com/kz.

Прочие сведения

Группа подготовила формы консолидированную финансовую отчетность за 2017 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которой мы выпустили аудиторское заключение от 26 февраля 2018 г.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за формы консолидированной годовой финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку данных форм консолидированной годовой финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г., а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления форм консолидированной годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке форм консолидированной годовой финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление форм консолидированной годовой финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность, или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

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

Ответственность аудитора за аудит форм консолидированной годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что формы консолидированной годовой финансовой отчетности не содержат 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 форм консолидированной годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в формах консолидированной годовой 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 Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления форм консолидированной годовой финансовой отчетности в целом, их структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в их основе операций и событий, и
- получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства по финансовой информации компаний Группы и их деятельности для выражения мнения о формах консолидированной годовой финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

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



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



Даulet Куатбеков
Квалифицированный аудитор-
исполнитель
Квалификационное
свидетельство №00000523,
от 15 февраля 2002 г.,
Республика Казахстан



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

ТОО «Делойт»
Лицензия с правом на проведение
аудита по Республике Казахстан
№00000015, вид МФЮ-2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан от
13 сентября 2006 г.

18 мая 2018 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

отчетный период 2017 г.

Индекс: №1-Б (баланс)

Периодичность: годовая

Предоставляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным.
Наименование организации: АО «Казтеміртранс»
 по состоянию на 31 декабря 2017 г.

тысячах тенге

Активы	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	853,975	955,711
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	2,066,540	99,270
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	24,412,042	10,758,893
Текущий подоходный налог	017	78,847	133,184
Запасы	018	6,716,409	5,150,651
Прочие краткосрочные активы	019	6,968,330	3,404,055
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	41,096,143	20,501,764
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	3,147,193	8,667,579
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	33,035	-
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	337,206,582	352,268,197
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Ненетерриториальные активы	121	342,810	448,740
Отложенные налоговые активы	122	266,501	390,572
Прочие долгосрочные активы	123	1,247,230	3,025,425
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	339,096,158	356,132,934
Баланс (стр. 100+101+ 200)		383,339,494	385,302,277

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2017 г.

Индекс: №1-Б (баланс)

Периодичность: годовая

Предоставляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
посредством программного обеспеченияСрок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «Қазтөніртранс»
по состоянию на 31 декабря 2017 г.

тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	4,632,632	68,966,340
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	10,453,671	9,449,912
Краткосрочные резервы	214	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	-
Вознаграждения работникам	216	251,153	270,703
Прочие краткосрочные обязательства	217	21,677,901	3,241,881
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	37,015,357	81,928,836
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	3,639,088
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	515,844,334	454,242,480
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	533,885	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	8,788,944	7,475,803
Прочие долгосрочные обязательства	316	353,255	322,835
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	525,520,418	462,041,118
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	67,726,866	67,726,866
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	-	107,775
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(245,671,330)	(229,614,041)
Итого капитала, относимого на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	(177,944,464)	(161,779,400)
Доля неконтролирующих собственников	421	(1,251,817)	(526,365)
Всего капитал (стр. 420+/-строка 421)	500	(179,196,281)	(162,305,765)
Баланс (стр. 300+301+400+500)		383,339,494	385,302,277

От имени руководства группы:

Саурбаев К.А.
И.о. ПрезидентаРахматуллина Б.К.
Вице-Президент по финансамУзенбаев М.Н.
Главный бухгалтер-директор
Департамента
бухгалтерского учета

18 мая 2018 г.

18 мая 2018 г.

18 мая 2018 г.

г. Астана, Республика Казахстан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

отчетный период 2017 г.

Индекс: №2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Казтемиртранс»

по состоянию на 31 декабря 2017 г.

тысячах тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	76,699,584	81,268,806
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(49,736,061)	(67,402,055)
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 011)	012	26,963,523	13,866,751
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(6,017,236)	(9,602,864)
Прочие расходы	015	-	-
Прочие доходы	016	-	-
Итого операционная прибыль/(убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	20,946,287	4,263,887
Доходы по финансированию	021	1,189,718	4,050,313
Расходы по финансированию	022	(38,398,722)	(38,464,806)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	(162,215)	1,118,752
Прочие не операционные доходы	024	2,226,293	16,689,731
Прочие не операционные расходы	025	(412,189)	(5,772,839)
Прибыль/(убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(14,610,828)	(18,114,962)
(Расход)/экономия по подоходному налогу	101	(1,575,306)	3,052,536
Прибыль/(убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100- строка 101)	200	(16,186,134)	(15,062,426)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Убыток за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(16,186,134)	(15,062,426)
Собственников материнской организации		(15,487,952)	(14,753,219)
Долю неконтролирующих собственников		(698,182)	(309,207)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	(136,548)	74,917
в том числе:		-	-
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	(19,329)	29,576
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	(117,219)	45,341
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
отчетный период 2017 г.

Индекс: №2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Казтеміртранс»
по состоянию на 31 декабря 2017 г.

тысячах тенге:

Общий совокупный убыток (строка 300 + строка 400)	500	(16,322,682)	(14,987,509)
Общий совокупный убыток относимый на: собственников материнской организации		(15,624,500)	(14,678,302)
доля неконтролирующих собственников		(698,182)	(309,207)
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
От прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
От прекращенной деятельности		-	-

От имени руководства Группы:

Саурбаев К.А.
И.о. Президента

18 мая 2018 г.

г. Астана, Республика Казахстан



Рахматуллин Н.Б.
Вице-Президент по финансам

18 мая 2018 г.

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

18 мая 2018 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)
отчетный период 2017 г.

Индекс: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Предоставляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «Қазтөміртранс»

по состоянию на 31 декабря 2017 г.

тысячах тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	94,109,782	86,467,139
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	54,047,518	26,116,205
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	38,153,316	55,848,246
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	1,908,948	4,502,688
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	84,347,028	91,528,155
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	29,742,377	32,859,774
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	11,691,530	15,239,334
выплаты по оплате труда	023	2,364,808	2,573,512
выплата вознаграждения	024	33,011,733	33,536,639
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	5,228,777	4,403,703
прочие выплаты	027	2,307,803	2,915,193
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	9,762,754	(5,061,016)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 отчетный период 2017 г.

Индекс: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Предоставляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

по состоянию на 31 декабря 2017 г.

тысячах тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	39,557,528	173,291,466
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	3,854,796
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
вознешение при потере контроля над дочерними организациями	046	5,911,258	-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	708,718
полученные вознаграждения	050	253,625	4,532,062
прочие поступления	051	33,392,645	164,195,890
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	46,153,142	43,427,257
в том числе:			
приобретение основных средств	061	10,484,832	276,892
приобретение нематериальных активов	062	111,812	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067	-	-
предоставление займов	068	8,500,000	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	195,250	-
прочие выплаты	071	26,861,248	43,150,365
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(6,595,614)	129,864,209

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
отчетный период 2017 г.

Индекс: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года; следующего за отчетным
Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»
по состоянию на 31 декабря 2017 г.

тысячах тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	60,170,000	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	60,170,000	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	63,922,114	128,813,710
в том числе:			
погашение займов	101	63,922,114	128,611,801
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	201,909
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(3,752,114)	(128,813,710)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	483,238	(809,239)
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	(584,974)	(4,010,517)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	955,711	5,835,467
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	853,975	955,711

От имени руководства Группы:

Саурбаев К.А.
И.о. Президента

18 мая 2018 г.

г. Астана, Республика Казахстан



Рахматуллина Б.К.
Вице-Президент по финансам

18 мая 2018 г.

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

18 мая 2018 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
отчетный период 2017 г.

Индекс: №5-ИК

Периодичность: годовая
Предоставляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в Административной финансовой отчетности в электронном формате
посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетный
Нанимование организаций: АО «Казтимергэнс»
по состоянию на 31 декабря 2017 г.

тысячах тенге

Наименование консолидированных санкций на 1 января предыдущего года	Код строки	Установленный (акционерный) капитал	Эмиссионный ложковый инструменты	Изменение материнской организации		Нераспределенная прибыль/(непогашенный убыток)	Доля неконтрольных участников	Итого капитала
				Выкупленные собственные акции/инструменты	Резервы			
Санкции на 1 января предыдущего года	010	67,726,866	-	-	67,015	(214,890,398)	(182,057)	(147,278,574)
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строки 011)	100	67,726,866	-	-	67,015	(214,890,398)	(182,057)	(147,278,574)
Образ сокращения прибыли, всего (строка 210+ строка 220);	200	-	-	-	40,750	(14,723,642)	(104,526)	(14,987,509)
Прибыль/убыток за год	210	-	-	-	-	(14,753,219)	(309,207)	(15,052,426)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк ≤ 221 по 229);	220	-	-	-	40,750	29,576	4,581	74,917
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Прирост от передачи основных средств [За вычетом налогового эффекта]	221	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от первоначальных основных средств [за минусом налогового эффекта]	222	-	-	-	-	-	-	-
Пересмотр финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли и/или (убытке) исходившей из отчетных и совместной деятельности, учтенных по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2017 г.

Индекс: №5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
наименование организации: АО «Казтимиртранс»
по состоянию на 31 декабря 2017 г.

тысячах тенге

Наименование капитала	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Капитал национальной организаций		Доля национальных инструментов собственного капитала	Итого капитала
				Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Акционерное общество (убыток) по пассивам и балансу	225				-	25,576	25,576
Задолженность вкладчиков в ставке подоходного налога на опороченный налог дочерних организаций	226				-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227				-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228				40,760	45,351	45,351
Хеджирование частных инвестиций в зарубежные операции	229				-	-	-
Операции с собственниками, всего	300				-	(39,682)	(39,682)
(Сумма строк с 310 по 319):							
в том числе:							
Вознаграждения работников за цели...	310						
и тому подобно:							
Стоимость услуг работников, выпущих акции по смене вознаграждение работникам, выданы налоговая выгода в отложившие суммы вознаграждения работникам акциями							
Выпуск собственных акций							
Выпуск собственных долговых инструментов (акций)	312						
Выпуск долговых инструментов с облигационным бизнесом	313						
Дополнительный капитал из квартальной инструментов [за минусом налогового эффекта]	314						
Выплата дивидендов	315					(39,682)	(39,682)
Прочие распределения в пользу собственников	316						

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2017 г.

Индекс: №5-МК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляются: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Нанимование организаций: АО «Казтептрэнс»

Тысячах тенге

Наименование консолидируемых организаций	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации			Долгосрочный -ручики собственников	Итого капитала
			Выкупленные собственные долевые инструменты	Эмиссионный доход	Резервы		
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потерям контроля	318	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	67,726,866	-	-	107,775	(229,614,041)	(526,365)
Изменение в учетной политики	401	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	67,726,866	-	107,775	(229,614,041)	(526,365)	(162,305,765)
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	(107,775)	(15,507,281)	(707,626)	(16,322,682)
Прибыль (убыток) за год (прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	610	-	-	-	(15,487,952)	(698,182)	(16,185,134)
в том числе: Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	620	-	-	(107,775)	(19,329)	(9,444)	(136,548)
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, иных объектов, минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	623	-	-	-	-	-	-
Актуальные прибыли (убытки) по немедицинским обязательствам	624	-	-	-	-	-	-
	625	-	-	-	-	(19,329)	(19,329)

Индекс: №5-ИК
Периодичность: годовая

Предоставляют: организаций публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетный
Нанимодание организации: АО «Казтимертранс»

тысяч тенге

по состоянию на 31 декабря 2017 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
отчетный период 2017 г.

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации			Резервы	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Выкупленные собственные долевые инструменты						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на определенный налог личерных компаний	626	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за налогом на доходного эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	(107,775)	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(550,008)	(17,826)	(567,834)	-
Воздержка/выплата работников за цинки	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Стомость услуг работников	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по склоне вознаграждения работников землячества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Наполовину выпадаю в отложенный склоне вознаграждения работников землячества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долговых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долговых инструментов связанных с обвязанным бизнесом	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевые компоненты конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	(17,826)	(17,826)	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Индекс: №5-ИК

Периодичность: годовая

Предоставляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронной форме на посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Нанимование организации: АО «Казтимиртранс»

по состоянию на 31 декабря 2017 г.

тысячах тенге

Капитал материнской организации						
Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	(550,000)
Изменение в доле участия в других организациях, передавшей к потере контроля	718	-	-	-	-	-
Почтие операции	719	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	67,726,866	-	-	-	(245,671,330)
						(1,251,817) (179,196,281)

От имени руководства группы:


Сарбеков К.А.
И.о. Президента

18 мая 2018 г.

г. Астана, Республика Казахстан




Рахматуллина Б.К.
Вице-Президент по финансам

18 мая 2018 г.


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

26 мая 2018 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

Единственным акционером Компании является АО «НК «ҚТЖ». Государство в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самурық-Казына», является конечным акционером Компании. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 27.

Формы консолидированной годовой финансовой отчетности включают финансовые результаты деятельности Компании и ее дочерних организаций, перечисленных в Примечании 25. Компания и ее дочерние организации совместно именуются «Группа».

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Формы консолидированной годовой финансовой отчетности Группы подготовлены в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО») и форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 26 июня 2017 г. («Приказ №404»).

Принцип непрерывной деятельности

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

Формы консолидированной годовой финансовой отчетности не содержат каких-либо корректировок, которые могли бы потребоваться, если бы Группа не смогла придерживаться принципа непрерывности.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принятие новых и пересмотренных стандартов

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

Выпущенные, но не введенные в действие Стандарты и Интерпретации

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

Классификация и оценка

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

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

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

Обесценение

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы подготовки

Данные формы консолидированной годовой финансовой отчетности представлены в тысячах тенге (далее – «тыс. тенге»), если не указано иное.

Данные формы консолидированной годовой финансовой отчетности подготовлены в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже.

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

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в формах консолидированной годовой 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»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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 Группа имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Компания и ее дочерние организации, зарегистрированные на территории Республики Казахстан, ведут бухгалтерский учет в соответствии с МСФО, иностранные дочерние организации составляют отчетность в соответствии с требованиями стран, в которых они осуществляют свою деятельность. Настоящие формы годовой консолидированной финансовой отчетности были подготовлены на основе данных бухгалтерского учета Компании и ее консолидированных предприятий, скорректированных соответствующим образом с целью приведения в соответствие с МСФО и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 г. (<Приказ № 404>).

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТЕМПРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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

Принципы консолидации

Формы годовой консолидированной финансовой отчетности включают в себя отчетность Компании и дочерних организаций, список которых приведен в Примечании 25.

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

Товарно-материальные запасы

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

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

Основные средства

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

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

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

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 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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.

Обесценение основных средств

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

Незавершенное строительство

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

Капитал

Акционерный капитал

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

Дивиденды

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Признание доходов и расходов

Признание доходов

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

Доход от сдачи в аренду вагонов

Доход от аренды вагонов классифицируется в качестве операционной аренды и признается на основании фактического количества суток аренды грузовых вагонов. Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. 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 консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Текущий подоходный налог

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

Отложенный подоходный налог

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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 консолидированного бухгалтерского баланса.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, 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.

Резервы

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

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

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ССПЧУ»); поддерживаемые 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

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

Выданные займы и дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов

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

Объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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

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

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением займов и дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет формирования резерва. В случае признания безнадежными займы и дебиторская задолженность списываются также за счет резерва. Полученные впоследствии вознесения 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, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Прекращение признания финансовых активов

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Выпущенные финансовые обязательства и долевые инструменты

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере 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.

Последующие события

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге, если не указано иное)

Основные источники неопределенности в оценках

Определение контроля

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

Обесценение активов

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

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

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 среднеревзвешенной стоимости капитала (корректированная ставка WACC), которая, по мнению руководства Группы, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Ввиду наличия индикаторов обесценения Группой был проведен тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 г. Ключевыми долгосрочными допущениями, которые использовались в расчете увеличение тарифа в среднем на 23% в 2018 г. и увеличением в последующих годах на прогнозный показатель инфляции. Количество вагонов, используемых в операционной деятельности на дату проведения теста и заложенных в модель составило 54,003 штук. До налоговая 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, уровне 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Износ основных средств

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

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

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

Возможность возмещения отложенных налоговых активов

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

Резервы

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

Условные обязательства в связи с казахстанской системой налогообложения

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Не редки случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений казахстанских законов, постановлений и стандартов достаточно суров. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушения валютного регулирования), а также штрафы в размере, обычно, 50% от дополнительного начисленного налога. Ставка пени составляет 22.5%. В результате, штрафы и пени могут привести к суммам, которые многократно превышают любые неправильно рассчитанные налоги, приводящие к занижению.

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге, если не указано иное)

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

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (код строки 010 Консолидированного бухгалтерского баланса и код строки 150 Консолидированного отчета движения денежных средств)

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге	725,453	-
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	95,279	140,913
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	27,194	653,076
Деньги на текущих счетах в банках в евро	5,755	23,090
Деньги на текущих счетах в российских рублях	294	138,632
Итого	853,975	955,711

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (код строки 015 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов выданных	1,918,219	-
Прочие финансовые активы	148,321	99,270
ИТОГО	2,066,540	99,270

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (коды строк 016 и 115 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	24,149,702	10,733,575
Прочая дебиторская задолженность	1,855,693	1,484,834
Минус: резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(500,523)	(620,781)
Минус: резерв по прочей дебиторской задолженности	(1,012,830)	(838,735)
24,412,042	10,758,893	
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	24,412,042	10,758,893
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-
ИТОГО	24,412,042	10,758,893

На 31 декабря 2017 г. торговая дебиторская задолженность за оказанные услуги связанным сторонам составила 92.5% (31 декабря 2016 г.: 88%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности Группы. Суммы торговой дебиторской задолженности от связанных сторон приведены в Примечании 27.

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность, в основном, включает задолженность от покупателей из Республики Казахстан.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Ниже представлен анализ необесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения на 31 декабря:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Менее 60 дней	2,384,4967	10,014,428
60-90 дней	395	31,377
91-120 дней	297	533,088
Более 120 дней	566,383	-
Итого	24,412,042	10,758,893

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Тенге	23,568,912	10,671,582
Российский рубль	826,150	64,130
Доллар США	16,980	23,181
Итого	24,412,042	10,758,893

9. ЗАПАСЫ (код строки 018 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Запасные части	5,746,647	4,255,514
Сырье и материалы	389,374	478,305
Прочие	580,188	416,832
Итого	6,716,409	5,150,651

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (код строки 019 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы, выплаченные поставщикам	6,803,481	928,088
Расходы будущих периодов	181,596	209,894
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	-	2,778
Налог на добавленную стоимость к возмещению	-	2,274,497
	6,985,077	3,415,257
Минус: Резерв по сомнительным долгам	(16,747)	(11,202)
Итого	6,968,330	3,404,055

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания выплатила авансы связанным сторонам на сумму 6,519,286 тыс. тенге (31 декабря 2016 г. 100,000 тыс. тенге).

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге, если не указано иное)

**11. АКТИВЫ, (ИЛИ ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ) ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (код строки 101 Консолидированного бухгалтерского баланса) И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
ВЫБЫВАЮЩИХ ГРУПП, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ (код строки 301
Консолидированного бухгалтерского баланса)**

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

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге, если не указано иное)

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТЕМПРРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в тысячах тенге, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (код строки 118 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	Земли	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочее	Итого
Историческая стоимость:							
на 1 января 2016 г.	16,059	5,260,459	9,490,279	479,030,843	334,092	319,537	494,451,289
погашено	-	29,968	2,150	-	-	11,508	43,626
переведено в эксплуатацию	-	74,571	9,736	-	-	37,633	121,940
передача в долгосрочное пользование предприятиям для продажи	-	-	(8,555)	(3,523,588)	(36,004)	(21,137)	(3,569,384)
затрачено	-	-	(2,773)	(4,870,764)	(2,800)	(2,279)	(4,836,116)
на 31 декабря 2016 г.	16,059	5,364,598	9,485,737	470,686,993	315,288	340,282	486,209,355
Накопленный износ и обесценение:							
на 1 января 2016 г.	-	(459,223)	(3,551,717)	(114,195,056)	(177,369)	(143,995)	(118,527,360)
затрачено в долгосрочное пользование предприятиям для продажи	-	(98,911)	(901,707)	(119,496,193)	(27,105)	(30,645)	(20,556,561)
затрачено	-	-	7,223	956,855	-	7,525	981,703
передача в долгосрочное пользование предприятиям для продажи	-	-	7,641	4,134,897	11,324	7,148	4,161,060
затрачено	-	(558,134)	(4,438,560)	(128,591,497)	(193,100)	(159,867)	(133,941,150)
на 31 декабря 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-
Историческая стоимость:							
на 1 января 2017 г.	16,059	5,364,998	9,485,737	470,686,993	315,288	340,282	486,209,355
погашено	45,412	-	2,638	-	-	1,173	49,213
переведено в эксплуатацию	-	-	-	10,044,482	-	-	-
передача в долгосрочное пользование предприятиям для продажи	-	(1,234,898)	(3,624,632)	(13,888,666)	(98,144)	(99,538)	(6,925,293)
затрачено	-	(668)	(34,558)	(2,013,769)	(42,654)	(1,871)	(2,111,020)
на 31 декабря 2017 г.	61,471	4,129,522	5,829,670	476,811,038	174,490	240,046	487,266,237
Накопленный износ и обесценение:							
на 1 января 2017 г.	-	(558,134)	(4,438,560)	(128,591,497)	(193,100)	(159,867)	(133,941,150)
затрачено по затратам	-	(100,239)	(846,142)	(19,245,448)	(22,310)	(29,021)	(429,243,159)
передача в долгосрочное пользование предприятиям для продажи	-	294,390	1,810,960	1,566,623	41,978	34,472	3,268,423
затрачено	-	138	26,160	296,093	42,017	1,861	356,239
на 31 декабря 2017 г.	-	(363,644)	(3,447,902)	(145,944,239)	(131,415)	(152,575)	(150,059,655)
Балансовая стоимость:							
на 31 декабря 2017 г.	61,471	3,765,678	2,382,088	310,866,799	43,975	87,471	337,206,582
на 31 декабря 2016 г.	16,059	4,806,864	5,047,177	342,095,494	122,188	180,415	352,268,197

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге, если не указано иное)

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

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

**13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (код строки 123 Консолидированного
бухгалтерского баланса)**

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные расходы будущих периодов	666,223	138,116
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	413,197	426,294
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	138,033	489,019
Налог на добавленную стоимость к возмещению	130,846	965,906
Незавершенное строительство	36,954	1,144,206
Прочие	10	-
	1,385,263	3,163,541
Минус: Обесценение авансов, выданных поставщикам и подрядчикам	(138,033)	(138,116)
Итого:	1,247,230	3,025,425

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге, если не указано иное)

**14. ЗАЙМЫ (КОДЫ СТРОК 210 И 310 КОНСОЛИДИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО
БАЛАНСА)**

По состоянию на 31 декабря займы, включая вознаграждения, включали следующее:

	Валюта	Дата погаше-ния	Процент-ная ставка	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные займы:					
АО «НК «КТЖ»:					
Заем 1	Доллары США	10 июля 2042 г.	6,95%	265,262,042	266,020,915
Заем 2	Доллары США	10 июля 2042 г.	5,578%	66,466,000	66,658,000
Заем 3	Доллары США	6 октября 2020 г.	6,375%	96,325,515	96,585,693
ООО «КТЖ Финанс»	Российский рубль	1 июня 2022 г.	9,85%	63,062,546	-
АО «ФНБ «Санурын-Казына»	Тенге	15 сентября 2017 г.	7,2%	-	60,000,000
Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»):					
Заем 1	Тенге	10 ноября 2018 г.	all-in cost +4,35%	22,939,152	29,011,520
Заем 2	Доллары США	24 июня 2026 г.	LIBOR + 4,35%	1,513,179	-
АО «АТФ-Банк»:					
Заем 1	Тенге	6 декабря 2021 г.	16%	3,592,826	-
Заем 2	Тенге	20 сентября 2017 г.	KAZPRIME+ 6,5%	-	642,856
Заем 3	Доллары США	4 декабря 2017 г.	LIBOR по 6-месячным депозитам в долларах США +8,37%	-	2,348,492
Задолженность по процентам				1,915,706	1,941,344
				520,476,966	523,208,820
Минус текущая часть				(4,632,632)	(68,966,340)
Итого:				515,844,334	454,242,480

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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

			Неденежные изменения				
	1 января 2017 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности	Убыток/(прибыль) от курсовой разницы, нетто	Амортизация дисконта	Прочие поступления	Прочие изменения	31 декабря 2017 г.
Банковские кредиты	32,666,012	(3,922,114)	(1,713,400)	(200,780)	3,441,038	(2,247,912)	28,022,836
Займы от связанных сторон (Примечание 27)	490,542,808	170,000	2,341,230	(64,196)	33,563,722	(34,099,434)	492,454,130
Итого:	523,208,820	(3,752,114)	627,822	(264,976)	37,004,760	(36,347,346)	520,476,966

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
от 1 до 2 лет	3,714,533	2,623,585
от 2 до 3 лет	3,714,535	2,623,585
от 3 до 4 лет	3,714,535	2,623,585
от 4 до 5 лет	65,779,522	2,623,585
свыше 5 лет	438,921,109	443,748,140
Всего	515,844,334	454,242,480

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллар США	430,591,240	462,194,294
Тенге	29,394,925	61,014,526
Российский рубль	63,490,801	-
	520,476,966	523,208,820

Европейский Банк Реконструкции и Развития

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

ООО «КТЖ – Финанс»

20 июня 2017 г. Группы получила долгосрочный заем ООО «КТЖ Финанс», дочерней организации АО «НК «КТЖ», в сумме в сумме 11 млрд. российских рублей на рефинансирование займа, полученного от АО «ФНБ «Самұрық-Қазына», со сроком погашения до 1 июня 2022 г. Эффективная процентная ставка составила 10,03%. Оплата вознаграждения осуществляется два раза в год.

АО «ФНБ «Самұрық-Қазына»

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

АО «АТФ Банк»

26 декабря 2017 г. Группа подписала дополнительное соглашение о реструктуризации займа дочерней организации ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» в АО «АТФ Банк» на общую сумму 3,522,403 тыс. тенге. Согласно новым условиям, произведены следующие изменения:

- годовая ставка вознаграждения составила 16%;
- срок погашения по займу согласно обновленному графику погашения до 15 декабря 2021 г.;
- Группа представила в залог производственный комплекс и оборудование по выпуску грузовых вагонов, принадлежащих дочерней организации ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» с балансовой стоимостью в 5,758,095 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2017 г.;
- Группа произвела конвертацию долларового займа в тенге по коммерческому курсу АО «АТФ Банк» на дату конвертации.

Кредитные соглашения и их нарушения

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

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

15. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 213 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
За предоставленные услуги	7,238,670	5,376,540
За товарно-материальные запасы	2,202,499	3,002,320
За поставку основных средств	721,208	857,429
Краткосрочная задолженность по аренде	65,336	65,630
Прочая краткосрочная задолженность	225,958	147,993
Итого:	10,453,671	9,449,912

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге, если не указано иное)

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Тенге	9,435,821	8,808,789
Российский рубль	983,979	329,451
Доллар США	19,100	299,281
Евро	14,771	12,391
Итого:	10,453,671	9,449,912

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки 217 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы, полученные	17,294,388	1,986,878
Налог на добавленную стоимость к оплате	2,520,673	93,679
Налог с доходов нерезидента	950,729	962,846
Доходы будущих периодов	801,187	-
Прочие	110,924	198,478
Итого:	21,677,901	3,241,881

17. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ (код строки 410 Консолидированного бухгалтерского баланса)

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

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

18. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (код строки 122 и 315 Консолидированного бухгалтерского баланса и код строки 101 Консолидированного отчета о прибылях и убытках)

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТЕМПРТРАНС»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

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

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	(7,085,231)	(10,460,389)
Отражено в:		
Капитале	137,502	-
Прибылях и убытках	(1,524,714)	3,092,120
Обязательствах, ассоциированных с активами, предназначенными для продажи	-	283,038
На 31 декабря	(8,522,443)	(7,085,231)

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге, если не указано иное)

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

19. ВЫРУЧКА (код строки 010 Консолидированного отчета о прибылях и убытках)

	2017 г.	2016 г.
Доход от сдачи в аренду вагонов	69,708,250	25,744,559
Доход от оперирования вагонами	2,333,099	50,626,644
Прочие доходы от продажи	4,658,235	4,897,603
Итого:	76,699,584	81,268,806

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

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

**20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (код строки 011
Консолидированного отчета о прибылях и убытках)**

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

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

	2017 г.	2016 г.
Заработная плата	1,773,856	1,543,138
Социальный налог	242,676	212,973
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам	3,197	(18,191)
Итого:	2,019,739	1,737,920

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге, если не указано иное)

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (код строки 014 Консолидированного отчета о прибылях и убытках)

	2017 г.	2016 г.
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	1,551,050	1,806,833
Налоги	1,533,022	3,242,039
Расходы по операционной аренде	607,665	604,899
Резервы по сомнительной задолженности	294,560	168,543
Износ и амортизация	166,202	185,389
Профессиональные услуги (консультационные, аудиторские, юридические)	93,805	127,413
Резервы по актуарным расчетам по выплатам работникам по окончанию трудовой деятельности	-	47,801
Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи	-	1,975,884
Прочие услуги	1,770,932	1,444,103
Итого:	6,017,236	9,602,864

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

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

22. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ (код строки 021 Консолидированного отчета о прибылях и убытках)

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

**23. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ (КОД СТРОКИ 022 КОНСОЛИДИРОВАННОГО
ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)**

	2017 г.	2016 г.
Расходы на уплату процентов по долгосрочным заемам	38,370,514	35,156,143
Расходы на уплату процентов по финансовой аренде	26,708	308,219
Расходы на уплату процентов по долговым ценным бумагам	-	3,000,444
Итого:	38,396,722	38,464,806

24. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Условные обязательства

Судебные иски

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

Финансовая аренда

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

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

Соблюдение законодательства

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

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

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

Страхование

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге, если не указано иное)

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 Инпортному 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 «Қазақстан 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 «Қазақстан 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 Группы не возникло каких-либо обязательств, связанных с данными гарантиями.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге, если не указано иное)

25. ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

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

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна местопребывания	Доля участия, %	
			31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.	Финансирование деятельности Материнской компании и ее дочерних организаций	Нидерланды	100	100
ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (ТОО «КВК»)	Изготовление грузовых вагонов	Казахстан	69,94	69,94

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

9 января 2017 г. между Группой, в лице АО «Казтемиртранс», и ТОО «Консонанс» заключен договор купли-продажи 69,94% доли в уставном капитале ТОО «КВК», с оплатой покупной цены в течение трех лет. До момента полной оплаты покупной цены, право собственности и контроль над ТОО «КВК» остается за Группой.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге, если не указано иное)

Управление риском недостаточности капитала

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

Структура капитала Группы включает акционерный капитал, нераспределенную прибыль и долю меньшинства, как представлено в консолидированном 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 данным формам консолидированной годовой финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

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

Риск, связанный с процентной ставкой

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

Подверженность Группы риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к прочим финансовым активам и долгосрочным займам Группы (Примечания 7 и 14).

Средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими:

	31 декабря 2017 г. (% в год)	31 декабря 2016 г. (% в год)
Депозиты: Тенге	9,1%	-
Депозиты: Доллары США	3,5%	3%-4%
Долгосрочные займы: Доллары США	4,3%-6,5%	4,3%-9,73%
Долгосрочные займы: Российские рубли	9,85%	-
Долгосрочные займы: Тенге	5,58%-16%	7,20%-19,5%

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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

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

Валютный риск

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

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

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

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

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США и рубля. В следующей таблице представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 17% к доллару США (2016 г.: 40%), 5% к рублю (2016 г.: 40%). Данные уровни чувствительности используются при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляют собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в долларах США, рубля и корректирует их перевод на конец периода с учетом изменения в курсах обмена валют. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при усилении тенге на 17% и 5% по отношению к доллару США и рублю соответственно. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 17% и 5% по отношению к доллару США и рублю соответственно, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние доллара США	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые обязательства	(72,694,985)	(184,997,430)
Чистый эффект	(72,694,985)	(184,997,430)

	Влияние Российского рубля	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые обязательства	(3,174,538)	(131,780)
Чистый эффект	(3,174,538)	(67,055)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Балансовая стоимость финансовых обязательств в иностранной валюте представлена следующим образом:

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

Кредитный риск

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

Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 8) за вычетом резерва по сомнительным долгам, отраженных на отчетную дату.

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

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

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

Рыночный риск

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

Риск ликвидности

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТЕМПРРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в тысячах тенге, если не указано иное)

	Средневзве-шеннавземель-тниковая процентная 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>Беспроцентные:</i>								
Краткосрочная торговля и прочая кредиторская задолженность	-	10,162,377	-	-	-	-	-	10,162,377
Прочие краткосрочные обязательства	-	335,458	-	-	-	-	-	335,458
<i>Процентные:</i>								
Долгосрочные займы с плавающей процентной ставкой	3,6%-23,7%	7,129,899	5,878,848	5,478,298	5,084,881	4,677,198	17,380,480	45,629,604
Долгосрочные займы с фиксированной процентной ставкой	5,5-16%	31,300,265	30,448,635	37,116,545	37,026,816	36,796,930	977,937,730	1,150,676,919
Обязательства по финансовой аренде (принятие 24)	15%	400,528	2,489,872	2,261,544	2,261,544	2,261,544	29,842,349	39,517,380
31 декабря 2016 г.								
<i>Беспроцентные:</i>								
Краткосрочная торговля и прочая кредиторская задолженность	-	9,236,289	-	-	-	-	-	9,236,289
Прочие краткосрочные обязательства	-	334,195	-	-	-	-	-	334,196
<i>Процентные:</i>								
Долгосрочные займы с плавающей процентной ставкой	3,6%-23,7%	8,857,827	3,996,066	3,851,564	3,709,635	3,562,559	15,646,251	39,623,902
Долгосрочные займы с фиксированной процентной ставкой	5,6-7,2%	91,494,851	28,410,851	28,410,851	28,394,016	28,394,016	908,898,976	1,114,020,396

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге, если не указано иное)

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

	Средне- звешен- ная эффекти- вая процентная ставка	До 1 года	Неопреде- ленно	Итого
31 декабря 2017 г.				
Беспроцентные:				
Денежные средства и их эквиваленты	-	128,522	-	128,522
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	24,395,295	1,610,100	26,005,395
Финансовая помощь	-	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	-	1,229,829	-	1,229,829
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	9,288,175	1,470,718	12,218,409
Процентные:				
Денежные средства и их эквиваленты	-	3,349	-	3,349
Прочие финансовые активы	3%-4%	99,270	-	99,270

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Торговая и дебиторская и кредиторская задолженности

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

Для активов и обязательств со сроком погашения свыше 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»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге, если не указано иное)

Займы

Средние рыночные ставки по заемным средствам представлены следующим

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

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

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

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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.

		Акционер	Компании, входящие в группу Акционера	Совместные предприятия, в которых группа является участником	Прочие связанные стороны	Всего
Задолженность связанных сторон за товары и услуги	31 декабря 2017 г.	1,152,295	21,424,628	-	4,030	22,580,954
	31 декабря 2016 г.	476,546	7,447,199	1,538,135	4,509	9,466,389
и т. ч. резерв по сомнительной задолженности	31 декабря 2017 г.	-	-	-	-	-
	31 декабря 2016 г.	-	238,915	167,416	625	407,956
Задолженность связанных сторон за товары и услуги	31 декабря 2017 г.	115,966	2,145,512	-	47,727	2,309,205
	31 декабря 2016 г.	1,477,968	575,760	19,130	259,909	2,332,776
Финансовая помощь выданная	31 декабря 2017 г.	1,918,219	-	-	-	1,918,219
	31 декабря 2016 г.	-	-	-	-	-
Займы полученные	31 декабря 2017 г.	428,653,557	-	63,062,596	-	491,116,153
	31 декабря 2016 г.	429,264,608	-	-	60,000,000	489,264,608
Задолженность по процентам	31 декабря 2017 г.	909,772	-	428,395	-	1,337,977
	31 декабря 2016 г.	1,085,200	-	-	192,000	1,278,200

В течение 2017 г. Группа предоставила Материнской компании беспроцентную финансовую помощь, в целях пополнения оборотных средств, на общую сумму 8,500,000 тыс. тенге сроком до 31 декабря 2017 г. За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. 6,500,000 тыс. тенге было погашено. Группа признала корректировку до справедливой стоимости выданной финансовой помощи в размере 687,511 тыс. тенге за вычетом подоходного налога на сумму 137,502 тыс. тенге в составе капитала Группы. В целях расчета справедливой стоимости финансовой помощи Компания применила эффективную процентную ставку в размере 14.5%. За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. Группа признала расходы по амортизации дисконта на сумму 605,730 тыс. тенге в составе финансовых доходов (Примечание 22).

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

		Акционер	Компании, входящие в группу Акционера	Совместные предприятия, в которых группа является участником	Прочие связанные стороны	Всего
Продажа товаров и услуг	2017 г.	3,285,702	49,704,702	-	5,632,903	56,623,307
	2016 г.	9,499,821	12,476,500	-	7,650,680	29,627,001
Начисленные резервы по сомнительной задолженности	2017 г.	-	-	-	-	-
	2016 г.	-	(21,239)	-	-	(21,239)
Приобретение товаров и услуг	2017 г.	86,083	3,061,900	-	43,522	3,191,505
	2016 г.	3,877,127	4,678,395	-	189,049	8,744,571
Финансовые доходы	2017 г.	605,730	-	-	-	605,730
	2016 г.	3,248,322	200,068	-	-	3,508,990
Финансовые расходы	2017 г.	30,959,722	-	-	2,604,000	33,563,722
	2016 г.	21,893,781	-	-	3,240,000	25,133,781
Доход по объявленным дивидендам	2017 г.	-	-	708,718	-	708,718
	2016 г.	-	-	-	-	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге, если не указано иное)

Компенсация ключевому управленческому персоналу Группы

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

	2017 г.	2016 г.
Заработная плата	55,187	50,244
Пенсионные отчисления	5,165	4,761
Подоходный налог	4,932	4,475
Социальный налог	4,626	4,290
Социальные отчисления	228	651
Обязательное медицинское страхование	102	-
Итого:	70,740	64,421

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

В ноябре 2017 г. Материнская компания выпустила Еврооблигации на общую сумму 780,000 тыс. долларов США со сроком до 2027 г. в рамках рефинансирования Еврооблигаций, выпущенных в 2010 г. со сроком до 2020 г. В связи с этим, 3 мая 2018 г., Компания подписала дополнительное соглашение к договору займа №473/1-АО от 6 ноября 2010 г. между Материнской компаний, АО «НК «ҚТЖ – Грузовые перевозки» и Компанией №26-АО о продлении срока займа до 2027 г.

От имени руководства Группы:

Саурбаев К.А.
И.о. Президента

18 мая 2018 г.

г. Астана, Республика Казахстан



Рахматуллина Б.К.
Вице-Президент по финансам

18 мая 2018 г.

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

18 мая 2018 г.