



ҚАЗТЕМІРТРАНС

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

Промежуточная консолидированная финансовая
отчетность за девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2019 г. (неаудировано)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-3
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	6-7
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала	8
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности	9-55

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г.

Руководство Акционерного общества «Қазтеміртранс» (далее - «Компания») отвечает за подготовку промежуточной консолидированной финансовой отчетности Компании и ее дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа»), достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2019 г., а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение 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 («СМСФО»).

При подготовке 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО (IAS) 34 оказывается недостаточно для понимания пользователями консолидированной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие 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.

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., была утверждена руководством Группы 20 декабря 2019 г.

От имени руководства Группы:


Д.О. Бимов
Генеральный директор

20 декабря 2019 г.




К.С. Бекбауов
Заместитель генерального
директора по экономике и
финансам

20 декабря 2019 г.


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

20 декабря 2019 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Совету директоров и Акционеру АО «Қазтеміртранс»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении АО «Қазтеміртранс» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 сентября 2019 г., и связанных с ним промежуточных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на эту дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний. Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода в отношении данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с *МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»*.

DELOITTE LLP

ТОО «Делойт»
20 декабря 2019 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	6	297,718,845	329,275,224
Нематериальные активы		74,212	129,713
Инвестиции в ассоциированное предприятие		339,760	158,382
Прочие долгосрочные активы	7	2,222,745	7,205,629
Активы по отложенному подоходному налогу	13	266,501	266,501
Итого долгосрочных активов		300,622,063	337,035,449
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	8	6,631,267	5,801,896
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	29	21,672,205	29,915,483
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	9	3,565,408	3,331,173
Прочие текущие активы	10	8,677,091	3,846,874
Предоплата по подоходному налогу		950,210	76,003
Займы выданные связанным сторонам	29	25,748,769	-
Денежные средства и их эквиваленты	11	30,148,015	6,893,701
Итого текущих активов		97,392,965	49,865,130
ИТОГО АКТИВОВ		398,015,028	386,900,579 ✓
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	70,092,297 ✓	67,726,866
Непокрытый убыток		(304,548,972)	(285,300,028)
Дефицит капитала, относящийся к акционеру Материнской компании		(234,456,675)	(217,573,162)
Неконтролирующие доли владения		(1,992,745) ✓	(1,620,748) ✓
ИТОГО ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА		(236,449,420) ✓	(219,193,910) ✓
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по отложенному подоходному налогу	13	8,298,041	5,267,860
Долгосрочные займы	14	589,230,547	579,053,287
Обязательства по финансовой аренде	15	1,793,508	1,759,956
Обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности		331,915	331,915
Прочие долгосрочные обязательства	17	4,532,206	3,120,543
Итого долгосрочных обязательств		604,186,217	589,533,561
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Текущая часть обязательств по долгосрочным займам	14	11,772,163	2,263,402
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	15	210,124	219,279
Торговая кредиторская задолженность	16	8,562,532	7,735,099
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности		18,725	16,765
Обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет		295,840	2,137,778
Обязательства по договорам с покупателями	18	6,314,758	869,425
Прочие текущие обязательства	19	3,104,089	3,319,180
Итого текущих обязательств		30,278,231 ✓	16,560,928 ✓
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		634,464,448	606,094,489
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		398,015,028	386,900,579

От имени руководства Группы:

Д.О. Бимов
Генеральный директор

К.С. Бекбауов
Заместитель генерального
директора по экономике и
финансам

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

20 декабря 2019 г.

20 декабря 2019 г.

20 декабря 2019 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО) (в тыс. тенге)

	Примечания	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2019 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)
Выручка от оказания услуг	20	88,620,302	4,630,638
Доход от аренды вагонов	21	25,223,759	76,529,389
Себестоимость оказанных услуг	22	(60,796,215)	(31,378,353)
Валовый доход		53,047,846	49,781,674
Общие и административные расходы	23	(27,044,260)	(4,658,519)
Финансовые доходы	24	2,047,279	459,853
Финансовые расходы	25	(31,949,788)	(28,685,706)
Убыток от курсовой разницы	28	(9,932,487)	(37,616,712)
Реализация долгосрочных активов, предназначенных для продажи		-	875,384
Прочие (убыток)/доход, нетто		(110,227)	1,443,773
Убыток до налогообложения		(13,941,637)	(18,400,253)
Расход по корпоративному подоходному налогу	13	(3,560,701)	(10,774,771)
Убыток и итого совокупный убыток за период		(17,502,338)	(29,175,024)
Убыток и итого совокупный убыток за период, относящийся к:			
Акционеру Материнской компании		(17,130,341)	(29,018,629)
Неконтролирующим долям		(371,997)	(156,395)
		(17,502,338)	(29,175,024)

От имени руководства Группы:

Д.О. Бимов
Генеральный директор

К.С. Бакбауов
Заместитель генерального
директора по экономике и
финансам

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

20 декабря 2019 г.

20 декабря 2019 г.

20 декабря 2019 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (НЕАУДИРОВАНО)

(в тыс. тенге)

		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2019 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)
Примечания			
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
		(13,941,637)	(18,400,253)
Убыток до налогообложения			
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		17,046,390	18,601,206
Финансовые доходы	24	(2,047,279)	(459,853)
Финансовые расходы	25	31,949,788	28,685,706
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и авансам выданным	23	17,051,255	1,767,149
Начисление резерва по прочим долгосрочным активам	7, 23	5,654,880	-
Реализация долгосрочных активов, предназначенных для продажи		-	(875,384)
Убыток от выбытия активов		2,054,411	50,964
Доля в прибыли совместного предприятия		(181,378)	(286,812)
Убыток от курсовой разницы	28	9,932,487	37,616,712
Операционный доход до изменений в оборотном капитале:		67,518,917	66,699,435
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(7,039,525)	(12,157,349)
Изменение в товарно-материальных запасах		1,372,612	1,823,730
Изменение в прочих текущих активах		(6,690,287)	2,850,800
Изменение в торговой кредиторской задолженности		857,067	(3,608,018)
Изменения в предоплате и переплате по налогам		4,030,989	3,755,134
Изменение в обязательствах по налогам, обязательным платежам в бюджет и налогу на добавленную стоимость к возмещению		(4,876,284)	(4,263,054)
Изменение в прочих текущих обязательствах		5,109,526	(10,508,444)
Изменение в долгосрочных обязательствах		1,085,073	-
Изменение в долгосрочных активах, предназначенных для продажи		-	1,906,198
Изменение в прочих долгосрочных активах		(631,640)	(4,712,543)
Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и процентов		60,736,448	41,785,889
Проценты уплаченные		(18,844,289)	(17,730,211)
Подоходный налог уплаченный		(4,905,196)	(4,814,069)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		36,986,963	19,241,609
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов		(5,527,785)	(16,569,336)
Поступления от займов выданных	29	-	2,000,000
Поступления от реализации основных средств	6	18,139,139	-
Поступления от реализации активов, предназначенных для продажи		-	2,757,706
Заккрытие депозитных счетов		61,225	50,000
Проценты полученные		863,429	79,073
Выдача займов Материнской компании	29	(27,300,000)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(13,763,992)	(11,682,557)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (НЕАУДИРОВАНО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	Примечания	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2019 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Получение займов		-	21,848,328
Погашение долгосрочных займов		-	(4,182,634)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		-	17,665,694
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		23,222,971	25,224,746
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	6,893,701	853,975
Эффект изменения резерва	11	(1,107)	(98)
Влияние изменений обменного курса на деньги и их эквиваленты в иностранной валюте		32,450	10,603
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	30,148,015	26,089,226
Неденежные операции:			
Взнос в уставный капитал товарно-материальных запасов и основных средств (Примечание 12)		2,365,431	-

От имени руководства Группы:


Д.О. Бимов
Генеральный директор

20 декабря 2019 г.


К.С. Бекбаев
Заместитель генерального
директора по экономике и
финансам

20 декабря 2019 г.


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

20 декабря 2019 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (в тыс. тенге)

Примечания	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Дефицит капитала, относящийся к акционеру материнской компании	Неконтролирующие доли владения	Итого дефицит капитала
На 1 января 2018 г.	67,726,866	(245,671,330)	(177,944,464)	(1,251,817)	(179,196,281)
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9		(118,212)	(118,212)	(37,303)	(155,515)
Пересчитанное сальдо на 1 января 2018 г.	67,726,866	(245,789,542)	(178,062,676)	(1,289,120)	(179,351,796)
Убыток и итого совокупный убыток за период		(29,018,629)	(29,018,629)	(156,395)	(29,175,024)
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной Акционеру	-	(176,697)	(176,697)	-	(176,697)
На 30 сентября 2018 г. (неаудировано)	67,726,866	(274,984,868)	(207,258,002)	(1,445,515)	(208,703,517)
Сальдо на 1 января 2019 г.	67,726,866	(285,300,028)	(217,573,162)	(1,620,748)	(219,193,910)
Убыток и итого совокупный убыток за период	-	(17,130,341)	(17,130,341)	(371,997)	(17,502,338)
Взнос в Уставный капитал	2,365,431	-	2,365,431	-	2,365,431
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной Акционеру	-	(2,021,157)	(2,021,157)	-	(2,021,157)
Признание обязательств по договору финансовой гарантии, выданной Акционеру	-	(97,446)	(97,446)	-	(97,446)
На 30 сентября 2019 г. (неаудировано)	70,092,297	(304,548,972)	(234,456,675)	(1,992,745)	(236,449,420)

От имени руководителя Группы



Д.О. Бимов
Генеральный директор

К.С. Бекбауов
Заместитель генерального
директора по экономике и
финансам

20 декабря 2019 г.

20 декабря 2019 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Компания является владельцем инвентарного парка грузовых вагонов Республики Казахстан. С 2003 – 2016 гг. основной деятельностью Компании было оказание услуг оператора вагонов, сдача вагонов в аренду и предоставление транспортных услуг в Республике Казахстан и за ее пределами. В 2017 г. Компания передала деятельность по оперированию вагонов и услуги по транспортировке и экспедированию АО «KTZ-Express», дочерней организации АО «НК «ҚТЖ». С 1 февраля 2019 г. на основании протокольного решения председателя Правления АО «НК «ҚТЖ» №03/1 от 14 января 2019 г. Компания возобновила деятельность по оперированию вагонов, услугам по транспортировке и экспедированию.

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., Компания повысила тарифы на аренду грузовых вагонов. В результате среднее повышение тарифов составило 25% (2018 г. 35%).

Единственным акционером Компании является АО «НК «ҚТЖ». Государство в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самұрық-Қазына», является конечным акционером Компании. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 29.

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовые результаты деятельности Компании и ее дочерних организаций, перечисленных в Примечании 27. Компания и ее дочерние организации совместно именуются «Группа».

Среднее количество работников Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. составило 1,373 человек (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.: 1,450 человека).

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

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Группы 20 декабря 2019 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии МСБУ (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Принцип непрерывной деятельности

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена, исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако, по состоянию на 30 сентября 2019 г. и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., дефицит капитала и чистый убыток Группы составили 236,449,420 тыс. тенге и 17,130,341 тыс. тенге, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2018 г. и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.: 219,193,910 тыс. тенге и 29,018,629 тыс. тенге, соответственно). По состоянию на 30 сентября 2019 г. текущие активы превысили текущие обязательства на 67,114,734 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г.: 33,304,202 тыс. тенге).

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

- Группа является одним из крупнейших операторов грузовых вагонов на территории Республики Казахстан с февраля текущего года. Группа планирует увеличить доходность в 2020 г. в сравнении с ожидаемыми данными за 2019 г., в том числе, за счет эффективного управления грузовым парком, увеличения суточной доходности, сокращения порожнего пробега и внедрения интегрированной системы планирования.
- По состоянию на 30 сентября 2019 г. большая часть займов Группы получена от материнской компании и компаний Группы АО "НК "КТЖ". Руководство считает, что при необходимости, сможет согласовать продление сроков погашения займов перед материнской компанией.
- Группа проводит работу по уменьшению суммы финансовой аренды по договору финансового лизинга с АО "БРК-Лизинг" до стоимости фактически поставленных грузовых вагонов с уменьшением расходов по вознаграждению. Соответствующие корпоративные решения были приняты и проекты дополнительных соглашений находятся на согласовании в АО "БРК-Лизинг".

При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство приняло во внимание финансовое положение Группы, ожидаемые будущие финансовые результаты, займы, доступные кредитные средства и 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

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

В связи с вышеизложенным, руководство считает, что Группа сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

С 1 января 2019 г. был введен новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», влияние которого представлено ниже:

Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В текущем году Группа применила МСФО (IFRS) 16 (выпущенный СМСФО в январе 2016 г.), который вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 16 вводит новые или измененные требования в отношении учета аренды. Он вносит существенные изменения в бухгалтерский учет арендатора, устраняя различие между операционной и финансовой арендой, а также требует признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде в начале срока аренды для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. В отличие от учета арендатора, требования к учету арендодателя в основном не изменились. Детали этих новых требований и влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность Группы описано ниже.

Группа применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода, без пересчета сравнительной информации.

Влияние нового определения аренды

Группа использовала упрощение практического характера, доступное при переходе на МСФО (IFRS) 16, чтобы не переоценивать, является ли договор арендой или нет. Соответственно, определение договора аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4 будет по-прежнему применяться к контрактам, заключенным или измененным до 1 января 2019 г.

Изменение определения аренды в основном относится к понятию контроля. МСФО (IFRS) 16 определяет, содержит ли договор аренду, исходя из того, имеет ли клиент право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение, в то время как МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4 делают акцент на «риски и выгоды».

Группа применяет определение аренды и соответствующее руководство, изложенные в МСФО (IFRS) 16, ко всем контрактам, заключенным или измененным с 1 января 2019 г. или после этой даты. При подготовке к первому применению МСФО (IFRS) 16, Группа провела анализ действующих договоров, который показал, что новое определение в МСФО (IFRS) 16 не изменило существенно объем договоров, которые соответствуют определению аренды для Группы.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды.

МСФО (IFRS) 16 требует, чтобы арендованные активы были представлены отдельно от других активов и обязательств. Это требование может быть выполнено либо путем отдельного представления в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях. Группа приняла решение представлять обязательства по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной статьей (Примечание 15), а активы в форме права пользования включать в те же статьи, по которым представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности, то есть в составе основных средств (Примечание 6).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Влияние на учет арендодателя

МСФО (IFRS) 16 не меняет существенно учет аренды арендодателем. Согласно МСФО (IFRS) 16 арендодатель продолжает классифицировать аренду как финансовую или операционную аренду и учитывает эти два вида аренды по-разному.

Однако МСФО (IFRS) 16 изменил и расширил требуемые раскрытия информации, в частности, в отношении того, как арендодатель управляет рисками, возникающими в связи с его остаточной долей участия в арендованных активах.

Согласно МСФО (IFRS) 16 промежуточный арендодатель учитывает основную аренду и субаренду как два отдельных договора. Промежуточный арендодатель обязан классифицировать субаренду как финансовую или операционную аренду со ссылкой на актив в форме права пользования, вытекающий из основной аренды (а не со ссылкой на базовый актив, как в случае с МСФО (IAS) 17).

Это изменение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку. Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды активов, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью Группа признает в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Влияние на отчет о движении денежных средств

В то время как в соответствии с МСФО (IAS) 17 платежи по операционной аренде были представлены как часть потоков денежных средств от операционной деятельности, в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи делятся на денежные выплаты по процентной части арендного обязательства и погашению его основной части. В соответствии с Учетной политикой Группы, уплаченные проценты классифицируются как часть потоков денежных средств от операционной деятельности. Платежи по краткосрочной аренде, платежи за аренду активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку арендного обязательства, представлены как часть операционной деятельности.

Принятие МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на консолидированный отчет о движении денежных средств Группы.

В текущем году Группа применила ряд поправок к Стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенных СМСФО, которые вступают в силу для годового периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Их принятие не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности:

- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО, период 2015–2017 гг.

Новые или пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности, еще не вступившие в силу

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение материальности»¹;
- Концептуальные основы - поправки по Концептуальным основам в стандартах МСФО¹.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 г., с возможностью досрочного применения;

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения.

Руководство Группы не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы подготовки

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

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

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

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной консолидированной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

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

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

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

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

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

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

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

Принципы консолидации

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность Компании и дочерних организаций, список которых приведен в Примечании 27.

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

Товарно-материальные запасы

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

Последующие расходы

Затраты на ремонт, связанные с существенными улучшениями, а также затраты на регулярные крупные технические проверки на наличие неисправностей включаются в балансовую стоимость актива, либо учитываются как отдельный актив, если применимо, в той мере, в какой существует вероятность получения экономических выгод, связанных с данным активом Группой, и стоимость таких затрат может быть оценена с достаточной степенью точности. При этом, прекращается признание любой оставшейся балансовой стоимости затрат по таким ремонтам, предыдущей технической проверке.

Все прочие последующие затраты относятся на расходы в момент возникновения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Износ

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

Обесценение основных средств

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

Незавершенное строительство

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

Капитал

Акционерный капитал

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

Дивиденды

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

Признание доходов и расходов

Учет выручки от предоставления услуг

Оперирование подвижным составом

Группа получает выручку от предоставления подвижного состава в оперирование. Оперирование включает перевозки в республиканском, международном-импортном, международном-экспортном, международном-транзитном сообщениях. Признание выручки осуществляется по мере оказания услуг. В качестве метода оценки степени выполнения услуги покупателю Группа использует процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчетную дату, к общему объему услуг по перевозке. Услуги, как правило, предоставляются на условиях предоплаты, которая отражается в составе обязательств по договорам с покупателями (Примечание 18).

Выручка от реализации прочих товаров и услуг

Выручка от реализации прочих товаров и услуг включает в себя выручку от продажи товаров, материалов и металлолома, а также предоставления прочих услуг, как раскрыто в Примечании 20. Транспортно-экспедиторские услуги включают комплекс услуг, связанный с организацией процесса перевозки грузов и оформления требуемых документов.

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

Доход от сдачи в аренду вагонов

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

Признание расходов

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

Налоги

Текущий подоходный налог

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

Отложенный подоходный налог

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)*

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

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

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

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

Аренда*Группа как арендатор*

Группа оценивает, является ли договор договором аренды или содержит ли он аренду с момента его заключения. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и аренды с низкой стоимостью (таких как планшеты и персональные компьютеры, мелкие предметы офисной мебели и телефоны). В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов равномерно в течение срока аренды, если только другое систематическое основание не будет более характерным временным рамкам, в которых потребляются экономические выгоды от арендованных активов.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эта ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих платежей:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Обязательства по аренде представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

В последствии обязательства по аренде оцениваются путем увеличения балансовой стоимости с целью отражения процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной ставки процента) и путем уменьшения балансовой стоимости с целью отражения произведенных арендных платежей.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и вносит соответствующую корректировку по активу в форме права пользования) всякий раз, когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение обстоятельств, приводящие к изменению оценки исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки или изменением ожидаемого платежа по гарантии ликвидационной стоимости, в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только арендные платежи не изменяются из-за изменения плавающей процентной ставки, и в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования).
- Договор аренды изменен и изменение условий аренды не учитывается как отдельная аренда, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды с измененными условиями путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату внесения изменений.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня начала аренды, за вычетом любых полученных стимулов по аренде и любых первоначальных прямых затрат. Впоследствии эти активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Когда у Группы возникает обязательства по затратам на демонтаж и перемещение арендованного актива, восстановление участка, на котором он находится, или восстановление базового актива до состояния, требуемого условиями аренды, резерв признается и оценивается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты включаются в стоимость актива в форме права пользования в той мере, в которой затраты относятся к активу в форме права пользования, если только эти затраты не понесены при производстве запасов.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого срока аренды и срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает то, что Группа ожидает реализовать опцион на покупку, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Активы в форме права пользования включены в статью основные средства.

Группа применяет МСФО (IAS) 36 для определения обесценения актива в форме права пользования и учитывает любые выявленные убытки от обесценения, как описано в учетной политике «Основные средства».

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в оценку обязательств по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи.

В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 разрешает арендатору не разделять компоненты, не относящиеся к аренде, и вместо этого учитывает любые арендные и связанные с ними компоненты, не относящиеся к аренде, как единое соглашение. Группа не использовала это упрощения практического характера, так как у Группы нет таких договоров.

Группа как арендодатель

Группа должна классифицировать каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды. Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Все остальные виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Платежи по операционной аренде отражаются как расходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе на основе прямолинейного метода в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, понесенные при ведении переговоров и организации аренды, включаются в балансовую стоимость арендуемого объекта и признаются на основе прямолинейного метода в течение срока аренды.

Когда договор включает компоненты, относящиеся и не относящиеся к аренде, Группа применяет МСФО 15 для распределения вознаграждения по этому договору по каждому компоненту.

Резервы

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

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

Все обычные покупки или продажи финансовых активов признаются и прекращаются по состоянию на дату совершения сделки. Обычным способом покупки или продажи являются покупки или продажи финансовых активов, которые требуют доставки активов в пределах сроков, установленных в соответствии с правилами или конвенциями на рынке.

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются по амортизированной или справедливой стоимости, в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты должны оцениваться впоследствии по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты должны оцениваться впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются следующие условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Все прочие финансовые активы должны оцениваться впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Метод эффективной процентной ставки

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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.

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.

Группа признает резерв на ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в долговые инструменты, которые оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, торговой дебиторской задолженности. Сумма ожидаемых кредитных убытков обновляется на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа учитывает ожидаемые кредитные убытки за весь год для торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются с использованием матрицы резервов, основанной на опыте потери кредита, скорректированный с учетом факторов, характерных для должников, общих экономических условий и оценки как текущего, так и прогнозного направления условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это уместно.

В отношении всех прочих финансовых инструментов Группа признает ожидаемые кредитные убытки на весь срок службы, когда произошло значительное увеличение в кредитном риске с момента первоначального признания. Однако, если кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, Группа оценивает резерв по убыткам по этому финансовому инструменту на сумму, равных 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемой жизни финансового инструмента. Напротив, 12-месячные ожидаемые кредитные убытки представляют собой часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые ожидаются в результате событий по дефолту финансового инструмента, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Прекращение признания финансовых активов

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

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой возмещения, полученного и подлежащего получению, признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, в момент прекращения признания инвестиции в долговой инструмент, классифицированный по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кумулятивная прибыль или убыток ранее накопленный в резерве переоценки инвестиций реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевого инструмент, который Группа определила при первоначальном признании для оценки в справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленная прибыль или убыток, ранее накопленные в резерве переоценки инвестиций, не реклассифицируются в прибыль или убыток, но переносятся на нераспределенную прибыль.

Выпущенные финансовые обязательства и долевого инструменты

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевого инструменты

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

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

Финансовые обязательства

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

Прочие финансовые обязательства

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

Последующие события

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

Основные источники неопределенности в оценках

Обесценение активов

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

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

В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива и сравнивается с балансовой стоимостью актива. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость актива, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, рассчитанной на базе 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 2019 г. Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств. По результатам проведенного анализа, индикаторов обесценения за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. не обнаружено.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)**Износ основных средств*

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

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

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

Условные обязательства в связи с казахстанской системой налогообложения

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

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

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 30 сентября 2018 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Расчет суммы обесценения финансовых активов

Оценивая ожидаемые кредитные убытки, Группа использует разумную и достоверную информацию о перспективах, основанную на предположениях, о будущих изменениях различных экономических факторов и об их влиянии друг на друга.

Убыток с учетом дефолта является оценкой убытков, возникающих при дефолте. Он основан на разнице между причитающимися договорными денежными потоками и денежными потоками, которые ожидает получить кредитор, принимая во внимание денежные потоки от обеспечения и интегральное повышение кредитоспособности.

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

Возможность возмещения отложенных налоговых активов

Руководство Группы уверено в отсутствии необходимости создавать резерв в отношении отложенных налоговых активов на отчетную дату, поскольку отложенные налоговые активы будут полностью реализованы с более чем 50% вероятностью. На 30 сентября 2019 и 2018 гг. балансовая стоимость отложенных налоговых активов составляла 36,059,084 тыс. тенге и 43,652,691 тыс. тенге.

Оценка бизнес-модели

Классификация и оценка финансовых активов зависит от результатов SPPI теста и теста бизнес-модели. Группа определяет бизнес-модель на уровне, который отражает как группы финансовых активов управляются для достижения конкретной бизнес цели. Эта оценка включает суждение, отражающее все соответствующие доказательства, включая то, как оценивается эффективность активов и измеряется их эффективность, риски, которые влияют на производительность активов, и как они управляются и как управляющие активами получают выгоду. Группа осуществляет мониторинг финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которых прекращают признавать до наступления срока их погашения, чтобы понять причину их выбытия и соответствуют ли причины цели бизнеса, для которого актив был проведен. Мониторинг является частью непрерывной оценки Группы того, для какой бизнес-модели оставшиеся финансовые активы сохраняют свою актуальность и, если это не подходит, произошли ли изменения в бизнес-модели и, следовательно, предполагаемые изменения в классификации этих активов. Не было таких изменений, которые были бы необходимы в течение представленных периодов финансовой отчетности.

Значительное увеличение кредитного риска

Ожидаемые кредитные убытки оцениваются как резерв, равный 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам для активов стадии 1 или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок для активов стадий 2 или 3. Актив переходит на стадию 2, когда его кредитный риск значительно вырос с начала его первоначального признания. МСФО (IFRS) 9 не дает определения, что является значительным увеличением кредитного риска. При оценке увеличения кредитного риска актива, Группа учитывает качественную, количественную, разумную и достоверную перспективную информацию.

Оценка резервов по судебным разбирательствам

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности. Группа использует оценки вероятности неблагоприятного исхода находящихся в стадии рассмотрения или потенциальных претензий и их влияние на консолидированное финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы. Размеры резерва основываются на оценке вероятности выиграть или проиграть спор по сумме вероятных выплат. Разницы между оценочными значениями и фактически оплаченными суммами, если таковые возникают в будущих периодах, могут оказать существенный эффект на финансовые показатели Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Историческая стоимость:								
На 1 января 2018 г.	61,471	4,129,522	5,829,670	476,831,038	174,490	240,046	36,964	487,303,201
Поступило	-	27,702	189	28,500	-	5,095	13,098,062	13,159,548
Внутреннее перемещение	-	-	314	13,035,234	-	-	(13,035,548)	-
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(51,467)	(238,733)	(830,300)	(946,152)	(52,231)	(15,370)	(76,978)	(2,211,231)
Выбыло	-	(28,148)	(47,746)	-	(45,227)	(7,299)	-	(128,420)
На 30 сентября 2018 г. (неаудировано)	10,004	3,890,343	4,952,127	488,948,620	77,032	222,472	22,500	498,123,098
Накопленный износ и обесценение:								
На 1 января 2018 г.	-	(363,844)	(3,447,582)	(145,964,239)	(131,415)	(152,575)	-	(150,059,655)
Начислено за год	-	(40,070)	(324,288)	(18,052,861)	(7,265)	(14,204)	-	(18,438,688)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	74,693	577,217	599,181	46,765	9,056	-	1,306,912
Выбыло	-	921	45,983	-	37,351	3,228	-	87,483
На 30 сентября 2018 г. (неаудировано)	-	(328,300)	(3,148,670)	(163,417,919)	(54,564)	(154,495)	-	(167,103,948)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2018 г. (неаудировано)	10,004	3,562,043	1,803,457	325,530,701	22,468	67,977	22,500	331,019,150

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Историческая стоимость:								
На 1 января 2019 г.	10,004	3,894,769	4,883,815	492,739,561	76,395	123,694	45,516	501,773,754
Поступило	-	-	-	-	-	-	5,464,612	5,464,612
Взнос в Уставный капитал	-	-	-	290,190	-	-	-	290,190
Внутреннее перемещение	-	-	22,099	5,464,612	-	-	(5,486,711)	-
Выбыло	-	-	(891)	(34,350,917)	-	-	-	(34,351,808)
На 30 сентября 2019 г. (неаудировано)	10,004	3,894,769	4,905,023	464,143,446	76,395	123,694	23,417	473,176,748
Накопленный износ и обесценение:								
На 1 января 2019 г.	-	(346,139)	(3,195,105)	(168,847,676)	(55,950)	(53,660)	-	(172,498,530)
Начислено за год	-	(67,271)	(246,846)	(16,660,689)	(5,259)	(10,824)	-	(16,990,889)
Выбыло	-	-	891	14,030,625	-	-	-	14,031,516
На 30 сентября 2019 г. (неаудировано)	-	(413,410)	(3,441,060)	(171,477,740)	(61,209)	(64,484)	-	(175,457,903)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2019 г. (неаудировано)	10,004	3,481,359	1,463,963	292,665,706	15,186	59,210	23,417	297,718,845

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. затраты на ремонт, приводящие к увеличению экономических выгод, включающие расходы, связанные с крупными масштабными техническими проверками и заменой узлов и деталей с сопутствующими услугами, были капитализированы в стоимость основных средств на сумму 4,856,581 тыс. тенге (2018 г.: 9,374,646 тыс. тенге).

В 2019 г. Компания реализовала 4,500 единиц цистерн ТОО «PTC Holding» балансовой стоимостью 20,315,835 тыс. тенге для перевозки нефтепродуктов на сумму 18,139,139 тыс. тенге.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. следующие вагоны находились в аренде у третьих сторон и у Группы АО «НК «КТЖ» (неаудировано):

Типы вагонов	Группа Компании АО «НК «КТЖ»	Сторонние организации	Общее количество вагонов	Средне - расчетная балансовая стоимость (тыс. тенге)
Универсальные платформы	925	383	1,308	11,618,589
Крытые вагоны	131	38	169	1,585,582
Полувагоны	5	1	6	53,425
Цистерны	84	86	170	47,428
Прочие вагоны	893	6,647	7,540	65,506,460
Всего:	2,038	7,155	9,193	78,811,484

По состоянию на 30 сентября 2019 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 2,188,028 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 2,340,843 тыс. тенге).

По состоянию на 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам (Примечание 14).

По состоянию на 30 сентября 2019 г. АО «БРК-Лизинг» было поставлено 309 полувагонов (31 декабря 2018 г.: 309 полувагонов). Балансовая стоимость основных средств по финансовой аренде, полученных по договору финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» составляет 3,871,762 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 4,013,384 тыс. тенге) (Примечание 15).

Как указано в Примечании 26, дочерняя организация ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» является субъектом судебных разбирательств, в связи с неуплатой кредиторской задолженности. В связи с указанными судебными исками наложено ограничение на распоряжение имуществом дочерней организации балансовой стоимостью 5,011,779 тыс. тенге, при этом сумма исков, в связи с которыми наложено ограничение, от третьих сторон составила 361,343 тыс. тенге, и от материнской компании 2,403,650 тыс. тенге.

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	5,792,913	5,794,381
Долгосрочные расходы будущих периодов	1,916,431	1,202,611
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	306,314	346,670
	8,015,658	7,343,662
Минус: резерв по сомнительной задолженности по прочим долгосрочным активам	(5,792,913)	(138,033)
	2,222,745	7,205,629

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

По состоянию на 30 сентября 2019 г. Группой был начислен резерв под аванс, выданный за поставку грузовых вагонов АО «ЗИКСТО» в размере 100% на сумму 5,654,880 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: ноль тенге) (Примечание 23).

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.
Запасные части	5,556,854	4,762,187
Сырье и материалы	376,871	281,156
Незавершенное производство	198,076	198,076
Прочие	499,466	560,477
	6,631,267	5,801,896

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ТРЕТЬИХ СТОРОН

	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	4,334,245 ¹	3,628,085
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(768,837)	(296,912)
	3,565,408	3,331,173

По состоянию на 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. торговая дебиторская задолженность от третьих сторон Группы включает задолженность за аренду вагонов на сумму 2,115,714 тыс. тенге (2018 г.: 3,234,023 тыс. тенге), а также за оперирование вагонами на сумму 2,357,046 тыс. тенге (2018 г.: ноль).

Торговая дебиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.
Тенге	1,419,545	3,331,116
Доллар США	84,158	-
Российский рубль	2,061,705	57
	3,565,408	3,331,173

¹ Резерв включает сумму задолженности 411,699 тыс. тенге, по которой у Группы нет обоснованных ожиданий возмещения. Соответственно, при применении МСФО (IFRS) 9, Группа напрямую уменьшила валовую балансовую стоимость на данную сумму.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

В следующей таблице приведены характеристики рисков по торговой дебиторской задолженности на основе матрицы резервов Группы:

30 сентября 2019 г.	Непросро- ченная	<30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0.68%	1.22%	3.22%	4.58%	81.95%	
Валовая балансовая стоимость	1,964,843	272	369,845	76,935	1,922,350	4,334,245
Ожидаемые кредитные убытки	(13,461)	(3)	(12,226)	(3,582)	(739,565)	(768,837)
Балансовая стоимость	1,951,382	269	357,619	73,353	1,182,785	3,565,408

31 декабря 2018 г.	Непросро- ченная	<30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	1.28%	3.24%	7.49%	11.08%	58.53%	
Валовая балансовая стоимость	956,236	863,845	569,538	574,837	663,629	3,628,085
Ожидаемые кредитные убытки	(12,267)	(18,451)	(11,082)	(63,971)	(191,141)	(296,912)
Балансовая стоимость	943,969	845,394	558,456	510,866	472,488	3,331,173

В следующей таблице показано движение ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые были признаны для торговой дебиторской задолженности в соответствии с упрощенным подходом, изложенным в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудировано)	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудировано)
Сальдо на 1 января согласно МСФО (IAS) 39	(296,912)	(580,523)
Эффект от применения МСФО 9	-	2,489
Пересчитанное сальдо на 1 января	(296,912)	(578,034)
Начислено	(471,925)	(867,624)
Списано	-	35,375
Пересчитанное сальдо на конец период	(768,837)	(1,410,283)

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Авансы, выданные связанной стороне	7,791,422	-
Авансы, выданные третьим сторонам	1,301,658	2,782,649
Прочая дебиторская задолженность	1,263,947	976,955
Расходы будущих периодов	107,600	148,716
Переплата по прочим налогам	181,200	25,103
Прочие текущие активы	-	44,272
	10,645,827	3,977,695
Минус: резерв по сомнительной задолженности по прочим текущим активам	(1,968,736) ²	(130,821)
	8,677,091	3,846,874

Авансы, выданные связанной стороне представлены авансами, выданными АО «КТЖ «Грузовые перевозки» за услуги организации перевозки грузов железнодорожным транспортом (Примечание 29).

По состоянию на 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. прочие текущие активы были выражены в тенге.

² Резерв включает сумму задолженности 800,370 тыс. тенге по которой у Группы нет обоснованных ожиданий возмещения по состоянию на 30 сентября 2019 г. Соответственно, при применении МСФО (IFRS) 9, Группа напрямую уменьшила валовую балансовую стоимость на данную сумму.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом :

	Девять месяцев, Закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудировано)	Девять месяцев, Закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудировано)
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(130,821)	(1,029,577)
Начислено за год	(2,007,066)	(899,525)
Списано за счет ранее созданного резерва	169,151	80,961
Резерв по сомнительной задолженности на конец период	(1,968,736)	(1,848,141)

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге	23,799,000	6,276,000
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	4,130,160	43,468
Деньги на текущих счетах в российских рублях	1,810,636	18,510
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	405,705	544,334
Деньги на текущих счетах в банках в евро	8,433	12,897
	30,153,934	6,895,209
Минус: резерв по денежным средствам и эквивалентам	(1,816)	(709)
Минус: резерв по банковским вкладам	(4,103)	(799)
	30,148,015	6,893,701

По состоянию на 30 сентября 2019 г. остатки денег на текущих счетах Группы в иностранной валюте находились в основном в АО «ForteBank» в сумме 4,946,613 тыс. тенге, а также в АО «Народный Банк» в сумме 983,796 тыс. тенге.

В течение девяти месяцев 2019 г. денежные средства, полученные от реализации цистерн ТОО «РТС Holding» (Примечание 6) были размещены в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» в сумме 18,139,139 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 7.5%.

31 декабря 2018 г. денежные средства в сумме 6,276,000 тыс. тенге были размещены в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» со ставкой вознаграждения 7.5%.

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Количество акций, разрешенных к выпуску	Выпущено, количество акций	Номинальная стоимость в тенге	Акционерный капитал в тыс. тенге
На 30 сентября 2019 г. (неаудировано)	123,000,000	64,663,297	1,000	64,663,297
		5,429	1,000,000	5,429,000
На 31 декабря 2018 г.	123,000,000	62,297,866	1,000	62,297,866
		5,429	1,000,000	5,429,000

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. Материнской компанией осуществлен вклад в уставный капитал товарно-материальными запасами и основными средствами на сумму 2,365,431 тыс. тенге.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. дивиденды не объявлялись и не выплачивались Материнской компании.

13. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г. (неаудиро- вано)	2018 г. (неаудиро- вано)
Расход по отложенному подоходному налогу	3,560,701	10,774,771
	3,560,701	10,774,771

Ниже приводится сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официально установленной ставке, с расходами по подоходному налогу на 30 сентября:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г. (неаудиро- вано)	2018 г. (неаудиро- вано)
Убыток до налогообложения	(13,941,637)	(18,400,253)
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по подоходному налогу по официальной ставке	(2,788,327)	(3,680,051)
Налоговый эффект расходов, которые не относятся на вычеты для целей исчисления подоходного налога:		
Невычитаемые расходы	5,273,924	13,377,832
Изменение непризнанных отложенных активов	1,075,104	1,076,990
Расход по подоходному налогу, отраженный в прибылях и убытках	3,560,701	10,774,771

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

	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы	266,501	266,501
Отложенные налоговые обязательства	(8,298,041)	(5,267,860)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(8,031,540)	(5,001,359)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Суммы отложенного налога, рассчитанные посредством применения официально установленных ставок налога, действующих на даты соответствующих консолидированных отчетов о финансовом положении, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в промежуточной консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 30 сентября 2018 г. включали следующее:

	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы:		
Перенесенные налоговые убытки	31,606,428	42,710,683
Разница по дебиторской задолженности	3,494,969	-
Прочее	957,687	942,008
	<u>36,059,084</u>	<u>43,652,691</u>
Отложенные налоговые обязательства:		
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(43,854,530)	(47,848,406)
Прочее	(236,094)	(805,644)
	<u>(44,090,624)</u>	<u>(48,654,050)</u>
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	<u>(8,031,540)</u>	<u>(5,001,359)</u>

Движение по отложенным налогам за девять месяцев, закончившихся 2019 и 2018 гг. представлено следующим образом:

	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)	30 сентября 2018 г. (неаудиро- вано)
На 1 января	<u>(5,001,359)</u>	<u>(8,522,443)</u>
Отражено в:		
Капитале	530,520	44,174
Прибылях и убытках	<u>(3,560,701)</u>	<u>(10,774,771)</u>
На 30 сентября	<u>(8,031,540)</u>	<u>(19,253,040)</u>

Группа не признала отложенные налоговые активы, относящиеся к части перенесенных налоговых убытков. По мнению руководства, наличие в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой данные отложенные налоговые активы, могут быть зачтены, является маловероятным. По состоянию на 30 сентября 2019 г. общий налоговый эффект непризнанных перенесенных налоговых убытков равен 25,710,229 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 26,630,336 тыс. тенге). Данные перенесенные налоговые убытки истекают для целей налогообложения в течение 10 лет с даты их возникновения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные займы:					
АО «НК «ҚТЖ»:					
Заем 1	Доллары США ³	10 июля 2042 г.	6.95%	309,807,619	306,767,816
Заем 2	Доллары США ³	10 июля 2042 г.	5.578%	77,598,000	76,840,000
Заем 3	Доллары США ³	6 октября 2027 г.	6.375%	112,305,168	111,154,583
Заем 4	Тенге	15 ноября 2024 г.	9.25%	21,848,328	21,848,328
ООО «КТЖ Финанс»					
	Российские рубли	1 июня 2022 г.	9.85%	65,503,526	60,404,316
АО «АТФ-Банк»					
	Тенге	6 декабря 2021 г.	16%	3,207,195	3,077,533
Задолженность по процентам				10,732,874	1,224,113
				601,002,710	581,316,689
Минус текущая часть				(11,772,163)	(2,263,402)
				589,230,547	579,053,287

³ Займы, полученные от АО «НК «ҚТЖ» подлежат к индексации к курсу доллара США.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

	Неденежные изменения					30 сентября 2019 г. (неаудировано)
	1 января 2019 г.	Убыток от курсовой разницы, нетто	Затраты по процентам	Проценты уплаченные	Прочие изменения	
Банковские кредиты	2,977,449	-	343,058	(346,840)	270,197	3,243,864
Займы от связанных сторон	578,339,240	9,958,601	30,774,845	(18,262,870)	(3,050,970)	597,758,846
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 15)	1,979,235	-	258,976	(234,579)	-	2,003,632
	583,295,924	9,958,601	31,376,879	(18,844,289)	(2,780,773)	603,006,342

	Неденежные изменения					Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	
	Денежные потоки от финансовой деятельности	Убыток от курсовой разницы, нетто		Затраты по процентам	Проценты уплаченные			Прочие изменения
		1 января 2018 г.						
Банковские кредиты	28,022,836	(4,182,634)	121,793	2,437,521	(2,405,197)	105,038	23,975,262	
Займы от связанных сторон	492,454,130	21,848,328	37,502,413	26,091,092	(15,156,652)	(2,870,160)	559,869,151	
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 15)	533,885	-	-	157,093	(168,362)	1,371,906	1,894,522	
	521,010,851	17,665,694	37,624,206	28,685,706	(17,730,211)	(1,393,216)	585,738,935	

*Прочие изменения представлены амортизацией дисконта и удержанными налогами по займам, и поступлениями основных средств по финансовой аренде.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)*

Долгосрочные займы по срокам погашения представлены следующим образом:

	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.
от 1 до 2 лет	1,104,120	997,609
от 2 до 3 лет	66,842,440	997,609
от 3 до 4 лет	-	60,720,000
от 4 до 5 лет	-	-
свыше 5 лет	521,283,987	516,338,069
	589,230,547	579,053,287

Займы Группы были выражены в следующих валютах:

	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.
Доллар США	499,710,787	494,762,399
Тенге	35,788,397	25,740,322
Российский рубль	65,503,526	60,813,968
	601,002,710	581,316,689

ООО «КТЖ – Финанс»

20 июня 2017 г. Группа получила долгосрочный заем от ООО «КТЖ Финанс», дочерней организации АО «НК «ҚТЖ», в сумме в сумме 11 млрд. российских рублей на рефинансирование займа, полученного от АО «Самрук-Қазына», со сроком погашения до 1 июня 2022 г. Эффективная процентная ставка составила 9.85%. Оплата вознаграждения осуществляется два раза в год.

АО «НК «ҚТЖ»

27 сентября 2018 г. Группа получила долгосрочный заем от материнской компании АО «НК «ҚТЖ» в сумме 21,848,328 тыс. тенге, с целью погашения долгосрочного займа от ЕБРР, по ставке вознаграждения 9.25% годовых, сроком до 15 ноября 2024 г. Оплата вознаграждения осуществляется один раз в год.

АО «АТФ Банк»

26 декабря 2017 г. Группа подписала дополнительные соглашения о реструктуризации займов дочерней организации ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» в АО «АТФ Банк» на общую сумму 2,992,827 тыс. тенге по ставке вознаграждения 16% годовых, сроком до 6 декабря 2021 г. Оплата вознаграждения осуществляется один раз в квартал.

В ноябре 2019 г. данные займы были погашены Группой (Примечание 30).

По состоянию на 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам Группы (Примечание 6).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Менее года	234,579	234,580	210,124	219,279
От года до пяти лет	1,770,240	938,316	908,251	577,022
Более пяти лет	4,279,310	5,345,812	885,257	1,182,934
	6,284,129	6,518,708	2,003,632	1,979,235
Минус: будущие финансовые расходы	(4,280,497)	(4,539,473)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	2,003,632	1,979,235	2,003,632	1,979,235
Включая:				
- краткосрочная часть			210,124	219,279
- долгосрочная часть			1,793,508	1,759,956
			2,003,632	1,979,235

25 августа 2017 г. Группа заключила договор финансового лизинга с АО «БРК-Лизинг» на покупку 1,000 единиц полувагонов, произведенных АО «ЗИКСТО» с общей стоимостью 15,076,958 тыс. тенге, сроком на 15 лет и со ставкой вознаграждения 15% годовых. По состоянию на 30 сентября 2019 г. АО «БРК-Лизинг» было поставлено 309 полувагонов (31 декабря 2018 г.: 309 полувагонов). Балансовая стоимость основных средств по финансовой аренде, полученных по договору финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» составляет 3,871,762 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 4,013,384 тыс. тенге) (Примечание 6).

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

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
За предоставленные услуги	5,370,668	5,652,229
За товарно-материальные запасы	2,809,363	1,835,032
За поставку основных средств	225,021	247,838
Прочие	157,480	-
	8,562,532	7,735,099

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)*

По состоянию на 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. торговая кредиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.
Тенге	7,041,515	7,573,759
Российский рубль	1,388,206	122,178
Доллар США	117,456	22,162
Евро	15,355	17,000
	8,562,532	7,735,099

По состоянию на 30 сентября 2019 г. торговая кредиторская задолженность Группы связанным сторонам составила 1,926,829 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,351,635 тыс. тенге) (Примечание 29).

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.
Доходы будущих периодов	3,156,343	2,014,165
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 26)	1,375,863	1,106,378
	4,532,206	3,120,543

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Авансы, полученные за оказание услуг по оперированию вагонами до окончания перевозки, а также авансы, полученные за реализацию прочих товаров и услуг учитываются как «Обязательства по договору» в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»:

	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.
Авансы, полученные за оперирование вагонами от третьих сторон	3,977,614	-
Авансы, полученные за реализацию прочих товаров и услуг	2,103,473	869,425
Авансы, полученные за оперирование вагонами от связанных сторон (Примечание 29)	233,671	-
Итого:	6,314,758	869,425

По состоянию на 30 сентября 2019 г. авансы, полученные за оказание услуг по оперированию вагонами будут признаны в качестве выручки в течение года. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав авансов полученных, на начало периода, составила 869,425 тыс. тенге.

По состоянию на 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. обязательства по договорам с покупателями выражены в тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)***19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.
Авансы, полученные по договорам аренды	2,150,320	1,594,162
Текущая задолженность по заработной плате	190,825	45,678
Резерв по неиспользованным отпускам	177,584	203,956
Доходы будущих периодов	115,660	847,150
Прочие обязательства	469,700	628,234
	3,104,089	3,319,180

По состоянию на 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. прочие текущие обязательства
Группы выражены в тенге.

20. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Выручка от оказания услуг представлена следующим образом:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г. (неаудиро- вано)	2018 г. (неаудиро- вано)
Выручка от оперирования вагонами	86,289,212	-
Выручка от реализации прочих товаров и услуг	2,331,090	4,630,638
	88,620,302	4,630,638

Выручка от оперирования вагонами представлена следующим образом:

	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)
Оперирование вагонами, в т. ч.:	
- перевозки в республиканском сообщении	46,899,636
- перевозки в международном (импортном) сообщении	3,954,663
- перевозки в международном (экспортном) сообщении	26,767,958
- перевозки в международном (транзитном) сообщении	8,666,955
Итого:	86,289,212

С 1 февраля 2019 г. Группа возобновила операции по оперированию вагонами
(Примечание 1).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. Группа получила выручку от
оперирования вагонами от сделок со связанными сторонами в сумме 215,723 тыс. тенге
(Примечание 29).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Выручка от оперирования вагонами на сумму 86,289,212 тыс. тенге признается в течение времени.

Выручка от реализации прочих товаров и услуг представлена следующим образом:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г. (неаудиро- вано)	2018 г. (неаудиро- вано)
Выручка от реализации металлолома	1,664,845	2,430,456
Выручка от реализации полувагонов	-	1,276,113
Выручка от оказания транспортно-экспедиторских услуг	446,044	-
Прочие	220,201	924,069
	2,331,090	4,630,638

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. выручка от реализации металлолома и полувагонов на сумму 1,664,845 тыс. тенге признаются в момент времени (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.: 3,706,569 тыс. тенге).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. выручка от транспортно-экспедиторских услуг на сумму 446,044 тыс. тенге признается в течение времени.

Прочие, в основном, представлены выручкой от штрафов, связанных с нарушением условий перевозки вагонов.

21. ДОХОД ОТ АРЕНДЫ ВАГОНОВ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. Группа признала доход от аренды вагонов на сумму 25,223,759 тыс. тенге (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.: 76,529,389 тыс. тенге).

Группа сдает в аренду вагоны по договорам операционной аренды со сроком до одного года. Договоры операционной аренды содержат установленные суточные тарифы на аренду вагона, при этом количество арендуемых вагонов зависит от текущей потребности потребителей. Дебиторская задолженность по договорам операционной аренды подлежит оплате в течение одного года. Договоры операционной аренды не содержат опцию продления или досрочного прекращения. Группа не подвержена валютному риску в результате договоров операционной аренды, так как все договоры аренды выражены в тенге. Арендатор не имеет возможности приобрести вагоны по истечении срока аренды.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 гг., доходы Группы, полученные от сдачи в аренду вагонов от сделок со связанными сторонами на сумму 9,694,807 тыс. тенге и 54,335,866 тыс. тенге соответственно (Примечание 29).

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г. (неаудиро- вано)	2018 г. (неаудиро- вано)
Железнодорожный тариф	23,884,338	475,656
Износ и амортизация	16,676,931	18,503,861
Расходы по ремонту грузовых вагонов, узлов, деталей	10,796,939	6,004,696
Материалы и запасы	6,313,540	4,370,594
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	959,075	1,394,053
Прочие услуги	2,165,392	629,493
	60,796,215	31,378,353

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

В связи с возобновлением операций по оперированию вагонами, с февраля 2019 г., у Группы увеличились затраты, связанные с оплатой железнодорожного тарифа и порожним пробегом.

Затраты на персонал включали следующее:

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г. (неаудиро- вано)	2018 г. (неаудиро- вано)
Заработная плата	875,050	1,224,608
Социальный налог	111,163	174,994
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам	(27,138)	(5,549)
	959,075	1,394,053

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г. (неаудиро- вано)	2018 г. (неаудиро- вано)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности связанных сторон (Примечание 29)	14,578,990	-
Резерв по обесценению прочих долгосрочных активов (Примечание 7)	5,654,880	-
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и авансам выданным (Примечания 9, 10)	2,478,991	1,767,149
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	1,796,145	1,184,310
Налоги	875,763	388,584
Расходы по операционной аренде	497,731	372,675
Износ и амортизация	369,459	97,345
Профессиональные услуги (консультационные, аудиторские, юридические)	331,876	25,021
Прочие услуги	460,425	823,435
	27,044,260	4,658,519

Затраты на персонал за годы включали следующее:

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г. (неаудиро- вано)	2018 г. (неаудиро- вано)
Заработная плата	1,599,087	1,023,236
Социальный налог	196,292	159,842
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	766	1,232
	1,796,145	1,184,310

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г. (неаудиро- вано)	2018 г. (неаудиро- вано)
Амортизация дисконта займа, выданного связанной стороне (Примечание 29)	975,216	302,652
Доходы в виде процентов по депозитам	856,580	81,238
Прочие	215,483	75,963
	2,047,279	459,853

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г. (неаудиро- вано)	2018 г. (неаудиро- вано)
Расходы на уплату процентов по долгосрочным займам	31,117,903	28,528,613
Расходы на уплату процентов по финансовой аренде	258,976	157,093
Амортизация дисконта по займам от связанных сторон	253,573	-
Прочие	319,336	-
	31,949,788	28,685,706

26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2019 г. Группа имела контрактные обязательства по приобретению основных средств на сумму 225,021 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 236,202 тыс. тенге) и по услугам на ремонт вагонов на сумму 4,908,227 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 6,037,751 тыс. тенге).

Условные обязательства

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

Судебные иски

Дочерняя организация Группы, ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» является субъектом судебных разбирательств в связи с неуплатой кредиторской задолженности на сумму 2,764,993 тыс. тенге, из которых задолженность перед третьими сторонами, по состоянию на 30 сентября 2019 г. составила 361,343 тыс. тенге, и перед материнской компанией, АО «Казтеміртранс» - 2,403,650 тыс. тенге. Руководство считает, что по состоянию на 30 сентября 2019 г. Группа создала достаточные резервы, связанные с указанными исками.

Руководство Группы предпринимает меры для улучшения финансового состояния ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания». В рамках утвержденной Дорожной карты, планируется внесение дополнительных взносов в имущество дочерней организации для пополнения оборотного капитала и погашения имеющейся кредиторской задолженности. Руководство, совместно с АО «НК «ҚТЖ» планирует дальнейшее производство вагонов на базе ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» для обновления вагонного парка Группы.

Финансовая аренда

25 августа 2017 г. Группа заключила договор финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» на покупку 1,000 единиц полувагонов, произведенных АО «ЗИКСТО» с общей стоимостью 15,076,958 тыс. тенге, сроком на 15 лет и ставкой вознаграждения 15% годовых. По состоянию на 30 сентября 2019 г. Группой получены 309 единиц полувагонов (31 декабря 2018 г.: 309 единиц полувагонов) (Примечание 15).

Соблюдение законодательства

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

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

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

Страхование

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 гг., Группа не имела страхового покрытия по значительной части основных средств, на случай прекращения финансово-хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Группы или в связи с ее деятельностью.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Гарантии

	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно Дополнительному Травовому договору АО «Қазтеміртранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловно и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	17 ноября 2017 г.	17 ноября 2027 г.	302,351,400 тыс. тенге
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно Дополнительному Травовому договору АО «Қазтеміртранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловно и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	10 июля 2012 г.	10 июля 2042 г.	310,104,000 тыс. тенге
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно Дополнительному Травовому договору АО «Қазтеміртранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловно и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	30 ноября 2017 г.	10 июля 2042 г.	116,289,000 тыс. тенге
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно Дополнительному Травовому договору АО «Қазтеміртранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловно и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	31 мая 2019 г.	5 декабря 2023 г.	31,260,800 тыс. тенге
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно Дополнительному Травовому договору АО «Қазтеміртранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловно и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	5 декабря 2018 г.	5 декабря 2023 г.	66,429,200 тыс. тенге
Credit Suisse Zurich Bank	Согласно Травовому договору АО «НК «Қазақстан темір жолы», АО «Қазтеміртранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловно и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	20 июня 2014 г.	20 июня 2022 г.	72,290,600 тыс. тенге

Компания совместно с другими компаниями Группы выступает гарантом, по выпущенным еврооблигациям Материнской компании, представленным выше.

Компания учитывает данные обязательства по наибольшей из суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода (Примечание 17).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

27. ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

По состоянию на 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. дочерние организации Группы и их деятельность представлены следующим образом:

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна местопребывания	Доля участия, %	
			30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Kazakhstan TemirZholy Finance B.V.	Финансирование деятельности Материнской компании и ее дочерних организаций	Нидерланды	100	100
ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (ТОО «КВК») (Примечание 26)	Изготовление грузовых вагонов	Казахстан	69.94	69.94

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., договор купли-продажи 69.94% доли в уставном капитале ТОО «КВК», заключенный между Группой, в лице АО «Казтемиртранс», и ТОО «Консонанс» был расторгнут.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Управление риском недостаточности капитала

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

Структура капитала Группы включает акционерный капитал, непокрытый убыток и долю меньшинства, как представлено в консолидированном отчете об изменениях капитала.

Основные принципы учетной политики

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

Цели управления финансовыми рисками

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Риск, связанный с процентной ставкой

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

Подверженность Группы риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к прочим финансовым активам и долгосрочным займам Группы (Примечания 10 и 14). Средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими:

	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано) (% в год)	31 декабря 2018 г. (% в год)
Депозиты: Тенге	7.5-8.5%	7.5%
Депозиты: Доллары США	-	3.5%
Долгосрочные займы: Доллары США	5.578%-6.95%	5.578%-6.95%
Долгосрочные займы в российских рублях	9.85%	9.85%
Долгосрочные займы: Тенге	9.25%-16%	9.25%-16%

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

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

В 2018 г. все займы с плавающей процентной ставкой были полностью погашены.

Валютный риск

Группа осуществляет операции в иностранной валюте. По состоянию на 30 сентября 2019 г., займы, выраженные в долларах США, а также займы, полученные от АО «НК «ҚТЖ», подлежащие индексации (Примечание 14), составили 499,710,787 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 494,762,399 тыс. тенге).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. убыток от курсовой разницы составил 9,932,487 тыс. тенге (за 2018 г.: 37,616,712 тыс. тенге).

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

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

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

В следующей таблице представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 10% к доллару США, 10% к евро (2018 г.: 10%) и 5% к российскому рублю (2018 г.: 5%). Данные уровни чувствительности используются при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляют собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в долларах США, российского рубля и корректирует их перевод на конец периода с учетом изменения в курсах обмена валют.

В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при усилении тенге на 10%, 10% и 5% по отношению к евро, доллару США и российскому рублю соответственно. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 10%, 10% и 5% по отношению к евро, доллару США и российскому рублю соответственно, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние доллара США		Влияние российского рубля		Влияние евро	
	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства	(49,561,393)	(49,474,109)	(3,150,970)	(3,046,160)	(692)	(410)
Чистый эффект	(49,561,393)	(49,474,109)	(3,150,970)	(3,046,160)	(692)	(410)

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств в иностранной валюте представлена следующим образом:

	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Доллары США	495,613,925	494,741,093
Российские рубли	63,019,391	60,923,192
Евро	6,922	4,103

Кредитный риск

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

Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечания 9 и 29) за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам, отраженных на отчетную дату.

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

Группа предоставляет клиентам услуги, в основном, по предварительной оплате, что снижает кредитный риск.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

В состав торговой дебиторской задолженности по состоянию на 30 сентября 2019 г. включены 14,641,462 тыс. тенге, 58% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2018 г.: 27,448,040 тыс. тенге – 83% от общей суммы торговой дебиторской задолженности), причитающихся к выплате от АО «KTZ Express», связанной стороны Группы. Концентрация кредитного риска в отношении данного дебитора в течение года ни разу не превысила 20% от общей суммы общих активов. На протяжении года концентрация кредитного риска в отношении каких-либо других дебиторов никогда не превышала 5% общих активов. Концентрация кредитных рисков ограничена в связи с тем, что клиентская база Группы состоит из многих несвязанных организаций. Процедуры мониторинга также проводятся для обеспечения своевременных действий по взысканию просроченной задолженности. Кроме того, Группа на индивидуальной основе проверяет возмещаемую сумму торговой задолженности на отчетную дату, чтобы убедиться, что сформирован надлежащий резерв под убытки для невозмещаемых сумм. Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей и распределена по различным географическим регионам.

По состоянию на 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа, в основном, размещала денежные средства на текущих счетах и депозитах в банках с кредитным рейтингом не ниже уровня «BB» по системе Standard&Poor's.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. 81% денежных средств Группы (31 декабря 2018 г.: 99%) были размещены в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» с кредитными рейтингами «BB» по системе Standard&Poor's.

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в консолидированной финансовой отчетности Группы, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска.

Рыночный риск

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

Риск ликвидности

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМИРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Средне- взве- шенная эффе- ктив- ная процент- ная ставка	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
30 сентября 2019 г. (неаудировано)							
Беспроцентные:							
Торговая кредиторская задолженность	-	8,562,532	-	-	-	-	8,562,532
Прочие текущие обязательства	-	660,525	-	-	-	-	660,525
Процентные:							
Долгосрочные займы с фиксированной процентной ставкой	5.578%-9.85%	43,131,464	42,749,107	106,231,114	35,094,649	1,005,637,864	1,268,029,460
Обязательства по договорам финансовой гарантии*	-	898,725,000	-	-	-	-	898,725,000
Обязательства по финансовой аренде	18.95%	234,579	442,560	442,560	442,560	4,279,310	6,284,129
31 декабря 2018 г.							
Беспроцентные:							
Торговая кредиторская задолженность	-	7,735,099	-	-	-	-	7,735,099
Прочие текущие обязательства	-	673,912	-	-	-	-	673,912
Процентные:							
Долгосрочные займы с фиксированной процентной ставкой	5.578%-16%	43,378,318	26,749,666	27,683,833	88,177,777	27,296,215	1,190,898,876
Обязательства по договорам финансовой гарантии*	-	899,932,550	-	-	-	-	899,932,550
Обязательства по финансовой аренде	18.95%	234,580	234,579	234,579	234,579	5,345,812	6,518,708

*Обязательства по финансовым гарантиям указаны по номинальной стоимости. АО «Казтемиртранс» совместно с другими дочерними компаниями Группы выступают гарантами по Еврооблигациям, выпущенным Материнской компанией.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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

	Средне- взвешен- ная эффек- тивная процент- ная ставка	До 1 года	Неопределенно	Итого
30 сентября 2019 г. (неаудировано)				
<i>Беспроцентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	6,353,118	1,816	6,354,934
Торговая дебиторская задолженность	-	25,237,613	17,069,874	42,307,487
Займы выданные связанным сторонам		25,748,769	-	25,748,769
<i>Процентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	7.5%- 8.5%	23,816,637	4,103	23,820,740
31 декабря 2018 г.				
<i>Беспроцентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	618,500	709	619,209
Торговая дебиторская задолженность	-	33,246,656	2,018,959	35,265,615
<i>Процентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	7%-8%	7,687,301	799	7,688,100
Прочие финансовые активы	2%-9%	22,111	-	22,111

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Торговая дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Займы

Средние рыночные ставки по заемным средствам представлены следующим:

	30 сентября 2019 г. (неаудиро- вано) (% в год)	2018 г. (% в год)
Тенге		
Со сроком от 1 до 5 лет	10.2	11.2
Со сроком свыше 5 лет	12.6	7.9
Иностранная валюта		
Со сроком от 1 до 5 лет	5.5	5.5
Со сроком свыше 5 лет	6.1	7.1

Иерархия справедливой стоимости долгосрочных займов относится ко второму уровню. На 30 сентября 2019 и 2018 гг. переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

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

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 30 сентября приводится ниже.

		Акционер	Компании, входящие в группу Акционера	Совместные предприятия, в которых группа является участником	Прочие связанные стороны	Всего
Задолженность связанных сторон за товары и услуги	30 сентября 2019 г.	2,699,936	18,967,824	-	4,445	21,672,205
	31 декабря 2018 г.	3,020,071	26,895,412	-	-	29,915,483
в т. ч. резерв по ожидаемым кредитным убыткам	30 сентября 2019 г.	(774,748)	(15,522,606)	-	(3,683)	(16,301,037)
	31 декабря 2018 г.	-	(1,722,047)	-	-	(1,722,047)
Задолженность связанным сторонам за товары и услуги	30 сентября 2019 г.	102,907	747,938	-	1,075,984	1,926,829
	31 декабря 2018 г.	102,702	1,248,933	-	-	1,351,635
	30 сентября 2019 г.	-	7,791,422	-	-	7,791,422
Авансы выданные	31 декабря 2018 г.	-	-	-	-	-
Обязательства по договорам с покупателями	30 сентября 2019 г.	-	223,671	-	-	233,671
	31 декабря 2018 г.	-	-	-	-	-
	30 сентября 2019 г.	521,559,115	65,503,526	-	-	587,062,641
Займы полученные	31 декабря 2018 г.	516,610,727	60,404,316	-	-	577,015,043
	30 сентября 2019 г.	8,536,819	2,159,386	-	-	10,696,205
Задолженность по процентам	31 декабря 2018 г.	774,348	409,652	-	-	1,184,000

В следующей таблице приведены характеристики рисков по задолженности связанных сторон за товары и услуги на основе матрицы резервов Группы:

30 сентября 2019 г.	Непрос- роченная	<30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	1.22%	3.32%	4.58%	49.57%	
Валовая балансовая стоимость	4,229,414	703,102	201,235	-	32,839,491	37,973,242
Ожидаемые кредитные убытки	-	(8,601)	(6,674)	-	(16,285,762)	(16,301,037)
Балансовая стоимость	4,229,414	694,501	194,561	-	16,553,729	21,672,205
31 декабря 2018 г.	Непрос- роченная	<30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	1.28%	3.24%	7.49%	11.08%	58.53%	
Валовая балансовая стоимость	13,205,967	-	6,204,320	6,087,625	6,139,618	31,637,530
Ожидаемые кредитные убытки	(165,647)	-	(464,910)	(324,015)	(767,475)	(1,722,047)
Балансовая стоимость	13,040,320	-	5,739,410	5,763,610	5,372,143	29,915,483

В течение 9 месяцев 2019 г. Группа предоставила Материнской компании беспроцентную финансовую помощь, в целях пополнения оборотных средств, на общую сумму 27,300,000 тыс. тенге сроком до 1 августа 2020 г. При первоначальном признании, Группа признала корректировку финансовой помощи до справедливой стоимости в сумме 2,021,157 тыс. тенге с учетом эффекта отложенного налога на сумму 505,290 тыс. тенге в отчете об изменениях в капитале.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Заемные средства, выданные в 2017 г. на сумму 2,000,000 тыс. тенге были полностью погашены по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Сделки со связанными сторонами на 30 сентября, представлены следующим образом:

		Акционер	Компании, входящие в группу Акционера	Совместные предприятия, в которых группа является участником	Прочие связанные стороны	Всего
Продажа товаров и услуг	2019 г.	2,036,787	8,032,472	-	34,401	10,103,660
	2018 г.	-	47,051,295	-	7,289,001	54,340,296
Начисленные резервы по ожидаемым кредитным убыткам	2019 г.	71,160	(14,643,424)	-	-	(14,572,264)
	2018 г.	-	-	-	-	-
Приобретение товаров и услуг	2019 г.	86,083	3,061,900	-	43,522	3,191,505
	2018 г.	67,024	1,655,008	-	40,043	1,762,075
Финансовые доходы	2019 г.	975,216	-	-	-	975,216
	2018 г.	302,652	-	-	-	302,652
Финансовые расходы	2019 г.	25,922,099	4,924,834	-	-	30,846,933
	2018 г.	21,572,050	4,503,333	-	-	26,075,383

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. Группа получила выручку от оперирования вагонами от сделок со связанными сторонами в сумме 215,723 тыс. тенге (Примечание 20) (2018 г.: ноль).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 гг., доходы Группы, полученные от сдачи в аренду вагонов от сделок со связанными сторонами составили 9,694,807 тыс. тенге и 54,335,866 тыс. тенге (Примечание 21).

Компенсация ключевому управленческому персоналу Группы

По состоянию на 30 сентября 2019 г. и 2018 гг. ключевой управленческий персонал состоял из 10 и 6 человек соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представлено следующим образом:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)
Заработная плата	54,451	34,622
Пенсионные отчисления	4,395	3,416
Подоходный налог	4,658	3,210
Социальный налог	4,204	2,822
Социальные отчисления	538	346
Обязательное медицинское страхование	324	221
	68,570	44,637

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

18 ноября 2019 г. Компания полностью погасила займ на сумму 3,083,842 тыс. тенге по договорам займа между АО «АТФ Банк» и ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (Примечание 14).

20 ноября 2019 г. АО «НК «ҚТЖ» произвела досрочное погашение облигаций на сумму 780,000,000 долларов США (302,351,400 тыс. тенге), по которым Группа выступает гарантом (Примечание 26), в связи с чем, гарантия, выданная Компанией прекратила действие.

**31. УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы и одобрена к выпуску 20 декабря 2019 г.