

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

Сокращенная промежуточная консолидированная
финансовая отчетность
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.	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	10-38

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ К ВЫПУСКУ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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 сентября 2018 г., а также результаты ее деятельности за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, движение денежных средств и изменения капитала за девять 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., была утверждена к выпуску руководством 19 ноября 2018 г.

От имени руководства Группы:



Адылбаев К.К.
Председатель Правления

19 ноября 2018 г.

Мадиев Ж.Х.
Заместитель Председателя
Правления по финансам

19 ноября 2018 г.

Абилова Н.Х.
Главный бухгалтер

19 ноября 2018 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

	Примечания	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	2,700,831	2,654,457
Нематериальные активы		12,842	14,177
Инвестиции в совместные предприятия		16,048	15,866
Инвестиции в ассоциированные предприятия		13,371	11,538
Отложенные налоговые активы		6,581	5,953
Прочие долгосрочные финансовые активы	7	-	2,326
Прочие долгосрочные активы	8	108,282	89,137
Итого долгосрочные активы		2,857,955	2,793,454
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	63,030	63,489
НДС к возмещению		22,536	30,353
Прочие текущие финансовые активы	7	1,034	37,129
Товарно-материальные запасы		33,727	30,317
Торговая дебиторская задолженность	10	33,627	22,096
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1,823	1,849
Прочие текущие активы	11	60,274	51,378
		216,051	236,611
Долгосрочные активы и активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	12	125,278	120,866
Итого текущие активы		341,329	357,477
Итого активы		3,199,284	3,150,931
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал		1,062,635	1,062,635
Резерв хеджирования		(51,538)	(42,553)
Резерв от пересчета иностранных валют		5,298	4,843
Нераспределенная прибыль		179,572	206,749
Капитал Акционера		1,195,967	1,231,674
Неконтролирующие доли		26,236	26,955
Итого капитал		1,222,203	1,258,629

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

	Примечания	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные обязательства			
Займы	13	1,188,073	1,170,969
Отложенные налоговые обязательства		223,858	226,975
Обязательства по вознаграждениям работникам		28,836	28,380
Обязательства по финансовой аренде		16,685	13,750
Прочие долгосрочные обязательства	14	14,374	4,194
Итого долгосрочные обязательства		1,471,826	1,444,268
Текущие обязательства			
Займы	13	173,947	93,751
Торговая кредиторская задолженность	15	105,600	113,564
Прочие налоги к уплате		7,867	10,411
Обязательства по вознаграждениям работникам		2,850	2,858
Обязательства по финансовой аренде		1,162	1,135
Прочие текущие обязательства	14	116,772	139,808
		408,198	361,527
Обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи	12	97,057	86,507
Итого текущие обязательства		505,255	448,034
Итого обязательства		1,977,081	1,892,302
Итого капитал и обязательства		3,199,284	3,150,931



От имени руководства Группы:

Алинысбаев К.Ж.
Председатель Правления

19 ноября 2018 г.

Мадиев Ж.Х.
Заместитель Председателя
Правления по финансам

19 ноября 2018 г.

Абилова Н.Х.
Главный бухгалтер

19 ноября 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 ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн. тенге)**

	Примечания	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Продолжающаяся деятельность					
Доходы					
Грузовые перевозки	5	215,434	196,717	623,533	542,028
Пассажирские перевозки		25,383	25,286	63,212	62,937
Государственные субсидии		5,939	5,829	15,060	14,379
Прочие доходы	5	28,628	14,495	67,919	40,293
Итого доходы		275,384	242,327	769,724	659,637
Себестоимость реализации	16	(199,705)	(186,564)	(586,835)	(528,866)
Валовый доход		75,679	55,763	182,889	130,771
Общие и административные расходы	17	(24,816)	(29,285)	(68,789)	(67,920)
Обесценение активов		(1,417)	(1,600)	(1,356)	(15,228)
Прочие прибыли и убытки		1,129	904	2,535	1,573
Финансовый доход		1,365	1,961	6,997	5,217
Финансовые затраты	18	(24,538)	(22,443)	(73,469)	(70,341)
Убыток от курсовой разницы		(50,876)	(52,898)	(65,123)	(24,653)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий		5,799	(457)	943	131
Прибыль от реализации долей в совместных предприятиях и дочерних организаций, не являющихся компонентом прекращенной деятельности	12, 20	32	178	32	8,396
Убыток до налогообложения		(17,643)	(47,877)	(15,341)	(32,054)
Экономия по корпоративному подоходному налогу		2,155	10,800	1,226	1,310
Убыток за период от продолжающейся деятельности		(15,488)	(37,077)	(14,115)	(30,744)
Прекращенная деятельность					
(Убыток)/прибыль за период от прекращенной деятельности	12	5,177	1,359	(1,454)	1,262
Убыток за период		(10,311)	(35,718)	(15,569)	(29,482)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

	Примечания	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Прочий совокупный (убыток)/доход 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		(8,229)	(4,338)	(8,985)	(6,569)
Доход, возникающий при пересчете отчетности зарубежных предприятий		355	943	455	880
Прочий совокупный убыток за период		(7,874)	(3,395)	(8,530)	(5,689)
Итого совокупный убыток за период		(18,185)	(39,113)	(24,099)	(35,171)
(Убыток)/прибыль за период, относящийся к:					
Акционеру		(10,772)	(35,850)	(16,504)	(30,358)
Неконтролирующим долям		461	132	935	876
		(10,311)	(35,718)	(15,569)	(29,482)
Совокупный (убыток)/доход за период, относящийся к:					
Акционеру		(18,646)	(39,245)	(25,034)	(36,047)
Неконтролирующим долям		461	132	935	876
		(18,185)	(39,113)	(24,099)	(35,171)
Убыток на акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности, в тенге	19	(21)	(72)	(33)	(61)
Убыток на акцию от продолжающейся деятельности, в тенге	19	(32)	(75)	(30)	(64)

От имени руководства Группы:

Алпысбаев К.К.
Председатель Правления

19 ноября 2018 г.

Мадиев Ж.Х.
Заместитель Председателя
Правления по финансам

19 ноября 2018 г.

Абилова Н.Х.
Главный бухгалтер

19 ноября 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 ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г. (НЕАУДИРОВАНО) (в млн. тенге)

	Примечания	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018 г.	2017 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Убыток за период		(15,569)	(29,482)
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках, включая прекращенную деятельность		(38)	(391)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	12, 18	89,172	84,764
Финансовые затраты		77,889	74,984
Обесценение активов		1,638	15,228
Финансовый доход		(7,203)	(5,441)
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий		(943)	(131)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам/сомнительной задолженности		3,469	4,096
Убыток от курсовой разницы		65,288	24,374
Прибыль от реализации долей в совместных предприятиях и дочерних организациях, не являющихся компонентом прекращенной деятельности	12, 20	(32)	(8,396)
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работников		874	1,048
Прочие		(1,655)	1,450
Операционный доход до изменений в оборотном капитале и прочих статьях отчета о финансовом положении		212,890	162,103
Изменение торговой дебиторской задолженности		(19,770)	(6,585)
Изменение товарно-материальных запасов		(4,640)	(1,680)
Изменение прочих текущих и долгосрочных активов (в том числе долгосрочного НДС к возмещению)		(1,598)	(21,802)
Изменение торговой кредиторской задолженности		3,544	(9,354)
Изменение прочих налогов к уплате		(6,834)	24,326
Изменение прочих текущих обязательств		(16,423)	50,446
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(389)	(396)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		166,780	197,058
Проценты уплаченные		(68,575)	(56,463)
Проценты полученные		1,351	2,825
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(948)	(999)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		98,608	142,421

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

	Примечания	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018 г.	2017 г.
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и авансы, оплаченные за основные средства		(170,044)	(199,122)
Приобретение прочих долгосрочных активов		(9,063)	-
Поступления от продажи доли в совместных предприятиях		-	19,575
Поступление от продажи прочих долгосрочных активов		946	888
Приобретение инвестиций в ассоциированные предприятия		(2,611)	(1,018)
Инвестиции в прочие финансовые активы		(80,977)	(56,241)
Поступление от возврата прочих финансовых активов		121,656	36,314
Дивиденды, полученные от совместных предприятий		2,011	1,664
Чистое поступление денежных средств от реализации дочерних организаций и прекращенной деятельности		9,396	435
Прочее		(9,605)	1,636
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(138,291)	(195,869)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Взнос в уставный капитал		-	50,000
Получение займов		212,605	134,673
Погашение займов		(189,883)	(124,151)
Поступление от продажи неконтрольной доли участия в дочерней организации		-	23,096
Дивиденды выплаченные		(2,589)	-
Прочее		(917)	(355)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		19,216	83,263
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(20,467)	29,815
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	84,383	67,086
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте		157	680
Эффект изменения резерва		(47)	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	64,026	97,581
Неденежные операции:			
Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику		266	7,902
Взаимозачет задолженности по железнодорожным администрациям		5,879	7,673
Погашение полученных займов долгосрочными активами		283	56

От имени руководства Группы:

Алпысбаев К.К.
Председатель Правления

Мадиев Ж.Х.
Заместитель Председателя
Правления по финансам

Абилова Н.Х.
Главный бухгалтер

19 ноября 2018 г.

19 ноября 2018 г.

19 ноября 2018 г.

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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
(убыток)/прибыль за период	-	-	-	-	(30,358)	(30,358)	876	(29,482)
Прочий совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(6,569)	880	-	(5,689)	-	(5,689)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(6,569)	880	(30,358)	(36,047)	876	(35,171)
Выпуск акций	50,000	-	-	-	-	50,000	-	50,000
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	(18)	(18)
Прочие распределения	-	-	-	-	(5,733)	(5,733)	-	(5,733)
Изменение в доле участия в дочерних организациях, не приводящее к потере контроля	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие дочерней организации	-	-	-	(108)	7,547	7,547	16,516	24,063
На 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	1,043,460	-	(45,643)	4,882	169,958	1,172,657	28,400	1,201,057
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 минусом эффекта отложенного налога 834 млн. тенге (Примечание 3)	-	-	-	-	(8,962)	(8,962)	(131)	(9,093)
Пересчитанное сальдо 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	-	-	-	-	(16,504)	(16,504)	935	(15,569)
Прочий совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(8,985)	455	-	(8,530)	-	(8,530)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(8,985)	455	(16,504)	(25,034)	935	(24,099)
Дивиденды	-	-	-	-	(1,710)	(1,710)	(1,175)	(2,885)
Приобретение дочерних организаций	-	-	-	-	-	-	(348)	(348)
Прочие распределения	-	-	-	-	(1)	(1)	-	(1)
На 30 сентября 2018 г. (неаудировано)	1,062,635	-	(51,538)	5,298	179,572	1,195,967	26,236	1,222,203

От имени руководства Группы:

Алпысбаев К.К.
Председатель Правления

Абилова Н.Х.
Главный бухгалтер

19 ноября 2018 г.

19 ноября 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 ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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 в течение 2018 г. составило 6.8% (2017 г.: 5%), в том числе тарифов на услуги магистральной железнодорожной сети 4% (2017 г.: 4%) и тарифа за услуги локомотивной тяги на 10% (2017 г.: 7%).

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 (2017 г.: 7%).

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 сентября 2018 г. текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 163,926 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 сентября 2018 г. займы Группы в сумме 188,056 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 ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

- риска с момента первоначального признания, то обесценение оценивается исходя из 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.

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 корректировку балансовой стоимости финансовых обязательств, в том числе обязательств, связанных с активами выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи, в размере 5,119 млн. тенге в составе нераспределенной прибыли.

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	
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)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

	МСФО (IAS) 39		МСФО (IFRS) 9		Эффект от применения МСФО 9
	Метод учета	Сумма	Метод учета	Сумма	
Обязательства по финансовой аренде	-	14,885	-	14,885	-
Обязательства по договорам финансовых гарантий за минусом эффекта отложенного налога 834 млн. тенге	Справедливая стоимость	4,194	Ожидаемые кредитные убытки	8,366	(4,172)
Обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи	-	86,507	-	86,691	(184)
Итого эффект от применения МСФО (IFRS) 9					(9,927)

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 незначительным.

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.

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

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

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.

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.

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.

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

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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 сентября 2018 г. оценивается в размере 866 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 несущественной.

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.

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,

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

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

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.

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.

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 сентября 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 9 месяцев 2018 г. не обнаружено.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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 сентября 2018 г. (неаудировано)					
	Грузовые перевозки	Пассажир- ские перевозки	Итого отчетные сегменты	Прочие	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок от внешних покупателей	215,434	25,383	240,817	-	240,817
Доходы от перевозок от операций между сегментами	151,166	700	151,866	-	151,866
Государственные субсидии		5,939	5,939		5,939
Прочие доходы от внешних покупателей	22,743	942	23,685	4,943	28,628
Прочие доходы от операций между сегментами	7,740	74	7,814	1,552	9,366
Элиминации	(158,906)	(774)	(159,680)	(1,552)	(161,232)
Доходы	238,177	32,264	270,441	4,943	275,384
Себестоимость реализации	(176,566)	(19,069)	(195,635)	(4,070)	(199,705)
Общие и административные расходы	(21,865)	(2,039)	(23,904)	(912)	(24,816)
Обесценение активов	(771)	(167)	(938)	(479)	(1,417)
Прочие прибыли и убытки	964	134	1,098	31	1,129
Финансовый доход	773	116	889	476	1,365
Финансовые затраты	(23,730)	(677)	(24,407)	(131)	(24,538)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(50,367)	66	(50,301)	(575)	(50,876)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	5,799	-	5,799	-	5,799
Прибыль от реализации долей в совместных предприятиях и дочерних организаций, не являющихся компонентом прекращенной деятельности	32	-	32	-	32
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(27,554)	10,628	(16,926)	(717)	(17,643)
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	1,958	224	2,182	(27)	2,155
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(25,596)	10,852	(14,744)	(744)	(15,488)
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	57,415	156	57,571	204	57,775
Износ основных средств	27,537	2,074	29,611	439	30,050

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)					
Ключевые операционные показатели	Грузовые перевозки	Пассажирские перевозки	Итого отчетные сегменты	Прочие	Итого
Доходы					
Доходы от перевозок от внешних покупателей	195,244	25,286	220,530	-	220,530
Доходы от перевозок от операций между сегментами	125,735	497	126,232	-	126,232
Государственные субсидии		5,829	5,829		5,829
Прочие доходы от внешних покупателей	12,296	1,058	13,354	2,614	15,968
Прочие доходы от операций между сегментами	6,194	82	6,276	1,187	7,463
Элиминации	(131,929)	(579)	(132,508)	(1,187)	(133,695)
Доходы	207,540	32,173	239,713	2,614	242,327
Себестоимость реализации	(156,760)	(27,462)	(184,222)	(2,342)	(186,564)
Общие и административные расходы	(26,428)	(1,838)	(28,266)	(1,019)	(29,285)
Обесценение активов	(890)	(709)	(1,599)	(1)	(1,600)
Прочие прибыли и убытки	273	653	926	(22)	904
Финансовый доход	1 340	226	1 566	395	1 961
Финансовые затраты	(21,624)	(618)	(22,242)	(201)	(22,443)
Убыток от курсовой разницы	(52,462)	(61)	(52,523)	(375)	(52,898)
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	(409)	-	(409)	(48)	(457)
Прибыль от реализации долей в совместных предприятиях и дочерних организациях, не являющихся компонентом прекращенной деятельности	178	-	178	-	178
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(49,242)	2,364	(46,878)	(999)	(47,877)
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	10,754	149	10,903	(103)	10,800
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(38,488)	2,513	(35,975)	(1,102)	(37,077)
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	56,662	794	57,456	255	57,711
Износ основных средств	26,024	2,407	28,431	466	28,897

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудировано)				
	Грузовые перевозки	Пассажир- ские перевозки	Итого отчетные сегменты	Прочие	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок от внешних покупателей	623,533	63,212	686,745	-	686,745
Доходы от перевозок от операций между сегментами	390,781	2,030	392,811	-	392,811
Государственные субсидии	-	15,060	15,060		15,060
Прочие доходы от внешних покупателей	55,563	2,620	58,183	9,736	67,919
Прочие доходы от операций между сегментами	22,504	196	22,700	4,033	26,733
Элиминации	(413,285)	(2,226)	(415,511)	(4,033)	(419,544)
Доходы	679,096	80,892	759,988	9,736	769,724
Себестоимость реализации	(521,009)	(55,455)	(576,464)	(10,371)	(586,835)
Общие и административные расходы	(61,697)	(4,735)	(66,432)	(2,357)	(68,789)
Восстановление обесценения/ (обесценение) активов	325	(549)	(224)	(1,132)	(1,356)
Прочие прибыли и убытки	2,060	391	2,451	84	2,535
Финансовый доход	5,546	291	5,837	1,160	6,997
Финансовые затраты	(70,417)	(2,067)	(72,484)	(985)	(73,469)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(64,539)	51	(64,488)	(635)	(65,123)
Доля в прибыли/ (убытке) ассоциированных и совместных предприятий	1,929	-	1,929	(986)	943
Прибыль от реализации долей в совместных предприятиях и дочерних организациях, не являющихся компонентом прекращенной деятельности	32	-	32	-	32
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(28,674)	18,819	(9,855)	(5,486)	(15,341)
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	1,443	(120)	1,323	(97)	1,226
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(27,231)	18,699	(8,532)	(5,583)	(14,115)
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	139,492	200	139,692	226	139,918
Износ основных средств	83,028	4,230	87,258	916	88,174

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)					
	Грузовые перевозки	Пассажир- ские перевозки	Итого отчетные сегменты	Прочие	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок от внешних покупателей	537,456	62,937	600,393	-	600,393
Доходы от перевозок от операций между сегментами	349,979	1,465	351,444	-	351,444
Государственные субсидии	-	14,379	14,379	-	14,379
Прочие доходы от внешних покупателей	33,797	2,889	36,686	8,179	44,865
Прочие доходы от операций между сегментами	17,217	201	17,418	3,447	20,865
Элиминации	(367,196)	(1,666)	(368,862)	(3,447)	(372,309)
Доходы	571,253	80,205	651,458	8,179	659,637
Себестоимость реализации	(449,717)	(72,554)	(522,271)	(6,595)	(528,866)
Общие и административные расходы	(60,663)	(4,330)	(64,993)	(2,927)	(67,920)
Обесценение активов	(13,882)	(1,345)	(15,227)	(1)	(15,228)
Прочие прибыли и убытки	644	915	1,559	14	1,573
Финансовый доход	3,793	511	4,304	913	5,217
Финансовые затраты	(67,790)	(1,874)	(69,664)	(677)	(70,341)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(24,492)	22	(24,470)	(183)	(24,653)
Доля в прибыли/ (убытке) ассоциированных и совместных предприятий	228		228	(97)	131
Прибыль от реализации долей в совместных предприятиях и дочерних организаций, не являющихся компонентом прекращенной деятельности	8,396	-	8,396	-	8,396
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(32,230)	1,550	(30,680)	(1,374)	(32,054)
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	1,431	-	1,431	(121)	1,310
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(30,799)	1,550	(29,249)	(1,495)	(30,744)
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	163,522	2,086	165,608	593	166,201
Износ основных средств	76,689	6,001	82,690	1,409	84,099

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

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (неаудировано)	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудировано)
Доходы, полученные по договорам с покупателями:		
По внутриреспубликанским направлениям	75,850	211,262
В международном (транзитном) сообщении	63,115	175,162
В международном (экспортном) сообщении	43,707	132,482
В международном (импортном) сообщении	24,465	71,839
Прочие доходы от грузовых перевозок	8,297	32,788
	215,434	623,533

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

В течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., прочие доходы (за исключением грузовых перевозок) включали доходы, полученные по договорам с покупателями, на сумму 12,839 млн. тенге и 35,077 млн. тенге (неаудировано), а также доходы от аренды вагонов на сумму 15,790 млн. тенге и 32,843 млн. тенге (неаудировано), соответственно.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., Группа приобрела активы в виде грузовых и пассажирских вагонов, локомотивов и прочих основных средств на сумму 24,851 млн. тенге (неаудировано) (2017 г.: 8,422 млн. тенге), а также произвела реконструкцию и модернизацию основных средств на сумму 16,698 млн. тенге (неаудировано) (2017 г.: 12,581 млн. тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., Группа, в лице дочерних организаций АО «KTZ Express» и АО «Қазтеміртранс», получила вагоны в количестве 528 единиц на общую сумму 8,469 млн. тенге в рамках договора финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг», которые были признаны в составе основных средств по приведенной стоимости 7,707 млн. тенге (2017 г.: 12,953 млн. тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., Группа продолжила строительство железнодорожных линий «Жезказган - Бейнеу» и «Аркалык - Шубарколь» на сумму 2,845 млн. тенге (неаудировано) (2017 г.: 4,094 млн. тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., Группа также понесла затраты по развитию железнодорожного узла ст. Астана, включая строительство вокзального комплекса на сумму 12,343 млн. тенге (неаудировано) (2017 г.: 65,011 млн. тенге).

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

7. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Погашение финансовой помощи выданной

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. займы выданные выражены в тенге.

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Авансы, оплаченные за основные средства	71,702	56,537
НДС к возмещению	42,082	36,488
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	33	42
Прочие	14,977	14,971
	128,794	108,038
Минус: резерв по авансам поставщикам за основные средства	(1,875)	(1,350)
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	(17,619)	(17,551)
Минус: резерв по прочим долгосрочным активам	(1,018)	-
	108,282	89,137

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

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

	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Приобретение локомотивов	38,644	20,354
Строительство паромного комплекса в порту Курык и эксплуатация универсальных грузопассажирских паромов	11,022	22,276
Приобретение комплектующих для пассажирских вагонов	9,043	8,131
Приобретение грузовых вагонов	7,368	412
Прочие	5,625	5,364
	71,702	56,537

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	16,862	40,153
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	4,223	4,202
Деньги на текущих счетах в банках в других валютах	7,509	4,847
Краткосрочные банковские вклады в тенге	34,252	14,275
Краткосрочные банковские вклады в других валютах	217	-
Наличность в кассе	8	12
Минус: резерв на обесценение денежных средств	(41)	-
	63,030	63,489
Денежные средства, включенные в активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 12) ¹	996	20,894
	64,026	84,383

По состоянию на 30 сентября 2018 г. средневзвешенная процентная ставка по денежным средствам на текущих счетах составляла 1.60% годовых в тенге, 0.01% годовых в долларах США и 0.29% 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 сентября 2018 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 7.09% годовых в тенге и 5.28% в других валютах (31 декабря 2017 г.: 8.11% в тенге, банковских вкладов в других валютах не было).

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность	43,308	30,542
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам/ сомнительной задолженности	(9,648)	(8,404)
	33,660	22,138
Текущая часть торговой дебиторской задолженности	33,627	22,096
Долгосрочная часть торговой дебиторской задолженности (Примечание 8)	33	42
	33,660	22,138

¹ Суммы включают денежные средства и их эквиваленты ТОО «Тұлпар-Тальго», включенного в «Активы новоприобретенной дочерней организации» в Примечании 12, в размере 604 млн. тенге (2017: 17,679 млн. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.***(в млн. тенге, если не указано иное)***11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Предоплата по прочим налогам	25,023	20,851
Авансы выданные	14,471	13,265
Претензии, пени и штрафы	12,055	8,325
Задолженность от продажи дочерних организаций	3,515	3,515
Задолженность работников	1,588	1,402
Расходы будущих периодов	745	1,769
Дивиденды к получению	369	386
Денежные средства, ограниченные в использовании	258	518
Прочие	16,118	13,208
	74,142	63,239
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам/ сомнительной задолженности	(13,868)	(11,861)
	60,274	51,378

12. 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 сентября 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.

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 сентября 2018 г. были классифицированы в составе выбывающей группы, предназначенные для продажи. Руководство ожидает, что сделка будет завершена в течение 12 месяцев после отчетной даты.

ТОО «Тұлпар-Тальго»

В результате переговоров, проведенных в апреле-мае 2018 г. между Группой и «Patentes Talgo S.L.U.» не достигнуто обоюдное согласие об основных условиях сделки купли-продажи, 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.

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».

В июле 2018 г. Советом директоров АО «Самрук-Қазына» определен способ реализации ТОО «Тұлпар-Тальго» - прямая адресная продажа.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

В сентябре 2018 г. между АО «Ремлокомотив» и АО «Трансмашхолдинг» заключен договор купли-продажи ТОО «Тұлпар-Тальго» с отлагательными условиями.

По состоянию на 30 сентября 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 выходящей группы, классифицированные как предназначенные для продажи.

Инвестиции в совместные предприятия

В течение 2017 г. Группа завершила сделку по продаже третьей стороне 50% акций совместного предприятия АО «Астық-Транс» и 50% акций совместного предприятия АО «Локомотив құрастыру зауыты». В результате продажи, Группа потеряла совместный контроль над данными совместными предприятиями и отразила результаты от продажи в размере 8,145 млн. тенге в прибыли от реализации долей в совместных предприятиях.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАКСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

	По состоянию на 30 сентября 2018 г. (неаудировано)			По состоянию на 31 декабря 2017 г.				
	АО «Транс-телеком»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Прочие	Итого	АО «Транс-телеком»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Прочие	Итого
Активы								
Основные средства	86,891	-	5	86,896	67,240	-	5	67,245
Нематериальные активы	4,552	-	-	4,552	4,131	-	-	4,131
Прочие долгосрочные активы	3,390	-	-	3,390	5,865	-	-	5,865
Товарно-материальные запасы	1,146	-	-	1,146	1,333	-	-	1,333
Торговая дебиторская задолженность	5,573	-	-	5,573	3,525	-	-	3,525
Прочие текущие активы	2,766	-	21	2,787	4,127	-	22	4,149
Денежные средства и их эквиваленты	392	-	-	392	3,215	-	-	3,215
Активы новоприобретенной дочерней организации	-	20,542	-	20,542	-	28,513	-	28,513
Итого активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	104,710	20,542	26	125,278	89,436	28,513	27	117,976
Итого долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	2,890	2,890
Итого долгосрочных активов и активов выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	104,710	20,542	26	125,278	89,436	28,513	2,917	120,866
Обязательства								
Займы	53,619	-	-	53,619	47,111	-	-	47,111
Обязательства по финансовой аренде	1,719	-	-	1,719	2,008	-	-	2,008
Обязательства по вознаграждениям работникам	407	-	-	407	407	-	-	407
Отложенные налоговые обязательства	3,902	-	-	3,902	3,471	-	-	3,471
Торговая кредиторская задолженность	10,795	-	113	10,908	6,386	-	113	6,499
Прочие налоги	120	-	-	120	155	-	-	155
Прочие текущие обязательства	4,388	-	3	4,391	2,785	-	2	2,787
Обязательства новоприобретенной дочерней организации	-	21,991	-	21,991	-	24,069	-	24,069
Итого обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи	74,950	21,991	116	97,057	62,323	24,069	115	86,507
Чистые активы/(обязательства) выбывающей группы	29,760	(1,449)	-	-	27,113	4,444	-	-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Прекращенная деятельность

Группа представила результаты деятельности дочерних организаций АО «Транстелеком» 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября					
	2018 г. (неаудировано)			2017 г. (неаудировано)		
	АО «Транс-телеком»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Итого	АО «Транс-телеком»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Итого
Доход от реализации	23,637	-	23,637	32,664	-	32,664
Себестоимость реализации	(15,942)	-	(15,942)	(23,323)	-	(23,323)
Общие и административные расходы	(3,593)	(135)	(3,728)	(2,927)	(199)	(3,126)
Прочие прибыли и убытки	258	170	428	52	54	106
Финансовый доход	68	138	206	182	42	224
Финансовые затраты	(4,315)	(105)	(4,420)	(4,543)	(100)	(4,643)
Обесценение активов	(282)	-	(282)	-	-	-
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы	71	(236)	(165)	(201)	480	279
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(98)	(168)	(266)	1,904	277	2,181
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(1,158)	(30)	(1,188)	(915)	(4)	(919)
(Убыток)/прибыль за период	(1,256)	(198)	(1,454)	989	273	1,262
Базовый/(ая) (убыток)/прибыль на акцию (тенге)	(3)	1	(2)	2	1	3

	За три месяца, закончившихся 30 сентября					
	2018 г. (неаудировано)			2017 г. (неаудировано)		
	АО «Транс-телеком»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Итого	АО «Транс-телеком»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Итого
Доход от реализации	14,985	-	14,985	19,427	-	19,427
Себестоимость реализации	(12,523)	-	(12,523)	(15,569)	-	(15,569)
Общие и административные расходы	(1,788)	(39)	(1,827)	(1,275)	(55)	(1,330)
Прочие прибыли и убытки	223	132	355	(67)	3	(64)
Финансовый доход	17	4	21	38	33	71
Финансовые затраты	(1,506)	(37)	(1,543)	(1,544)	(35)	(1,579)
восстановление обесценения активов	(251)	6,370	6,119	-	-	-
Прибыль/ (убыток) от курсовой разницы	67	(211)	(144)	65	683	748
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(776)	6,219	5,443	1,075	629	1,704
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(266)	-	(266)	(341)	(4)	(345)
(Убыток)/ прибыль за период	(1,042)	6,219	5,177	734	625	1,359
Базовый/(ая) (убыток)/прибыль на акцию (тенге)	(3)	14	11	1	2	3

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудировано) АО «Транстелеком»	2017 г. (неаудировано) АО «Транстелеком»
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	11,139	1,780
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(18,694)	(5,430)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности	4,745	(4,702)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(2,810)	(8,352)

13. ЗАЙМЫ

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

	30 сентября 2018 г. (неаудировано)		31 декабря 2017 г.	
	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)
<i>Займы и выпущенные долговые ценные бумаги с фиксированной процентной ставкой</i>				
Займы полученные	272,517		277,429	
- в тенге	151,788	8.67	145,120	8.99
- в долларах США	59,967	3.29	65,866	3.28
- в евро	57,633	6.13	63,012	6.11
- в другой валюте	3,129	4.00	3,431	4.00
<i>Выпущенные долговые ценные бумаги</i>				
- в тенге	981,319		839,965	
- в долларах США	100,593	9.69	25,512	11.00
- в швейцарских франках	689,150	6.64	629,358	6.86
- в другой валюте	107,056	3.27	98,687	3.35
	84,520	8.75	86,408	8.75
<i>Займы и выпущенные долговые ценные бумаги с плавающей процентной ставкой</i>				
Займы полученные	55,941		93,780	
- в тенге	39,503	11.08	71,151	11.57
- в долларах США	16,438	5.11	22,629	5.73
<i>Выпущенные долговые ценные бумаги</i>				
- в тенге	52,243		53,546	
	52,243	9.32	53,546	10.42
	1,362,020		1,264,720	
Текущая часть займов	173,947		93,751	
Долгосрочная часть займов	1,188,073		1,170,969	
	1,362,020		1,264,720	

Займы полученные

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., Группа получила следующие займы:

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

АО «Народный Банк Казахстана»

Заем 1

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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 40,300 млн. тенге со ставкой вознаграждения 12% годовых и сроком погашения до одного года. Группа произвела досрочное погашение полученных средств.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., Группа, в лице Компании, в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии, заключенного 26 февраля 2015 г., освоила заемные средства в размере 25,000 млн. тенге со ставкой вознаграждения 12% годовых и сроком погашения до одного года. Группа произвела частичное погашение займа в сумме 2,500 млн. тенге.

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. Группа произвела частичное погашение займа в сумме 2,300 млн. тенге.

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. Группа произвела досрочное погашение полученных средств.

Выпущенные долговые ценные бумаги

25 сентября 2018 г. Компания с целью рефинансирования валютных займов и займов в тенге с высокой процентной ставкой, осуществила выпуск облигаций на Казахстанской фондовой бирже (KASE) объемом 75,000 млн. тенге с купонной ставкой 9.25% годовых и датой погашения 15 ноября 2024 г. Выплата купона – один раз в год.

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, которые рассчитываются за полугодие и за год. По состоянию на 30 июня 2018 г. АО «КТЖ-Грузовые перевозки» и Компания соблюдали 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 сентября 2018 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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	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	(179,369)	-	(179,369)
Поступления по займам полученным	196,175	-	196,175
Платежи по обязательствам финансовой аренды	-	(595)	(595)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	16,806	(595)	16,211
Прочие изменения			
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	65,194	-	65,194
Хеджирование денежных потоков	9,066	-	9,066
Новые договоры финансовой аренды	-	4,961	4,961
Затраты по процентам по займам и финансовой аренде (Примечание 18)	64,589	762	65,351
Проценты уплаченные	(64,682)	(347)	(65,029)
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	-	4,291
Капитализация вознаграждений	2,053	-	2,053
Прочие изменения	(17)	(1,819)	(1,836)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	80,494	3,557	84,051
На 30 сентября 2018 г. (неаудировано)	1,362,020	17,847	1,379,867

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Авансы полученные	42,903	65,097
Задолженность по дивидендам	16,425	16,425
Задолженность по заработной плате	16,607	15,525
Обязательства по договорам финансовых гарантий	14,374	4,194
Доходы будущих периодов	12,334	8,414
Резервы по неиспользованным отпускам	9,651	10,848
Обязательные пенсионные взносы, отчисления на социальное страхование и отчисления по обязательному медицинскому страхованию	5,032	5,315
Прочие обязательства	13,820	18,184
	131,146	144,002
Текущая часть прочих обязательств	116,772	139,808
Долгосрочная часть прочих обязательств	14,374	4,194
	131,146	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 сентября 2018 г. Группа переоценила обязательство и признала корректировку на сумму оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам в составе финансовых расходов на сумму 5,271 млн. тенге.

По состоянию на 30 сентября 2018 г. авансы, полученные от заказчиков за оказание услуг по грузовым перевозкам, составили 21,525 млн. тенге. Срок исполнения обязательств не превышает одного года. Доходы по суммам, включенным в состав авансов полученных на

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 ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

начало периода в размере 29,314 млн. тенге, были признаны в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	48,496	50,051
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	32,673	39,096
Кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	23,812	23,948
Прочая кредиторская задолженность	619	469
	105,600	113,564

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

	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Тенге	96,008	100,665
Доллары США	3,953	7,496
Евро	3,786	2,772
В других валютах	1,853	2,631
	105,600	113,564

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	66,315	60,277	198,632	178,104
Топливо и горюче-смазочные материалы	30,834	22,329	88,307	63,853
Износ и амортизация	28,472	27,577	85,376	80,994
Ремонт и обслуживание	24,905	25,615	70,580	67,016
Работы и услуги производственного характера	12,723	12,122	37,978	34,481
Электроэнергия	10,051	9,778	33,168	31,883
Материалы и запасы	9,278	11,168	23,892	30,329
Налоги	5,328	4,560	15,276	13,101
Операционная аренда	4,053	2,088	8,824	3,452
Прочие расходы	7,746	11,050	24,802	25,653
	199,705	186,564	586,835	528,866

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	11,006	10,295	31,842	30,832
Налоги	3,651	7,463	12,374	13,388
Износ и амортизация	1,192	1,277	3,768	3,770
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам/ сомнительной задолженности	1,907	2,811	3,487	4,021
Прочие услуги сторонних организаций	1,085	181	2,567	644
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	1,057	736	2,045	2,514
Командировочные расходы	385	426	1,147	1,123
Реклама	793	460	1,113	941
Операционная аренда	339	371	1,018	1,023
Услуги банка	344	154	968	587
Материалы	390	172	793	470
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	373	364	686	608
Коммунальные расходы и содержание зданий	148	131	552	542
Прочие расходы	2,146	4,444	6,429	7,457
	24,816	29,285	68,789	67,920

18. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)
Затраты по процентам по займам	23,298	22,182	64,589	63,897
Прочие финансовые затраты	1,240	261	8,880	6,444
	24,538	22,443	73,469	70,341

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.***(в млн. тенге, если не указано иное)***19. 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 разводняющим эффектом равны, в связи с тем, что у Компании отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом. По состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. у Компании также отсутствовали инструменты с антиразводняющим эффектом.

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)
Средневзвешенное количество простых акций	496,157,572	496,113,720	496,157,572	496,085,698
Убыток за период, относящиеся к Акционеру (млн. тенге)	(10,772)	(35,850)	(16,504)	(30,358)
Убыток на простую акцию (тенге)	(21)	(72)	(33)	(61)
Убыток за период от продолжающейся деятельности, относящиеся к Акционеру (млн. тенге)	(15,949)	(37,209)	(15,050)	(31,620)
Убыток на простую акцию от продолжающейся деятельности (тенге)	(32)	(75)	(30)	(64)

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

	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г.
Чистые активы, не включая нематериальные активы и неконтролирующие доли	1,183,125	1,217,497
Количество простых акций в обращении	496,157,572	496,157,572
Балансовая стоимость одной акции, в тенге³	2,385	2,454

20. ВЫБИТИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В сентябре 2018 г. Группа продала третьей стороне 100% пакета акций дочерней организации АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций имени М.Тынышпаева». Цена реализации составила 10,251 млн. тенге.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., Группа продала третьей стороне пакет акций и доли участия в дочерних организациях АО «Центр транспортных услуг» и ООО «Региональная Форвардная Логистика», ТОО «Рауан-Бурабай», ТОО «Мак-Экибастуз» и ТОО «Бас-Балхаш».

В результате продажи, Группа потеряла контроль над дочерними организациями.

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 ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.***(в млн. тенге, если не указано иное)*

Прибыль от выбытия дочерних организаций:

	2018 г.	2017 г.
Сумма вознаграждения от выбытия дочерних организаций	10,251	1,033
Выбывшие чистые активы	(10,219)	(899)
Неконтролирующие доли	-	9
Резерв по пересчету иностранной валюты	-	108
Прибыль от выбытия	32	251

Чистый приток денежных средств от выбытия дочерних организаций:

	2018 г.	2017 г.
Денежное вознаграждение	10,251	1,033
За вычетом выбывших денежных средств и их эквивалентов	(855)	(608)
Итого	9,396	425

21. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Обязательства инвестиционного характера**

По состоянию на 30 сентября 2018 г. у Группы имелись обязательства по приобретению длинномерных рельсов, приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских тепловозов на общую сумму 1,242,380 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.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., по данным Соглашениям 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 сентября 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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

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 сентября 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 «Электровоз құрастыру зауыты» для финансирования строительства завода по выпуску электровозов	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. Актобе	4 июля 2013 г.	до 2023 г.	22,899
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

В Примечании 14 отражена справедливая стоимость данных гарантий.

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, 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

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 сентября 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
(неаудировано)						
Задолженность связанных сторон за товары, услуги и долгосрочные активы	2018 г.	17	38,472	950	3,535	2
	2017 г.	7	9,135	305	1,009	-
в т.ч. резерв по ожидаемым кредитным убыткам/сомнительной задолженности	2018 г.	-	(380)	(25)	(82)	-
	2017 г.	-	(12)	(24)	(32)	-
Задолженность связанным сторонам за товары, услуги и долгосрочные активы	2018 г.	-	14,309	3,011	2,346	735
	2017 г.	-	4,336	2,173	2,689	192
Займы полученные	2018 г.	106,001	-	-	-	32,714
	2017 г.	105,739	-	-	-	37,476
Займы выданные	2018 г.	-	-	-	-	-
	2017 г.	-	-	-	-	11,643
в т.ч. резерв по обесценению	2018 г.	-	-	-	-	-
	2017 г.	-	-	-	-	(12,761)
Обязательства по финансовой аренде	2018 г.	2,065	-	-	-	15,782
	2017 г.	996	-	-	-	13,889
Дивиденды к уплате	2018 г.	16,425	-	-	-	-
	2017 г.	16,425	-	-	-	-

Сделки со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлены следующим образом:

		Акционер	Ассоциированные предприятия Группы	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Компании, входящие в Группу Акционера	Прочие связанные стороны
(неаудировано)						
Продажа товаров, услуг и долгосрочных активов	2018 г.	39	4,919	19,748	24,987	4
	2017 г.	22	900	18,377	10,922	-
(Начисленные)/восстановленные резервы по ожидаемым кредитным убыткам/сомнительной задолженности	2018 г.	-	(368)	193	(48)	-
	2017 г.	-	(1)	(1)	-	-
Приобретение товаров, услуг и долгосрочных активов	2018 г.	-	33,496	78	10,146	343
	2017 г.	-	33,384	633	9,204	11
Выдача займов	2018 г.	-	-	-	-	-
	2017 г.	-	-	13	-	27,500
Погашение займов выданных	2018 г.	-	-	-	-	24,000
	2017 г.	-	-	-	-	-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

(неаудировано)		Акционер	Ассоцииро- ванные предприятия Группы	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны
Получение займов	2018 г.	40,000	-	-	-	-
	2017 г.	-	-	-	-	-
Погашение займов полученных	2018 г.	41,175	-	-	-	5,971
	2017 г.	75,000	-	-	-	5,150
Новые договоры финансовой аренды	2018 г.	1,425	-	-	-	3,536
	2017 г.	-	-	-	-	-
Платежи по обязательствам финансовой аренды	2018 г.	595	-	-	-	-
	2017 г.	-	-	-	-	-
Финансовые доходы	2018 г.	14	-	-	-	742
	2017 г.	-	-	14	-	-
Финансовые расходы	2018 г.	3,897	-	-	-	2,344
	2017 г.	4,746	-	1	-	2,119
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 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. некоторые займы Группы на общую сумму 2,401 млн. тенге и 2,548 млн. тенге, соответственно, были гарантированы Правительством Республики Казахстан.

По состоянию на 30 сентября 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 «Казахтелеком» (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 сентября 2018 г. составили 35 млн. тенге.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления, Совета Директоров в количестве 15 человек по состоянию на 30 сентября 2018 г. (30 сентября 2017 г.: 15 человек). Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., составила 166 млн. тенге (30 сентября 2017 г.: 343 млн. тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обременен 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 сентября 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 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. была представлена следующим образом:

	30 сентября 2018 г. (неаудировано)		31 декабря 2017 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные	71	71	23,543	23,543
Прочие финансовые активы	963	963	15,913	15,913
Займы	328,458	328,186	371,209	340,652
Долговые ценные бумаги	1,033,562	1,087,861	893,511	983,468
Финансовые гарантии	14,374	14,374	4,194	4,194
Финансовая аренда	17,847	17,847	14,885	14,885

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

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Займы выданные	-	71	-	71
Прочие финансовые активы	-	963	-	963
Итого	-	1,034	-	1,034
Финансовые обязательства				
Долговые ценные бумаги	1,087,861	-	-	1,087,861
Банковские кредиты	-	227,783	5,530	233,313
Займы от связанных сторон	-	94,873	-	94,873
Финансовые гарантии	-	14,374	-	14,374
Финансовая аренда	-	17,847	-	17,847
Итого	1,087,861	354,877	5,530	1,448,268

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.***(в млн. тенге, если не указано иное)**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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ*Займы*

1 октября 2018 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», произвела досрочное погашение полученного в рамках Соглашения о реструктуризации займов с ЕБРР от 22 декабря 2016 г. займа на общую сумму 20,986 млн. тенге, включая основной долг, вознаграждение и комиссию за досрочное погашение займа.

12 октября 2018 г. подписано Дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» к Соглашению о предоставлении кредитной линии, заключенного 26 февраля 2015 г. Дополнительным соглашением предусмотрено увеличение суммы кредитной линии до 90,000 млн. тенге. В рамках данного Соглашения Группа, в лице Компании и дочерней организации АО «КТЖ – Грузовые перевозки», получила краткосрочные займы от АО «Народный Банк Казахстана» со ставкой вознаграждения 11,5 % годовых на общую сумму 13,990 млн.тенге со сроком погашения до одного года.

Прочие

7 ноября 2018 г. прекращена деятельность дочерней организации АО «Вокзал-сервис» в связи с ликвидацией.