

REPORT ARCHIVE COPY



ҚАЗТЕМІРТРАНС

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ҚАЗТЕМІРТРАНС»**

Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2018 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.	
Отдельный отчет о финансовом положении	5
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отдельный отчет о движении денежных средств	7-8
Отдельный отчет об изменениях капитала	9
Примечания к отдельной финансовой отчетности	10-53

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.

Руководство Акционерного общества «Қазтеміртранс» (далее - «Компания») отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности Компании, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, раскрытие и объяснение всех существенных отклонений в отдельной финансовой отчетности;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отдельной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на отдельное финансовое положение и отдельные финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была утверждена руководством 26 марта 2019 г.

От имени руководства Компании:

Д.О. Бимов
и.о. Генерального директора

26 марта 2019 г.



Б.К. Рахматуллина
и.о. Заместителя
генерального директора по
финансам

26 марта 2019 г.

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

26 марта 2019 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и Акционеру Акционерного общества «Қазтеміртранс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «Қазтеміртранс» («Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., отдельного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях капитала и отдельного отчета о движении денежных средств за 2018 г., а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, отдельное финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее отдельные финансовые результаты и отдельное движение денежных средств за 2018 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики бухгалтеров* («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Важные обстоятельства

Как указано в Примечании 29 к прилагаемой отдельной финансовой отчетности Компании, 71% дохода от аренды вагонов Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. получено от сделок со связанными сторонами. Это не привело к модификации нашего мнения.

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано на то, что данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «Қазтеміртранс». Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетности, которая была утверждена руководством 15 марта 2019 г.

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

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

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

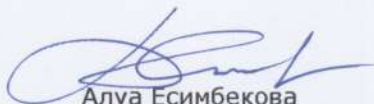
Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отдельной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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



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



Асел Утебаева
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное
свидетельство №0000485,
от 16 августа 2017 г.




Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Лицензия с правом на проведение аудита
по Республике Казахстан
№0000015, вид МФЮ - 2,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

ТОО «Делойт»
26 марта 2019 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	7	324,937,645 ✓	332,534,856
Нематериальные активы		27,082 ✓	121,206
Инвестиции в ассоциированные предприятия		195,250 ✓	195,250
Инвестиции в дочерние организации	8	1,597,572 ✓	1,597,572
Прочие долгосрочные активы	9	7,205,629 ✓	1,210,266
Итого долгосрочных активов		333,963,178 ✓	335,659,150
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	10	5,215,406 ✓	6,150,618
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	29	29,915,493 ✓	25,009,203
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	11	3,317,072 ✓	509,989
Прочие текущие активы	12	3,887,367 ✓	7,950,189
Займы выданные связанным сторонам	29	-	1,918,219
Денежные средства и их эквиваленты	13	6,841,036 ✓	752,785
		49,176,374	42,291,003
Активы, предназначенные для продажи	14	22,161 ✓	3,147,193
Итого текущих активов		49,198,535	45,438,196
ИТОГО АКТИВОВ		383,161,713 ✓	381,097,346 ✓
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	15	67,726,866 ✓	67,726,866
Непокрытый убыток		(284,837,970) ✓	(243,593,564)
ИТОГО ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА		(217,111,104)	(175,866,698)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные займы	17	577,015,043 ✓	512,851,508
Обязательства по вознаграждению работникам по окончанию трудовой деятельности		305,646 ✓	321,313
Отложенные налоговые обязательства	16	5,266,992 ✓	8,788,944
Обязательства по финансовой аренде	21	1,759,956 ✓	533,885
Прочие долгосрочные обязательства	18	3,120,543 ✓	-
Итого долгосрочных обязательств		587,468,180	522,495,650
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Текущая часть обязательств по долгосрочным займам	17	1,184,000 ✓	4,414,369
Торговая кредиторская задолженность	19	5,397,316 ✓	7,923,363
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности		16,765 ✓	21,256
Обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет	20	1,959,808 ✓	3,599,420
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	21	219,279 ✓	133,509
Прочие текущие обязательства	22	4,027,469 ✓	18,376,477
Итого текущих обязательств		12,804,637	34,468,394
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		600,272,817	556,964,044
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		383,161,713 ✓	381,097,346 ✓

От имени руководства Компании

Д.О. Бимов
и.о. Генерального директора

26 марта 2019 г.

Б.К. Рахматуллина
и.о. Заместителя генерального
директора по финансам

26 марта 2019 г.

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

26 марта 2019 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2018 г.	2017 г.
Доходы от реализации			
Доход от аренды вагонов		103,560,022	69,708,250
Прочие доходы	23	4,019,911	2,114,668
Итого доходы		107,579,933 ✓	71,822,918
Себестоимость оказанных услуг	24	(41,381,906) ✓	(45,086,678)
Валовый доход		66,198,027 ✓	26,736,240
Общие и административные расходы	25	(8,973,531) ✓	(4,284,552)
Финансовые доходы		943,624 ✓	1,189,718
Финансовые расходы	26	(38,762,476) ✓	(38,054,853)
Убыток от курсовой разницы	28	(65,245,762) ✓	(374,908)
Реализация активов, предназначенных для продажи	14	875,384 ✓	4,520,539
Прочая прибыль, нетто		1,220,904 ✓	1,455,602
Убыток до налогообложения		(43,743,830) ✓	(8,812,214)
Экономия/(расход) по корпоративному подоходному налогу	16	3,266,815 ✓	(1,450,643)
Убыток за год		(40,477,015) ✓	(10,262,857)
Прочий совокупный убыток:			
Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Актuarный доход/(убыток) по пенсионному плану с установленными выплатами		251,543 ✓	(22,745)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		251,543	(22,745)
Итого совокупный убыток за год		(40,225,472) ✓	(10,285,602)

От имени руководства Компании:

Д.О. Бимов
и.о. Генерального директора

26 марта 2019 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.



Б.К. Рахматуллина
и.о. Заместителя генерального
директора по финансам

26 марта 2019 г.

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

26 марта 2019 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2018 г.	2017 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(43,743,830)	(8,812,214)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	24, 25	23,906,610	20,635,662
Финансовые доходы		(943,624)	(1,189,718)
Финансовые расходы	26	38,762,476	38,054,853
Резервы по сомнительной задолженности	25	5,129,546	345,481
Реализация активов, предназначенных для продажи		(875,384)	(4,520,539)
Убыток от выбытия активов		151,288	241,982
Расходы по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности	25	231,385	14,176
Убыток от курсовой разницы	28	65,245,762	374,908
Операционный доход до изменений в оборотном капитале:		87,864,229	45,144,591
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(9,979,735)	(1,355,098)
Изменение в товарно-материальных запасах		935,212	(12,598,098)
Изменение в прочих текущих активах		4,987,263	(6,642,714)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(2,624,027)	(174,184)
Изменение в обязательствах по налогам, обязательным платежам в бюджет и налогу на добавленную стоимость к возмещению		(12,006,613)	416,674
Изменение в прочих текущих обязательствах		(13,596,566)	16,505,896
Изменение в прочих долгосрочных обязательствах		2,014,185	-
Поступление денежных средств от операционной деятельности		57,593,948	41,297,067
Проценты уплаченные		(34,366,078)	(32,204,614)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		23,227,870	9,092,453
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов		(19,555,246)	(10,108,732)
Поступления от займов выданных	29	2,000,000	6,500,000
Поступления от реализации активов, предназначенных для продажи		2,832,940	-
Реализация доли дочерних организаций		-	5,910,629
Открытие депозитных счетов		-	(26,861,248)
Заккрытие депозитных счетов		50,000	26,892,645
Проценты полученные		92,212	490,342
Беспроцентные займы выданные	29	-	(8,500,000)
Вклад в уставный капитал ассоциированных компаний		-	(195,250)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(14,580,094)	(5,871,614)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2018 г.	2017 г.
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Получение долгосрочных займов	17	21,848,328	60,170,000
Погашение долгосрочных займов	17	(24,572,993)	(63,922,114)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(2,724,665)	(3,752,114)
Чистое увеличение/(уменьшение) в денежных средствах и их эквивалентах			
		5,923,111	(531,275)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	752,785 ✓	799,444
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки	13	(709)	-
Влияние изменений обменного курса на деньги и их эквиваленты в иностранной валюте		165,849	484,616
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	6,841,036 ✓	752,785
Неденежные операции:			
Взаимозачет по оплате работ (услуг), полученных от/предоставленных Материнской компании		-	1,452,814
Вагоны, полученные по финансовой аренде	7	3,213,887 ✓	948,112 ✓

От имени руководства Компании:

Д.О. Бимов
и.о. Генерального директора

26 марта 2019 г.



Б.К. Рахматуллина
и.о. Заместителя генерального
директора по финансам

26 марта 2019 г.

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

26 марта 2019 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тыс. тенге)

	Примечание	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого дефицит капитала
На 1 января 2017 г.		67,726,866	(232,757,954)	(165,031,088)
Убыток за год		-	(10,262,857)	(10,262,857)
Прочий совокупный убыток за год		-	(22,745)	(22,745)
Итого совокупный убыток за год		-	(10,285,602)	(10,285,602)
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной Акционеру		-	(550,008)	(550,008)
На 31 декабря 2017 г.		67,726,866 ✓	(243,593,564) ✓	(175,866,698) ✓
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9, за вычетом эффекта корпоративного подоходного налога на 118,000 тыс. тенге	3	-	(470,385) ✓	(470,385)
Пересчитанное сальдо на 31 декабря 2017 г.		67,726,866	(244,063,949)	(176,337,083)
Убыток за год		-	(40,477,015) ✓	(40,477,015)
Прочий совокупный доход за год		-	251,543 ✓	251,543
Итого совокупный убыток за год		-	(40,225,472)	(40,225,472)
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной Акционеру		-	(176,697)	(176,697)
Признание обязательства по договору финансовой гарантии, выданной Акционеру	18	-	(371,852)	(371,852)
На 31 декабря 2018 г.		67,726,866 ✓	(284,837,970) ✓	(217,111,104) ✓

От имени руководства Компании:

Д.О. Бимов
и.о. Генерального директора

В.К. Рахматуллина
и.о. Заместителя генерального
директора по финансам

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

26 марта 2019 г.

26 марта 2019 г.

26 марта 2019 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.

(в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Компания является владельцем инвентарного парка грузовых вагонов Республики Казахстан.

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

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

В течение 2018 г., Компания повысила тарифы на аренду грузовых вагонов. В результате среднее повышение тарифов составило 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.

Среднее количество работников Компании за 2018 г. составило 838 человек (2017 г.: 1,496 человек).

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

Отдельная финансовая отчетность была одобрена и утверждена к выпуску Руководством Компании 26 марта 2019 г.

Рынок Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности присущие развивающимся рынкам, то есть подвержен экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Данная финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью Акционерного общества «Қазтеміртранс». Дочерние организации не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в дочерние, ассоциированные организации и в совместные предприятия учитывались по себестоимости, за вычетом убытков от обесценения. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску Руководством Компании 15 марта 2019 г.

Принцип непрерывной деятельности

Отдельная финансовая отчетность Компании была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако, по состоянию на 31 декабря 2018 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. дефицит капитала и чистый совокупный убыток Компании составили 217,111,104 тыс. тенге и 40,225,482 тыс. тенге, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2017 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.: 175,866,698 тыс. тенге и 10,285,602 тыс. тенге, соответственно). По состоянию на 31 декабря 2018 г. текущие активы превысили текущие обязательства на 36,393,898 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г.: 10,969,802 тыс. тенге).

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

- Руководство Компании разработало Политику управления долговым портфелем на 2016-2020 гг., согласно которой, Компания 17 ноября 2017 г. провела рефинансирование займа, приобретенного в рамках выпуска еврооблигаций Материнской компанией на 700 млн. долларов США с продлением срока погашения основного долга до 2027 г. и изменением сроков выплаты вознаграждений 17 мая и 17 ноября ежегодно;
- В соответствии с утвержденным бюджетом на 2019-2023 гг., Компания планирует повышение доходов от аренды и оперирования вагонами с 2019 г.;
- Также, руководство Компании достигло соглашения о досрочном погашении займов ЕБРР в срок до 2 октября 2018 г. (Примечание 17), включая заем Материнской компании. С целью рефинансирования займов ЕБРР 27 сентября 2018 г. был привлечен внутригрупповой заем АО «НК «ҚТЖ» на сумму 21,848,328 тыс. тенге, со сроком погашения до 2024 г. и ставкой вознаграждения 9.25% годовых;
- 28 сентября 2018 г. Компания досрочно погасила заем от ЕБРР на сумму 4,182,634 тыс. тенге. В октябре 2018 г. Компания досрочно погасила основной долг ЕБРР на сумму 20,390,359 тыс. тенге (Примечание 17);
- Все займы Компании гарантированы Материнской компанией, или Компания выступает заемщиком в договорах займов совместно с Материнской компанией.

При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство приняло во внимание финансовое положение Компании, ожидаемые будущие финансовые результаты, займы, доступные кредитные средства и свои обязательства инвестиционного характера, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Компания. Далее материнская Компания АО «НК «ҚТЖ» предоставила письменное подтверждение того, что продолжит оказывать финансовую и операционную поддержку Компании в течение как минимум двенадцати месяцев. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Компания имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и продолжения своей деятельности в обозримом будущем.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В текущем периоде Компания применила МСФО 9 «Финансовые инструменты» и связанные с ним соответствующие поправки к другим МСФО стандартам, введенные для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2018 г. Компания выбрала модифицированное ретроспективное применение на этапе перехода к требованиям МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 г. Соответственно, сравнительные данные за 2017 г. не были пересчитаны, а общий накопленный эффект был проведен через входящее сальдо непокрытого убытка на 1 января 2018 г.

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

- **Классификация и оценка финансовых активов.** С 1 января 2018 г. все признанные финансовые активы, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, Компания оценивает после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. Данная классификация зависит от бизнес-модели Компании и предусмотренных договором денежных потоков. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Кроме того, Компания в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях и убытках только дохода от дивидендов.

Финансовые активы Компании, в том числе займы и дебиторская задолженность будут отражаться по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 также, как и в соответствии с МСФО (IAS) 39.

- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов Компания применяет модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Компания учитывает предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. Если имело место значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента. Компания использует упрощенный подход для торговой дебиторской задолженности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

- **Учет модификаций или обмена долговых обязательств, которые не приводят к прекращению признания.** Доход или расход, возникающий от модификации финансового обязательства, учитываемого по амортизированной стоимости отражается в составе прибыли или убытка. Доход или расход рассчитывается как разница между первоначальными денежными потоками и дисконтированной приведенной стоимостью будущих денежных потоков в соответствии с новыми условиями, предусмотренными договором, дисконтируя их с использованием первоначальной эффективной процентной ставки финансового инструмента.

Соответствующие поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие» раскрыты в Примечаниях 11 и 29 отдельной финансовой отчетности.

Классификация и оценка финансовых активов

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

	МСФО (IAS) 39		МСФО (IFRS) 9		Эффект от применения МСФО (IFRS) 9
	Метод учета	Сумма	Метод учета	Сумма	
Финансовые активы					
Прочие финансовые активы	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	148,321	Амортизированная стоимость	147,378	(943)
Денежные средства и их эквиваленты	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	752,785	Амортизированная стоимость	752,687	(98)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	509,989 ¹	Амортизированная стоимость	512,478	2,489
Прочие текущие активы	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	7,801,868 ²	Амортизированная стоимость	7,802,035	167
Финансовые обязательства					
Обязательства по договорам финансовых гарантий за минусом эффекта отложенного налога 118,000 тыс. тенге	По наибольшей из амортизированной стоимости по МСФО (IAS) 39 и суммы резерва по МСФО (IAS) 37		По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода по МСФО	(472,000)	(472,000)
Итого эффект первого применения МСФО (IFRS) 9					(470,385)

Учетная политика в отношении обесценения финансовых активов и существенные оценки и суждения, используемые при обесценении финансовых активов Компании детально описаны в Примечаниях 4 и 5.

¹ В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 Компания напрямую уменьшила валовую балансовую стоимость дебиторской задолженности (т.е. списала валовую стоимость дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва) в размере 576,070 тыс. тенге, по которой у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива (Примечание 11).

² В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 Компания напрямую уменьшила валовую балансовую стоимость прочей дебиторской задолженности (т.е. списала валовую стоимость прочей дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва) в размере 342,200 тыс. тенге, по которой у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива (Примечание 12).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

В текущем периоде Компания применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к прочим доходам, которые раскрыты в Примечании 23. Компания выбрала модифицированное ретроспективное применение на этапе перехода к требованиям МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 г. На основании анализа регулярных потоков этих доходов Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существовавших на указанную дату, применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не оказало влияния на отдельную финансовую отчетность, кроме требования раскрытия большего объема информации. Таким образом, сравнительные данные за 2017 г. не были пересчитаны, а входящее сальдо на 1 января 2018 г. пересмотрено не было.

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

МСФО (IFRS) 15 использует термин «актив по договору» и «обязательство по договору», чтобы описать то, что чаще всего известно под терминами «авансы полученные». Однако стандарт не запрещает использование альтернативных терминов в отчете о финансовом положении. Компания не применила терминологию, используемую по МСФО (IFRS) 15.

Прочие доходы включают в себя доходы от продажи товаров, материалов и металлолома, а также предоставления прочих услуг, как раскрыто в Примечании 23.

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

Компания не имеет значительных контрактов, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг клиенту и оплата клиентом превышает один год. Следовательно, Компания не корректирует цену сделки на временную стоимость денег. Цена сделки распределена по каждой отдельной обязанности к исполнению на основе договора, которая не отличается от распределения цены по МСФО (IAS) 18.

В текущем периоде Компания применила ряд поправок к МСФО стандартам и интерпретациям, введенные для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2018 г. Применение этих стандартов не оказало существенного влияния на отдельную финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»; и
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения».

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

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

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»¹ – касательно применения требований обесценения по МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 19 «Вознаграждения работникам»¹;

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»².

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения;

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

Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на отдельную финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства 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. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Компания планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 г., с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 г. без пересчета сравнительной информации. При применении модифицированного ретроспективного подхода к договорам аренды, ранее классифицированным как договоры операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17, арендатор может выбрать для каждого договора аренды, применять при переходе или нет те или иные упрощения практического характера. Компания находится в процессе оценки возможного влияния использования упрощений практического характера.

Руководство Компании не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 16 в будущем окажет значительное влияние на отдельную финансовую отчетность Компании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы подготовки

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

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

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

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной отдельной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевыми инструментами, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

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

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые 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 отдельная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Компании, скорректированных соответствующим образом с целью приведения в соответствие с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Отдельная финансовая отчетность Компании представлена в валюте экономической среды, в которой осуществляют деятельность отдельные компании (ее функциональная валюта). Для целей данной отдельной финансовой отчетности отдельные результаты деятельности и отдельное финансовое положение Компании выражены в Казахстанских тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий и валютой представления данной отдельной финансовой отчетности.

Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Операции в иностранных валютах учитываются по рыночному курсу на дату совершения

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

операции, установленному Казахстанской фондовой биржей («КФБ»). По иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными по каналам информационного агентства «REUTERS».

Для целей представления отдельной финансовой отчетности активы и обязательства, относящиеся к иностранным подразделениям деятельности Компании, пересчитываются в тенге по курсу, действовавшему на отчетную дату. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и 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 отдельного 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.

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 доходе том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания основного средства.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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 Компанией, 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.

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

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как акционерный капитал. Внешние затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, показаны как вычит 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 отдельной финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Признание доходов и расходов

Признание доходов

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Компания получит определенную экономическую выгоду, и доходы могут быть рассчитаны в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Компания признает доходы при переходе контроля над товарами и услугами к 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. 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 отдельной 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 отдельного отчета о финансовом положении.

Отложенный подоходный налог

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство,

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего отдельного отчета о финансовом положении.

Отложенные налоговые активы и обязательства 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

Операционная аренда

Аренда, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются как расходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе на основе прямолинейного метода, исходя из срока аренды.

Финансовая аренда

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отдельном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде. Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Арендная плата по договорам финансовой аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Резервы

Резервы отражаются в отдельной финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до 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 отдельном отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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 Компании 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

Торговая дебиторская задолженность

Компания 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.

Компания уменьшает валовую балансовую стоимость дебиторской задолженности, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения в полном объеме или его части. Списание представляет собой событие, ведущее к прекращению признания. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, подлежит списанию.

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.

Компания уменьшает валовую балансовую стоимость прочей дебиторской задолженности, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения в полном объеме или его части. Списание представляет собой событие, ведущее к прекращению признания.

Средства в кредитных учреждениях

На каждую отчетную дату Компания 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.

Финансовые гарантии

Компания также признает резерв по ожидаемым кредитным убыткам по договорам финансовой гарантии за 12 месяцев либо за весь срок, в зависимости от изменения в кредитном риске с момента первоначального признания. Сумма ожидаемых кредитных убытков обновляется на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Последующие поправки к МСФО (IFRS) 7 также привели к более подробному раскрытию информации о подверженности Компании кредитному риску в отдельной финансовой отчетности (подробности см. в Примечании 28).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Компания 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.

Компания 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 Компания 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, Компания 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

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

При 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 Компания 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 Компании, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Долевые инструменты

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

Выкуп собственных долевых инструментов Компании вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Компании, не отражаются в составе прибыли 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 Компании на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в отдельной финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчетности, если они являются существенными.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

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

Определение контроля

В апреле 2016 г. между Компанией, в лице АО «Қазтеміртранс», и ТОО «ЗИКСТО» в целях финансового оздоровления заключен договор доверительного управления 69.94% доли участия в уставном капитале дочерней организации ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания». Компания продолжает контролировать ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания», так как ТОО «ЗИКСТО» является агентом и не обладает полномочиями управлять

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

финансовой и операционной деятельностью, осуществляя делегированное ему право принимать решения в интересах Компании.

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Обесценение активов

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

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

В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива и сравнивается с балансовой стоимостью актива. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость актива, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, рассчитанной на базе средневзвешенной стоимости капитала (скорректированная ставка WACC), которая, по мнению руководства Компании, 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 31 декабря 2018 г. Компания провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств. По результатам проведенного анализа, индикаторов обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. не обнаружено.

Износ основных средств

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Возможность возмещения отложенных налоговых активов

Руководство Компании уверено в отсутствии необходимости создавать резерв в отношении отложенных налоговых активов на отчетную дату, поскольку Компания признает отложенные налоговые активы в том размере, в котором она уверена получить налогооблагаемую прибыль.

Условные обязательства в связи с казахстанской системой налогообложения

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

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

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2018 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Оценка бизнес-модели

Классификация и оценка финансовых активов зависит от результатов SPPI теста и теста бизнес-модели. Компания 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. Компания 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 Компании 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, Компания учитывает качественную, количественную, разумную и достоверную перспективную информацию.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Расчет суммы обесценения финансовых активов

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

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

6. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ВЛИЯЮЩИЕ НА СРАВНИТЕЛЬНУЮ ИНФОРМАЦИЮ

В отдельном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и в отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. были произведены изменения классификации прочей прибыли для приведения в соответствие с презентацией текущего года. Соответственно, сравнительные данные за 2017 г. и по состоянию на 31 декабря 2017 г. были пересчитаны.

Строки отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отчете о движении денежных средств, которые не были затронуты изменениями, не были включены в таблицу. Как следствие, промежуточные итоги и общие итоги не могут быть посчитаны на основе сумм, представленных ниже:

Влияние на отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

2017 г.	До корректиро- вок	Реклассифи- кация прочих расходов	Пересчитано
Себестоимость	(44,479,868)	(606,810)	(45,086,678)
Валовый доход	27,343,050	(606,810)	26,736,240
Прочая прибыль, нетто	848,792	606,810	1,455,602
Убыток до налогообложения	(8,812,214)	-	(8,812,214)
Итого совокупный убыток за год	(10,285,602)	-	(10,285,602)

Влияние на отдельный отчет о движении денежных средств:

2017 г.	До корректиро- вок	Реклассифи- кация прочих расходов	Пересчитано
Износ и амортизация	20,028,852	606,810	20,635,662
Убыток от выбытия активов	848,792	(606,810)	241,982
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	9,092,453	-	9,092,453

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Историческая стоимость:								
На 1 января 2017 г.	8,142	1,762,345	5,228,599	470,686,991	292,166	259,934	21,127	478,259,304
Поступило	45,412	-	2,628	-	5,590	1,173	10,025,946	10,080,749
Внутреннее перемещение	-	-	-	10,047,073	-	-	(10,047,073)	-
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	(1,234,808)	(3,624,637)	(1,847,660)	(98,144)	(99,538)	-	(6,904,787)
Выбыло	-	-	(16,540)	(1,320,346)	(48,244)	(1,871)	-	(1,387,001)
На 31 декабря 2017 г.	53,554	527,537	1,590,050	477,566,058	151,368	159,698	-	480,048,265
Накопленный износ и обесценение:								
На 1 января 2017 г.	-	(351,883)	(2,502,829)	(128,591,497)	(187,689)	(118,623)	-	(131,752,521)
Начислено за год	-	(58,405)	(473,055)	(19,361,315)	(20,274)	(21,341)	-	(19,934,390)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	294,390	1,810,960	1,580,537	41,978	34,472	-	3,762,337
Выбыло	-	-	16,004	351,303	42,017	1,841	-	411,165
На 31 декабря 2017 г.	-	(115,898)	(1,148,920)	(146,020,972)	(123,968)	(103,651)	-	(147,513,409)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	53,554	411,639	441,130	331,545,086	27,400	56,047	-	332,534,856

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 2018 г.	53,554	527,537	1,590,050	477,566,058	151,368	159,698	-	480,048,265
Поступило	-	27,702	189	28,500	-	5,095	17,052,602	17,114,088
Внутреннее перемещение	-	-	26,682	17,002,510	-	394	(17,029,586)	-
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	-	(1,214,352)	-	-	-	(1,214,352)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(51,467)	(238,733)	(1,007,486)	-	(52,231)	(15,370)	-	(1,365,287)
Выбыло	-	(27,702)	(65,840)	-	(45,227)	(12,355)	-	(151,124)
На 31 декабря 2018 г.	2,087	288,804	543,595	493,382,716	53,910	137,462	23,016	494,431,590
Накопленный износ и обесценение:								
На 1 января 2018 г.	-	(115,898)	(1,148,920)	(146,020,972)	(123,968)	(103,651)	-	(147,513,409)
Начислено за год	-	(8,994)	(82,273)	(23,733,244)	(7,076)	(10,522)	-	(23,842,109)
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	-	867,342	-	-	-	867,342
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	74,693	736,655	-	46,765	9,056	-	867,169
Выбыло	-	-	80,691	737	37,351	8,283	-	127,062
На 31 декабря 2018 г.	-	(50,199)	(413,847)	(168,886,137)	(46,928)	(96,834)	-	(169,493,945)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	2,087	238,605	129,748	324,496,579	6,982	40,628	23,016	324,937,645

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г. затраты на ремонт, приводящие к увеличению экономических выгод, включающие в себя расходы, связанные с крупными масштабными техническими проверками и заменой узлов и деталей с сопутствующими услугами, были капитализированы на стоимость основных средств на сумму 9,374,646 тыс. тенге (2017 г.: 8,299,176 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 2,091,405 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 2,627,010 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам Компании (31 декабря 2017 г.: 5,758,095 тыс. тенге) (Примечание 17).

За год закончившийся на 31 декабря 2018 г. Компанией получены полувагоны по договору финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» с балансовой стоимостью 3,213,887 тыс. тенге (2017 г.: 948,112 тыс. тенге) (Примечание 21).

8. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна местопребывания	Доля участия, %		Стоимость инвестиций	
			31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (ТОО «КВК»)	Изготовление грузовых вагонов	Республика Казахстан	69.94	69.94	1,586,781	1,586,781
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.	Финансирование деятельности Материнской компании и ее дочерних организаций	Нидерланды	100.00	100.00	10,791	10,791
					1,597,572	1,597,572

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа реализовала долю в АО «Центр транспортных услуг» (АО «ЦТУ») и ООО «Региональная форвардная логистика» (ООО «РФЛ»).

9 января 2017 г. между Компанией, в лице АО «Казтемиртранс», и ТОО «Консонанс» заключен договор купли-продажи 69.94% доли в уставном капитале ТОО «КВК», с оплатой покупной цены в течение трех лет. Договор включает определенные отлагательные условия, которые должны быть выполнены продавцом до даты продажи, такие как получение одобрения от Акционера и снятия обременений на долю Компании. Полная оплата покупной цены будет осуществлена после выполнения отлагательных условий Компанией. До момента полной оплаты покупной цены, право собственности и контроль над ТОО «КВК» остается за Компанией.

В январе 2019 г. Компания приняла решение о ликвидации дочернего предприятия Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V. (Примечание 30).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	5,794,381	138,033
Долгосрочные расходы будущих периодов	1,202,611	666,223
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	346,670	413,197
Налог на добавленную стоимость к возмещению	-	130,846
	<u>7,343,662</u>	<u>1,348,299</u>
Минус: резерв по сомнительной задолженности по прочим долгосрочным активам	<u>(138,033)</u>	<u>(138,033)</u>
	<u>7,205,629</u>	<u>1,210,266</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компанией были выданы авансы за поставку грузовых вагонов АО «ЗИКСТО» на сумму 5,654,880 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: ноль).

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Запасные части	4,560,032	5,560,360
Сырье и материалы	210,399	173,660
Прочие	444,975	416,598
	<u>5,215,406</u>	<u>6,150,618</u>

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ТРЕТЬИХ СТОРОН

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	3,610,713	512,775
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	<u>(293,641)</u>	<u>(2,786)</u>
	<u>3,317,072</u>	<u>509,989</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. торговая дебиторская задолженность от третьих сторон Компании включает задолженность от аренды вагонов на сумму 3,234,023 тыс. тенге и 227,644 тыс. тенге, соответственно.

Торговая дебиторская задолженность Компании выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Тенге	3,317,072	493,009
Доллар США	-	16,980
Российский рубль	-	-
	<u>3,317,072</u>	<u>509,989</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

31/12/2018	Непросроченная	<30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	Итого
Ожидаемые кредитные убытки (%)	1.28%	3.24%	7.49%	11.08%	58.53%	
Валовая балансовая стоимость	956,236	863,845	569,538	574,837	646,257	3,610,713
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(12,267)	(18,451)	(11,082)	(63,971)	(187,870)	(293,641)
Балансовая стоимость	943,969	845,394	558,456	510,866	458,387	3,317,072

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»:

	<u>2018 г.</u>
Сальдо на 1 января согласно МСФО (IAS) 39	(2,786)
Эффект от применения МСФО 9 (Примечание 3)	2,489
Пересчитанное сальдо на 1 января³	(297)
Начислено	(532,567)
Списано	239,223
Пересчитанное сальдо на 31 декабря	(293,641)

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Авансы, выплаченные третьим сторонам	2,772,487	6,717,818
Авансы, выплаченные связанным сторонам (Примечание 29)	2,369,123	-
Прочая дебиторская задолженность	976,599	902,313
Расходы будущих периодов	138,584	175,914
Прочие финансовые активы	22,111	148,321
Предоплата по подоходному налогу	72,867	72,867
Переплата по прочим налогам	25,380	2,238
	6,377,151	8,019,471
Минус: резерв под обесценение авансов выданных связанным сторонам и резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим активам ⁴	(2,489,784)	(69,282)
	3,887,367	7,950,189

По состоянию на 31 декабря 2018 г. авансы, выплаченные третьим сторонам, включали авансы на покупку цельнокатаных колес на сумму 2,384,668 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 6,803,481 тыс. тенге).

³ Резерв включает сумму задолженности 576,070 тыс. тенге, по которой у Компании нет обоснованных ожиданий возмещения. Соответственно, при применении МСФО (IFRS) 9, Компания напрямую уменьшила валовую балансовую стоимость на данную сумму.

⁴ Резерв включает сумму задолженности 342,200 тыс. тенге, по которой у Компании нет обоснованных ожиданий возмещения по состоянию на 1 января 2018 г. Соответственно, при применении МСФО (IFRS) 9, Компания напрямую уменьшила валовую балансовую стоимость на данную сумму.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. прочие текущие активы были выражены в тенге.

Движение в резерве под обесценение авансов выданных связанным сторонам и резерве под ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим активам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
На 1 января	69,282	675,604
Эффект от применения МСФО 9 (Примечание 3)	167	-
Пересчитанное сальдо на 1 января	69,449	675,604
Начислено/(восстановлено) за год	2,877,421	(140,064)
Уменьшение валовой балансовой стоимости ⁴	-	(342,200)
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	(457,086)	(124,058)
На 31 декабря	<u>2,489,784</u>	<u>69,282</u>

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Краткосрочные банковские вклады в тенге	6,276,000	725,453
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	542,485	26,981
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	5,549	57
Деньги на текущих счетах в евро	18,510	294
	<u>6,842,544</u>	<u>752,785</u>
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и эквивалентам	(709)	-
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по депозитам	(799)	-
	<u>6,841,036</u>	<u>752,785</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. Компания разместила вклады в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» в сумме 6,276,000 тыс. тенге и 725,000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 7.5%.

14. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Вагоноремонтные депо	22,161	2,789,635
Прочие активы	-	256,946
Производственная база «Астана»	-	100,612
	<u>22,161</u>	<u>3,147,193</u>

9 октября 2017 г. Компания заключила договор купли-продажи имущества филиалов Компании - «Вагоноремонтные депо» (Арысь, Балхаш, Уральск и Кушмурун) и производственной базы «Астана» на сумму 3,939,776 тыс. тенге с третьей стороной. Кроме того, в течение 2018 г. Группа перевела в состав активов для продажи имущество филиала «Вагоноремонтное депо» в городе Уральск. По состоянию на 31 декабря 2018 г. данные активы Группы были реализованы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г. прибыль в размере 875,384 тыс. тенге возникла в результате выбытия филиалов Компании - «Вагоноремонтные депо» (Арысь, Балхаш, Уральск и Кушмурун) и производственной базы «Астана» и представлена разницей между поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью чистых активов данных филиалов и производственной базы (2017 г.: прибыль в размере 4,520,539 тыс. тенге возникла в результате выбытия дочерних организаций и совместных предприятий АО «ЦТУ», ООО «РФЛ» и АО «Астык Транс»).

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Количество акций, разрешенных к выпуску	Выпущено, количество акций	Номинальная стоимость в тенге	Акционерный капитал в тыс. тенге
На 31 декабря 2018 и 2017 гг.	123,000,000	62,297,866 5,429	1,000 1,000,000	62,297,866 5,429,000
				<u>67,726,866</u>

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг. дивиденды не объявлялись и не выплачивались Материнской компании.

16. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	2018 г.	2017 г.
(Экономия)/расход по отложенному подоходному налогу	(3,266,815)	1,450,643
	<u>(3,266,815)</u>	<u>1,450,643</u>

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

	2018 г.	2017 г.
Убыток до налогообложения	(43,743,840)	(8,812,214)
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по подоходному налогу по официальной ставке	(8,748,768)	(1,762,443)
Налоговый эффект расходов, которые не относятся на вычеты для целей исчисления подоходного налога:		
Невычитаемые расходы	4,347,598	4,991,127
Изменение непризнанных отложенных активов	1,134,355	(1,778,041)
(Экономия)/расход по подоходному налогу, отраженный в прибылях и убытках	<u>(3,266,815)</u>	<u>1,450,643</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Отложенные налоговые активы:		
Перенесенные налоговые убытки	40,997,738	41,526,092
Прочее	938,959	756,729
	<u>41,936,697</u>	<u>42,282,821</u>
Отложенные налоговые обязательства:		
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(46,926,988)	(50,833,229)
Прочее	(276,701)	(238,536)
	<u>(47,203,689)</u>	<u>(51,071,765)</u>
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	<u>(5,266,992)</u>	<u>(8,788,944)</u>

Движение по отложенным налогам за год, закончившийся 2018 и 2017 гг. представлено следующим образом:

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
На 1 января	<u>(8,788,944)</u>	<u>(7,475,803)</u>
Отражено в:		
Капитале	255,137	137,502
Прибылях и убытках	3,266,815	(1,450,643)
	<u>3,521,952</u>	<u>(1,313,141)</u>
На 31 декабря	<u>(5,266,992)</u>	<u>(8,788,944)</u>

Компания 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 31 декабря 2018 г. общий налоговый эффект непризнанных перенесенных налоговых убытков равен 26,465,554 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 429,546 тыс. тенге). В течение 2018 г. Группа дополнительно признала налоговый убыток в связи с отнесением на вычеты по корпоративному подоходному налогу суммы убытков по курсовой разнице по внутригрупповым займам. Данные перенесенные налоговые убытки истекают для целей налогообложения в течение 10 лет с даты их возникновения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные займы:					
АО «НК «ҚТЖ»:					
Заем 1	Доллары США ⁵	10 июля 2042 г.	6.95%	306,767,816	265,262,042
Заем 2	Доллары США ⁵	10 июля 2042 г.	5.578%	76,840,000	66,466,000
Заем 3	Доллары США ⁵	6 октября 2027 г.	6.375%	111,154,583	96,325,515
Заем 4	Тенге	15 ноября 2024 г.	9.25%	21,848,328	-
ООО «КТЖ Финанс»					
	Российские рубли	1 июня 2022 г.	9.85%	60,404,316	63,062,546
Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»):					
Заем 1	Тенге	24 июля 2026 г.	All-in cost + 4.35%	-	22,939,152
Заем 2	Доллары США	24 июля 2026 г.	LIBOR + 4.35%	-	1,513,179
Задолженность по процентам				1,184,000	1,697,443
				578,199,043	517,265,877
Минус текущая часть				(1,184,000)	(4,414,369)
				577,015,043	512,851,508

⁵ Займы, полученные от АО «НК «ҚТЖ» в долларах США, подлежат индексации в части изменения курса доллара США к тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 отдельном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	1 января 2018 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения			31 декабря 2018 г.	
			Убыток от курсовой разницы, нетто	Амортизация дисконта	Прочие поступления		Прочие изменения
Банковские кредиты	24,811,747	(24,572,993)	105,741	-	2,089,575	(2,583,681)	(149,611)
Займы от связанных сторон	492,454,130	21,848,328	65,080,083	169,495	36,102,185	(37,305,567)	578,348,654
	517,265,877	(2,724,665)	65,185,824	169,495	38,191,760	(39,889,248)	578,199,043

	1 января 2017 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения			31 декабря 2017 г.	
			Убыток от курсовой разницы, нетто	Аморти- зация дисконта	Прочие поступления		Прочие изменения
Банковские кредиты	29,217,894	(3,922,114)	(1,719,001)	(200,780)	2,963,660	(1,527,912)	24,811,747
Займы от связанных сторон	490,542,808	170,000	2,341,230	(64,196)	33,563,722	(34,099,434)	492,454,130
	519,760,702	(3,752,114)	622,229	(264,976)	36,527,382	(35,627,346)	517,265,877

Займы по срокам погашения представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
от 1 до 2 лет	1,119,585	1,089,286
от 2 до 3 лет	1,119,585	2,721,408
от 3 до 4 лет	1,119,585	2,721,408
от 4 до 5 лет	172,626,328	56,491,654
свыше 5 лет	401,029,960	449,827,752
	577,015,043	512,851,508

Долгосрочные займы Компании были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Доллар США	494,762,399	430,521,002
Тенге	22,622,676	23,254,124
Российский рубль	60,813,968	63,490,801
	578,199,043	517,265,877

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Европейский Банк Реконструкции и Развития

В феврале 2017 г. Компания, в рамках Соглашения о реструктуризации займов с ЕБРР от 22 декабря 2016 г., осуществила конвертацию части валютного долга в тенге в размере 87,297,051 долларов США. В связи с существенным изменением условий займа Компания отразила операцию по конвертации займа как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. В результате, Компания начислила финансовые расходы в сумме 887,162 тыс. тенге и новое финансовое обязательство на дату конвертации составило 26,617,335 тыс. тенге и 5,283,335 долларов США. Вознаграждение погашается полугодовыми платежами по ставке 6 мес. LIBOR + 4.35% годовых для транша в долларах США и all-in cost⁶ + 4.35% для транша в тенге.

В сентябре и октябре 2018 г. Компания досрочно погасила заем от ЕБРР на сумму 4,182,634 и 20,390,359 тыс. тенге, соответственно.

Досрочное погашение данного займа не привело к дополнительным финансовым расходам.

ООО «КТЖ – Финанс»

20 июня 2017 г. Компания получила долгосрочный заем от ООО «КТЖ Финанс», дочерней организации АО «НК «КТЖ», 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 10.03%. Оплата вознаграждения осуществляется два раза в год.

АО «НК «КТЖ»

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

По состоянию на 31 декабря 2018 г. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам Компании (31 декабря 2017 г.: 5,758,095 тыс. тенге) (Примечание 7).

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Доходы будущих периодов	2,014,165	-
Обязательства по договорам финансовых гарантий	<u>1,106,378</u>	<u>-</u>
	<u>3,120,543</u>	<u>-</u>

Как раскрыто в Примечании 27, в 2018 г. Компания предоставила финансовую гарантию АО «НК «КТЖ» по договорам Еврооблигаций, и признала обязательство по договору финансовой гарантии на сумму 1,106,378 тыс. тенге.

⁶ «All-in cost» означает общую стоимость привлечения средств для ЕБРР (выраженную как ставка годовых) из любого источника, определяемого ЕБРР по своему усмотрению, и включает все комиссии, вознаграждения, сборы, пошлины, расходы, понесенные в другой валюте, доступной для ЕБРР для деноминации соответствующих сумм на соответствующую дату, или иному курсу, определяемого обоснованно ЕБРР.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)***19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
За предоставленные услуги	4,915,141	6,525,973
За товарно-материальные запасы	480,872	1,397,390
За поставку основных средств	1,303	-
	<u>5,397,316</u>	<u>7,923,363</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. торговая кредиторская задолженность Компании выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Тенге	5,253,768	6,937,175
Российский рубль	104,396	966,714
Доллар США	22,162	19,100
Евро	16,990	374
	<u>5,397,316</u>	<u>7,923,363</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. торговая кредиторская задолженность Компании связанным сторонам составила 1,351,635 тыс. тенге и 2,213,494 тыс. тенге соответственно (Примечание 29).

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог с доходов нерезидента	1,125,378	950,729
Налог на добавленную стоимость к оплате	781,697	2,576,404
Прочие	52,733	72,287
	<u>1,959,808</u>	<u>3,599,420</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Менее года	234,580	192,773	219,279	133,509
От года до пяти лет	938,316	307,344	577,022	243,916
Более пяти лет	5,345,812	1,458,987	1,182,934	289,969
	<u>6,518,708</u>	<u>1,959,104</u>	<u>1,979,235</u>	<u>667,394</u>
Минус: будущие финансовые расходы	<u>(4,539,473)</u>	<u>(1,291,710)</u>	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	<u>1,979,235</u>	<u>667,394</u>	<u>1,979,235</u>	<u>667,394</u>
Включая:				
- краткосрочная часть			219,279	133,509
- долгосрочная часть			<u>1,759,956</u>	<u>533,885</u>
			<u>1,979,235</u>	<u>667,394</u>

25 августа 2017 г. Компания 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. В течение 2018 г. АО «БРК-Лизинг» было поставлено 309 полувагонов общей стоимостью 3,213,887 тыс. тенге (2017 г.: 81 полувагонов общей стоимостью 948,112 тыс. тенге).

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. обязательства по финансовому лизингу Компании выражены в тенге.

22. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Авансы, полученные по договорам аренды	1,594,162	15,288,445
Доходы будущих периодов	847,150	801,187
Авансы, полученные по договорам с покупателями	869,420	-
Авансы полученные	-	1,823,108
Резерв по неиспользованным отпускам	141,080	169,593
Прочие обязательства	<u>575,657</u>	<u>294,144</u>
	<u>4,027,469</u>	<u>18,376,477</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г. доходы, признанные в отчетном периоде, которые были включены в состав авансов полученных на начало периода, составили 1,823,108 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. прочие текущие обязательства Компании выражены в тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)***23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Доход от реализации металлолома	2,860,055	1,263,114
Прочие	1,159,856	851,554
	<u>4,019,911</u>	<u>2,114,668</u>

Доходы от реализации металлолома на сумму 2,860,055 тыс. тенге признаны в момент времени.

Прочие доходы, в основном, представляют собой доходы от штрафов, связанные с нарушением условий перевозки вагонов.

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Износ и амортизация	23,796,370	20,471,932
Расходы по ремонту грузовых вагонов, узлов, деталей	9,232,375	9,912,349
Материалы и запасы	4,976,484	8,670,415
Железнодорожный тариф	1,454,743	2,335,933
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	1,080,046	1,715,025
Прочие услуги	841,888	1,981,024
	<u>41,381,906</u>	<u>45,086,678</u>

В связи с передачей операций по оперированию вагонами АО «KTZ-Express», дочерней организации АО «НК ҚТЖ» в течение 2017 г., у Компании сократились затраты, связанные с оплатой железнодорожного тарифа и порожним пробегом.

Затраты на персонал включали следующее:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Заработная плата	969,868	1,496,798
Социальный налог	122,678	203,509
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	(12,500)	14,718
	<u>1,080,046</u>	<u>1,715,025</u>

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Начисление/(восстановление) резерва по авансам выданным и резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим активам (Примечание 12)	2,877,421	(140,064)
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	2,252,125	485,545
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	1,602,019	1,493,869
Расходы по операционной аренде	527,061	598,550
Налоги	460,367	1,455,857
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности	231,385	14,176
Износ и амортизация	110,240	163,730
Профессиональные услуги (консультационные, аудиторские, юридические)	69,709	61,084
Прочие услуги	843,204	151,805
	<u>8,973,531</u>	<u>4,284,552</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Затраты на персонал за годы включали следующее:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Заработная плата	1,461,070	1,355,668
Социальный налог	135,545	141,852
Начисление/(восстановление) резерва по неиспользованным отпускам	5,404	(3,651)
	<u>1,602,019</u>	<u>1,493,869</u>

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Расходы на уплату процентов по долгосрочным займам	38,520,670	38,026,645
Расходы на уплату процентов по финансовой аренде	241,806	28,208
	<u>38,762,476</u>	<u>38,054,853</u>

27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания имела контрактные обязательства на сумму 8,200,481 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 6,205,180 тыс. тенге). Эти обязательства включают в себя обязательства по приобретению основных средств, товарно-материальных запасов и оказанных услуг.

Условные обязательства

Судебные иски

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

Финансовая аренда

25 августа 2017 г. Компания заключила договор финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» на покупку 1,000 единиц полувагонов, произведенных АО «ЗИКСТО» с общей стоимостью 15,075,958 тыс. тенге, сроком на 15 лет и ставкой вознаграждения 15% годовых. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компанией получены 309 единиц полувагонов. Компания планирует получить оставшиеся вагоны в 2019 г. (Примечание 21).

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, Компания может самостоятельно устанавливать цены на услуги аренды вагонов.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

Страхование

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

В 2018 и 2017 гг., Компания не имела страхового покрытия по значительной части основных средств, на случай прекращения финансово-хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Компании или в связи с ее деятельностью.

Гарантии

	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно Дополнительному Тростовому 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.	299,676,000 тыс. тенге
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно Дополнительному Тростовому 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.	307,360,000 тыс. тенге
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно Дополнительному Тростовому договору АО «Қазтеміртранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловно и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	30 ноября 2012 г.	30 ноября 2042 г.	115,260,000 тыс. тенге
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно Дополнительному Тростовому 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.	66,369,700 тыс. тенге
Credit Suisse Zurich Bank	Согласно Тростовому договору АО «НК «Қазақстан темір жолы», АО «Қазтеміртранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловно и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	20 июня 2014 г.	20 июня 2019 г.	39,041,000 тыс. тенге
Credit Suisse Zurich Bank	Согласно Тростовому 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.	72,225,850 тыс. тенге

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания»	Согласно договору банковского займа ТОО "Казахстанская вагоностроительная компания", АО «Қазтеміртранс» предоставляет безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по банковскому займу.	3 декабря 2010 г.	6 декабря 2021 г.	2,992,827 тыс. тенге
---	--	-------------------	-------------------	----------------------

В Примечании 18 отражена справедливая стоимость данных гарантий.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Управление риском недостаточности капитала

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

Структура капитала Компании включает акционерный капитал, непокрытый убыток, как представлено в отдельном отчете об изменениях капитала.

Основные принципы учетной политики

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

Цели управления финансовыми рисками

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

Риск, связанный с процентной ставкой

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Подверженность Компании риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к прочим финансовым активам и долгосрочным займам Компании (Примечания 12 и 17). Средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими:

	31 декабря 2018 г. (% в год)	31 декабря 2017 г. (% в год)
Депозиты: Тенге	7.5%	9.1%
Депозиты: Доллары США	3.5%	3.5%
Долгосрочные займы: Доллары США	5.578%-6.95%	4.3%-6.5%
Долгосрочные займы в российских рублях	9.85%	9.85%
Долгосрочные займы: Тенге	9.25%	5.58%-7.2%

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).

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из рисков колебания процентной ставки по производным инструментам на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. При подготовке управленческой отчетности по риску изменения процентной ставки для ключевого руководства Компании используется допущение об изменении процентной ставки на 1%, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

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

Если бы процентные ставки по обязательствам были на 1% больше/меньше и все прочие переменные оставались постоянными, то за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. прибыль Компании и непокрытый убыток увеличились/уменьшились бы на 2,317,630 тыс. тенге.

Валютный риск

Компания осуществляет операции в иностранной валюте. По состоянию на 31 декабря 2018 г., займы, выраженные в долларах США, а также займы, полученные от АО «НК «ҚТЖ», подлежащие индексации (Примечание 17), составили 494,762,399 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 430,521,002 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 гг. убыток от курсовой разницы составил 65,245,762 тыс. тенге и 374,908 тыс. тенге соответственно.

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

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

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

В следующей таблице представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 10% к доллару США (2017 г.: 17%), 5% к российскому рублю (2017 г.: 5%). Данные уровни чувствительности используются при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляют собой оценку

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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% и 5% по отношению к 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% и 5% по отношению к доллару США и российскому рублю соответственно, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние доллара США	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые обязательства	49,477,901	73,188,921
Чистый эффект	49,477,901	73,188,921

	Влияние российского рубля	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые обязательства	3,044,993	3,222,873
Чистый эффект	3,044,993	3,222,873

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<i>Финансовые обязательства</i>		
Доллары США	494,779,012	430,523,065
Российские рубли	60,899,854	64,457,465

Кредитный риск

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

Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечания 11 и 29) за вычетом резерва по сомнительным долгам, отраженных на отчетную дату.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. В связи с тем, что Компания 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 Компании, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Компании по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(В ТЫС. ТЕНГЕ)

Средневзвешенная эффективная процентная ставка	31 декабря 2018 г.					Итого
	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	
31 декабря 2018 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая кредиторская задолженность процентной ставкой	5,397,316	-	-	-	-	5,397,316
Прочие текущие обязательства	1,422,725	-	-	-	-	1,422,725
<i>Процентные:</i>						
Долгосрочные займы с фиксированной процентной ставкой	43,378,318	26,535,380	27,469,547	87,963,491	27,296,215	1,190,256,018
Обязательства по договорам финансовой гарантии	1,106,378	-	-	-	-	1,106,378
Обязательства по финансовой аренде	234,580	234,579	234,579	234,579	234,579	6,518,708
31 декабря 2017 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая кредиторская задолженность	7,923,363	-	-	-	-	7,923,363
Прочие текущие обязательства	294,144	-	-	-	-	294,144
<i>Процентные:</i>						
Долгосрочные займы с плавающей процентной ставкой	7,129,899	5,878,848	5,478,298	5,084,881	4,677,198	45,629,604
Долгосрочные займы с фиксированной процентной ставкой	30,920,047	29,969,782	35,662,156	35,731,025	35,661,718	1,145,932,458
Обязательства по финансовой аренде	192,773	61,469	61,469	92,203	92,203	1,959,104

Суммы, приведенные в таблице по договорам финансовой гарантии, отражают максимальные суммы, которые Компании пришлось бы погасить при предъявлении контрагентом требований по договору гарантии. На отчетную дату Компания считает, что с вероятностью более 50% никаких платежей по данным договорам не потребуется. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентом требований по гарантии.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

	Средне- взвешен- ная эффектив- ная процентная ставка	До 1 года	Неопреде- ленно	Итого
31 декабря 2018 г.				
<i>Беспроцентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	565,835	709	566,544
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	31,719,380	4,505,472	36,224,852
<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
31 декабря 2017 г.				
<i>Беспроцентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	27,332	-	27,332
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	26,345,748	72,068	26,417,816
Займы выданные	-	2,000,000	-	2,000,000
<i>Процентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	7.5%-9.5%	888,578	-	888,578
Прочие финансовые активы	3.5%-9.1%	148,321	-	148,321

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Следующие методы и допущения используются Компанией 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.

Финансовые активы и обязательства

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 ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Займы

Средние рыночные ставки по заемным средствам представлены следующим:

	<u>2018 г.</u> <u>(% в год)</u>	<u>2017 г.</u> <u>(% в год)</u>
Тенге		
Со сроком от 1 до 5 лет	12.5	14.0
Со сроком свыше 5 лет	14.4	14.5
Иностранная валюта		
Со сроком от 1 до 5 лет	5.8	5.0
Со сроком свыше 5 лет	6.3	7.0

Иерархия справедливой стоимости долгосрочных займов относится ко второму уровню. На 31 декабря 2018 и 2017 гг. переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

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

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 31 декабря 2018 и 2017 гг. приводится ниже.

		Акционер	Компании, входящие в группу Акционера	Совместные предприятия, в которых группа является участником	Прочие связанные стороны	Всего
Задолженность связанных сторон за товары и услуги	31 декабря 2018 г.	3,020,071	26,895,422	-	-	29,915,493
	31 декабря 2017 г.	1,152,296	23,852,877	-	4,030	25,009,203
в т. ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки	31 декабря 2018 г.	-	(1,722,047)	-	-	(1,722,047)
	31 декабря 2017 г.	-	-	-	-	-
Авансы выданные связанным сторонам за товары	31 декабря 2018 г.	-	2,369,123	-	-	2,369,123
	31 декабря 2017 г.	-	-	-	-	-
в т. ч. резерв по сомнительной задолженности	31 декабря 2018 г.	-	(2,369,123)	-	-	(2,369,123)
	31 декабря 2017 г.	-	-	-	-	-
Задолженность связанным сторонам за товары и услуги	31 декабря 2018 г.	102,702	1,248,933	-	-	1,351,635
	31 декабря 2017 г.	32,130	2,157,044	-	24,320	2,213,494
Займы выданные	31 декабря 2018 г.	-	-	-	-	-
	31 декабря 2017 г.	1,918,219	-	-	-	1,918,219
Займы полученные	31 декабря 2018 г.	516,610,727	60,404,316	-	-	577,015,043
	31 декабря 2017 г.	428,053,557	63,062,596	-	-	491,116,153
Задолженность по процентам	31 декабря 2018 г.	774,348	409,652	-	-	1,184,000
	31 декабря 2017 г.	909,772	428,295	-	-	1,338,067

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

31/12/2018	Непросроченная	<30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	Итого
Ожидаемые кредитные убытки (%)	1.28%	3.24%	7.49%	11.08%	58.53%	
Валовая балансовая стоимость	15,575,100	-	6,204,320	6,087,625	3,770,495	31,637,540
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(165,647)	-	(464,910)	(324,015)	(767,475)	(1,722,047)
Балансовая стоимость	15,409,453	-	5,739,410	5,763,610	3,003,020	29,915,493

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

В течение 2017 г. Компания предоставила Материнской компании беспроцентную финансовую помощь, в целях пополнения оборотных средств, на общую сумму 8,500,000 тыс. тенге сроком до 31 декабря 2017 г. За год, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 гг. было погашено 2,000,000 тыс. тенге и 6,500,000 тыс. тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2018 г. задолженность была полностью погашена.

Сделки со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 гг., представлены следующим образом:

		Акционер	Компании, входящие в группу Акционера	Совместные предприятия, в которых группа является участником	Прочие связанные стороны	Всего
Продажа товаров и услуг	2018 г.	-	63,290,485	-	9,785,054	73,075,539
	2017 г.	1,285,702	49,704,702	-	5,632,903	56,623,307
Начисленные резерва под ожидаемые кредитные убытки	2018 г.	-	1,722,047	-	-	1,722,047
	2017 г.	-	-	-	-	-
Приобретение товаров и услуг	2018 г.	67,024	1,655,008	-	40,043	1,762,075
	2017 г.	85,597	3,080,913	-	32,495	3,199,005
Финансовые доходы	2018 г.	302,652	-	-	-	302,652
	2017 г.	541,883	-	-	-	541,883
Финансовые расходы	2018 г.	30,026,870	6,043,701	-	-	36,070,571
	2017 г.	30,959,722	2,604,000	-	-	33,563,722

За год, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 гг., доходы Компании, полученные от сдачи в аренду вагонов от сделок со связанными сторонами, составили 71% и 81%, соответственно.

Компенсация ключевому управленческому персоналу Компании

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 2017 гг. ключевой управленческий персонал состоял из 6 и 7 человек соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представлено следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
Заработная плата	58,245	55,187
Пенсионные отчисления	5,415	5,165
Подоходный налог	5,104	4,932
Социальный налог	4,487	4,626
Социальные отчисления	520	728
Обязательное медицинское страхование	328	102
	74,099	70,740

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2019 г. Компания приняла решение о ликвидации дочернего предприятия Kazakhstan TemirZholu Finance B.V.

Согласно протоколу совещания председателя правления АО «НК «ҚТЖ», с 1 февраля 2019 г. Компания возобновила функцию оператора вагонов и транспортно-экспедиционных услуг, полученную от АО «KTZ Express».

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании и одобрена к выпуску 26 марта 2019 г.