

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ
КОМПАНИЯ
«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР
ЖОЛЫ»**

Сокращенная промежуточная консолидированная
финансовая отчетность
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
(неаудировано)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ К ВЫПУСКУ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:	
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	3-4
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5-6
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала	9
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности	10-41

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ К ВЫПУСКУ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

Руководство АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» («Компания») отвечает за подготовку сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании и ее дочерних организаций («Группа») по состоянию на 30 июня 2018 г., а также результаты ее деятельности за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, движение денежных средств и изменения капитала за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»), выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

При подготовке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО (IAS) 34, раскрытие и объяснение всех существенных отклонений в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО (IAS) 34 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 финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., была утверждена к выпуску руководством 13 августа 2018 г.

От имени руководства Группы

Кабашев М.Р.
И.о. Председателя
Правления

13 августа 2018 г.

Мадиев Ж.Х.
Заместитель Председателя
Правления по финансам

13 августа 2018 г.

Абилова Н.Х.
Главный бухгалтер

13 августа 2018 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Совету директоров и Акционеру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2018 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на эту дату, сокращенных промежуточных консолидированных отчетов об изменениях капитала и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство отвечает за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности включает в себя проведение опросов, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также проведение аналитических и других процедур обзорной проверки. Обзорная проверка предполагает значительно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

DELOITTE, LLP

ТОО «Делойт»
13 августа 2018 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2018 Г. (в млн. тенге)

	Примечания	30 июня 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	2,671,963	2,654,457
Нематериальные активы		13,720	14,177
Инвестиции в совместные предприятия		13,137	15,866
Инвестиции в ассоциированные предприятия		10,186	11,538
Отложенные налоговые активы		5,695	5,953
Прочие долгосрочные финансовые активы	7	681	2,326
Прочие долгосрочные активы	8	127,456	89,137
Итого долгосрочные активы		2,842,838	2,793,454
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	39,862	63,489
НДС к возмещению		22,437	30,353
Прочие текущие финансовые активы	7	747	37,129
Товарно-материальные запасы		33,146	30,317
Торговая дебиторская задолженность	10	33,410	22,096
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1,656	1,849
Прочие текущие активы		59,230	51,378
		190,488	236,611
Долгосрочные активы и активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	11	119,514	120,866
Итого текущие активы		310,002	357,477
Итого активы		3,152,840	3,150,931
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал		1,062,635	1,062,635
Резерв хеджирования		(43,309)	(42,553)
Резерв от пересчета иностранных валют		4,943	4,843
Нераспределенная прибыль		190,344	206,749
Капитал Акционера		1,214,613	1,231,674
Неконтролирующие доли		26,123	26,955
Итого капитал		1,240,736	1,258,629

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге)

	Примечания	30 июня 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные обязательства			
Займы	12	1,169,303	1,170,969
Отложенные налоговые обязательства		224,742	226,975
Обязательства по вознаграждениям работникам		28,674	28,380
Обязательства по финансовой аренде	13	15,528	13,750
Прочие долгосрочные обязательства	14	14,489	4,194
Итого долгосрочные обязательства		1,452,736	1,444,268
Текущие обязательства			
Займы	12	103,347	93,751
Торговая кредиторская задолженность	15	130,405	113,564
Прочие налоги к уплате		9,916	10,411
Обязательства по вознаграждениям работникам		2,850	2,858
Обязательства по финансовой аренде	13	1,767	1,135
Прочие текущие обязательства	14	126,044	139,808
		374,329	361,527
Обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенной для продажи	11	85,039	86,507
Итого текущие обязательства		459,368	448,034
Итого обязательства		1,912,104	1,892,302
Итого капитал и обязательства		3,152,840	3,150,931

От имени руководителей Группы:

Кабашев М.Р.
И.о. Председателя
Правления

Мадиев Ж.Х.
Заместитель Председателя
Правления по финансам

Абилова Н.Х.
Главный бухгалтер

13 августа 2018 г.

13 августа 2018 г.

13 августа 2018 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн. тенге)**

	Примечания	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Продолжающаяся деятельность					
Доходы					
Грузовые перевозки	5	211,974	178,031	408,099	342,212
Пассажирские перевозки		20,087	19,888	37,829	37,651
Государственные субсидии		4,922	4,803	9,121	8,550
Прочие доходы	5	19,500	13,342	37,538	27,295
Итого доходы		256,483	216,064	492,587	415,708
Себестоимость реализации	16	(190,801)	(170,948)	(385,667)	(340,990)
Валовый доход		65,682	45,116	106,920	74,718
Общие и административные расходы	17	(21,574)	(20,633)	(43,673)	(38,367)
Восстановление обесценения/(обесценение активов)		934	(12,691)	48	(13,628)
Прочие прибыли, нетто		709	7,098	1,369	8,870
Финансовый доход		3,292	1,878	5,580	3,168
Финансовые затраты	18	(26,791)	(23,493)	(48,931)	(47,898)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто		(48,377)	(21,894)	(14,247)	28,246
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных и совместных предприятий		(2,709)	996	(4,856)	588
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(28,834)	(23,623)	2,210	15,697
Экономия/расходы по корпоративному подоходному налогу		8,613	3,594	(864)	(9,463)
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности		(20,221)	(20,029)	1,346	6,234
Прекращенная деятельность					
(Убыток)/прибыль за период от прекращенной деятельности	11	(6,455)	256	(6,604)	2
(Убыток)/прибыль за период		(26,676)	(19,773)	(5,258)	6,236

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г. (НЕАУДИРОВАНО) (в млн. тенге)

Примечания	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом расходов по корпоративному подоходному налогу:				
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:</i>				
Убыток по инструментам хеджирования денежных потоков	(2,722)	(6,512)	(756)	(2,231)
Доход/(убыток), возникающий при пересчете отчетности зарубежных предприятий	114	426	100	(63)
Прочий совокупный убыток за период	(2,608)	(6,086)	(656)	(2,294)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	(29,284)	(25,859)	(5,914)	3,942
(Убыток)/прибыль за период, относящийся к:				
Акционеру	(27,068)	(20,572)	(5,732)	5,492
Неконтролирующим долям	392	799	474	744
	(26,676)	(19,773)	(5,258)	6,236
Совокупный (убыток)/доход за период, относящийся к:				
Акционеру	(29,676)	(26,658)	(6,388)	3,198
Неконтролирующим долям	392	799	474	744
	(29,284)	(25,859)	(5,914)	3,942
(Убыток)/прибыль на акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности, в тенге	20	(55)	(12)	11
(Убыток)/прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, в тенге	20	(42)	2	11

От имени руководства Группы:

Кабашев М.Р.
И.о. Председателя
Правления

13 августа 2018 г.

Мадиев Ж.Х.
Заместитель Председателя
Правления по финансам

13 августа 2018 г.

Абилова Н.Х.
Главный бухгалтер

13 августа 2018 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г. (НЕАУДИРОВАНО) (в млн. тенге)

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2018 г.	2017 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
(Убыток)/прибыль за период		(5,258)	6,236
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках, включая прекращенную деятельность		1,851	10,064
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		59,426	55,910
Финансовые затраты	11, 18	51,808	50,962
Обесценение активов		6,324	13,628
Финансовый доход		(5,817)	(3,409)
Доля в убытке/(прибыли) ассоциированных и совместных предприятий		4,856	(588)
Начисление резерва по сомнительной задолженности		1,576	1,230
Убыток/(прибыль) от курсовой разницы		14,268	(27,776)
Прочие		2,197	(4,713)
Операционный доход до изменений в оборотном капитале и прочих статьях отчета о финансовом положении		131,231	101,544
Изменение торговой дебиторской задолженности		(7,162)	(7,390)
Изменение товарно-материальных запасов		(2,871)	(3,251)
Изменение прочих текущих и долгосрочных активов (в том числе долгосрочного НДС к возмещению)		(13,293)	(11,850)
Изменение торговой кредиторской задолженности		4,288	(3,187)
Изменение прочих налогов к уплате		(1,377)	(5,127)
Изменение прочих текущих обязательств		(16,316)	15,337
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(192)	(191)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		94,308	85,885
Проценты уплаченные		(45,885)	(47,956)
Проценты полученные		995	1,735
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(718)	(606)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		48,700	39,058

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г. (НЕАУДИРОВАНО) (в млн. тенге)

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2018 г.	2017 г.
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и авансы, оплаченные за основные средства		(115,007)	(126,029)
Поступления от продажи доли в совместных предприятиях		-	19,397
Поступление от продажи прочих долгосрочных активов		593	541
Приобретение инвестиций в ассоциированные предприятия		(2,611)	-
Инвестиции в прочие финансовые активы		(56)	(48,694)
Поступление от возврата прочих финансовых активов		38,414	29,586
Дивиденды, полученные от совместных предприятий		2,011	1,664
Чистое поступление денежных средств от реализации дочерних организаций и прекращенной деятельности		144	425
Прочее		5,531	269
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(70,981)	(122,841)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Взнос в уставный капитал		-	50,000
Получение займов		82,968	131,973
Погашение займов		(100,847)	(28,660)
Изменение в доле участия в дочерних организациях, не приводящее к потере контроля		-	23,096
Прочее		(1,247)	(72)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(19,126)	176,337
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(41,407)	92,554
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	84,383	67,085
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте		(194)	(2,013)
Эффект изменения резерва		(23)	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	42,759	157,626

От имени руководства Группы:

Кабашев М.Р.
И.о. Председателя
Правления

13 августа 2018 г.



Мадиев Ж.Х.
Заместитель Председателя
Правления по финансам

13 августа 2018 г.

Абилова Н.Х.
Главный бухгалтер

13 августа 2018 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАКСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв хеджирования	Резерв от пересчета иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Доля Акционера	Неконтролирующие доли	Итого капитал
На 1 января 2017 г.	993,460	-	(39,074)	4,110	198,502	1,156,998	11,035	1,168,033
Прибыль за период	-	-	-	-	5,492	5,492	744	6,236
Прочий совокупный убыток за период	-	-	(2,231)	(63)	-	(2,294)	-	(2,294)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(2,231)	(63)	5,492	3,198	744	3,942
Выпуск акций	50,000	-	-	-	-	50,000	-	50,000
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	(18)	(18)
Прочие распределения	-	-	-	-	(5,733)	(5,733)	-	(5,733)
Выбытие дочерней организации	-	-	-	(108)	-	(108)	(9)	(117)
На 30 июня 2017 г. (неаудировано)	1,043,460	-	(41,305)	3,939	198,261	1,204,355	11,752	1,216,107
На 1 января 2018 г.	1,062,635	-	(42,553)	4,843	206,749	1,231,674	26,955	1,258,629
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9, за вычетом эффекта корпоративного подоходного налога 834 млн. тенге (Примечание 3)	-	-	-	-	(8,962)	(8,962)	(131)	(9,093)
Пересчитанное saldo на 1 января 2018 г.	1,062,635	-	(42,553)	4,843	197,787	1,222,712	26,824	1,249,536
(убыток)/прибыль за период	-	-	-	-	(5,732)	(5,732)	474	(5,258)
Прочий совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(756)	100	-	(656)	-	(656)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(756)	100	(5,732)	(6,388)	474	(5,914)
Дивиденды	-	-	-	-	(1,710)	(1,710)	(1,175)	(2,885)
Прочие распределения	-	-	-	-	(1)	(1)	-	(1)
На 30 июня 2018 г. (неаудировано)	1,062,635	-	(43,309)	4,943	190,344	1,214,613	26,123	1,240,736

От имени руководства Группы:



Кабашев И. Р.
И. О. Председателя
Правления

13 августа 2018 г.

Handwritten signature of A. N. X.

Абилова Н.Х.
Главный бухгалтер

13 августа 2018 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – «Компания») было создано в Казахстане в соответствии с Постановлениями Правительства Республики Казахстан (далее – «конечный Акционер») для целей образования холдинговой компании по государственным активам железнодорожной отрасли. Компания была зарегистрирована 15 мая 2002 г. Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и полностью контролируемых ею дочерних организаций (далее – вместе «Группа»). Адрес зарегистрированного офиса Компании: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Д. Кунаева, 6.

Государство, в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына», является единственным акционером Компании (далее – «Акционер»).

С 1 апреля 2018 г. КРЕМ согласовал увеличение тарифов на услуги по перевозке грузов. В результате, среднее повышение тарифов на перевозку грузов железнодорожным транспортом за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. составило 6.8%, в том числе тарифа на услуги магистральной железнодорожной сети на 4% и тарифа за услуги локомотивной тяги на 10%.

С 1 января 2018 г. уполномоченный орган, в лице Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан, утвердил повышение тарифов на 7% по перевозке пассажиров на ряд маршрутов, курсирующих в межобластном сообщении.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Принцип непрерывной деятельности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 30 июня 2018 г. текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 149,366 млн. тенге. Группа исторически финансировала крупные инвестиционные проекты за счет капитала, полученного от Правительства, и за счет займов, помимо денежных средств от операционной деятельности. По состоянию на 30 июня 2018 г. займы Группы в сумме 103,347 млн. тенге подлежат оплате в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Группа планирует рефинансирование займов, выраженных в иностранной валюте, а также займов в тенге с высокой ставкой вознаграждения путем возможного выпуска облигаций на внутреннем рынке на комфортных условиях для Группы. Руководство Группы оценило свои потребности в денежных средствах, включая свои обязательства по выплате заимствований и свои планы развития. При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство также приняло во внимание финансовое положение Группы, ожидаемые будущие финансовые результаты и денежные потоки от деятельности, займы, доступные кредитные средства и свои обязательства инвестиционного характера, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Группа. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств и что уместно применять принцип непрерывной деятельности при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.**
(в млн. тенге, если не указано иное)

Принципы подготовки отчетности

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не аудирована и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Группа не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2017 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (например, принципы учетной политики и подробную информацию о статьях, суммы и состав которых существенно не изменились).

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2017 г., за исключением учетных принципов, бухгалтерских суждений, презентации и методологии расчетов согласно новых стандартов МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

В этой отчетности использованы те же принципы учетной политики, бухгалтерские суждения, способы представления и методы расчета, что и в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г.

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Ряд новых или измененных стандартов были введены с 1 января 2018 года:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», влияние которых представлено ниже.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Ниже представлены основные требования МСФО (IFRS) 9, оказавшие значительное влияние на учетную политику Группы:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** С 1 января 2018 г. все признанные финансовые активы, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, Группа оценивает после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. Данная классификация зависит от бизнес-модели Группы и предусмотренных договором денежных потоков. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Кроме того, Группа в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевого инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Группа учитывает предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. Если имело место значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то обесценение оценивается исходя из

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

- ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента. Группа использует упрощенный подход для торговой дебиторской задолженности.
- **Учет модификаций или обмена долговых обязательств, которые не приводят к прекращению признания.** Доход или расход, возникающий от модификации финансового обязательства, учитываемого по амортизированной стоимости отражается в составе прибыли или убытка. Доход или расход рассчитывается как разница между первоначальными денежными потоками и дисконтированной приведенной стоимостью будущих денежных потоков в соответствии с новыми условиями, предусмотренными договором, дисконтируя их с использованием первоначальной эффективной процентной ставки финансового инструмента.
 - **Учет хеджирования.** Группа продолжит применение требований МСФО (IAS) 39 по учету хеджирования денежных потоков от транзитных грузовых перевозок, как того допускают переходные положения МСФО (IFRS) 9.

Группа выбрала модифицированное ретроспективное применение на этапе перехода к требованиям МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 г. Соответственно, сравнительные данные за 2017 г. не были пересчитаны, а общий накопленный эффект был проведен через входящее сальдо на 1 января 2018 г.

Классификация и оценка финансовых активов

В таблице ниже приводится увязка классификации финансовых активов и финансовых обязательств по предыдущим категориям оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 с их новыми категориями оценки, принятыми при переходе на МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г. Финансовые строки, которые не были затронуты изменениями, не были включены в таблицу. Как следствие, промежуточные итоги и общие итоги не могут быть посчитаны на основе сумм, представленных ниже:

	МСФО (IAS) 39		МСФО (IFRS) 9		Эффект от применения МСФО 9
	Метод учета	Сумма	Метод учета	Сумма	Сумма
Финансовые активы					
Прочие финансовые активы	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	39,455	Амортизированная стоимость	39,052	(403)
Прочие долгосрочные активы	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	89,137	Амортизированная стоимость	88,538	(599)
Денежные средства и их эквиваленты	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	63,489	Амортизированная стоимость	63,467	(22)
Торговая дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	22,096	Амортизированная стоимость	22,521	425
Долгосрочные активы и активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	120,866	-	120,829	(37)
Финансовые обязательства					
Займы	Амортизированная стоимость	(1,264,720)	Амортизированная стоимость	(1,269,655)	(4,935)
Обязательства по финансовой аренде	-	(14,885)	-	(14,885)	-
Обязательства по договорам финансовых гарантий за минусом отложенного налога	Справедливая стоимость	(4,194)	Ожидаемые кредитные убытки	(8,366)	(4,172)
Обязательства, непосредственно связанные с долгосрочными активами, удерживаемыми для продажи и группами выбытия	-	(86,507)	-	(86,691)	(184)
Итого эффект первого применения МСФО (IFRS) 9					(9,927)

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Обесценение финансовых активов

Портфель финансовых инструментов Группы включает 5 видов финансовых активов, по которым предусмотрен расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9:

- Торговая дебиторская задолженность;
- Средства в кредитных учреждениях;
- Займы выданные;
- Прочая дебиторская задолженность;
- Ссуды работникам.

Группа пересмотрела методологию обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для каждого класса указанных активов. Общий эффект изменения методологии расчета обесценения указан выше в таблице. Общий эффект от обесценения ссуд работникам является несущественным.

Торговая дебиторская задолженность

Группа применяет упрощенный подход применительно к торговой дебиторской задолженности, который основан на кредитных убытках, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента. При этом дефолт определяется на основе дней просрочки.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, подлежит списанию.

Средства в кредитных учреждениях

На каждую отчетную дату Группа осуществляет распределение финансовых инструментов на стадии в порядке, представленном ниже. МСФО (IFRS) 9 нацелен на то, чтобы организация использовала многофакторный и целостный подход для анализа кредитного риска, чтобы потенциальное ухудшение кредитного риска могло быть выявлено на относительно ранней стадии.

Средства в кредитных учреждениях представлены такими активами как денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные финансовые инвестиции, денежные средства с ограничением в использовании. Финансовые активы в виде средств в кредитных учреждениях соответствуют определению дефолта, если просрочка составляет более 90 дней, либо вследствие неспособности исполнения обязательств в результате финансовых затруднений кредитного учреждения.

При этом вероятность дефолта кредитного учреждения рассчитывается на основе внешних рейтингов.

Займы выданные и прочая дебиторская задолженность

Вероятность дефолта по займам выданным рассчитывается на основе внешних рейтингов, в случае отсутствия внешнего рейтинга используется внутренний рейтинг. Дефолт по займам выданным определяется, если просрочка составляет более 90 дней, либо вследствие неспособности исполнения обязательств в результате финансовых затруднений кредитного учреждения.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности рассчитывается аналогично займам выданным.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

Существенные оценки и суждения, используемые при обесценении финансовых активов

Резервы под ожидаемые кредитные убытки основаны на предположениях относительно риска дефолта и потерь при дефолте. Группа использует суждения при использовании этих предположений и выборе входных данных для расчета обесценения, основанные на прошлой истории Группы, существующих рыночных условиях, а также прогнозных оценках в конце каждого отчетного периода. Для целей расчета ожидаемых кредитных убытков вероятность дефолта контрагента корректируется с учетом ожидаемых будущих макроэкономических показателей.

Учет модификаций

Группа пересчитала на 1 января 2018 г. эффект от модификаций или обмена долговых обязательств, которые не приводят к прекращению признания в соответствии с новыми требованиями МСФО (IFRS) 9, и признала разницу между балансовой стоимостью финансовых обязательств, в том числе обязательств, связанных с активами выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи, возникающую в результате применения МСФО (IFRS) 9, в размере 5,119 млн. тенге в составе нераспределенной прибыли.

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

Группа применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» с 1 января 2018 г. На основании анализа регулярных потоков доходов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существовавших на указанную дату, применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность. Таким образом, сравнительные данные за 2017 г. не были пересчитаны, а входящее сальдо на 1 января 2018 г. пересмотрено не было.

Выручка признается, чтобы отразить передачу покупателям обещанных товаров или услуг в сумме возмещения, которое Группа, по ее ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на указанные товары или услуги. Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

Обязательства по договору изначально относятся к предварительному возмещению, полученному от покупателей (авансы полученные).

Учет доходов от грузовых перевозок

Услуги грузовых перевозок в республиканском, международном импортном, международном экспортном, международном транзитном сообщениях

Группа признает выручку от грузовых перевозок по мере завершения процесса транспортировки на отчетную дату, так как обязательство по предоставлению услуги выполняется в течение времени, а покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Группой указанной обязанности по мере ее выполнения. В качестве метода оценки степени выполнения услуги покупателю Группа использует процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчетную дату, к общему объему услуг, согласно данным о датах отправления и прибытия грузов (пересечении выходной стыковой станции).

Услуги предоставляются на условиях 100% предоплаты от месячного объема, оговоренных в договорах с перевозчиками. Суммы предоплаты, полученные от заказчиков за еще не оказанные транспортные услуги, отражаются в составе авансов на дату поступления денежных средств.

Авансы, полученные от заказчиков за услуги грузовых перевозок в республиканском, международном импортном, международном экспортном, международном транзитном сообщениях отражаются как доходы будущих периодов в момент начала перевозки. По мере оказания услуг доходы будущих периодов признаются как доходы отчетного периода.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

В договорах, к которым применим Приказ Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан об утверждении временного понижающего коэффициента к тарифу на регулируемые услуги магистральной железнодорожной сети при перевозке грузов, предусмотрены скидки в зависимости от объема потребленной услуги. Выручка от этих услуг признается на основе цены, указанной в контракте, за вычетом оценочных размеров скидок. Для оценки суммы скидок Группа использует метод ожидаемой стоимости.

Сумма обязательства контрагентам по предоставлению скидки на 30 июня 2018 г. оценивается в размере 654 млн. тенге (31 декабря 2017 г.: обязательства отсутствуют).

Транспортно-экспедиционные услуги

Данные услуги включают полный комплекс услуг, включающий перевозку грузов, их терминальную обработку, экспедиторские и логистические услуги. При этом Группа организует предоставление транспортно-экспедиционных услуг посредством третьей стороны, принципала. Выручка признается в сумме комиссии, агентского сбора, право на которые Группа ожидает получить в обмен на организацию предоставления услуг другой стороной. В зависимости от направления перевозок агентский сбор может представлять собой фиксированную стоимость за 1 вагон состава, либо фиксированный процент тарифа порожнего пробега.

Услуги предоставляются на условиях предоплаты, которая отражается в составе авансов.

Оперирование подвижным составом

Группа признает выручку от услуг оперирования по мере завершения процесса оказания услуг на отчетную дату, так как обязательство по предоставлению услуги выполняется в течение времени, а покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Группой указанной обязанности по мере ее выполнения. В качестве метода оценки степени выполнения услуги покупателю Группа использует процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчетную дату, к общему объему услуг, согласно данным о датах отправления и прибытия грузов (пересечении выходной стыковой станции).

Услуги оперирования вагонами и контейнерами предоставляются на условиях предоплаты, которые отражаются в составе авансов.

Учет доходов от пассажирских перевозок

Доход от пассажирских перевозок признается по степени завершения поездки покупателя на отчетную дату. Суммы от продажи билетов отражаются в составе доходов будущих периодов, которые относятся на доходы с момента отправления пассажира. Суммы предоплаты, полученной от заказчиков за еще неоказанные транспортные услуги, отражаются в составе авансов на момент получения. По мере получения заявок на перевозку пассажиров и выписки билетов, суммы авансов, приблизительно равные ожидаемому расчетному доходу, переносятся в доходы будущих периодов. Доходы будущих периодов относятся аналогично на доходы с момента отправления пассажира.

Услуги пассажирских перевозок как правило завершаются в течение нескольких часов/дней. Анализ предыдущего опыта показал, что переходящая выручка на отчетную дату является незначительной.

Прочие доходы

Прочие доходы включают в себя штрафы полученные, доходы от продажи товаров, материалов и металлолома, а также предоставления прочих услуг по погрузке, разгрузке и обслуживанию судов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Прочие доходы от оказания услуг признаются в течение времени по мере оказания услуг. Если Группа выполняет обязанность к исполнению не в течение периода, следовательно, обязанность к исполнению выполняется в определенный период времени (продажа товаров, материалов и металлолома), выручка по которым признается в момент, когда контроль над товарами передан покупателю.

Группа не имеет значительных контрактов, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг клиенту и оплата клиентом превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цену сделки на временную стоимость денег.

Полученные штрафы за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Компании убытков (в случае наличия высокой вероятности их получения) принимаются к учету в суммах, оцененных согласно условиям договора, в момент нарушения этих условий. В конце отчетного периода, в случае, если контрагенты не признали себя обязанными в результате выданного подтверждения уплатить штрафы либо такая обязанность не возложена на них по решению суда, создается резерв по непризнанным штрафам.

Изменение классификации сравнительной информации

Как указано в Примечании 11, в рамках Комплексного плана приватизации на 2016-2020 гг., в апреле 2018 г. по результатам электронных торгов определен покупатель 100% пакета акций АО «Казахстанская академия транспорта и коммуникаций им. М. Тынышпаева» и заключен договор купли-продажи. Группа отразила результаты деятельности данной дочерней организации, раскрытые в Примечании 11, в качестве прекращенной деятельности, и, соответственно, сравнительные данные за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., были пересчитаны.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Ниже перечислены существенные допущения помимо тех, где существует неопределенность в оценках, которые руководство Группы использовало при применении учетной политики Группы и которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

В декабре 2015 г. Правительством Республики Казахстан был утвержден «Комплексный план приватизации на 2016-2020 гг.», во исполнение которого в феврале 2016 г. руководство Группы утвердило перечень дочерних организаций, ассоциированных и совместных предприятий Группы, подлежащих реализации. МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», требует суждения руководства относительно высокой вероятности продажи актива. По состоянию на отчетную дату, руководство Группы провело анализ статуса выполнения Комплексного плана приватизации и классифицировало определенные активы и обязательства как выбывающие группы, предназначенные для продажи, относящиеся к предприятиям, соответствующим критериям МСФО (IFRS) 5 (Примечание 11).

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Обесценение материальных и нематериальных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов 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, текущие затраты на замещение и другие изменения условий.

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, рассчитанной на базе средневзвешенной стоимости капитала (скорректированная 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.

По состоянию на 30 июня 2018 г. Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств и нематериальных активов с даты последнего тестирования, 31 декабря 2017 г. По результатам проведенного анализа, индикаторов обесценения за 1-ое полугодие 2018 г. не обнаружено.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты Группы определяются на основе оказываемых услуг. Группа выделяет два основных сегмента: услуги по грузовым перевозкам и пассажирским перевозкам. Все прочие сегменты, включая в основном услуги связи, коммунальные услуги, услуги по погрузке, разгрузке и обслуживанию судов, которые вместе не превышают количественные пороги, следовательно, отдельно не раскрываются.

Руководство Группы отслеживает множественные показатели прибыльности операционных сегментах Группы такие, как: прибыль до налогообложения, прибыль за период от продолжающейся деятельности и валовую прибыль. При этом прибыль за период является основным показателем, используемым руководством Группы для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудировано)				
	Грузовые перевозки	Пассажир- ские перевозки	Итого отчетные сегменты	Прочие	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок	229,385	20,696	250,081	-	250,081
Государственные субсидии	-	4,922	4,922	-	4,922
Прочие доходы	8,076	891	8,967	3,386	12,353
Внутрисегментные доходы	(9,096)	(779)	(9,875)	(998)	(10,873)
Итого доходы	228,365	25,730	254,095	2,388	256,483
Себестоимость реализации	(176,571)	(10,643)	(187,214)	(3,587)	(190,801)
Общие и административные расходы	(20,134)	(1,204)	(21,338)	(236)	(21,574)
Восстановление обесценения/ (обесценение) активов	1,375	224	1,599	(665)	934
Прочие прибыли, нетто	521	179	700	9	709
Финансовый доход	3,942	73	4,015	(723)	3,292
Финансовые затраты	(25,893)	(694)	(26,587)	(204)	(26,791)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(47,741)	48	(47,693)	(684)	(48,377)
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	(1,303)	-	(1,303)	(1,406)	(2,709)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(37,439)	13,713	(23,726)	(5,108)	(28,834)
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	8,786	(230)	8,556	57	8,613
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(28,653)	13,483	(15,170)	(5,051)	(20,221)
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	43,518	120	43,638	176	43,814
Износ основных средств	25,576	2,086	27,662	459	28,121

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)				
	Грузовые перевозки	Пассажир- ские перевозки	Итого отчетные сегменты	Прочие	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок	187,952	20,380	208,332	-	208,332
Государственные субсидии	-	4,803	4,803	-	4,803
Прочие доходы	6,358	1,014	7,372	3,058	10,430
Внутрисегментные доходы	(6,031)	(554)	(6,585)	(916)	(7,501)
Итого доходы	188,279	25,643	213,922	2,142	216,064
Себестоимость реализации	(146,340)	(22,893)	(169,233)	(1,715)	(170,948)
Общие и административные расходы	(18,470)	(1,310)	(19,780)	(853)	(20,633)
(Обесценение)/ восстановление обесценения активов	(12,761)	70	(12,691)	-	(12,691)
Прочие прибыли, нетто	6,894	191	7,085	13	7,098
Финансовый доход	1,367	144	1,511	367	1,878
Финансовые затраты (Убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто	(22,632)	(582)	(23,214)	(279)	(23,493)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий	(21,827)	97	(21,730)	(164)	(21,894)
	1,000	-	1,000	(4)	996
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(24,490)	1,360	(23,130)	(493)	(23,623)
Экономия/(расходы) по корпоративному подходному налогу	3,622	(75)	3,547	47	3,594
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(20,868)	1,285	(19,583)	(446)	(20,029)
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	71,660	839	72,499	232	72,731
Износ основных средств	25,699	1,703	27,402	475	27,877

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудировано)					
	Грузовые перевозки	Пассажир- ские перевозки	Итого отчетные сегменты	Прочие	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок	442,234	38,908	481,142	-	481,142
Государственные субсидии	-	9,121	9,121	-	9,121
Прочие доходы	14,112	1,799	15,911	7,215	23,126
Внутрисегментные доходы	(16,931)	(1,450)	(18,381)	(2,421)	(20,802)
Итого доходы	439,415	48,378	487,793	4,794	492,587
Себестоимость реализации	(344,443)	(36,387)	(380,830)	(4,837)	(385,667)
Общие и административные расходы	(39,832)	(2,696)	(42,528)	(1,145)	(43,673)
Восстановление обесценения / (обесценение) активов	1,096	(383)	713	(665)	48
Прочие прибыли, нетто	1,097	257	1,354	15	1,369
Финансовый доход	4,773	175	4,948	632	5,580
Финансовые затраты	(46,687)	(1,390)	(48,077)	(854)	(48,931)
Убыток от курсовой разницы, нетто	(14,172)	(16)	(14,188)	(59)	(14,247)
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	(3,870)	-	(3,870)	(986)	(4,856)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(2,623)	7,938	5,315	(3,105)	2,210
Расходы по корпоративному подходному налогу	(514)	(345)	(859)	(5)	(864)
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(3,137)	7,593	4,456	(3,110)	1,346
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	81,716	200	81,916	226	82,142
Износ основных средств	52,978	4,230	57,208	916	58,124

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)				
	Грузовые перевозки	Пассажир- ские перевозки	Итого отчетные сегменты	Прочие	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок	361,842	38,618	400,460	-	400,460
Государственные субсидии	-	8,550	8,550	-	8,550
Прочие доходы	13,639	1,950	15,589	6,168	21,757
Внутрисегментные доходы	(11,768)	(1,086)	(12,854)	(2,205)	(15,059)
Итого доходы	363,713	48,032	411,745	3,963	415,708
Себестоимость реализации	(292,957)	(45,092)	(338,049)	(2,941)	(340,990)
Общие и административные расходы	(34,235)	(2,492)	(36,727)	(1,640)	(38,367)
Обесценение активов	(12,993)	(635)	(13,628)	-	(13,628)
Прочие прибыли, нетто	8,590	261	8,851	19	8,870
Финансовый доход	2,453	285	2,738	430	3,168
Финансовые затраты	(46,166)	(1,256)	(47,422)	(476)	(47,898)
Прибыль от курсовой разницы, нетто	27,970	83	28,053	193	28,246
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий	637	-	637	(49)	588
Прибыль/(убыток) до налогообложения	17,012	(814)	16,198	(501)	15,697
(Расходы)/экономия по корпоративному подходному налогу	(9,323)	(149)	(9,472)	9	(9,463)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	7,689	(963)	6,726	(492)	6,234
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	106,859	1,292	108,151	338	108,489
Износ основных средств	50,665	3,594	54,259	943	55,202

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

В течение трех и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., доходы от грузовых перевозок включали:

	Три месяца, закончив- шиеся 30 июня 2018 г. (неаудировано)	Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудировано)
Доходы, полученные по договорам с покупателями:		
По внутриреспубликанским направлениям	66,331	121,863
В международном (транзитном) сообщении	52,305	106,390
В международном (экспортном) сообщении	35,883	71,884
В международном (импортном) сообщении	23,489	45,427
Прочие доходы от грузовых перевозок	33,966	62,535
	211,974	408,099

Прочие доходы от грузовых перевозок включают доходы от оперирования подвижным составом, транспортно-экспедиторские услуги, а также дополнительные сборы, связанные с перевозочным процессом.

В течение трех и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., прочие доходы (за исключением грузовых перевозок) включали доходы, полученные по договорам с покупателями, на сумму 11,062 млн. тенге и 20,485 млн. тенге (неаудировано), а также доходы от аренды вагонов на сумму 8,438 млн. тенге и 17,053 млн. тенге (неаудировано), соответственно.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., Группа приобрела активы в виде грузовых и пассажирских вагонов, локомотивов и прочих основных средств на сумму 32,162 млн. тенге (неаудировано) (2017 г.: 2,152 млн. тенге (неаудировано)), в том числе 6,296 млн. тенге по договорам финансовой аренды, а также произвела реконструкцию и модернизацию основных средств на сумму 11,496 млн. тенге (неаудировано) (2017 г.: 7,734 млн. тенге (неаудировано)).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., Группа продолжила строительство железнодорожных линий «Жезказган - Бейнеу» и «Аркалык - Шубарколь» на сумму 1,723 млн. тенге (неаудировано) (2017 г.: 3,165 млн. тенге (неаудировано)), строительство паромного комплекса в порту Курык на сумму 12,965 млн. тенге (неаудировано) (2017 г.: 5,669 млн. тенге (неаудировано)) и строительство сухого порта и объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Хоргос-Восточные ворота» на сумму 1,572 млн. тенге (неаудировано) (2017 г.: 61 млн. тенге (неаудировано)).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., Группа также понесла затраты по развитию железнодорожного узла ст. Астана, включая строительство вокзального комплекса на сумму 15,593 млн. тенге (неаудировано) (2017 г.: 53,578 млн. тенге (неаудировано)).

Группа также продолжила работы по прочим объектам реконструкции инфраструктуры железнодорожных путей.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)****7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 30 июня 2018 г. средства в кредитных учреждениях на сумму 681 млн. тенге (неаудировано) были заложены в качестве обеспечения (31 декабря 2017 г.: 2,326 млн. тенге).

Погашение финансовой помощи выданной

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., беспроцентная финансовая помощь, выданная организации, находящейся в доверительном управлении, АО «Международный аэропорт Астана», была полностью погашена на общую сумму 24,000 млн. тенге (неаудировано).

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. займы выданные выражены в тенге.

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Авансы, оплаченные за основные средства	93,652	56,537
НДС к возмещению	39,435	36,488
Прочие	13,577	15,013
	146,664	108,038
Минус: резерв по авансам поставщикам за основные средства	(1,503)	(1,350)
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	(17,651)	(17,551)
Минус: резерв по прочим долгосрочным активам	(54)	-
	127,456	89,137

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. авансы, оплаченные за основные средства, включали следующее:

	30 июня 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Приобретение локомотивов	53,120	20,354
Строительство паромного комплекса в порту Курык и эксплуатация универсальных грузопассажирских паромов	16,382	22,276
Приобретение комплектующих для пассажирских вагонов	9,434	8,131
Приобретение грузовых вагонов	7,711	412
Строительство железнодорожных линий «Жезказган-Бейнеу» и «Аркалык - Шубарколь»	722	903
Прочие	6,283	4,461
	93,652	56,537

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	21,555	40,153
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	7,113	4,202
Деньги на текущих счетах в банках в других валютах	1,902	4,847
Краткосрочные банковские вклады в тенге	9,194	14,275
Краткосрочные банковские вклады в других валютах	102	-
Наличность в кассе	17	12
Минус: резерв на обесценение денежных средств	(21)	-
	39,862	63,489
Денежные средства, включенные в активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 11) ¹	2,897	20,894
	42,759	84,383

По состоянию на 30 июня 2018 г. средневзвешенная процентная ставка по денежным средствам на текущих счетах составляла 3.25% годовых в тенге, 0.50% годовых в долларах США и 0.10% годовых в других валютах (31 декабря 2017 г.: 2.11%, 0.20% и 0.28%, соответственно).

Краткосрочные банковские депозиты в тенге и в иностранной валюте размещаются на различные сроки на три месяца и менее, в зависимости от потребности Группы в денежных средствах. По состоянию на 30 июня 2018 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 7.27% годовых в тенге и 4.46% в других валютах (31 декабря 2017 г.: 8.11% в тенге, банковских вкладов в других валютах не было).

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность	42,011	30,542
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(8,570)	(8,404)
	33,441	22,138
Текущая часть торговой дебиторской задолженности	33,410	22,096
Долгосрочная часть торговой дебиторской задолженности	31	42
	33,441	22,138

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВЫБЫВАЮЩЕЙ ГРУППЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2016 г. в рамках Комплексного плана приватизации на 2016-2020 гг., утвержденного Правительством Республики Казахстан, руководством Группы утвержден перечень дочерних организаций, ассоциированных и совместных предприятий Группы, подлежащих реализации частным инвесторам.

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. активы и обязательства дочерних организаций, соответствующих критериям долгосрочных активов, предназначенных для продажи, были классифицированы как выбывающая группа, классифицированная как предназначенная для продажи в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении.

¹ Суммы включают денежные средства и их эквиваленты ТОО «Тұлпар-Тальго», включенного в «Активы новоприобретенной дочерней организации» в Примечании 11, в размере 1,314 млн. тенге (2017: 17,679 млн. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

АО «Транстелеком»

В апреле 2018 г. заключен договор купли-продажи по реализации 26% пакета акций -1 акция АО «Транстелеком». Соответственно, активы и обязательства АО «Транстелеком» по состоянию на 30 июня 2018 года были классифицированы в составе выбывающей группы, предназначенные для продажи.

ТОО «Тұлпар-Тальго»

В результате переговоров, проведенных в апреле-мае 2018 г. между Группой и «Patentes Talgo S.L.U.» не достигнуто обоюдное согласие о дополнительных условиях сделки купли-продажи, предложенных «Patentes Talgo S.L.U.», и «Patentes Talgo S.L.U.» отказалась от покупки доли. 14 мая 2018 г. Группа произвела возврат ранее полученного аванса от Talgo Kazajstan S.L.U. в размере 8,958 млн. тенге (23,000,000 евро) в рамках предполагаемой сделки в мае 2015 г. Договор купли-продажи доли участия в ТОО «Тұлпар-Тальго» расторгнут 13 июля 2018 г. (Примечание 24).

В июне 2018 г. в результате встречи руководства Компании и АО «Трансмашхолдинг» были определены основные условия купли-продажи доли ТОО «Тұлпар-Тальго». Также, в июне 2018 г. Группа получила согласие Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан на прямую адресную продажу ТОО «Тұлпар-Тальго» акционерному обществу «Трансмашхолдинг».

По состоянию на 30 июня 2018 г. руководство Группы продолжает рассматривать сделку по продаже доли участия в ТОО «Тұлпар-Тальго» высоковероятной. Соответственно, Группа продолжает классифицировать активы и обязательства данного предприятия в составе выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи.

АО «КазАТК им. М. Тынышпаева»

В марте 2018 г. в рамках Комплексного плана приватизации на 2016-2020 гг. по результатам электронных торгов определен покупатель 100% пакета акций АО «Казахстанская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева», и 17 апреля 2018 г. заключен договор купли-продажи. По состоянию на 30 июня 2018 г. активы и обязательства данного предприятия классифицированы в составе выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи, поскольку руководство рассматривает сделку по продаже высоковероятной.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

	По состоянию на 30 июня 2018 г. (неаудировано)					По состоянию на 31 декабря 2017 г.			
	АО «Транс-телеком»	АО «КазАТК»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Прочие	Итого	АО «Транс-телеком»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Прочие	Итого
Активы									
Основные средства	77,833	10,577	-	5	88,415	67,240	-	5	67,245
Нематериальные активы	4,132	43	-	-	4,175	4,131	-	-	4,131
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	5	-	-	5	-	-	-	-
Прочие долгосрочные активы	2,314	-	-	-	2,314	5,865	-	-	5,865
Товарно-материальные запасы	890	61	-	-	951	1,333	-	-	1,333
Торговая дебиторская задолженность	3,160	87	-	-	3,247	3,525	-	-	3,525
Прочие текущие активы	2,762	261	-	21	3,044	4,127	-	22	4,149
Денежные средства и их эквиваленты	941	642	-	-	1,583	3,215	-	-	3,215
Активы новоприобретенной дочерней организации	-	-	15,201	-	15,201	-	28,513	-	28,513
Итого активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	92,032	11,676	15,201	26	118,935	89,436	28,513	27	117,976
Итого долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	579	579	-	-	2,890	2,890
Итого долгосрочных активов и активов выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	92,032	11,676	15,201	605	119,514	89,436	28,513	2,917	120,866
Обязательства									
Займы	39,485	-	-	-	39,485	47,111	-	-	47,111
Обязательства по финансовой аренде	1,933	-	-	-	1,933	2,008	-	-	2,008
Обязательства по вознаграждениям работникам	407	35	-	-	442	407	-	-	407
Отложенные налоговые обязательства	3,734	1,045	-	-	4,779	3,471	-	-	3,471
Торговая кредиторская задолженность	11,986	74	-	113	12,173	6,386	-	113	6,499
Прочие налоги	175	64	-	-	239	155	-	-	155
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	-	4	-	-	4	-	-	-	-
Прочие текущие обязательства	4,173	336	-	3	4,512	2,785	-	2	2,787
Обязательства новоприобретенной дочерней организации	-	-	21,472	-	21,472	-	24,069	-	24,069
Итого обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	61,893	1,558	21,472	116	85,039	62,323	24,069	115	86,507
Чистые активы/(обязательства) выбывающей группы	30,139	10,118	(6,271)			27,113	4,444		

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

Прекращенная деятельность

Группа представила результаты деятельности дочерних организаций АО «Транстелеком», АО «КазАТК им. М. Тынышпаева» и ТОО «Тұлпар-Тальго» как прекращенная деятельность в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Результаты от прекращенной деятельности представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня							
	2018 г. (неаудировано)				2017 г. (неаудировано)			
	АО «КазАТК»	АО «Транс-телеком»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Итого	АО «КазАТК»	АО «Транс-телеком»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Итого
Доход от реализации	1,753	8,652	-	10,405	1,601	13,237	-	14,838
Себестоимость реализации	(1,464)	(3,419)	-	(4,883)	(1,311)	(7,754)	-	(9,065)
Общие и административные расходы	(290)	(1,805)	(6,466)	(8,561)	(268)	(1,652)	(144)	(2,064)
Прочие прибыли, нетто	38	35	38	111	17	119	51	187
Финансовый доход	52	51	134	237	88	144	9	241
Финансовые затраты	-	(2,809)	(68)	(2,877)	-	(2,999)	(65)	(3,064)
Восстановление обесценения/ (обесценение активов)	3	(31)	-	(28)	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	-	4	(25)	(21)	(1)	(266)	(203)	(470)
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	92	678	(6,387)	(5,617)	126	829	(352)	603
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(65)	(892)	(30)	(987)	(27)	(574)	-	(601)
(Убыток)/ прибыль за период	27	(214)	(6,417)	(6,604)	99	255	(352)	2
Базовая/(ый) прибыль/(убыток) на акцию (тенге)	-	-	(13)	(13)	-	1	(1)	-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 июня							
	2018 г. (неаудировано)				2017 г. (неаудировано)			
	АО «КазАТК»	АО «Транс-телеком»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Итого	АО «КазАТК»	АО «Транс-телеком»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Итого
Доход от реализации	868	4,287	-	5,155	786	9,106	-	9,892
Себестоимость реализации	(765)	(1,770)	-	(2,535)	(722)	(5,864)	-	(6,586)
Общие и административные расходы	(125)	(1007)	(6,417)	(7,549)	(139)	(858)	(33)	(1,030)
Прочие прибыли, нетто	18	29	44	91	16	13	62	91
Финансовый доход	25	23	41	89	38	33	2	73
Финансовые затраты	-	(1,386)	(34)	(1,420)	-	(1,481)	(33)	(1,514)
Восстановление обесценения/ (обесценение активов)	8	1	25	34	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	-	81	105	186	-	17	(255)	(238)
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	29	258	(6,236)	(5,949)	(21)	966	(257)	688
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(10)	(496)	-	(506)	19	(451)	-	(432)
Прибыль/ (убыток) за период	19	(238)	(6,236)	(6,455)	(2)	515	(257)	256
Базовая/(ый) прибыль/ (убыток) на акцию (тенге)	-	-	(13)	(13)	-	2	(1)	1

Данные по движению денежных средств от прекращенной деятельности представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня			
	2018 г. (неаудировано)		2017 г. (неаудировано)	
	АО «КазАТК»	АО «Транс-телеком»	АО «КазАТК»	АО «Транс-телеком»
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от операционной деятельности	(234)	6,760	(33)	(4,605)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности	(129)	(432)	243	(3,555)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	-	(8,588)	-	(1,714)
Чистое (выбытие)/ поступление денежных средств	(363)	(2,260)	210	(9,874)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

12. ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 июня 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. займы, включая начисленное вознаграждение, состояли из следующего:

	30 июня 2018 г. (неаудировано)		31 декабря 2017 г.	
	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)
Займы и выпущенные долговые ценные бумаги с фиксированной процентной ставкой				
Займы полученные	277,842		277,429	
- в тенге	156,262	9.27	145,120	8.99
- в долларах США	60,305	3.28	65,866	3.28
- в евро	58,290	6.12	63,012	6.11
- в другой валюте	2,985	4.00	3,431	4.00
Выпущенные долговые ценные бумаги				
- в тенге	855,815		839,965	
- в долларах США	26,184	11.00	25,512	11.00
- в швейцарских франках	650,201	6.64	629,358	6.86
- в другой валюте	97,960	3.27	98,687	3.35
	81,470	8.75	86,408	8.75
Займы и выпущенные долговые ценные бумаги с плавающей процентной ставкой				
Займы полученные	88,052		93,780	
- в тенге	66,880	11.39	71,151	11.57
- в долларах США	21,172	5.22	22,629	5.73
Выпущенные долговые ценные бумаги				
- в тенге	50,941		53,546	
	50,941	9.32	53,546	10.42
	1,272,650		1,264,720	
Текущая часть займов	103,347		93,751	
Долгосрочная часть займов	1,169,303		1,170,969	
	1,272,650		1,264,720	

Займы полученные

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., Группа получила следующие займы:

АО «Народный Банк Казахстана»

Заем 1

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., Группа, в лице дочерней организации АО «КТЖ – Грузовые перевозки», в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии, заключенного 26 февраля 2015 г., освоила заемные средства в размере 27,000 млн. тенге со ставкой вознаграждения 12% годовых и сроком погашения до одного года. Группа произвела досрочное погашение полученных средств.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

В июне 2018 г. подписано дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» к Соглашению о предоставлении кредитной линии, заключенному 26 февраля 2015 г. Дополнительным соглашением предусмотрено включение дочерней организации АО «KTZ-Express» в качестве созаемщика, которая освоила заемные средства в размере 15,000 млн. тенге со ставкой вознаграждения 12% годовых и сроком погашения до одного года.

Заем 2

В марте 2018 г. Группа, в лице дочерней организации АО «КТЖ-Грузовые перевозки», в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии от 12 декабря 2016 г., заключила с АО «Народный банк Казахстана» дополнительное соглашение об изменении ставки вознаграждения долгосрочного займа с 13% годовых на 12% годовых.

Справедливая стоимость займов представлена в Примечании 23.

Кредитные соглашения и их нарушение

Требования, связанные с Еврооблигациями, включают в себя условия, связанные с ограничениями по изменению бизнеса и отчуждению имущества; ограничения по слиянию и консолидации с другими юридическими лицами. В случае наступления событий дефолта, определенных условиями выпуска Еврооблигаций, инвесторы имеют право потребовать погашение задолженности по Еврооблигациям.

Кредитные соглашения с ЕБРР и HSBC Франция предусматривают соблюдение определенных финансовых показателей.

В апреле 2018 г. подписаны дополнительные соглашения к Генеральному рамочному соглашению с HSBC Франция и ГарантIAM, выданным Компанией в пользу HSBC Франция, в рамках которых для Заемщика (дочерняя организация АО «КТЖ-Грузовые перевозки») и Компании установлены новые пороговые значения по финансовым показателям. По состоянию на 30 июня 2018 г. АО «КТЖ-Грузовые перевозки» и Компания соблюдают пересмотренные пороговые значения по данным кредитным соглашениям и договорам гарантий.

Также, с целью недопущения случаев неисполнения обязательств перед ЕБРР, Группа получила письмо-согласие от ЕБРР о неприменении финансовых показателей по состоянию на 30 июня 2018 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	Займы и Выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по финансовой аренде (Приме- чание 13)	Итого
На 1 января 2018 г.	1,264,720	14,885	1,279,605
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности			
Выплата основного долга по займам	(93,039)	-	(93,039)
Поступления по займам полученным	82,968	-	82,968
Платежи по обязательствам финансовой аренды	-	(408)	(408)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(10,071)	(408)	(10,479)
Прочие изменения			
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	13,417	-	13,417
Хеджирование денежных потоков	849	-	849
Новые договоры финансовой аренды	-	4,286	4,286
Затраты по процентам по займам и финансовой аренде (Примечание 18)	41,291	429	41,720
Проценты уплаченные	(43,196)	(90)	(43,286)
Эффект от модификаций или обмена долговых активов и обязательств, которые не приводят к прекращению признания в соответствии с новыми требованиями МСФО (IFRS) 9	4,291 ²	-	4,291
Капитализация вознаграждений	1,366	-	1,366
Прочие изменения	(17)	(1,807)	(1,824)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	18,001	2,818	20,819
На 30 июня 2018 г. (неаудировано)	1,272,650	17,295	1,289,945

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. обязательства Группы по финансовой аренде включали следующее:

	30 июня 2018 г. (неаудировано)		31 декабря 2017 г.	
	Минимальные арендные платежи	Текущая стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
В течение одного года	1,370	1,767	1,222	1,135
От двух до пяти лет включительно	6,736	4,419	3,143	2,512
Свыше пяти лет	20,919	11,109	15,603	11,238
Чистые минимальные обязательства	29,025	17,295	19,968	14,885
За вычетом будущих финансовых затрат	(11,730)	-	(5,083)	-
Текущая стоимость арендных обязательств	17,295	17,295	14,885	14,885
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(1,767)		(1,135)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев		15,528		13,750

² Эффект от модификаций или обмена долговых активов и обязательств, которые не приводят к прекращению признания в соответствии с новыми требованиями МСФО (IFRS) 9 в размере 4,291 млн. тенге включает корректировку в связи с первым применением МСФО (IFRS) 9 на сумму 4,935 млн. тенге (Примечание 3).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

Вагоны-платформы

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., Группа, в лице дочерней организации АО «КТЗ Express», получила вагоны-платформы в количестве 231 единиц на общую сумму 3,889 млн. тенге в рамках договора финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг», которые были признаны в составе основных средств по приведенной стоимости 3,474 млн. тенге. Оставшиеся 1,734 единиц, в соответствии с утвержденным по договору графиком поставок, Группа ожидает к получению до конца 2019 г.

Полувагоны

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», получила вагоны-платформы в количестве 199 единиц на общую сумму 3,000 млн. тенге в рамках договора финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг», которые были признаны в составе основных средств по приведенной стоимости 2,822 млн. тенге. Оставшиеся 720 единиц, в соответствии с утвержденным по договору графиком поставок, Группа ожидает к получению до конца 2018 г.

Все арендные обязательства выражены в тенге.

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Авансы полученные	47,757	65,097
Задолженность по дивидендам	18,135	16,425
Задолженность по заработной плате	16,170	15,525
Обязательства по договорам финансовых гарантий	14,489	4,194
Доходы будущих периодов	13,899	8,414
Резервы по неиспользованным отпускам	13,081	10,848
Обязательные пенсионные взносы, отчисления на социальное страхование и отчисления по обязательному медицинскому страхованию	5,325	5,315
Прочие обязательства	11,677	18,184
	140,533	144,002
Текущая часть прочих обязательств	126,044	139,808
Долгосрочная часть прочих обязательств	14,489	4,194
	140,533	144,002

Как раскрыто в Примечании 21, Компания предоставила финансовую гарантию АО «Банк Развития Казахстана» по займу, полученному АО «Международный аэропорт Астана», находящийся в доверительном управлении. Группа оценила и отразила финансовую гарантию по справедливой стоимости при первоначальном признании (на дату выдачи) через финансовые расходы на сумму 1,180 млн. тенге. По состоянию на 30 июня 2018 г. Группа переоценила обязательство и признала корректировку на сумму оценочного резерва по убытки в составе финансовых расходов на сумму 5,271 млн. тенге.

По состоянию на 30 июня 2018 г. авансы, полученные от заказчиков за оказание услуг по грузовым перевозкам, составили 29,302 млн. тенге. Срок исполнения обязательств не превышает одного года. Доходы по суммам, включенным в состав авансов полученных на начало периода в размере 37,616 млн. тенге, были признаны в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	56,329	50,051
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	43,518	39,096
Кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	30,107	23,948
Прочая кредиторская задолженность	451	469
	130,405	113,564

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	30 июня 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Тенге	117,120	100,665
Доллары США	8,623	7,496
Евро	1,706	2,772
Российский рубль	2,440	1,809
В других валютах	516	822
	130,405	113,564

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	64,862	57,602	131,460	117,024
Топливо и горюче-смазочные материалы	28,541	20,384	57,472	41,523
Износ и амортизация	27,375	26,676	56,835	53,295
Ремонт и обслуживание	23,696	24,406	45,670	41,397
Работы и услуги производственного характера	12,118	7,398	25,233	22,353
Электроэнергия	10,308	9,906	23,102	22,088
Материалы и запасы	7,029	11,081	14,576	19,138
Налоги	5,146	4,363	9,896	8,494
Операционная аренда	3,575	1,154	4,771	1,363
Прочие расходы	8,151	7,978	16,652	14,315
	190,801	170,948	385,667	340,990

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	10,418	10,319	20,660	20,376
Налоги	3,547	3,242	8,698	5,905
Износ и амортизация	1,263	1,262	2,573	2,481
Резервы по сомнительной задолженности	1,093	715	1,565	1,203
Прочие услуги сторонних организаций	819	131	1,477	458
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	149	1,122	974	1,764
Командировочные расходы	413	373	754	685
Операционная аренда	332	356	678	651
Услуги банка	303	207	623	430
Коммунальные расходы и содержание зданий	148	197	401	408
Материалы	207	183	401	297
Реклама	219	421	319	478
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	206	171	311	242
Расходы на содержание объектов социальной сферы	81	86	199	244
Страхование	71	69	172	151
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	160	67	172	100
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности	41	55	81	110
Ремонт и обслуживание	42	8	55	60
Прочие расходы	2,062	1,649	3,560	2,324
	21,574	20,633	43,673	38,367

18. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)
Затраты по процентам по займам	21,200	21,751	41,291	41,715
Прочие финансовые затраты	5,591	1,742	7,640	6,183
	26,791	23,493	48,931	47,898

19. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Корпоративный подоходный налог за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., рассчитан по средней эффективной ставке в размере 39.12% и 39.12%, соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 59.98% и 59.98%, соответственно).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

20. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию в расчете базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение периода. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что у Компании отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом. По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. у Компании также отсутствовали инструменты с антиразводняющим эффектом.

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)
Средневзвешенное количество простых акций	496,157,572	496,079,105	496,157,572	496,071,455
(Убыток)/прибыль за период, относящиеся к Акционеру (млн. тенге)	(27,068)	(20,572)	(5,732)	5,492
(Убыток)/прибыль на простую акцию (тенге)	(55)	(41)	(12)	11
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности, относящиеся к Акционеру (млн. тенге)	(20,613)	(20,828)	872	5,490
(Убыток)/прибыль на простую акцию от продолжающейся деятельности (тенге)	(42)	(42)	2	11

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. представлена ниже:

	30 июня 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Чистые активы, не включая нематериальные активы и неконтролирующие доли	1,200,893	1,217,497
Количество простых акций в обращении	496,157,572	496,157,572
Балансовая стоимость одной акции, в тенге³	2,420	2,454

21. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2018 г. у Группы имелись обязательства по строительству железнодорожных линий «Жезказган - Бейнеу» и «Аркалык - Шубарколь», приобретению длинномерных рельсов, развитию железнодорожного узла ст. Астана, включая строительство вокзального комплекса, а также обязательства по проекту «Строительство паромного комплекса в порту Курык и эксплуатация универсальных грузопассажирских паромов», приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских тепловозов на общую сумму 1,266,686 млн. тенге (31 декабря 2017 г.: 1,119,544 млн. тенге).

Прочие договорные обязательства

Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», имеет условные обязательства в рамках трех соглашений на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем, заключенных с ТОО «Continental Logistics», ДБ АО «Сбербанк России», ТОО «Odyssey Investments Group» от 20 ноября 2015 г.; с ТОО «Актауский Морской Северный Терминал», ДБ АО «Сбербанк России», Inter Port Development PTE LTD от 28 декабря 2015 г. и с ТОО «Continental Logistics Shymkent», ТОО «Odyssey Investments Group» от 15 августа 2016 г. (далее совместно – «Соглашения»). Условиями Соглашений предусмотрено обязательство Группы по приобретению минимальных объемов услуг по хранению грузов на 10, 13 и 15 лет, что является потенциально обременительным условием.

³ Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи («КФБ»)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., по данным Соглашения не выполнены условия по приобретению минимальных объемов услуг по хранению грузов и потенциально ТОО «Continental Logistics» и ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» могли выставить претензию Группе, в лице дочерней организации АО «KTZ Express». Однако, Группа не ожидает, что понесет убытки в связи с невыполнением минимальных услуг по хранению грузов, поскольку получила письма-подтверждения от ТОО «Continental Logistics» и ТОО «Актауский Морской Северный Терминал», о том, что последние не имеют претензий и не планируют предъявлять претензии в отношении исполнения условий данных Соглашений.

На основании проведенной оценки руководство Группы считает, что по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. отсутствует высокая вероятность невыполнения минимальных объемов услуг по хранению грузов в будущем, в связи с чем Группа не создала резерв по оценочному обязательству.

Условные обязательства

Судебные иски

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, 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, результаты финансово-хозяйственной деятельности или движение денежных средств.

Страхование

Страховая отрасль в Казахстане находится на ранней стадии развития, поэтому, также как и другие государственные предприятия, Группа не имеет, за исключением обязательного страхования пассажиров от телесного повреждения, смерти и убытков или ущерба имуществу пассажира, страхового покрытия риска причинения вреда своей собственности, активам и оборудованию (включая инфраструктуру, подвижной состав и станции), и риска 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. Группа имеет обязательное страховое покрытие согласно страховым полисам, приобретенным у коммерческих страховых компаний Казахстана.

Гарантии

По состоянию на 30 июня 2018 г. гарантии представлены следующим образом:

	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии, млн. тенге (неаудировано)
Евразийский банк развития	выполнение обязательств ассоциированного предприятия ТОО «Электропоезд құрастыру зауыты» для финансирования строительства завода по выпуску электропоездов	17 сентября 2012 г.	до 2023 г.	2,370
АО «Банк Развития Казахстана»	выполнение обязательств ассоциированного предприятия ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» для финансирования строительства рельсобалочного завода в г. Актюбе	4 июля 2013 г.	до 2023 г.	23,081
АО «Банк Развития Казахстана»	выполнение обязательств организации, находящейся в доверительном управлении, АО «Международный аэропорт Астана», для финансирования модернизации Международного аэропорта в г. Астана	28 марта 2018 г.	до 2033 г.	22,500

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

В Примечании 14 отражена справедливая стоимость данных гарантий. По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. у Группы не возникло каких-либо обязательств, связанных с гарантиями, перечисленными выше, которые бы потребовали признания резервов по данным гарантиям.

Финансовая аренда

В июле 2017 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Пассажирские перевозки», заключила договор финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» на аренду 62 вагонов, произведенных ТОО «Тұлпар-Тальго», с общей стоимостью 18,891,579 тыс. тенге, сроком на 20 лет и ставкой вознаграждения 1.75% годовых. Льготный период по выплате основного долга составляет 6 лет. Группа выступает в качестве арендатора. Начало финансовой аренды ожидается в декабре 2018 г. Компания выступила гарантом по обязательствам АО «Пассажирские перевозки».

Кроме того, как указано в Примечании 13, Группа, в лице дочерних организаций АО «KTZ Express» и АО «Қазтеміртранс», заключила договоры финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» на аренду вагонов-платформ и полувагонов, поставка которых ожидается в течение 2018-2019 гг.

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 30 июня 2018 г. (неаудировано) и 31 декабря 2017 г., приводится ниже.

		Акционер	Ассоциированные предприятия Группы	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Компании, входящие в Группу Акционера	Прочие связанные стороны
Задолженность связанных сторон за товары, услуги и долгосрочные активы	2018 г.	26	37,714	632	2,275	-
	2017 г.	7	9,135	305	1,009	-
в т.ч. резерв по сомнительной задолженности	2018 г.	-	(380)	(29)	(60)	-
	2017 г.	-	(12)	(24)	(32)	-
Задолженность связанным сторонам за товары, услуги и долгосрочные активы	2018 г.	-	12,686	3,652	3,263	104
	2017 г.	-	4,336	2,173	2,689	192
Займы полученные	2018 г.	106,463	-	-	-	33,024
	2017 г.	105,739	-	-	-	37,476
Обязательства по финансовой аренде	2018 г.	2,103	-	-	-	15,192
	2017 г.	996	-	-	-	13,889
Дивиденды к уплате	2018 г.	18,135	-	-	-	-
	2017 г.	16,425	-	-	-	-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

Сделки со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлены следующим образом:

(неаудировано)		Акционер	Ассоциированные предприятия Группы	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны
Продажа товаров, услуг и долгосрочных активов	2018 г.	24	1,265	12,729	9,468	-
	2017 г.	5	611	12,163	7,336	-
(Начисленные)/восстановленные резервы по сомнительной задолженности	2018 г.	-	(368)	188	(26)	-
	2017 г.	-	5	(1)	(3)	-
Приобретение товаров, услуг и долгосрочных активов	2018 г.	-	20,637	52	8,364	-
	2017 г.	-	20,166	561	7,316	-
Выдача займов	2018 г.	-	-	-	-	-
	2017 г.	-	-	13	-	27,500
Погашение займов выданных	2018 г.	-	-	-	-	24,000
	2017 г.	-	-	-	-	-
Получение займов	2018 г.	40,000	-	-	-	-
	2017 г.	-	-	-	-	-
Погашение займов полученных	2018 г.	41,175	-	-	-	4,538
	2017 г.	-	-	-	-	3,733
Новые договоры финансовой аренды	2018 г.	1,357	-	-	-	3,349
	2017 г.	-	-	-	-	-
Платежи по обязательствам финансовой аренды	2018 г.	408	-	-	-	-
	2017 г.	-	-	-	-	-
Финансовые доходы	2018 г.	14	-	-	-	785
	2017 г.	-	-	14	-	-
Финансовые расходы	2018 г.	2,594	-	-	-	1,503
	2017 г.	3,694	-	1	-	1,437
Дивиденды к (уплате)/к получению	2018 г.	(1,710)	-	2,028	-	-
	2017 г.	-	-	-	-	-
Реализация финансового актива	2018 г.	81,986	-	-	-	-
	2017 г.	-	-	-	-	-
Вклад в уставный капитал	2018 г.	-	-	-	-	-
	2017 г.	50,000	-	-	-	-

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. некоторые займы Группы на общую сумму 2,648 млн. тенге и 2,548 млн. тенге, соответственно, были гарантированы Правительством Республики Казахстан.

По состоянию на 30 июня 2018 г. по некоторым займам ассоциированных предприятий и организаций, находящихся в доверительном управлении, Группа выдала гарантии с целью гарантирования выполнения обязательств перед банками (Примечание 21).

Операции с компаниями, входящими в группу Акционера, ассоциированными и совместными предприятиями и прочими связанными сторонами представлены, в основном, операциями Группы с АО «НК «КазМунайГаз» (бензин), АО «Казхателеком» (услуги связи), АО «НАК Казатомпром» (электричество), АО «КЕГОК» (электричество), АО «Казпочта» (почтовые услуги), АО «НК «Казахстан Инжиниринг» (машиностроительная продукция) и АО «Самрук-Энерго» (электричество). Также, Группа предоставляет услуги железнодорожных перевозок компаниям, входящим в группу Акционера, ассоциированным и совместным предприятиям.

В июне 2018 г. Компания передала государству часть коммуникаций к детскому саду в г. Астана и признала уменьшение неотменяемого обязательства на сумму 9 млн. тенге, в том числе НДС в размере 1 млн. тенге. Актив в пользу Акционера и неотменяемое обязательство по детскому саду на 30 июня 2018 г. составили 35 млн. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления, Совета Директоров в количестве 13 человек по состоянию на 30 июня 2018 г. (30 июня 2017 г.: 15 человек). Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., составила 88 млн. тенге (30 июня 2017 г.: 145 млн. тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

В этой отчетности использованы те же методы и допущения для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов что и в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, регулярно не оцениваемых по справедливой стоимости, но с обязательным раскрытием справедливой стоимости

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г., справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением займов и выпущенных долговых ценных бумаг, не отличалась существенно от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимость займов и выпущенных долговых ценных бумаг по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. была представлена следующим образом:

	30 июня 2018 г. (неаудировано)		31 декабря 2017 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные	92	92	23,543	23,543
Прочие финансовые активы	1,336	1,336	15,913	15,913
Займы	365,984	395,915	371,209	340,652
Долговые ценные бумаги	906,755	911,741	893,511	983,468
Финансовые гарантии	14,489	14,489	4,194	4,194
Финансовая аренда	17,295	17,295	14,885	14,885

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

Иерархия справедливой стоимости на 30 июня 2018 г. (неаудировано)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Займы, выданные	-	92	-	92
Прочие финансовые активы	-	1,336	-	1,336
Итого	-	1,428	-	1,428
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	937,925	-	-	937,925
- банковские кредиты	-	269,917	5,633	275,550
- займы от связанных сторон	-	94,181	-	94,181
- финансовые гарантии	-	14,489	-	14,489
- финансовая аренда	-	17,295	-	17,295
Итого	937,925	395,882	5,633	1,339,440

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2017 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Займы, выданные	-	23,543	-	23,543
Прочие финансовые активы	-	15,913	-	15,913
Итого	-	39,456	-	39,456
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	983,468	-	-	983,468
- банковские кредиты	-	254,446	5,979	260,425
- займы от связанных сторон	-	80,227	-	80,227
- финансовые гарантии	-	4,194	-	4,194
- финансовая аренда	-	14,885	-	14,885
Итого	983,468	353,752	5,979	1,343,199

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств уровней 2 и 3 рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. При этом наиболее существенным исходным данным была ставка дисконтирования, отражающая кредитный риск контрагентов.

Справедливая стоимость торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна балансовой стоимости.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займы

В июле 2018 г. Группа, в лице Компании и дочерней организации АО «КТЖ – Грузовые перевозки», в рамках соглашения о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана», заключенного 26 февраля 2015 г., получила краткосрочные займы на общую сумму 17,000 млн. тенге со ставкой вознаграждения 12% годовых и со сроком погашения до одного года.

Реализация дочерних организаций

13 июля 2018 г. договор купли-продажи доли участия в ТОО «Тұлпар-Тальго» от 2015 г. был расторгнут с «Patentes Talgo S.L.U.».