

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2017 ж. 28 маусымдағы №404 бұйрығымен
(2019 ж. 1 шілдедегі №665 өзгерістермен) бекітілген
нысанға сәйкес жария мүдделі ұйымдардың (қаржы
ұйымдарынан басқа) жариялауы үшін
2019 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
жеке жылдық қаржылық есептілігінің нысандары

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

МАЗМҰНЫ

	Бет
ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫН ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШІН ЖАУАПКЕРШІЛІК ЖӨНІНДЕГІ БАСШЫЛЫҚ МӘЛІМДЕМЕСІ	1
ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОР ЕСЕБІ	2-5
ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫ:	
Жеке бухгалтерлік баланс (№1-Б нысан)	6-7
Пайдалар мен залалдар туралы жеке есеп (№2-ОПУ нысан)	8-9
Ақшалай қаражаттың қозғалысы туралы жеке есеп (№3-ДДС-П нысан)	10-12
Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп (№5-ИК нысан)	13-16
Жеке жылдық қаржылық есептілігінің нысандарына түсіндірме жазба	17-68

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫН ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШІН ЖАУАПКЕРШІЛІК ЖӨНІНДЕГІ БАСШЫЛЫҚ МӘЛІМДЕМЕСІ

«Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның (бұдан әрі – «Компания») басшылығы Компанияның 2019 ж. 31 желтоқсанындағы қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның сол күні аяқталған жыл іші қызмет нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысы мен капиталдағы өзгерістерін шынайы көрсететін жеке қаржылық есептілігінің нысандарын Халықаралық қаржы есептілігі стандарттары жөніндегі Кеңес («ХҚЕСК») жариялаған Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына («ХҚЕС») сәйкес және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 ж. 28 маусымдағы №404 Бұйрығымен (2019 ж. 1 шілдедегі №665 өзгерістермен) бекітілген (бұдан әрі – «№404 Бұйрық») жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялауы үшін жылдық қаржылық есептілігінің нысандарына сәйкес дайындауға жауапты.

Жеке жылдық қаржылық есептілігінің нысандарын дайындау барысында басшылық:

- есеп саясаты қағидаларын дұрыс таңдау және қолданылуын қамтамасыз етуге;
- ақпаратты, соның ішінде есеп саясаты туралы деректерді мұндай ақпараттың орындылығын, нақтылығын, салыстырмалығын және түсініктілігін қамтамасыз ететін нысанда беруге;
- пайдаланушыларға есептілікті түсіну үшін ХҚЕС талаптарының орындалуы жеткіліксіз болғанда, сондай-ақ өзге де оқиғалар немесе шарттар Компания қызметінің жеке қаржылық жағдайы мен жеке қаржылық нәтижелеріне әсер еткен жағдайларда қосымша ақпаратты ашуға;
- №404 Бұйрықпен бекітілген жылдық қаржылық есептіліктің нысанын, сондай-ақ ХҚЕС сәйкес дайындалған жеке қаржылық есептілігіне сәйкестігін сақтауға; және
- Компанияның өз қызметін келешекте жалғастыру қабілетін бағалауға жауапты.

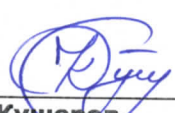
Басшылық сондай-ақ:

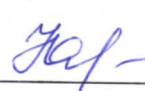
- Компаниядағы ішкі бақылаудың тиімді әрі жүйесін әзірлеуге, енгізуге және қолдауға;
- есепке алуды Компанияның мәмілелерін ашуға және түсіндіруге, сондай-ақ кез келген күнге Компанияның жеке қаржылық жағдайы жөніндегі жеткілікті дәл ақпаратты беруге және жылдық жеке жылдық қаржылық есептілік нысандарының №404 Бұйрықпен бекітілген жылдық қаржылық есептіліктің нысанына сәйкестігін қамсыздандыруға және жеке қаржылық есептің ХҚЕС талаптарына сәйкес келуін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін нысанда жүргізуге;
- бухгалтерлік есепті Қазақстан Республикасының заңнамасы мен ХҚЕС-ке сәйкес жүргізуге;
- Компания активтерінің сақталуын қамтамасыз ету бойынша мүмкін болатын барлық орынды шараларды қабылдауға; және
- қаржылық және өзге де асыра пайдалану фактілерін анықтауға және олардың алдын алуға жауапты.

2019 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші жеке жылдық қаржылық есептілік нысандарын басшылық 2020 ж. 6 сәуірде бекітті және оны кейіннен Компанияның Директорлар Кеңесі мен Акционері бекітуі тиіс.

Компания басшылығы атынан:


К.Е. Аймағамбетов
Басқарма төрағасының м.а.


Д.А. Кушеров
Басқарма төрағасының
қаржы бойынша
орынбасары


Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2020 ж. 6 сәуір

2020 ж. 6 сәуір

2020 ж. 6 сәуір

ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫ БОЙЫНША ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОР ЕСЕБІ

«Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» акционерлік қоғамының
Директорлар кеңесіне және Акционеріне:

Ескертпесі бар пікір

Біз 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жеке бухгалтерлік баланстан, 2019 жыл іші пайдалар мен залалдар туралы жеке есептен, ақшалай қаражаттың қозғалысы туралы жеке есептен, капиталдағы өзгерістер туралы жеке есептен, сондай-ақ есеп саясатының негізгі ережелері мен басқа да түсіндірме ақпараттан тұратын түсіндірме жазбаны қамтитын «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның (бұдан әрі – «Компания») жеке жылдық қаржылық есептілігінің нысандарына аудит жүргіздік. Басшылық жеке жылдық қаржылық есептілігін нысандарын Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 ж. 28 маусымдағы №404 Бұйрығына (2019 ж. 1 шілдедегі №665 өзгерістермен) (бұдан әрі – «№404 Бұйрық») сәйкес дайындады.

Біздің пікірімізше, «Ескертпесі бар пікір білдіру негізі» бөлімінде баяндалған баяндалған мәселенің ықтимал әсерін есепке алмағанда, қоса берілген 2019 ж. іші жеке жылдық қаржылық есептілігінің нысандары барлық елеулі қатынастарда №404 Бұйрыққа сәйкес дайындалған.

Ескертпесі бар пікір білдіру негізі

Бізге 2019 ж. және 2018 ж. 31 желтоқсанындағы жағдайы бойынша 177,640,985 мың теңге сомасында еншілес ұйымдарға инвестициялардың баланстық құнына енгізілген, 2007 жылғы 1 қаңтарға дейін жасалған бірқатар еншілес ұйымдардың капиталына беймонетарлық салымдардың әділ құнына қатысты жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдер ұсынылған жоқ. Тиісінше, біз көрсетілген соманы, сондай-ақ тиісті ескертулерде ашылған ақпаратты түзету қажеттілігін анықтай алмадық.

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес ("ХАС") жүргіздік. Бұл стандарттарға сәйкес біздің жауапкершілігіміз қорытындымыздың «Жеке қаржылық есептіліктің аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде көрсетілген. Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық әдеп стандарттары бойынша кеңестің Кәсіби бухгалтерлердің әдеп кодексіне («Кодекс») және Қазақстан Республикасында қаржылық есептіліктің аудитіне қолданылатын әдеп талаптарына сәйкес Компанияға қатысты тәуелсізбіз. Сонымен қатар, біз осы талаптарға және Кодекске сәйкес өзге де әдеп міндеттемелерін орындадық. Біздің пікірімізше, біз алған аудиторлық дәлелдемелер пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті әрі тиісті болып табылады.

Маңызды жағдайлар – дайындау негізі және тарату мен пайдаланудағы шектеулер

Біз қоса беріліп отырған жеке жылдық қаржылық есептілігінің нысандарын дайындаудың негізі көрсетілген 2-ескертуде баяндалған ақпаратқа назар аударамыз. Жеке жылдық қаржылық есептіліктің нысандары Компания №404 Бұйрықтың талаптарын орындауы үшін дайындалған. Демек, жеке жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандары басқа мақсаттар үшін жарамсыз болуы мүмкін.

Басқа деректер

Компания 2019 ж. іші жеке қаржылық есептілігін Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына сәйкес дайындады. Біз осы есептілік бойынша модификацияланған есебімізді 2020 ж. 18 наурызда шығардық.

Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың жеке жылдық қаржылық есептілік нысандары үшін жауапкершілігі

Басшылық осы жеке жылдық қаржылық есептілігінің нысандарын №404 Бұйрыққа сәйкес дайындауға және шынайы ұсынуға және басшылықтың жосықсыз әрекет немесе қателесу салдарынан елеулі бұрмалаушылық орын алмаған жеке жылдық қаржылық есептілігінің нысандарын дайындауға қажет деп есептейтін ішкі бақылау жүйесін құруға жауапты.

Жеке жылдық қаржылық есептілік нысандарын дайындау барысында басшылық Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, қызмет үздіксіздігіне байланысты деректерді тиісті жағдайларда ашып көрсетуге және қызмет үздіксіздігі жорамалы негізінде жеке жылдық қаржылық есептілік нысандарын дайындауға жауапты, алайда басшылық Компанияны таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниеттенген жағдайларды, немесе оның тарату немесе қызметін тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Компанияның жеке жылдық қаржылық есептілік нысандарын дайындауды бақылау үшін жауапты.

Жеке жылдық қаржылық есептілік нысандарының аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз жосықсыз әрекеттер мен қателесу салдарынан жеке жылдық қаржылық есептілік нысандарында елеулі бұрмалаушылықтардың жоқтығына орынды сенімділік алу және біздің пікірімізді қосатын аудиторлық есеп шығару болып табылады. Орынды сенімділік – сенімділіктің жоғары дәрежесі болып табылады, бірақ ол ХАС-қа сәйкес жүргізілген аудит барысында елеулі бұрмалаушылықтар бар болған жағдайда олардың әрдайым анықталуының кепілдігі болып табылмайды. Бұрмалаушылықтар жосықсыз әрекеттердің немесе қателесудің нәтижесі болуы мүмкін және егер олардың осы жеке жылдық қаржылық есептілік нысандарының негізінде қабылданатын қолданушылардың экономикалық шешімдеріне жекеше немесе бірлесіп әсер ете алатыны негізді түрде болжанса, елеулі болып есептеледі.

ХАС-қа сәйкес жүргізілетін аудит аясында біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және бүкіл аудит барысында кәсіби күмәншілдік сақтаймыз. Бұған қоса, біз:

- ықылассыз әрекеттер немесе қателесу салдарынан жеке жылдық қаржылық есептілік нысандарының елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді білдіруге негіз болуы үшін жеткілікті және тиісті болып табылатын аудиторлық дәлелдерді аламыз. Ықылассыз әрекеттер салдарынан елеулі бұрмаланудың табылмау тәуекелі қателесу салдарынан болатын елеулі бұрмаланудың табылмау тәуекелінен жоғары, себебі ықылассыз әрекеттерге сөз байласу, жалғандық, әдейі қалдырып кету, ақпаратты бұрмалап ұсыну немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту арқылы әрекеттер жасау кіруі мүмкін;
- жағдайларға сәйкес аудиторлық рәсімдер әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесін зерделейміз, бірақ Компанияның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі жайында пікір білдіру мақсатында емес;
- қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және басшылық есептеген бағалау мәндерінің негізділігін және ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;
- басшылықтың қызмет үздіксіздігі жорамалын қолдануының заңдылығы туралы тұжырым жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдемелер негізінде – Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыра алатынына елеулі күдік тудырты алатын оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты елеулі белгісіздіктің бар немесе жоқ екендігі жайлы тұжырым жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің бар екені туралы тұжырымға келсек, біз аудиторлық есебімізде жеке қаржылық есептіліктегі тиісті ақпарат ашуға назар аудартуымыз керек, немесе ақпарат тиісті түрде ашылмаған болса, пікірімізді модификациялаймыз. Біздің тұжырымдарымыз аудиторлық есебіміздің күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, келешек оқиғалар немесе жағдайлар Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетінен айырылуына әкелуі мүмкін.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен ақпараттық әрекеттесуді жүзеге асырамыз, оларды аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері жөнінде, сондай-ақ аудит барысында анықталған елеулі ескертулер, соның ішінде біз аудит барысында анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы хабардар етеміз.

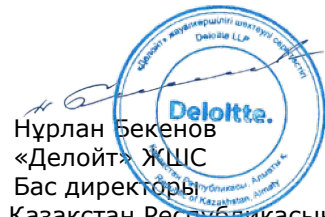
Біз сондай-ақ корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті әдеп талаптарын сақтағанымыз көрсетілетін және бұл тұлғаларға аудитордың тәуелсіздігіне әсер етеді деп негізді санауға болатын барлық өзара қарым-қатынастар мен өзге де мәселелер туралы, ал қажет болған жағдайларда – тиісті сақтық шаралары туралы хабарлағанымыз туралы мәлімдемені ұсынамыз.



Алуа Есімбекова
Жоба бойынша әріптес
Қоғамдық бухгалтер
Нью Гемпшир штаты, АҚШ
2014 ж. 12 маусымдағы
№07348 лицензия



Олжас Ашуов
Білікті аудитор
2019 ж. 10 қаңтардағы
№ МФ-0000715 біліктілік куәлігі
Қазақстан Республикасы



Нұрлан Бекенов
«Делойт» ЖШС
Бас директоры
Қазақстан Республикасында аудиторлық
қызметпен айналысуға
№0000015 мемлекеттік лицензия,
МФЮ – 2 түрі, Қазақстан Республикасы
Қаржы министрлігі
2006 жылғы 13 қыркүйекте берген

2020 ж. 6 сәуір
Нұр-Сұлтан қаласы, Қазақстан Республикасы

ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС

2019 ж. есепті кезең

Индексі: №1 - Б (баланс)

Мерзімділігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңгеде

АКТИВТЕР	Жол коды	Есептік кезеңнің аяғында	Есептік кезеңнің басында
I. Қысқа мерзімді активтер			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	60,384,027	33,257,875
Қысқа мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер	011	11,184,687	22,610,956
Қысқа мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржылық активтер	012	-	-
Қысқа мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржылық активтер	013	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржылық құралдары	014	-	-
Өзге де қысқа мерзімді қаржылық активтері	015	3,196,891	225,657
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	10,195,306	32,678,913
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017	13,548	48,877
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018	-	-
Ағымдағы табыс салығы	019	265,623	265,623
Қорлар	020	14,436,655	11,729,495
Биологиялық активтер	021	-	-
Өзге де қысқа мерзімді активтер	022	37,802,586	32,590,540
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010-жолдан бастап 022-жолды қоса алғандағы сомасы)	100	137,479,323	133,407,936
Сатуға арналған активтер (немесе істен шыққан топтар)	101	3,230,533	3,230,533
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Ұзақ мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер	110	821,665,888	808,082,583
Ұзақ мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржылық активтер	111	-	-
Ұзақ мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржылық активтер	112	-	-
Ұзақ мерзімді туынды қаржылық құралдары	113	-	-
Бастапқы құны бойынша есепке алынатын инвестициялар	114	439,825,250	402,432,698
Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар	115	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді қаржылық активтері	116	-	-
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	117	3,289,871	4,148,711
Жалдау бойынша ұзақ қысқа мерзімді дебиторлық берешек	118	-	-
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119	-	-
Инвестициялық мүлік	120	-	-
Негізгі құралдар	121	1,589,566,112	1,571,287,896
Пайдалану құқығы бар актив түрі	122	35,963,137	-
Биологиялық активтер	123	-	-
Барлау және бағалау активтері	124	-	-
Материалдық емес активтер	125	5,677,264	9,498,469
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	126	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	127	161,453,223	184,102,731
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110-жолдан бастап 127-жолды қоса алғандағы сомасы)	200	3,057,440,745	2,979,553,088
Баланс (100-жол + 101-жол + 200-жол)		3,198,150,601	3,116,191,557

ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (ЖАЛҒАСЫ)

2019 ж. есепті кезең

Индексі: №1 - Б (баланс)

Мерзімділігі: жылдық

Ұсынындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңгеде

МІНДЕТТЕМЕ ЖӘНЕ КАПИТАЛ	Жол коды	Есептік кезеңнің аяғында	Есептік кезеңнің басында
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210	98,581,248	99,672,749
Пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржылық құралдары	212	-	-
Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213	724,575	288,996
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	214	56,062,986	87,479,630
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	9,657,727	1,070,241
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216	-	-
Қызметкерлерге сыйақылар	217	10,537,735	12,273,677
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218	17,301,463	555,695
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219	27,301,513	50,639,156
Мемлекеттік субсидиялар	220	-	-
Төленетін дивидендтер	221	-	16,424,670
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	222	19,698,953	12,993,853
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-жолдан бастап 222-жолды қоса алғандағы сомасы)	300	239,866,200	281,398,667
Сатуға арналған істен шыққан топтардың міндеттемелері	301	-	-
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310	1,196,753,019	1,087,469,384
Пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311	-	-
Ұзақ мерзімді туынды қаржылық құралдары	312	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелері	313	26,316,144	15,340,194
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314	-	-
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315	-	-
Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер	316	182,852,468	184,427,951
Қызметкерлерге сыйақылар	317	8,749,181	5,569,369
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318	25,455,714	650,638
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319	-	-
Мемлекеттік субсидиялар	320	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	321	-	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-321 аралығындағы жолдар сомасы)	400	1,440,126,526	1,293,457,536
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	1,082,299,194	1,062,635,047
Эмиссиялық кіріс	411	-	-
Сатып алынған меншікті үлестік құралдары	412	-	-
Өзге жиынтық табыстың құрауыштары	413	(37,337,588)	(56,495,196)
Бөлінбеген пайда (жабылмаған залал)	414	473,196,269	534,905,466
Өзге капитал	415	-	290,037
Меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410-жолдан бастап 415-жолды қоса алғандағы сомасы)	420	1,518,157,875	1,541,335,354
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	421	-	-
Капиталдың барлығы (420-жол + 421-жол)	500	1,518,157,875	1,541,335,354
Баланс (300-жол + 301-жол + 400-жол + 500-жол)		3,198,150,601	3,116,191,557

Компания басшылығы атынан:

К.Е. Алямагамбетов
Басқарма төрағасының м.а.

Д.А. Кушеров
Басқарма төрағасының қаржы бойынша орынбасары

Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2020 ж. 6 сәуір

2020 ж. 6 сәуір

2020 ж. 6 сәуір

ПАЙДАЛАР МЕН ЗАЛАЛДАР ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП

2019 ж. есепті кезең

Индексі: №2 - ОПУ

Мерзімділігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңгеде

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ	Жол коды	Есептік кезеңге	Алдағы кезеңге
Түсім	010	425,150,356	363,240,614
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	(353,894,387)	(328,240,140)
Жалпы пайда (010-жол – 011-жол)	012	71,255,969	35,000,474
Сату бойынша шығыстар	013	-	-
Әкімшілік шығыстар	014	(39,562,455)	(45,187,856)
Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012-жолдан 014-жолды қоса алғанда)	020	31,693,514	(10,187,382)
Қаржылық кірістер	021	63,599,009	50,697,764
Қаржылық шығыстар	022	(173,617,925)	(72,170,186)
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023	-	-
Өзге кірістер	024	5,608,379	1,093,545
Өзге шығыстар	025	(18,509,053)	(17,793,945)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-жолдан 025-жолды қоса алғанда)	100	(91,226,076)	(48,360,204)
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер +))	101	6,671,924	5,976,786
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100-жол + 101-жол)	200	(84,554,152)	(42,383,418)
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	201	-	-
Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (200-жол + 201-жол):	300	(84,554,152)	(42,383,418)
негізгі ұйымның меншік иелері		(84,554,152)	(42,383,418)
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		-	-
Өзге де жиынтық табыс, барлығы (420-жолдан бастап 440-жолды қоса алғанда сомасы):	400	19,250,765	(14,486,773)
оның ішінде:			
өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған борыш қаржылық құралдарды қайта бағалау	410	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	411	-	-
мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығы мөлшерлемесін өзгеру әсері	412	-	-
ақша ағындарын хеджирлеу	413	33,259	(14,025,675)
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414	179,008	(100,310)
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415	-	-
өзге де жиынтық табысының өзге де құрауыштары	416	-	-
пайда (залал) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету	417	18,945,341	-
өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері	418	-	-
Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергендегі) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктелген өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (410-жолдан бастап 418-жолды қоса алғанда сомасы)	420	19,157,608	(14,125,985)
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	432	-	-
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	433	93,157	(360,788)
өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері	434	-	-
өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған үлестік қаржылық құралдарды қайта бағалау	435	-	-
Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергенде) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (431-жолдан бастап 435-жолды қоса алғандағы сомасы)	440	93,157	(360,788)

ПАЙДАЛАР МЕН ЗАЛАЛДАР ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП (ЖАЛҒАСЫ)

2019 ж. есепті кезең

Индексі: №2 - ОПУ

Мерзімділігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңгеде

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ	Жол коды	Есептік кезеңге	Алдағы кезеңге
Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)	500	(65,303,387)	(56,870,191)
Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық табыс:			
негізгі ұйымның меншік иелері		(65,303,387)	(56,870,191)
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		-	-
Акцияға арналған пайда:	600	(170)	(85)
оның ішінде:			
Акцияға арналған базалық пайда:			
жалғасатын қызметтен		(170)	(85)
тоқтатылған қызметтен		-	-
Акцияға арналған ажыратылған пайда:			
жалғасатын қызметтен		-	-
тоқтатылған қызметтен		-	-

Компания басшылығы атынан:

К.Е. Алымагамбетов
Басқарма төрағасының м.а.

2020 ж. 6 сәуір

Д.А. Кущеров
Басқарма төрағасының қаржы
бойынша орынбасары

2020 ж. 6 сәуір

Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2020 ж. 6 сәуір

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП (ТІКЕЛЕЙ ӘДІС)

2019 ж. есепті кезең

Индексі: №3 - ДДС - П

Мерзімділігі: жылдық

Ұсынындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңгеде

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ	Жол коды	Есептік кезеңге	Алдағы кезеңге
I. Операциялық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011-жолдан 016-жолды қоса алғанда сомасы)	010	474,914,443	450,190,090
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді өткізу	011	427,955,661	356,614,593
өзге де түсім	012	-	-
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	4,953,878	48,922,076
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014	-	-
алынған сыйақылар	015	41,723,685	35,042,163
өзге де түсімдер	016	281,219	9,611,258
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-жолдан бастап 027-жолды қоса алғанда сомасы)	020	(373,348,892)	(352,045,906)
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер	021	(120,150,963)	(111,375,695)
тауарлар мен қызметтерді берушілерге берілген аванстар	022	(1,087,259)	(1,321,215)
еңбекақы төлеу бойынша төлемдер	023	(101,330,660)	(89,729,650)
сыйақы төлемдері	024	(78,369,299)	(71,986,544)
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025	-	-
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	(51,018,276)	(50,682,810)
өзге де төлемдер	027	(21,392,435)	(26,949,992)
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол – 020-жол)	030	101,565,551	98,144,184

**АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП (ТІКЕЛЕЙ ӨДІС)
(ЖАЛҒАСЫ)**

2019 ж. есепті кезең

Индексі: №3 - ДДС - П

Мерзімділігі: жылдық

Ұсыныс: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңгеде

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ	Жол коды	Есептік кезеңге	Алдағы кезеңге
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (041-жолдан 052-жолды қоса алғанда сомасы)	040	15,484,661	139,229,577
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сату	041	127,880	17,617
материалдық емес активтерді өткізу	042	-	-
өзге де ұзақ мерзімді активтерді өткізу	043	1,206,650	1,078,221
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін өткізу	044	-	-
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын өткізу	045	-	81,985,500
еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалту кезінде өтеу	046	3,515,000	10,251,000
ақша салымдарын алып қою	047	236,360	13,599,313
өзге де қаржы активтерін өткізу	048	-	380,543
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	049	-	-
алынған дивидендтер	050	7,783,867	2,427,287
алынған сыйақылар	051	-	-
өзге түсімдер	052	2,614,904	29,490,096
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061-жолдан 073-жолды қоса алғанда сомасы)	060	(128,255,985)	(352,971,919)
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	061	(104,304,041)	(117,369,698)
материалдық емес активтерді сатып алу	062	-	-
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063	-	-
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сатып алу	064	-	-
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын сатып алу	065	-	(79,712,347)
еншілес ұйымдарға бақылауды сатып алу	066	-	-
ақша салымдарын орналастыру	067	(9,477)	(933,674)
сыйақы төлемдері	068	-	-
өзге қаржы активтерін сатып алу	069	-	-
қарыз беру	070	(2,816,267)	(111,419,630)
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	071	-	-
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072	(21,126,200)	(43,536,570)
өзге төлемдер	073	-	-
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-жол – 060-жол)	080	(112,771,324)	(213,742,342)

**АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП (ТІКЕЛЕЙ ӘДІС)
(ЖАЛҒАСЫ)**

2019 ж. есепті кезең

Индексі: №3 - ДДС - П

Мерзімділігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңгеде

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ	Жол коды	Есептік кезеңге	Алдағы кезеңге
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (091-жолдан 094-жолды қоса алғанда сомасы)	090	502,455,330	220,097,422
оның ішінде:			
акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы	091	431,155,330	136,839,573
қарыздар алу	092	71,300,000	83,257,849
алынған сыйақылар	093	-	-
өзге түсімдер	094	-	-
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-жолдан 105-жолды қоса алғанда сомасы)	100	(462,161,825)	(95,896,292)
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101	(396,061,530)	(94,186,382)
сыйақы төлеу	102	-	-
дивидендтерді төлеу	103	(16,424,670)	(1,709,910)
ұйымдардың акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104	-	-
өзге шығулар	105	(49,675,625)	-
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090-жол – 100-жол)	110	40,293,505	124,201,130
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	120	(1,960,715)	(346,440)
5. Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құнындағы өзгерістер әсері	130	(865)	(4,210)
6. Ақша қаражатының артуы +/- азаюы (030-жол +/- 080-жол +/- 110-жол +/- 120-жол +/- 130-жол)	140	27,126,152	8,252,322
7. Есепті кезеңнің басына ақша қаражаты мен олардың баламалары	150	33,257,875	25,005,553
8. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	160	60,384,027	33,257,875

Компания басшылығы атынан:

К.Е. Альмагамбетов
Басқарма төрағасының м.а.

2020 ж. 6 сәуір

Д.А. Кушеров
Басқарма төрағасының қаржы бойынша орынбасары

2020 ж. 6 сәуір

Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2020 ж. 6 сәуір

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП

2019 ж. есепті кезең

Индексі: №5 – ИК

Мерзімділігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңгеде

ҚҰРАУЫШТАРДЫҢ АТАУЫ	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссия- лық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Алдыңғы жылдың 1 қаңтарына сальдо	010	1,062,635,047	-	-	(42,369,211)	597,376,274	-	-	1,617,642,110
Есептік саясаттағы өзгеріс	011	-	-	-	-	(13,626,392)	-	-	(13,626,392)
Қайта есептелген сальдо (010-жол +/- 011-жол)	100	1,062,635,047	-	-	(42,369,211)	583,749,882	-	-	1,604,015,718
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (210-жол + 220-жол):	200	-	-	-	(14,125,985)	(42,744,206)	-	-	(56,870,191)
Бір жылдағы пайда (залал)	210	-	-	-	-	(42,383,418)	-	-	(42,383,418)
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (221-ден 229 аралығындағы жолдар сомасы):	220	-	-	-	(14,125,985)	(360,788)	-	-	(14,486,773)
оның ішінде:									
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістері (шығындағы) үлесі	224	-	-	-	-	-	-	-	-
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	225	-	-	-	-	(360,788)	-	-	(360,788)
еншілес ұйымдардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына арналған кіріс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістер әсері	226	-	-	-	-	-	-	-	-
Ақша ағындарын (салық тиімділігін шегергенде) хеджирлеу	227	-	-	-	(14,025,675)	-	-	-	(14,025,675)
Шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	228	-	-	-	-	-	-	-	-
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	229	-	-	-	(100,310)	-	-	-	(100,310)

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП (ЖАЛҒАСЫ)

есепті кезең 2019 жыл

Индексі: №5 – ИК

Мерзімділігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңгеде

ҚҰРАУЫШТАРДЫҢ АТАУЫ	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссия- лық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310-нан 318 аралығындағы жолдар сомасы):	300	-	-	-	-	(7,010,870)	290,037	-	(6,720,833)
оның ішінде:									
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы	310	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:									
қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	311	-	-	-	-	-	290,037	-	290,037
Өз үлестік құралдарын (акцияларын) шығару	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін шегергенде)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтерді төлеу	315	-	-	-	-	(1,709,910)	-	-	(1,709,910)
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	316	-	-	-	-	(5,300,960)	-	-	(5,300,960)
Меншік иелерімен өзге де операциялар	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Өзге де операциялар	319	-	-	-	-	910,660	-	-	910,660
Есепті жылдың 1 қаңтарына сальдо (100-жол + 200-жол + 300-жол+319-жол)	400	1,062,635,047	-	-	(56,495,196)	534,905,466	290,037	-	1,541,335,354

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП (ЖАЛҒАСЫ)

2019 ж. есепті кезең

Индексі: №5 – ИК

Мерзімділігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңгеде

ҚҰРАУЫШТАРДЫҢ АТАУЫ	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссия- лық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Есепті жылдың 1 қаңтарына сальдо (100-жол + 200-жол + 300-жол+319-жол)	400	1,062,635,047	-	-	(56,495,196)	534,905,466	290,037	-	1,541,335,354
Есептік саясаттағы өзгеріс	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Қайта есептелген сальдо (400-жол +/- 401-жол)	500	1,062,635,047	-	-	(56,495,196)	534,905,466	290,037	-	1,541,335,354
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (610-жол + 620-жол):	600	-	-	-	19,157,608	(84,460,995)	-	-	(65,303,387)
Бір жылғы пайда (залал)	610	-	-	-	-	(84,554,152)	-	-	(84,554,152)
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (621-ден 629 аралығындағы жолдар сомасы):	620	-	-	-	19,157,608	93,157	-	-	19,250,765
оның ішінде:									
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістері (шығындағы) үлесі	624	-	-	-	-	-	-	-	-
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	625	-	-	-	-	93,157	-	-	93,157
мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістер тиімділігі	626	-	-	-	-	-	-	-	-
ақша ағындарын (салық тиімділігін алып тастағанда) хеджирлеу	627	-	-	-	18,978,600	-	-	-	18,978,600
шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	628	-	-	-	-	-	-	-	-
шетел ұйымдарына таза инвестициялар бойынша бағамдық айырма	629	-	-	-	179,008	-	-	-	179,008

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП (ЖАЛҒАСЫ)

2019 ж. есепті кезең

Индексі: №5 – ИК

Мерзімділігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңгеде

ҚҰРАУЫШТАРДЫҢ АТАУЫ	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710-нан бастап 718 аралығындағы жолдар сомасы)	700	19,664,147	-	-	-	21,144,755	(290,037)	-	40,518,865
оның ішінде:									
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	710	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:									
қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	711	19,664,147	-	-	-	-	(290,037)	-	19,374,110
Өз үлестік құралдарын (акцияларын) шығару	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдар шығару	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін алып тастағанда)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтерді төлеу	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен өзге де операциялар	717	-	-	-	-	21,144,755	-	-	21,144,755
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Өзге де операциялар	719	-	-	-	-	1,607,043	-	-	1,607,043
Есепті жылдың 31 желтоқсанына сальдо (500-жол + 600-жол + 700-жол+719 жол)	800	1,082,299,194	-	-	(37,337,588)	473,196,269	-	-	1,518,157,875

Компания басшылығы атынан:

К.Е. Алымагамбетов
Басқарма төрағасының м.а.

2020 ж. 6 сәуір

Д.А. Кушеров
Басқарма төрағасының қаржы бойынша орынбасары

2020 ж. 6 сәуір

Н.Х. Өбілова
Бас бухгалтер

2020 ж. 6 сәуір

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

«Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «Компания») Қазақстан Республикасы Үкіметінің (бұдан әрі – «Соңғы Акционер») қаулысына сәйкес Қазақстанда теміржол саласындағы мемлекеттік активтер жөніндегі холдингтік компанияны ұйымдастыру мақсатында құрылған. Компания 2002 ж. 15 мамырда тіркелген. Компанияның тіркелген офисінің мекен-жайы: 010000, Қазақстан Республикасы, Нұр-Сұлтан қаласы, Д. Қонаев көшесі, 6.

Мемлекет атынан «Самұрық-Қазына» Ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ Компанияның жалғыз акционері (бұдан әрі – «Акционер») болып табылады.

Компания Қазақстан Республикасында Мемлекет бақылайтын мемлекеттік теміржол жүйесін пайдалануды жүк тасымалы қызметін көрсету арқылы, магистральды теміржол желісі қызметін көрсету арқылы және теміржол инфрақұрылымын жөндеу мен ұстау арқылы жүзеге асырады. Мемлекет Қазақстанның теміржол саласын реттеу аясында Компания магистральды жүк тасымалы жүйесінде қолданатын тарифтерді белгілейді. Осы реттелетін тарифтер бір бірінен тасымалдау бойынша көрсетілетін қызмет түріне байланысты ажыратылады.

Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрілігінің Табиғи монополияларды реттеу, бәсекелестікті және тұтынушылардың құқықтарын қорғау Комитеті (бұдан әрі – «ТМРК») магистральді темір жол жүйесі қызметіне тарифтерді 2016-2020 жж.-ға жүк тасымалына тарифтің жыл сайынғы 4%-дық өсімімен бекітті.

Операциялық орта

Қазақстан Республикасының нарығы дамушы нарықтарға тән кейбір ерекшеліктерді, яғни экономикалық, саяси, әлеуметтік, соттық және заңи тәуекелдерге шалдыққыштықты танытуда. Қазақстандағы бизнесті реттейтін заңдар мен нормативтік актілер тез өзгере алады және оларды негізсіз түсіндірудің мүмкіндігі бар. Қазақстанның болашақ экономикалық бағыты мемлекеттің салықтық және ақша-несиелік саясатына, қабылданатын заңдар мен нормативтік актілерге және мемлекеттегі саяси жағдайдың өзгеруіне айтарлықтай тәуелді.

Қазақстан мұнай мен газдың үлкен көлемде өндіріп және экспортқа шығарғандықтан, Қазақстан экономикасы мұнай мен газдың әлемдік бағасының өзгеруіне аса сезімтал. 2020 жылғы наурызда мұнайдың әлемдік бағасы 40% - дан астам төмендеді, бұл негізгі валюталарға қатысты теңге бағамының дереу әлсіреуіне әкелді.

Компанияның болашақ қызмет нәтижелеріне және қаржылық жағдайына экономикалық ахуалға өзгерістердің әсері елеулі болуы мүмкін.

Бұдан басқа, 2020 ж. басында әлемде жаңа коронавирус (COVID-19) өте тез тарала бастады, сондықтан Дүниежүзілік денсаулық сақтау ұйымы (ДДҰ) 2020 жылдың наурыз айында пандемияның басталуын жариялауды мәжбүр болды. COVID-19 таралуын тежеу үшін көптеген елдер қолданатын шаралар көптеген компаниялар үшін елеулі операциялық қиындықтарға алып келеді және әлемдік қаржы нарықтарына елеулі әсер етеді. Жағдай тез дамығандықтан, COVID-19 өндірісті тоқтата тұру немесе жабу, жеткізу тізбегінің бұзылуы, персонал карантині, сұраныс пен қаржыландыруды алу қиындықтарының төмендеуі нәтижесінде операциялық қызметтің бұзылуымен шектелмей, экономиканың түрлі секторларындағы көптеген компаниялардың қызметіне айтарлықтай әсер етуі мүмкін. Бұдан басқа, Компания COVID-19 әсері жаһандық экономикаға және негізгі қаржы нарықтарына теріс ықпалының нәтижесінде тағы да одан да қатты соқтығысуы мүмкін. COVID-19 Компанияның операцияларына әсерінің маңыздылығы вирустың әлемдік және Қазақстан экономикасына әсерінің ұзақтығы мен таралуына байланысты.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Мемлекет Компанияның құрылымына бақылау жүргізе отырып темір жол қызметінің Қазақстан Республикасындағы ұзақ мерзімді саясатын айқындайды. Қазақстан Республикасының темір жол саласы 1997 ж. бастап қайта құрылымдау барысында. Ол жүк тасымалы және инфрақұрылым және оған сәйкес тарифтердің бөлінуін қарастырып, сонымен қоса бақылау ортасын өзгерту мен салаға инвестицияларды тарту үшін жағдай жасау бойынша шараларды қамтиды.

«Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ Тобының (бұдан әрі – «Топ») 2029 ж. дейінгі Даму стратегиясына сәйкес 2019 ж. мемлекеттік жекешелендіру бағдарламасына сәйкес тиімділікті арттыру бойынша жұмыстар, транзиттік тасымалдауды дамыту бойынша және корпоративтік портфельді оңтайландыру, Топтың қаржылық тұрақтылығын қамтамасыз ету, тұтынушылардың қанағаттанушылығын арттыру, пойыздар қозғалысының қауіпсіздігін қамтамасыз ету, сондай-ақ Топтың тұрақты дамуын қамтамасыз ету бойынша жұмыстар жалғастырылды.

2. ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫН ДАЙЫНДАУДЫҢ НЕГІЗГІ ҚАҒИДАЛАРЫ

Сәйкестік туралы мәлімдеме

Компанияның жеке жылдық қаржылық есептілік нысандары Халықаралық қаржы есептілігі стандарттары жөніндегі Кеңесімен (бұдан әрі – «ХҚЕСК») жарияланған Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына (бұдан әрі мәтін бойынша – «ХҚЕС») және 2017 ж. 28 маусымда (2019 ж. 1 шілдедегі №665 сәйкес өзгерістермен) Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің №404 бұйрығымен бекітілген, жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялауы үшін жылдық қаржылық есептіліктің нысандарына («№404 Бұйрық») сәйкес дайындалған.

Осы жеке жылдық қаржылық есептілік нысандары бас компания «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның қаржылық есептілігі болып табылады. Осы жеке қаржылық есептілікке еншілес ұйымдар шоғырландырылған жоқ. Еншілес, қауымдасқан және бірлескен ұйымдарға инвестициялар құнсыздануды шегергеннен кейінгі өзіндік құны бойынша есепке алынды. Осы жеке қаржылық есептілік Компания басшылығымен 2020 ж. 6 сәуірде бекітілген шоғырландырылған қаржылық есептілігімен бірге қарастырылуы керек.

Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес дайындалған «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның шоғырландырылған қаржылық есептілігі Қазақстан Республикасының заңнамасына сай әрекет ететін Компаниямен ашық пайдалануға берілген, және де Компанияның www.railways.kz корпоративтік сайтында орналастырылған.

Қызмет үздіксіздігі қағидасы

Компанияның жеке қаржылық есептілігі қызметтің үздіксіздігі жорамалы негізінде дайындалған. Бұл Компания жақын болашақта өзінің активтерін сату мен міндеттемелерін өтеуді өзінің негізгі шаруашылық қызметі барысында жүзеге асыруын ұйғарады. 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның ағымдағы міндеттемелері оның ағымдағы активтерінен 99,156,344 мың теңгеге үлкен (2018 ж. 31 желтоқсан: 144,760,198 мың теңге). Сонымен қатар, 2019 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін залал 84,554,152 мың теңгені құрады (2018 ж.: 42,383,418 мың теңге). Сонымен қатар 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша операциялық қызметтен түскен ақша қаражаттары 105,583,055 мың теңгені құрайды (2018 ж.: 98,144,184 мың теңге). 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның 98,581,248 мың теңге көлеміндегі несиелері есепті күннен кейін 12 ай ішінде өтелуі қажет. Компания өзінің ақша қаражаттарына деген қажеттілігін, міндеттемелері бойынша өтеу қабілетін және даму жоспарын бағалайды.

Компания көлемді инвестициялық жобаларды операциялық қызметтен түскен ақша қаражатымен қоса Мемлекеттен алынған капитал мен сыртқы несиелер арқылы тарихи қаржыландырды. Басшылық қызмет үздіксіздігі жорамалын бағалау кезінде Компанияның

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

қаржылық жағдайын, күтілетін болашақ қаржылық нәтижелерін және қызметтен ақша ағымдарын, несиелерін, қол жетімді несие қорлары мен өзінің инвестициялық сипаттағы міндеттемелерін, күтілетін тарифтерді, валюта бағамын және Компания алдынан өтетін басқа да тәуекелдерді есепке алды. Сәйкес талдауды жүзеге асырғаннан кейін Компания басшылығы Компания операциялық қызметті жалғастыру үшін және өзінің міндеттемелерін (38 Ескерту) өтеу үшін жеткілікті қорларға ие деп есептеді және қызмет үздіксіздігі қағидасын қолдану орынды деп санады.

Құнды анықтау негізі

Есеп беру күніне бағалау немесе әділ құнмен есепке алынатын кейбір қаржылық құралдарды қоспағанда, жеке қаржылық есептілік тарихи құн қағидасы негізінде дайындалған.

Функционалдық валюта және ұсыну валютасы

Компанияның жеке жылдық қаржылық есептілік нысандары Қазақстандық теңгемен (бұдан әрі – «теңге») берілген. Компанияның функционалдық валютасы теңге болып табылмайтын шетел құрылымдық бөлімшелерінің активтері мен міндеттемелері есептік күнге бағам бойынша аударылады, ал пайдалар немесе залалдар жыл іші орташа бағам бойынша аударылады. Қайта есептеу бойынша туындайтын бағамдық айырмашылықтар басқа да жиынтық табыстарда ескеріледі. Шетелдік ұйымдар шыққан кезде, аталған шетелдік ұйымдарға тиесілі барлық жинақталған бағам айырмашылықтары пайда мен залалда танылады.

Теңге Қазақстан Республикасынан тыс жерде толық айырбасталатын валюта болып табылмайды. Компанияның функционалдық валютасынан басқа валютадағы (шетелдік валютадағы) операциялар Қазақстандық қор биржасы («ҚҚБ») белгілеген операцияны жасау күніне нарықтық бағам бойынша ескеріледі. ҚҚБ сессиясында сауда-саттық өткізілмеген шетелдік валюталар бойынша валюталардың айырбастау бағамын Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Reuters ақпараттық агенттігінің арналары бойынша алынған баға белгілеуге сәйкес АҚШ долларына кросс-бағамды қолданып есептейді.

Шетелдік валюталарда берілген ақша активтері мен міндеттемелер есептік күндегі бағам бойынша ұйымның функционалдық валютасына қайта есептеледі. Операцияны жасаған күнінен кейін айырбастау бағамдарының өзгеруі нәтижесінде пайда болатын барлық бағамдық айырмашылықтар пайда мен залалда көрсетіледі. Әділ құны бойынша шетелдік валюталарда берілген ақшалай емес активтер мен міндеттемелер әділ құнын белгілеу күніндегі қолданыстағы бағам бойынша теңгеге қайта есептеледі. Шетелдік валюта тарихи құны бойынша берілген ақшалай емес активтер мен міндеттемелер қайта есептелмейді. Пайда мен залалға тиесілі бағам айырмашылығынан залал/(табыс) жеке есептілікте пайда мен залал құрамында көрсетілген.

Келесі кестеде мына күндерге теңгенің айырбастау бағамы берілген:

	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
АҚШ доллары	382.59	384.20
Еуро	429.00	439.37
Швейцар франкі	395.16	390.41
Ресей рублі	6.16	5.52

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ҚАҒИДАЛАРЫ

2019 жылғы 1 қаңтардан бастап жаңа және қайта қаралған стандарттар мен түсіндірмелерді, сондай-ақ қолданыстағы стандарттарға түзетулерді қабылдау.

Келесі стандарттарды, түсіндірулерді және түзетулерді компания алғаш рет 2019 жылы қолданды:

- ХҚЕС (IFRS) 16 «Жал». ХҚЕС (IFRS) 16 ХҚЕС (IAS) 17 және оған байланысты барлық түсіндірмелерді алмастырды: ТКХЕС (IFRIC) 4 «Келісімде жалдау шарты белгілерінің болуын анықтау»; ТТК (SIC) 15 «Операциялық жал – ынталандыру»; ТТК (SIC) 27 «Жалдың заңды нысаны бар мәмілелердің мәнін бағалау»;
- ТКХЕС (IFRIC) 23 «Табыс салығын танудағы белгісіздік». Бұл түсіндірме компаниялар ағымдағы және кейінге қалдырылған салықты есептеу мақсаттары үшін салық органдары жоғары ықтималдығы бар салық белгісіздіктерінің түсіндірмелерін қолдануы тиіс екендігін түсіндіреді;
- ХҚЕС (IFRS) 9 – ға түзетулер - Теріс өтемақыны болжайтын мерзімінен бұрын өтеу сипаттамалары. Осы түзету талаптары борыштық құрал мерзімінен бұрын өтелетін мерзімінен бұрын өтеу опциясы бар қаржы активтеріне қатысты, ол келісімшарттық ақша ағындарының қалған өтелмеген шамасына қарағанда көп, сол сияқты аз болуы мүмкін және осындай құралдарды амортизацияланған құны бойынша не басқа да жиынтық табыс арқылы әділ құны бойынша саралауға рұқсат береді;
- ХҚЕС (IAS) 28 -ге түзетулер – қауымдасқан және бірлескен кәсіпорындардағы ұзақ мерзімді қатысу үлесі. Түзету ХҚЕС (IFRS) 9 құнсыздануға қойылатын талаптарды қоса алғанда, қауымдастырылған және бірлескен кәсіпорындарға ұзақ мерзімді қаржылық инвестицияларға қолданылатынын, бірақ үлестік қатысу әдісі қолданылмайтындығын түсіндіреді;
- ХҚЕС (IFRS) 3, ХҚЕС (IFRS) 11, ХҚЕС (IAS) 12 және ХҚЕС (IAS) 23 – ке түзетулер - 2015-2017 жж. ХҚЕС -на жыл сайынғы жетілдірулер.;
- ХҚЕС (IAS) 19 түзетулер - зейнетақы жоспарын өзгерту, қысқарту және реттеу.

Көрсетілген түзетулер мен түсіндірулер әсері төменде берілген ХҚЕС (IFRS) 16 «Жал» қоспағанда, Компанияның жеке қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

ХҚЕС (IFRS) 16 «Жал» қолдануының жалпы әсері

ХҚЕС (IFRS) 16 жалға беруші де, жалға алушы да тарапынан жалдау және есепке алу келісімдерін айқындаудың бірыңғай моделін енгізді.

Компания түрлендірілген ретроспективті тәсілді пайдалана отырып ХҚЕС (IFRS) 16 қолданды, оған сәйкес салыстырмалы ақпарат қайта қаралмайды және ХҚЕС (IFRS) 16 бастапқы қолданудың кумулятивтік әсері бөлінбеген пайданың кіріс сальдосын түзету ретінде ұсынылады.

Компания ХҚЕС (IFRS) 16 көшу кезінде келесі практикалық жетілдірулерді қолданды:

- Тұтасымен келісімшарт немесе оның жекелеген құрамдас бөліктері ХҚЕС (IAS) 17 Жалдау және ХҚЕС (IFRIC) 4 қолдана отырып, бұрын жалдау ретінде анықталған келісімшарттар үшін бастапқы қолдану күніне жалдау болып табылатындығына қайта талдау жүргізбеді;
- жалдау шарттарының портфеліне қатысты дисконттаудың бір ставкасын қолданды;
- экономикалық орынды мерзімін ұзарту және жалдау объектісін сатып алу мүмкіндігін ескере отырып, мерзімі он екі айдан кем болған шарттарды, сондай-ақ төмен құнды активтер бар жалдау шартын талдаудан алып тастады.

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)**

ХҚЕС (IFRS) 16 сәйкес жалға берушінің есеп тәртібі ХҚЕС-пен (IAS) 17 салыстырғанда іс жүзінде өзгеріссіз қалды. ХҚЕС-пен (IAS) 17 сәйкес жалға берушілер жалдау шарттарын сол сыныптау қағидаларын қолдана отырып жіктеуді жалғастырады, сонымен қатар жалдың екі түрін бөліп көрсетеді: операциялық және қаржылық. Алайда, ХҚЕС (IFRS) 16 талап етілетін, атап айтқанда, жалға берушінің жалға алынған активтердегі қалдық қатысу үлесіне байланысты туындайтын тәуекелдерді басқаруына қатысты ашып көрсетулерге түзетулер енгізіп, кеңейтті.

Жалдың жаңа анықтамасының әсері

Жал анықтамасындағы өзгеріс негізінен бақылау ұғымына қатысты болып табылады. ХҚЕС (IFRS) 16 клиенттің өтеуге айырбастауға уақыт кезеңі ішінде сәйкестендірілген активтің пайдаланылуын бақылауға құқығы бар ма негізге ала отырып, жал шартының бар-жоғын анықтайды. 2019 ж. 1 қаңтардан бастап немесе осы күннен кейін Компания ХҚЕС (IFRS) 16 сәйкес жал анықтамаларын және тиісті талаптарын барлық жалдау шарттарына қолданады (жалға беруші немесе жалға алушы болсын). ХҚЕС (IFRS) 16 жалдың жаңа анықтамасы Компания үшін жалдың анықтамасына сәйкес келетін шарттардың көлемін айтарлықтай өзгерткен жоқ.

ХҚЕС (IFRS) 16 жалгер есебіне айтарлықтай өзгерістер енгізді, операциялық және қаржылық жал арасындағы айырмашылық жойып, қысқа мерзімді жалға алу және жалға беру құны төмен активтерді қоспағанда, пайдалану құқығы формасындағы актив ретінде және жал бойынша міндеттемелер үшін барлық жалға беру келісім-шарттарды тануды талап етті. Сатудың өзіндік құнына және жалпы және әкімшілік шығыстарға енгізілген 2019 жылғы төмен құнды активтердің қысқа мерзімді жалдау және жалдау бойынша шығыстар 519,013 мың теңгені және, тиісінше, 80,133 мың теңге құрады.

2019 ж. 1 қаңтарға активтерге, міндеттемелерге, капиталға және жалдау бойынша шарттық міндеттемелерге әсері:

	ХҚЕС (IFRS) 16 қолданудың жалпы әсері
Активтер	
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	40,481,885
Активтерге таза әсері	40,481,885
Міндеттемелер	
Жалдау бойынша берешек	40,481,885
Міндеттемелерге таза әсері	40,481,885

Пайдалану құқығы нысанындағы актив пен жалдау міндеттемесі түрінде танудың нәтижесінде кейінге қалдырылған салық активі мен міндеттеме баламалы болады. Осылайша, ХҚЕС (IFRS) 16 қабылдау 2019 ж. 1 қаңтарындағы бөлінбеген пайдаға әсер еткен жоқ.

Бұрын қаржылық жалдау ретінде жіктелген жалдау үшін Компания бастапқы тану күніне танылған активтер мен міндеттемелердің бастапқы баланстық құнын өзгерткен жоқ (яғни пайдалану құқығы формасындағы актив және жалдау бойынша міндеттемелер нысанындағы активтер ХҚЕС (IAS) 17 қолдана отырып танылған жалдау бойынша активтер мен жалдау бойынша міндеттемелердің шамасына тең сомада бағаланды). Бұрын ХҚЕС (IAS) 17 сәйкес қаржылық жалдау ретінде жіктелген және бұрын «Қаржылық жал бойынша міндеттемелер» ретінде ұсынылған жалдау бойынша міндеттемелер енді «Жал бойынша міндеттемелер» жолында көрсетіледі.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)**

Төменде жал бойынша міндеттемелерді салыстыру ұсынылған:

2019 ж. 1 қаңтардағы жағдай бойынша операциялық жал бойынша шарттық міндеттемелер	57,498,203
2019 ж. 1 қаңтарға қосымша қарыз қаражатын тарту ставкасы бойынша дисконттау әсері (жылдық 15% мөлшерлеме)	(16,975,447)
2019 ж. 1 қаңтарға операциялық жал бойынша дисконтталған шарттық міндеттемелер	40,522,756
Қысқа мерзімді жалдау және төмен құнды активтер жалдаумен байланысты келісімшарттық міндеттемелерді шегергенде	(40,871)
Бұрын операциялық жал ретінде жіктелген, танылған жал бойынша міндеттемелер	40,481,885
Оған қоса бұрын қаржылық жал ретінде жіктелген жалға алуға байланысты шарттық міндеттемелер (21 Ескерту)	1,145,753
2019 ж. 1 қаңтарға жал бойынша міндеттемелер	41,627,638

Акцияға шаққандағы пайдаға/(залалға) және шығынға әсері

Жаңа стандарт жалға алушы үшін операциялық жалдау ретінде бұрын жіктелген жалға алуға байланысты шығыстардың сомасын өзгертуге және ұсынуға әкелді. ХҚЕС (IAS) 17 сәйкес операциялық жалдау бойынша шығыстар операциялық шығыстардың бір бөлігі ретінде ұсынылған. ХҚЕС (IFRS) 16 қолдана отырып, шығыстар қаржыландыру мен амортизацияға арналған шығындарға бөлінеді.

Акцияға шаққандағы пайдаға/(залалға) және шығынға әсері:

	2019 ж.
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құнын төмендету	
Тозу және амортизация бойынша шығындардың ұлғаюы	(8,541,384)
Байланыс қызметтері бойынша шығындардың төмендеуі	8,219,858
Өндірістік сипаттағы жұмыстар мен қызметтер бойынша шығындарды төмендету	3,429,547
Операциялық жалдау бойынша шығындардың төмендеуі	138,634
Жалпы табыстың ұлғаюы	3,246,655
Әкімшілік шығындарды төмендету:	
Тозу және амортизация бойынша шығындардың ұлғаюы	(45,546)
Операциялық жалдау бойынша шығындардың төмендеуі	60,925
Қаржылық шығындардың ұлғаюы	(5,365,143)
Жыл іші салық төлеуге дейінгі шығындардың өсуі	(2,103,109)
Корпоративтік табыс салығы бойынша үнемдеуді ұлғайту	420,622
Жыл іші шығынның ұлғаюы	(1,682,487)
Бір акцияға шаққандағы шығынның ұлғаюы, теңге	(3)

ХҚЕС (IFRS) 16 қабылдауы Компанияның басқа да жиынтық табысына әсер еткен жоқ.

Ақша қаражатының қозғалысы туралы есепке әсері

ХҚЕС (IAS) 17 сәйкес жалдау төлемдері операциялық қызметтен түскен ақша ағындарының бөлігі ретінде ұсынылған болса, ХҚЕС (IFRS) 16 сәйкес жалдау төлемдері жалдау міндеттемесінің және негізгі борышты өтеудің пайызы ретінде ақшалай төлемдерге бөлінеді. ХҚЕС (IFRS) 16 талаптарына сәйкес Компания қаржылық қызметтен ақша ағымындағы негізгі қарызды өтеуді ұсынды. Компанияның Есеп саясатына сәйкес төленген пайыздар операциялық қызметтен түскен ақша ағымының бөлігі ретінде жіктеледі. Қысқа мерзімді жалдау бойынша төлемдер, төмен құнды активтерді жалға алғаны үшін төлемдер және жалдау міндеттемесін бағалауға енгізілмеген ауыспалы жалдау төлемдері операциялық қызметтің бір бөлігі ретінде берілген.

ХҚЕС (IFRS) 16 қабылдауы таза ақша ағындарына елеулі әсер еткен жоқ.

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген жаңа немесе қайта қаралған стандарттар

2020 ж. 1 қаңтарынан және осы күннен кейін басталатын есептік кезеңдер үшін бірқатар жаңа стандарттар, түсіндірмелер және өзгертулер күшіне енеді. Әсіресе, Компания келесі стандарттар, түсіндірмелер мен өзгертулерді қолданған жоқ:

- ХҚЕС (IFRS) 17 «Сақтандыру келісімшарттары» (2021 ж. 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін жарамды);
- ХҚЕС (IFRS) 10 «Шоғырландырылған қаржылық есептілік» и ХҚЕС (IAS) 28 өзгертулер «Инвестор мен оның қауымдасқан немесе бірлескен ұйымы арасында активтерді сату немесе беру» (ХҚЕС жөніндегі Кеңес айқындайтын күннен басталатын жылдық кезеңдерге қатысты қолданыста болады);
- ХҚЕС (IFRS) 3 түзетулер – Бизнес анықтамалары (жылдық есепті кезеңнің басынан бастап 2020 жылдың 1 қаңтарында немесе одан кейін басталатын сатып алу үшін жарамды);
- ХҚЕС (IFRS) 9, ХҚЕС (IAS) 39 және ХҚЕС (IFRS) 7 түзетулер - Базалық пайыздық ставканың реформасы (2020 ж. 1 қаңтардан басталатын жылдық кезеңдер үшін жарамды);
- ХҚЕС (IAS) 1 және ХҚЕС (IAS) 8 түзетулер - Елеулі анықтау (2020 ж. 1 қаңтарынан немесе одан кейін басталатын жылдық кезеңдерге жарамды);
- ХҚЕС (IAS) 1 түзетулер - Міндеттемелерді қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді ретінде жіктеу (2022 ж. 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін жарамды).

Осы стандарттар мен түзетулер күшіне енгеннен кейін олар Компанияның жеке қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

Негізгі құралдар

Негізгі құралдар кез келген жинақталған тозуды және құнсызданудан болған залалдарды шегергеннен кейінгі нақты шығындар моделі бойынша көрсетіледі. Актив қолдануға қол жетімді болған жағдайдан бастап оның тозылуы есептеліне бастайды.

Кейінгі шығындар

Активтің пайдалы қызмет көрсету мерзімі кезінде шығындалатын техникалық ұстау бойынша шағындар (активті жақсы қалпында ұстау үшін жүргізілетін техникалық ұстау бойынша тұрақты жұмыстар), және де жөндеу бойынша шығындар (техникалық тексеру, техникалық ұстау бойынша келісім-шарттар және т.б.) пайда мен залалда пайда болуына байланысты танылады.

Активті ХҚЕС (IAS) 16 «Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар» сәйкес тану үшін қажетті сипаттамаларды қанағаттандыратын шығындар ғана капиталданады.

Аяқталмаған құрылыс

Аяқталмаған құрылыс құрамына құрылыс кезінде шығындалған тікелей жатқызылатын жанама шығындардың сәйкес бөлулерін қосқанда жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтарды сатып алу және салу бойынша шығындар жатады. Аяқталмаған құрылыстың ағымдағы құнын дұрыс есепке алу мақсатымен және құнсызданудан залалдарды тану мақсатымен әрдайым қайта қаралады.

Жал бойынша шарттар

Белгілі бір кезең ішінде компанияға сәйкестендірілген активті пайдалануды бақылау құқығы берілетін шарттарға (немесе шарттардың жекелеген компоненттеріне) қатысты (оны ХҚЕС (IFRS) 16 «Жал» анықтайды) компания пайдалану құқығы нысанында активті және жалдаудың басталу күніне тиісті міндеттемені таниды. Шарттардың жалданбайтын компоненттері өзге де орынды стандарттарға сәйкес ескеріледі.

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

ХҚЕС (IFRS) 16 «Жал» сәйкес компания көрсетілген стандартты жалдау басталған күні жалдаудың көзделген мерзімі 12 айдан аспайтын және сатып алуға опцион болмайтын жалдау шарттарына, ауыспалы жалдау мөлшерлемесімен жалдау шарттарына, сондай-ақ төмен құнды активтерді жалдау шарттарына қолданылмайды. Төмен құнды активтерді жалға алу және қысқа мерзімді жалға алу компания жалдау мерзімі ішінде сызықтық әдіспен шығыс ретінде таниды.

Жалдаудың басталу күніне Компания жалдау міндеттемелерін осы күнге дейін жасалмаған жалдау төлемдерінің келтірілген (ағымдағы) құны бойынша есептейді. Дисконттау, егер оларды оңай анықтауға болатын болса, жалдау шарттарында белгіленген мөлшерлемелерді қоспағанда, Компанияның қосымша қарыз қаражаттарын тартудың пайыздық мөлшерлемесін қолдану арқылы жүзеге асырылады.

Компания жалдау міндеттемесін әр кезде қайта бағалайды (және пайдалану құқығындағы тиісті активке тиісті түзетулер енгізеді), қашан:

- жалдау мерзімі өзгерген немесе елеулі оқиға немесе өзгеріс сатып алу опционын бағалауды өзгертуге әкеп соқтырған жағдайда пайда болды, бұл жағдайда жалдау міндеттемесі қайта қаралған дисконттау арқылы қайта қарастырылған жалдау төлемдерін қайта есептеу арқылы қайта қарастырылған дисконт мөлшерлемесі арқылы бағаланады.
- жалдау төлемдері индекстің немесе ставканың өзгеруіне немесе кепілдік берілген тарату құны бойынша күтілетін төлемнің өзгеруіне байланысты өзгереді және осы жағдайларда жалдау бойынша міндеттеме өзгермеген дисконттау мөлшерлемесі пайдалана отырып қайта қаралған жалдау төлемдерін дисконттау жолымен қайта бағаланады (егер жалдау төлемдерінің өзгеруі өзгермелі пайыздық мөлшерлеменің өзгеру салдары болып табылмаса, бұл жағдайда қайта қаралған дисконттау мөлшерлемесі пайдаланылады).
- жалға алу шарты модификацияланған және жалға алу шартын өзгерту жеке жалға алу шарты ретінде ескерілмейді және бұл жағдайда жалға беру бойынша міндеттеме модификацияланған жалға алу шартын жалға алу мерзімі негізінде қайта бағаланады, қайта қаралған дисконттау ставкасын пайдалана отырып, қайта қаралған жалға алу төлемдерін дисконттау жолымен қайта бағаланады.

Жалға алу басталған күнге Компания активті бастапқы құн бойынша пайдалану құқығы нысанында бағалайды, ол жалдау бойынша міндеттемені бастапқы бағалау шамасын, жалға алу басталған күнге немесе жалдау бойынша алынған ынталандыру төлемдерін шегере отырып, осындай күнге дейінгі жалдау төлемдерін, жалға алушы шеккен кез келген бастапқы тікелей шығындарды қамтиды. Пайдалану құқығы нысанындағы активтерді кейіннен есепке алуға қатысты меншігінде тұрған активтерге қатысты қолданылатын есеп саясаты пайдаланылады, оның ішінде тозуды және амортизацияны есептеуге, сондай-ақ құнсыздану мәніне тексеруге қатысты.

Пайдалану құқығы нысанындағы танылған актив мынадай кезеңдердің неғұрлым қысқа мерзімі ішінде желілік әдіспен амортизацияланады: активті пайдалы қолданудың болжамды мерзімі немесе жалдау мерзімі.

Компания жалдау бойынша берешекті және пайдалану құқығы нысанында активтерді жеке бухгалтерлік баланста жеке баптармен ұсынады (14 және 21 Ескертулер).

Несиелер бойынша шығындар

Компания сыныпталатын активтерді сатып алумен, салумен және өндірумен тікелей байланысты несиелер бойынша шығындарды, сондай-ақ осы активтің құнының бір бөлігін капиталдандырады.

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Компания ортақ мақсатқа жұмылдырылған несиелерді олардың сыныпталатын активті алу үшін тікелей жұмсалған шығындарының көлемінде ғана капиталдандырады. Капиталдандыру мөлшерлемесі ретінде Компанияның сыныпталатын активтерінің салынуы мен өндіруіне жұмсалған несие шығындары бойынша орташа безбенделген өлшемі алынады. Алайда, активті тікелей сатып алу бойынша шығындар орташа безбенделген өлшемді анықтағанда есепке алынбайды.

Оларды сыныпталатын активтерге пайдалану күтілетін жекелеген несиелердің уақытша инвестицияларынан алынған инвестициялық табыс капитализацияға жарамды несиелер бойынша шығындардан шегеріледі.

Несиелер бойынша шығындар сондай-ақ шетелдік валютамен қарыз алу нәтижесінде туындайтын бағамдық айырмашылықтарды қамтиды, пайыздарды төлеу бойынша залалдарды түзету болып саналады. Пайыздарды төлеу залалдарын түзету түрінде капиталдандырылған бағамдық айырмашылық сомасы егер де қарыз жергілікті валютада алынған болатын жағдайда, Компания капиталдандырған пайыздарды төлеу сомасынан аспайды. Бағамдық айырмашылықтың кез-келген асуы пайда мен залалда көрсетіледі.

Несиелер бойынша өзге шығындар олар туындайтын кезеңдегі пайда мен залалда танылады.

Қорлар

Тауарлық материалдық қорлар өзіндік құн мәндерінің немесе өткізудің таза құнының ең кіші мәні бойынша бағаланады. Өзіндік құнға қорларды жеткізуге және ағымдағы күйге келтіруге байланысты келтірілген шығындар кіреді. Өткізудің таза құны аяқтауға жұмсалған шығындарды және өткізуге жұмсалатын бағалау шығындарын шегергенде кәдімгі қызмет барысында қорларды өткізу құнының бағасын білдіреді. Босалқылар өндіріске жіберу, сату және де басқа босату түрлері барысында орташа өлшенген құн әдісі бойынша есепке алынады.

Қаржылық құралдар

Қаржылық активтер мен міндеттемелер Компания тиісті қаржы құралына қатысты шарт бойынша тарап болған кезде Компанияның қаржылық жағдайы туралы есепте көрсетіледі.

Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелер бастапқыда әділ құн бойынша бағаланады.

Барлық танылған қаржы активтері кейіннен амортизацияланған құны немесе қаржы активтерін басқару жөніндегі Компанияның бизнес-моделі және қаржы активтерінің ақша ағындарының шарттық сипаттамалары негізінде әділ құн бойынша бағаланады.

Бұл ретте:

- мақсаты шартта көзделген ақша ағындарын алу болып табылатын бизнес-модель шеңберінде ұсталатын борыштық құралдар және мұндай ақша ағындары негізгі соманы және ол бойынша пайыздарды төлеуді ғана қамтиды, әдетте, кейіннен амортизацияланған құны бойынша бағаланады;
- мақсаттары шартта көзделген ақша ағындарын алу және қарыз құралын сату болып табылатын бизнес-модель шеңберінде ұсталатын үлестік құралдар және мұндай ақша ағындары негізгі сома мен ол бойынша пайыздарды төлеуді ғана қамтиды, кейіннен өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланады (ӘҚБТЖП); және
- барлық басқа үлестік инвестициялар мен үлестік инвестициялар кейіннен пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланады (ӘҚБТЖЗ).

Ағымдағы жылы Компания ӘҚБТЖП және амортизацияланған құны бойынша бағалау критерийлеріне сәйкес келетін борыштық құралдарға инвестицияларды ӘҚБТЖЗ бойынша жіктеген жоқ.

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)**

Кейіннен амортизацияланған құны бойынша немесе ӘҚБТЖП бойынша бағаланатын борыштық құралдар құнсыздану мәніне бағаланады (4 Ескерту).

Бастапқы танудан кейінгі барлық қаржылық міндеттемелер тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып, амортизацияланған құн немесе ӘҚБТЖЗ бойынша бағаланады.

Амортизацияланған құн бойынша есепке алынатын қаржылық міндеттемені модификациядан туындайтын кіріс немесе шығыс пайданың немесе залалдың құрамында көрсетіледі. Табыс немесе шығыс қаржы құралының бастапқы тиімді пайыздық ставкасын пайдалана отырып, оларды дисконттай отырып, шартта көзделген жаңа шарттарға сәйкес болашақ ақша ағындарының бастапқы ақша ағындары мен дисконтталған келтірілген құны арасындағы айырма ретінде есептеледі.

Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер (және шығарылатын активтер тобы)

Сату үшін арналған деп сыныпталған ұзақ мерзімді активтер (және шығарылатын активтер тобы) екі шаманың арасындағы ең кішісін қолдану арқылы бағаланады: бұған дейінгі баланстық құн және сату шығындарын шегергеннен кейінгі әділ құны. Егер де ұзақ мерзімді активтер және шығарылатын активтер тобының баланстық құны олардың өндірістік қолданысы емес, сатылуы нәтижесінде өтелетін болса, онда сондай активтер сату үшін арналған деп сыныпталады. Егер де ұзақ мерзімді активтер (немесе шығарылатын активтер тобы) өзінің қазіргі қалпында сатылса және де сатылуының ықтималдылығы жоғары болса, онда жоғарыда аталған шарт орындалды деп саналады.

Айналымнан тыс активтің сату үшін арналған деп сыныпталуы тоқталуы тиіс болған жағдайда, Компания айналымнан тыс активтердің баланстық құнына жасалынатын қажетті түзетулерді жалғасатын қызметтен пайда мен залал құрамында сыныпталу критерийлерінің қанағаттандырылуы тоқтатылған кезеңде таниды. Егер де сату үшін арналған деп сыныпталуы тоқтатылған шығарылатын топ немесе айналымнан тыс активтер еншілес ұйым, бірлескен операция, бірлескен ұйым, қауымдасқан ұйым немесе қауымдасқан немесе бірлескен ұйымның иелену үлесі болып табылатын болса, онда активтердің сату үшін арналған деп сыныпталуы басталған кезеңнен бастап барлық кезеңдер үшін қаржылық есептілік түзетіледі.

Капитал

Жарғылық (акционерлік) капитал

Жай акциялар капитал ретінде жіктеледі. Жаңа акцияларды шығаруға тікелей қатысты шығындар ұйымдарды біріктіру жағдайларынан басқа капитал түсімінің сомасынан алынған ретінде көрсетіледі. Жарғылық капиталға барлық ақшалай емес салымдарды тәуелсіз бағалаушы беру күніндегі жағдай бойынша әділ құны бойынша бағалайды.

Орналастырудың заңи тіркелуі жүзеге асырылмаған орналастырылатын жай акциялар үшін алынған қаражат қосымша төленген жарғылық капитал ретінде тіркеу сәтіне дейін танылады. Тіркелуден кейін түсімдер жарғылық капиталға ауыстырылады.

Меншік иелерімен өзге де операциялар

Бөлу Компания ақшалай қаражатты немесе ақшалай емес активтерді Акционерге/соңғы Акционерге өтеусіз негізде беруді міндеттенгенде капиталдың құрамында танылады және мұндай міндеттеменің сомасы сенімді бағалануы мүмкін. Бөлу капиталдың құрамында қолдану мүмкін болатын кейінге қалдырылған салықтың кез келген әсері алынған құн бойынша танылады.

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер

Бөлу Компания ақшалай қаражатты немесе ақшалай емес активтерді Акционерге/соңғы Акционерге өтеусіз негізде беруді міндеттенгенде капиталдың құрамында танылады және мұндай міндеттеменің сомасы сенімді бағалануы мүмкін. Бөлу капиталдың құрамында қолдану мүмкін болатын кейінге қалдырылған салықтың кез келген әсері алынған құн бойынша танылады.

Хеджирлеу есебі

Компания әділ құнды хеджирлеудің құралы, ақша ағындарын хеджирлеу құралы немесе шетел құрылымға таза инвестицияларды хеджирлеу құралы ретінде туынды қаржылық құралдарды, орнатылған туынды қаржылық құралдарды және орнатылмаған туынды қаржылық құралдарды (валюталық тәуекел бойынша) қосқанда хеджирлеудің жеке құралдарын белгілейді. Болашақ мәмілелердің міндеттемелері бойынша валюталық тәуекелді хеджирлеу ақша ағындарын хеджирлеу құралы ретінде есепке алынады.

Компания хеджирлеу құралдары мен хеджирленетін тармақ арасындағы қатынасты олар тәуекелдерді басқару мен хеджирлеу стратегиясына байланысты танылған мезеттен бастап құжаттайды. Сонымен қоса, хеджирлеу қатынасын белгілеу барысында Компания хеджирлеу құралының тиімділігін әрдайым құжаттайды. Тиімділік хеджирлеу тәуекеліне жатқызылатын хеджирлеу тармағымен байланысты әділ құнның немесе ақша ағымының өзгеруін өтеу негізінде қарастырылады.

Ақша ағындарын хеджирлеу

Ақша ағындарын хеджирлеудің құралы ретінде белгіленген және тану шарттарын қанағаттандырған қаржылық құралдардың әділ құнының өзгеруінің тиімді үлесі басқа да жалпы табыста көрсетіледі және ақша ағындарын хеджирлеу резервінде жинақталады. Ақша ағындарын хеджирлеудің әділ құнының өзгеруінің тиімді емес бөлігі есепті кезеңнің пайда мен залалына қосылады да қаржылық шығын жолында көрсетіледі.

Басқа да жалпы табыста танылған сома пайда мен залалға әсер еткен кезеңдерде хеджирленетін тармақ хеджирленетін тармақ шығысқа шығарылатын жол бойынша пайда мен залалға сыныпталады.

Хеджирлеу есебі тоқталатын күн:

- а) Компания хеджирлеу қатынасын тоқтатқан кезде;
- ә) хеджирлеу құралының мерзімі аяқталған кезде, хеджирлеу құралы сатылған, орындалған немесе келісімшарт бұзылған кезде;
- б) қаржылық құрал ретінде танылу үшін қажетті шарттардың орындалуы тоқтатылған кезде.

Басқа да жалпы табыста жинақталған өзгерістер ықтималдылығы жоғары деп саналған мәміле нәтижелерімен бір уақытта пайда немесе залалға есептен шығарылады. Егер ықтималдылығы жоғары деп саналған мәмілені жүзеге асыру күтілмесе, басқа да жалпы табыста жинақталған сәйкес өзгертулер бірден пайда мен залалға жатқызылады.

Түсім

Түсім уәде етілген тауарларды немесе қызметтерді сатып алушыларға Компания көрсетілген тауарлар мен қызметтердің орнына алуға құқылы өтемақы мөлшерінде өтемақы мөлшерінде көрсетіледі деп танылады. Табыстар ҚҚС пен жеңілдіктерді есептемегенде көрсетілген.

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Қызметтер көрсетуден түскен кірістерді есепке алу

Магистральдық темір жол желісі қызметтерін көрсету

Магистральдық темір жол желісінің көрсетілген қызметтері үшін түсім уақыт бойы танылады және ТМРК бекіткен тарифтер бойынша вагон-километр үшін есептеледі. Түсім есепті кезеңде көрсетілген қызметтердің көлемі туралы нақты деректер негізінде танылады.

Қызметтер тасымалдаушылармен шарттарда айтылған айлық көлемнен 100% алдын ала төлем шартымен ұсынылады. Әлі көрсетілмеген көлік қызметтері үшін тапсырыс берушілерден алынған алдын ала төлем сомалары сатып алушылармен шарттар бойынша міндеттемелер құрамында ақшалай қаражат түскен күні алынған аванстар ретінде көрсетіледі.

4. ЕЛЕУЛІ ПАЙЫМДАУЛАР МЕН БАҒАЛАУДАҒЫ БЕЛГІСІЗДІК КӨЗДЕРІ

Жеке қаржылық есептілікті ХҚЕС-ке сәйкес дайындау жеке қаржылық есептілігінде есептік күндегі активтер мен міндеттемелердің алынған сомаларына, әлеуетті активтер мен міндеттемелер туралы ақпараттың ашылуына, есептік кезең бойындағы табыс пен шығынның есептілікке алынған сомаларына әсерін тигізетін пайымдауларды және субъективті бағалаулар мен жорамалдарды Компания Басшылығымен қолдануын көздейді. Осы бағалар тарихи білімге немесе маңызды факторларға негізделгеніне қарамастан, нақты нәтижелер осы субъективті бағалаулардан ерекшеленуі мүмкін.

Есеп саясатын қолданған кезде пайдаланылған елеулі пайымдаулар

Компанияның есеп саясатын қолданған кездегі және жеке қаржылық есептілікте көрсетілген сомаларға елеулі әсер еткен елеулі пайымдаулардан басқа, бағалауда белгісіздік орын алған елеулі пайымдаулар төменде көрсетілген.

Бақылауды анықтау

Компания бақылайтын ұйымдар еншілес ұйымдар болып табылады. Компания еншілес ұйымды инвестиция нысанына қатысуынан кіріс өзгеруімен байланысты шығынға ұшырағанда немесе ондай кірісті алуға құқығы болса, сондай-ақ инвестициялар нысанына қатынасты ықпал өзінің билігін жүзеге асырумен кіріске иелік ету мүмкіндігі болса ғана бақылайды (12 Ескерту).

Компания Акционермен жасасқан сенімгерлікпен басқару келісімшартының негізінде «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ еншілес ұйым ретінде таныды. Себебі, сенімгерлік келісім-шарты арқылы Акционермен Компанияға берілген кең құзірет негізінде Компания осы ұйымның қызметін жеке дара басқара алады және дивиденттерге ие бола алады.

Нарықтық пайыздық мөлшерлемеден төмен пайыздық мөлшерлемемен алынған несиелер

Компания ұқсас несиелер үшін нарықтық пайыздық мөлшерлемеден төмен пайыздық мөлшерлемемен Акционерден/соңғы акционерден несиелерді алады. Бұл несиелер бастапқыда қарыз қаражатын тартумен байланысты шығындар қоса есептелген ақша қаражатының әділ құнын (амортизацияланатын құнын) көрсететін құнмен есепке алынады. Компания капитал құрамында осы несиелердің әділ құнын ұқсас мерзімдік ұзақ мерзімді мемлекеттік қазынашылық міндеттемелердің мөлшерлемелерін қолданып есептейді және несиені әділ құнына дейін түзетуді таниды (кейінге қалдырылған сәйкес салықты шегергенде). Ұқсас мерзімдер болмаған жағдайда, Компания көбірек сәйкес келетін нарықтық мөлшерлемені Компания алған несие мерзіміне экстраполяциялайды. Бастапқы танудан кейін несиелер амортизациялық құнмен тиімді пайыз мөлшерлемесі әдісі қолданылып есепке алынады.

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Сатуға арналған деп сыныпталған активтер

2015 ж. желтоқсанда Қазақстан Республикасының Үкіметі «2016-2020 жж. арналған Жекешелендірудің кешенді жоспарын» (бұдан әрі - «Жоспар») бекітті және бұл жоспарды орындау мақсатында Компания Басшылығы сатылатын еншілес ұйымдар, қауымдасқан және бірлескен кәсіпорындар тізімін бекітті. ХҚЕС (IFRS) 5 «Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер және тоқтатылған қызмет» активті сату бойынша басшылықтың жоғары ықтималдылықпен шешімді қабылдауды талап етеді. Есепті күнгі жағдай бойынша, Компания басшылығы жоспардың іске асыру мәртебесін қарады және ХҚЕС (IFRS) 5 өлшемдерге сай белгілі бір инвестицияларды сатуға арналған ретінде жіктеді.

Ақша қаражаттарын өндіретін бірлікті анықтау

Компания құнсыздануды тестілеу үшін барлық сегменттерді ақша қаражатын қозғалысқа келтіретін бір бірлік ретінде қарастырды. Себебі ағымдағы операциялық моделінде ақша қаражаттарының әрбір сегменті жеткілікті дәрежеде тәуелсіз болып табылмайды. Теміржол инфрақұрылымы біртұтас болып табылады және жүк және жолаушылар көлігі қызметіне бөлінбейді, сондықтан да жүк және жолаушылар бағыты бойынша алынған ақша ағындарының инфрақұрылымын жүк және жолаушылар бағытына объективті түрде бөлуге болмайды. Жүктерді тасымалдау, сондай-ақ кросс-субсидиялауға жолаушылар тасымалының қажеттілігі тарифтерінің реттеу ерекшеліктерін ескере отырып, темір жол инфрақұрылымы тиісінше, тәуелсіз ақша ағындарын қозғалысқа келтірмейді, сол себепті құнсыздануға өткізілген тестте Компания ақша қаражатын қозғалысқа келтіретін, бір бірлік ретінде қарастырылады.

Қазақстан Республикасы Үкіметі Компанияның түпкілікті Акционері бола тұрып, Компанияның жекешелендіру процессіне қатысатын компаниялардың тізімін бекітті, жекешелендірудің нәтижесінде компанияның бизнес өкілдерімен өзара әрекет етудің жаңа жүйесін құрады. Компанияның қайта құрылу үдерісінің аяқталмағанынан, бұл ықтимал оқиғаларды осы жылдың құнсыздануын тестілеу барысында есепке алмаған. Келесі өзгерістер тудырушы бірліктер ретінде танылып Компания активтерінің баланстық құнына ықпал етуі мүмкін.

Бағалаулардағы белгісіздіктің негізгі көздері

Төменде есептің кезеңнің соңына болашаққа қатысты негізгі пайымдау және бағалаудағы белгісіздіктің басқа негізгі көздері көрсетілген. Бұлардың келесі есепті жылы актив мен міндеттемелердің баланстық құнына елеулі әсер етуінің ықтималдылығы жоғары.

Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануы

Компания әрбір есептік күніне активтердің баланстық құнының құнсыздану индикаторларының бар болуына тексеру жүргізеді.

Активтің құнсыздануының индикаторларының болуын анықтау қайта құрылымдау процессіндегі өзгерістер, теміржол индустриясының өсуі, болжамдық ақша ағындары, болашақта қаржыландырудың қолжетімділігінің өзгеруі; технологиялық жағынан ескіруі, қызмет көрсетудің тоқтатылуы, орын ауыстыруға жұмсалатын ағымдағы шығындар мен құнсызданудың бар екендігін көрсететін жағдайлардың басқа да өзгерістері сияқты көптеген факторларға негізделеді.

Егер мұндай индикаторлар бар болса, активтің өтелетін құны бағаланады және активтің баланстық құнымен салыстырылады. Құнсыздану баланстық құны активтің өтелетін құнынан артық болған жағдайда танылады. Өтелетін құн екі мәnnің: өткізу шығынын шегергендегі активтің әділ құны мен пайдалану құнының ең үлкені ретінде белгіленеді. Пайдалану құнын бағалау кезінде есептік келешектегі ақша ағындары, басшылықтың пікірінше, ақшаның уақытша құнының ағымдық нарықтық бағасын және активтерге тән тәуекелдерді көрсететін олардың ағымдық құнына дейін дисконтталады, құн капиталдың өлшенген орташа құны негізінде (түзетілген WACC мөлшерлемесі) Өтелетін бағалау құнындағы өзгеріс құнсыздануға немесе оның болашақ кезеңдерде қалпына келуіне әкелуі мүмкін.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Құнсыздану индикаторлары бар болғандықтан Компания негізгі құралдардың құнсыздануына тестті 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жүргізді.

Бұдан басқа, қолдағы ең жақсы қол жетімді дәлелдерді қолдана отырып ақша ағымын бағалауда операциялық және қаржылық факторларды, сонымен бірге көптеген субъективті факторлар есепке алынған.

Тарихи қалыптасқан ақпарат және жоспарланған сұраныс көлемдері негізінде тестілеуде қолданылған операциялық жорамалдар тасымалдаудың ең ықтимал көлемін, сонымен бірге транзит көлемін көрсетеді.

Қаржылық пайымдаулар тарифтің болжамды деңгейімен, өсуімен, берілетін жеңілдіктер және де теңгенің швейцар франкіне шаққандағы болжамды бағам өзгеруімен байланысты елеулі бағалаулардан тұрады. Топтың негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді пайдалану құнын есептеу кезінде қолданылатын дисконттау мөлшерлемесі (WACC) 10.5% құрады.

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қолдану бағалығын есептеу нәтижесінде негізгі құралдардың құнсыздануы анықталған жоқ. Сонымен қатар, қолдану бағалығы келесі жорамалдарға сезімтал:

- транзиттік қатынастағы жүк тасымалы көлемі;
- тарифтердің жоғарылауын, тасымалданатын тауарлардың түрлерін, жүк тасымалының қашықтығын қосқандағы табыстылық мөлшерлемесі; және
- дисконттау мөлшерлемесі (WACC).

Мемлекеттегі экономиканың жалпы тенденциясымен, инфляция деңгейіне қатысты тарифтің жеткіліксіз индексациялануымен, теңгенің басқа шетел валюталарына қатысты құбылмалылығымен байланысты жүк тасымалындағы жоспарлы өсу темпінің жағымсыз өзгеруі, және де факторлардағы болашақтағы басқа да жағымсыз өзгерістер осы жағдайлар орын алған кезеңде құнсызданудан елеулі залалдарға алып келуі мүмкін.

Негізгі құралдардың және материалдық емес активтердің тозуы

Негізгі құралдардың және материалдық емес активтердің тозуы активтердің пайдалы қызмет етуі мерзімі ішінде төте сызықты әдісі негізінде есептеледі. Компания өзінің активтерінің, соның ішінде негізгі құралдардың ірі объектілерінің пайдалы қызмет мерзімдерін белгілейді. Пайдалы қызмет етудің болжамды мерзімдерімен, тарату құнымен байланысты бағалаулар, сондай-ақ тозуды есептеу әдістері әрбір есептік күнге қайта қаралады және қажет болған жағдайда түзетіледі. Кез келген түзетулер есептік бағалаулардағы өзгеріс ретінде перспективті ескеріледі. Активтердің пайдалы қызмет етуі мерзімі мен тарату құнын бағалау күтіліп отырған пайдалануға, жөндеу және қолдау жөніндегі бағдарламаларға, қызмет көлеміне, технологияларды жетілдіруге және қызметтің өзге де шарттарына тәуелді болады. Осы өзгерістердің нәтижесінде тозу құны өткен жылдары көрсетілген сомалардан елеулі өзгеше болуы мүмкін.

Компания пайдаланатын бағаланған пайдалы қызмет көрсету мерзімі төменде көрсетілген (жылдарда):

Ғимараттар мен құрылыстар	10-140
Теміржол жолдарының инфрақұрылымы	5-100
Машиналар мен жабдықтар	3-35
Көлік құралдары	4-40
Басқасы	2-50
Материалдық емес активтер	1-10

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Салық салу

Қазақстандық түрлі заңнамалық актілер мен нормалар әр уақытта түсінікті жазылмайды. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдары арасындағы пікірлердің алшақтауы мүмкін. Бұл ретте салық органдары қосымша салықтарды жеке есептеген жағдайда, айыппұлдар мен өсімақылардың қолданыстағы мөлшерлері елеулі мөлшерде белгіленген: айыппұлдың мөлшері жете есептелген салықтың сомасының 80%-ын және өсімақының мөлшері уақытылы төленбеген салықтың 11.56%-ын құрайды. Нәтижесінде айыппұлдар мен өсімақылар жете есептелген салықтардың сомасынан асып кетуі мүмкін.

Жоғарыда көрсетілген белгісіздікке байланысты салықтардың, айыппұл санкциялары мен өсімақылардың әлеуетті сомасы бүгінгі уақыт бойынша шығындарға жатқызылған және 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша есептелген сомадан асып кетуі мүмкін. Бағалау мен нақты төленген сомалар арасындағы айырмашылықтар, егер мұндайлар туындайтын болса, келешектегі кезеңдерде Компанияның пайдасына елеулі әсер етуі мүмкін.

Несиелік тәуекелдің айтарлықтай өсуі

Жоғарыда көрсетілгендей, Компания қаржылық құралдар бойынша залалдарға бағалық резервті 1-ші кезеңдегі активтер үшін 12-айлық күтілетін несиелік залал көлемінде, 2 және 3 кезеңдер үшін активтердің бүкіл мерзімі үшін күтілетін несиелік залал көлемінде құрады. Актив 2-ші кезеңге оның несиелік тәуекелі бастапқы танылған кезге қарағанда айтарлықтай деңгейде өскен кезде ауысады. ХҚЕС (IFRS) 9-да несиелік тәуекелдің айтарлықтай өсуі бойынша анықтама берілмеген. Активтің несиелік тәуекелі айтарлықтай өскендігін бағалау кезінде Компания сапалық және сандық негізделген және дәлелденген ақпаратты ескереді.

Компания сонымен бірге бастапқы танудан бастап несиелік тәуекелдің өзгеруіне байланысты қаржылық кепілдік шарттары бойынша 12 айға немесе бүкіл мерзімге күтілетін несиелік шығындар резервін таниды. Күтілетін несиелік шығындардың сомасы тиісті қаржы құралын алғашқы танудан бастап несиелік тәуекелдегі өзгерістерді көрсету үшін әр есепті күнге жаңартылады.

5. АҚША ҚАРАЖАТЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ БАЛАМАРЫ (Жеке бухгалтерлік баланстың 010 жол коды)

	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
Банктің ағымдық шотындағы ақша, АҚШ долларында	45,282,193	78,496
Банктің ағымдық шотындағы ақша, теңгеде	7,849,978	18,068,922
Қысқа мерзімді банктік салымдар, теңгеде	7,166,724	15,109,612
Банктің ағымдық шотындағы ақша, басқа валюталарда	90,207	2,655
Кассадағы қолма-қол ақша	-	2,400
	60,389,102	33,262,085
Шегеру: банктердегі ақша қаражаты бойынша күтілетін несиелік залалдар бойынша резерв	(5,075)	(4,210)
ЖИЙНТЫҒЫ	60,384,027	33,257,875

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ағымдағы шоттардағы ақша қаражатының орташа безбенделген пайыз мөлшерлемесі теңгеде 0.46%-ды құрады (2018 ж.: 1.28%).

Теңгеде және валютада салынатын қысқа мерзімді депозиттер Компанияның ақша қаражатына деген қажеттілігіне байланысты түрлі мерзімге, үш айға дейін салынады.

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді банктік салымдар бойынша орташа безбенделген пайыз мөлшерлемесі теңгеде 8.02%-ды құрады (2018 ж.: 7.5%).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Компания ақша қаражатын және олардың баламаларын «А-» - тен «ВВ+» - ке дейінгі рейтингі бар банктерде және басқа да қаржы институттарында орналастырады. Осының негізінде компания 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақша қаражаты мен олардың баламаларының кредиттік тәуекелі төмен деп санайды.

Ақша қаражаты бойынша күтілетін кредиттік шығындарға арналған резерв 12 айлық күтілетін кредиттік шығындар негізінде есептелген, бұл олардың өтеу мерзіміне сәйкес келеді.

6. АМОРТИЗАЦИЯЛЫҚ ҚҰНМЕН БАҒАЛАНҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ АКТИВТЕР (Жеке бухгалтерлік баланстың 011 және 110 жол кодтары)

	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
Берілген несиелер	842,719,635	832,512,975
Қарыздық бағалы қағаздарға инвестициялар	133,512	283,938
Шегеру: берілген несиелердің құнсыздану бойынша резерв	(9,956,088)	(2,014,461)
Шегеру: қарыздық бағалы қағаздарға инвестициялардың құнсыздануына арналған резерв	(46,484)	(88,913)
Амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер жиынтығы	832,850,575	830,693,539
Қысқа мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер	11,184,687	22,610,956
Ұзақ мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер	821,665,888	808,082,583
ЖИЫНТЫҒЫ	832,850,575	830,693,539

	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
Қысқа мерзімді несиелер:		
«Востокмашзавод» АҚ	7,447,818	-
«Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС	3,331,800	2,081,660
«КТЗ Express» АҚ	1,129,318	-
«Ремлокомотив» АҚ	254,959	-
Басқасы	124,313	124,313
Шегеру: құнсыздану бойынша резерв	(7,579,773)	(127,418)
Қысқа мерзімді несиелер жиынтығы	4,708,435	2,078,555
Ұзақ мерзімді несиелер:		
«Қазтеміртранс» АҚ	515,364,302	517,385,075
«КТЖ-Жүк тасымалы» АҚ	188,717,525	188,013,337
«КТЗ Express» АҚ	88,899,725	87,667,815
«Жолаушылар тасымалы» АҚ	37,449,875	37,240,775
Шегеру: құнсыздану бойынша резерв	(2,376,315)	(1,887,043)
Ұзақ мерзімді несиелер жиынтығы	828,055,112	828,419,959
Берілген несиелер жиынтығы	832,763,547	830,498,514
Құнсыздану бойынша резервті шегергеннен кейінгі несиелердің ағымдағы бөлігі	11,184,573	22,610,956
Құнсыздану бойынша резервті шегергеннен кейінгі несиелердің ұзақ мерзімді бөлігі	821,578,974	807,887,558
ЖИЫНТЫҒЫ	832,763,547	830,498,514

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Қаржылық көмек

2019 ж. ішінде Компания «Қамқор» Жөндеу корпорациясы» ЖШС, «Ремлокомотив» АҚ және «KTZ Express» АҚ еншілес ұйымдарына айналым капиталын қаржыландыру мақсатында 2,816,267 мың теңге көлемінде пайызсыз қайтарылатын қаржылық көмекті бір жылдық мерзімге берді (2018 ж.: «Қамқор» Жөндеу корпорациясы» ЖШС еншілес ұйымына 2,262,000 мың теңге көлемінде). Пайызсыз қаржылық көмекті есепке алу кезінде Компания әділ құнына дейінгі түзетуді 60,372 мың теңге (2018 ж.: 50,028 мың теңге) сомасындағы кейінге қалдырылған салықты есептемегенде 301,864 мың теңге (2018 ж.: 250,136 мың теңге) көлемінде таныды. Қаржылық көмектің әділ құнын есептеу мақсатында Компания 11.9%-дан 12.5%-ға (2018 ж.: 12.2 %-дан 12.6 %-ға) дейінгі аралықтағы тиімді пайыздық мөлшерлемені қолданды. Осы пайыздық мөлшерлемелер ұқсас несиелердің нарықтық мөлшерлемелеріне сәйкес келеді.

Берілген несиелер

2019 ж. 11 шілдеде Компания, «Востокмашзавод» АҚ еншілес ұйымы және «Қазақстан Халық банкі» АҚ арасында қарызды аудару туралы шарт жасалды, оған сәйкес компания 2020 ж.

31 желтоқсанға дейінгі мерзімде «Востокмашзавод» АҚ-ның жылдық 10% пайыздық мөлшерлемесімен «Востокмашзавод» АҚ-ның қарызының жылдық 10% мөлшерлемесімен өтеуге міндеттеме алды. «Қазақстан Халық банкі» АҚ алдында 7,249,790 мың теңге (оның ішінде негізгі борыш – 4,571,972 мың теңге, жинақталған сыйақы - 2,667,818 мың теңге). Қарызды аудару туралы шартта «Востокмашзавод» АҚ-ның Компанияға «Қазақстан Халық банкі» АҚ пайдасына төленген соманы өтеу міндеттемесі қарастырылған.

2019 ж. 26 шілдеде Компания «KTZ-Express» АҚ еншілес ұйымымен 2014 ж. 23 маусымда жасалған, қарызды өтеу мерзімін 2023 ж. 5 желтоқсанға дейін ұзарту және сыйақы ставкасын жылдық 2.59%-дан 3.25%-ға дейін өзгерту бөлігінде топшілік қарыз туралы шартқа қосымша келісім жасады. Компания модификациядан әсерді есептеді және оны 347,115 мың теңге мөлшерінде қаржылық кірістер құрамында таныды.

2019 және 2018 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша берілген барлық қарыздар теңгемен көрсетілген. Бұл ретте, «KTZ Express» АҚ, «ҚТЖ-Жүк тасымалы» АҚ және «Қазтеміртранс» АҚ еншілес ұйымдарына берілген кейбір ұзақ мерзімді қарыздар шетелдік валюта бағамының өзгеруіне индекстелді.

7. ӨЗГЕ ДЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫЛЫҚ АКТИВТЕРІ (Жеке бухгалтерлік баланстың 015 жол коды)

	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
Пайдалануға шектелген ақша қаражаты	3,197,167	-
Несиелік ұйымдардағы қаражат (қысқа мерзімді қаржы инвестициялары)	-	228,772
Шегеру: пайдалануға шектелген ақша қаражатының құнсыздану бойынша резерв	(276)	-
Шегеру: несиелік ұйымдардағы қаражат (қысқа мерзімді қаржы инвестициялары) құнсыздануына арналған резерв	-	(3,115)
ЖИЫНТЫҒЫ	3,196,891	225,657

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша пайдалану шектелген ақша «Тұлпар» вагон жөндеу зауыты» ЖШС еншілес ұйымымен 2019 ж. 14 маусымда жасалған тапсырма шарты шеңберінде алынған ақшалай қаражатпен ұсынылған. «Тұлпар» вагон жөндеу зауыты» ЖШС мен «Тверь вагон жасау зауыты» ААҚ арасында 2019 ж. 11 маусымда жасалған жолаушылар вагон жиынтықтарын сатып алу туралы шартты орындау мақсатында «Тұлпар» вагон жөндеу зауыты» ЖШС-нің атынан және ақшалай қаражаты есебінен Компанияның әрекет жасау міндеттемесі қарастырылған.

8. САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК (Жеке бухгалтерлік баланстың 016 және 117 жол кодтары)

	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
Байланысты тараптардың сауда дебиторлық берешегі	5,693,431	25,876,844
Үшінші тараптардың сауда дебиторлық берешегі	416,837	578,929
Өзге де дебиторлық берешегі	9,879,925	19,490,013
Шегеру: күмәнді сауда берешегі бойынша резерв	(2,556)	(9,209)
Шегеру: күмәнді өзге де берешегі бойынша резерв	(2,502,460)	(9,108,953)
Сауда және өзге де дебиторлық берешек жиынтығы	13,485,177	36,827,624
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	10,195,306	32,678,913
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	3,289,871	4,148,711
ЖИЫНТЫҒЫ	13,485,177	36,827,624

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жеті үшінші тарапты дебиторларға Компанияның сауда дебиторлық берешегінің 57.65%-ы болды (2018 ж.: жеті дебиторларға – 33.85%).

2019 және 2018 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша дебиторлық берешек, негізінен, теңгеде берілген.

Көрсетілген қызмет үшін орташа төлем мерзімі 30 күнді құрайды. Осы кезең кезінде өтелмеген сауда дебиторлық берешек бойынша пайыздар есептелмейді.

9. ҚОРЛАР (Жеке бухгалтерлік баланстың 020 жол коды)

	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
Жолдың үстіңгі құрылысы материалдары	7,741,415	6,270,881
Шикізат пен материалдар	4,566,045	3,903,199
Отын және жанар-жағармай материалдары	888,520	815,784
Қосалқы бөлшектер	671,036	294,015
Құрылыс материалдары	259,961	142,892
Басқасы	327,941	326,428
	14,454,918	11,753,199
Шегеру: қорлар бойынша резерв	(18,263)	(23,704)
ЖИЫНТЫҒЫ	14,436,655	11,729,495

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)**10. ӨЗГЕ ДЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕРІ (Жеке бухгалтерлік баланстың 022 жол коды)**

	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
Басқа да салықтар бойынша алдын-ала төлем	33,564,115	25,568,716
Өтелетін ҚҚС	2,837,908	5,233,865
Берілген аванстар	1,083,056	1,314,142
Болашақ кезең шығындары	624,978	606,596
Басқалары	104,237	282,345
	38,214,294	33,005,664
Шегеру: күмәнді берешек бойынша резерв	(411,708)	(415,124)
ЖИЫНТЫҒЫ	37,802,586	32,590,540

11. САТУҒА АРНАЛҒАН АКТИВТЕР (НЕМЕСЕ ІСТЕН ШЫҚҚАН ТОПТАР) (Жеке бухгалтерлік баланстың 101 жол коды)

2016-2020 жж. арналған жекешелендірудің кешенді жоспары 2015 ж. желтоқсанда Қазақстан Республикасының Үкіметі бекіткен. Компания басшылығы сатуға арналған еншілес, қауымдасқан және бірлескен кәсіпорындардың тізімін бекітті.

2018 ж. сәуір айында «Транстелеком» АҚ-ның 1 акция пакетінің 26% сату-сатып алу шарты жасалды. Тиісінше, сатуға жататын және тану критерийлеріне сәйкес келетін «Транстелеком» АҚ еншілес ұйымына 3,230,533 мың теңге мөлшеріндегі инвестициялардың бір бөлігі 31 желтоқсандағы 2019 және 2018 жж. жағдай бойынша сатуға арналған активтердің (немесе шығатын топтардың) құрамында жіктелді. Басшылық мәміле есепті күннен кейін 12 ай ішінде аяқталады деп күтуде (39 Ескерту).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)**

12. БАСТАПҚЫ ҚҰНЫ БОЙЫНША ЕСЕПКЕ АЛЫНАТЫН ИНВЕСТИЦИЯЛАР (Жеке бухгалтерлік баланстың 114 жол коды)

Аты	Негізгі қызметі	Негізгі қызмет жүзеге асырылатын ел	Иелену үлесі, %		Баланстық құны	
			2019 ж. 31 желтоқсан.	2018 ж. 31 желтоқсан	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
Еншілес ұйымдарға инвестициялар						
«Жолаушылар тасымалы» АҚ	Жолаушыларды тасымалдау	Қазақстан	100	100	129,470,039	112,016,721
«КТЖ-Жүк тасымалы» АҚ	Локомотив тартқыш қызметтерін көрсету мен жүк тасымалы	Қазақстан	100	100	109,796,835	109,169,385
«Қазтеміртранс» АҚ	Жүк вагондарын пайдалану	Қазақстан	100	100	61,628,135	61,137,421
«KTZ Express» АҚ	Мультимодалды тасымалдау	Қазақстан	100	100	51,362,210	51,256,100
«Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ ¹	Жүкті тиеу мен босату Жұмыстары, су кемелеріне қызмет көрсету	Қазақстан	100	100	26,233,840	26,233,840
«Ремлокомотив» АҚ	Жылжымалы құрамды шығару	Қазақстан	100	100	16,246,392	16,225,461
«Теміржолсу» АҚ	Коммуналдық қызметтер	Қазақстан	100	100	13,598,843	8,208,643
«Порт-Курык» ЖШС	Су кемелеріне қызмет көрсету	Қазақстан	100	100	12,994,741	1,641
«Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС	Машина салу өнімдерін дайындау	Қазақстан	100	100	10,952,376	10,641,647
«Транстелеком» АҚ	Байланыс қызметтері	Қазақстан	51	51	3,106,283	3,106,283
«ҚТЖ Финанс» ЖШҚ	«ҚТЖ» ҰҚ» АҚ тобының компанияларының қызметі мен жобаларын қаржыландыру мақсатында облигациялардың эмиссиясын жүзеге асыру	Ресей Федерациясы	62.16	62.16	435,030	435,030
«Әскерилендірілген теміржол күзеті» АҚ	Күзет қызметтері	Қазақстан	100	100	176,944	176,944
Еншілес ұйымдарға инвестициялар жиынтығы					436,001,668	398,609,116
Қауымдасқан және бірлескен ұйымдарға инвестициялар						
«Досжан теміржолы» АҚ	Шар-Өскемен ст. жаңа теміржол желісін құрастыру мен пайдалану	Қазақстан	46.02	46.02	5,458,000	5,458,000
Logistic System Management B.V.	Көлік-экспедициялық қызметтер, жылжымалы құрамды жүргізу, терминалдық қызмет көрсету	Қазақстан	50	50	3,667,887	3,667,887
«Еуразиялық темиржол бірлестігі - Бірлескен транспорттық-логистикалық компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «ЕТБ БТЛК» АҚ)	Ішкі және халықаралық қатынаста жүктерді тасымалдау бойынша транспорттық-экспедиторлық қызмет көрсетуді ұйымдастыру	Ресей Федерациясы	33.33	33.33	155,695	155,695
					9,281,582	9,281,582
Шегеру: инвестициялардың құнсыздану резерві					(5,458,000)	(5,458,000)
Қауымдасқан және бірлескен ұйымдарға инвестициялар жиынтығы					3,823,582	3,823,582
ЖИЫНТЫҒЫ					439,825,250	402,432,698

¹ 2013 ж. қарашасында Акционер «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның 100% акциясын Компанияның сенімді басқаруына берді. «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ Компанияның еншілес ұйымы болып табылады, бірақ заңды түрде акцияларын иеленбейді.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Еншілес ұйымдарға инвестициялар

2018 ж. ішінде Компания еншілес ұйымы «М. Тынышпаев атындағы Қазақ көлік және коммуникациялар академиясы» АҚ-ның 100% акциялар пакетін үшінші жаққа 10,251,000 мың теңге бағасымен сатты. Сату нәтижесінде Компания осы елеулі қызмет түрі болып табылмайтын еншілес ұйымы алдындағы бақылауын жоғалтып, сату нәтижесін 970,726 мың теңге көлемінде еншілес ұйымға инвестициялардың шығуынан залал құрамында таныды.

2018 ж. 7 қарашада «Вокзал-сервис» АҚ еншілес ұйымының қызметі тарату нәтижесінде тоқтатылды. Компания еншілес ұйымға инвестициялардың шығуынан залал құрамында 6,897,153 мың теңге көлемінде еншілес ұйымдарға инвестициялардың есептен шығарылуы мен 7,062,548 мың теңге көлемінде Компанияға берілген негізгі құралдар (13 Ескерту), 194,045 мың теңге көлемінде ақша қаражаттары мен тауарлы-материалдық қорлар арасында айырмашылықты таныды.

2018 ж. сәуірде «Транстелеком» АҚ-ның 26 % азайту 1 акцияны сату туралы келісім-шарт жасалды. Сәйкесінше, 3,230,533 мың теңге көлемінде «Транстелеком» АҚ-ның капиталындағы иелену үлесі қаржылық жағдай бойынша жеке есептілікте сатуға арналған активтер (немесе істен шаққан топтар) құрамына сыныпталды (39 Ескерту).

2019 жыл ішінде Компания кейбір еншілес ұйымдарға пайызсыз қайтарымды қаржылық көмек берді және инвестициялар құрамында 60,372 мың теңге (2018 ж.: 50,028 мың теңге) сомасына кейінге қалдырылған салықты алып тастағанда 301,864 мың теңге (2018 ж.: 250,136 мың теңге) мөлшерінде берілген қаржылық көмектің әділ құнына дейін түзетуді мойындады (6 Ескерту).

Компания 2019 жылы жарғылық капиталды ұлғайтты және/немесе толықтырды:

- «Жолаушылар тасымалы» АҚ-ның ақша қаражаттарымен 15,736,000 мың теңге көлемінде (2018 ж.: нөл теңге);
- «ҚТЖ-Жүк тасымалы» АҚ-ның тауарлық-материалдық қорлармен 2,400 мың теңге (2018 ж.: ақша қаражаттарымен 41,036,570 мың теңге көлемінде және ұзақ мерзімді активтермен 2,185,400 мың теңге көлемінде);
- «Қазтеміртранс» АҚ-ның ұзақ мерзімді активтермен 2,511,871 мың теңге көлемінде (2018 ж.: нөл теңге);
- «Порт Курык» ЖШС-нің ұзақ мерзімді активтермен 12,993,100 мың теңге көлемінде (2018 ж.: нөл теңге);
- «Теміржолсу» АҚ-ның ақша қаражатымен 5,390,200 мың теңге көлемінде (2018 ж.: ұзақ мерзімді активтермен 35,550 мың теңге көлемінде).

Компания 2018 ж. жарғылық капиталды арттырды :

- «KTZ Express» АҚ-ның ақша қаражаттарымен 2,500,000 мың теңге көлемінде.

2019 ж. ішінде Компания «Қазтеміртранс» АҚ еншілес ұйымынан 27,300,000 мың теңге көлемінде пайызсыз қайтарылатын қаржылық көмекті алды (2018 ж.: «Ремлокомотив» АҚ еншілес ұйымынан 8,200,000 мың теңге көлемінде) және әділ құнына дейін түзетуді инвестицияның азаюы 2,526,447 мың теңге (2018 ж.: 960,066 мың теңге) сомасындағы кейінге қалдырылған салықты есептемегенде 505,290 мың теңге (2017 ж.: 192,013 мың теңге) көлемінде таныды.

Қауымдасқан және бірлескен ұйымдарға инвестициялар

2019 ж. қарашасында компания екінші қатысушыдан Logistic System Management B.V. бірлескен кәсіпорнының 50% акцияларын сатып алуға шарт жасасты. 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша төлем Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі Бәсекелестікті қорғау және дамыту комитетінің келісімін алуды қоса алғанда, кейінге қалдыру шарттарының болуына байланысты жүзеге асырылған жоқ, олар 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша орындалмаған, тиісінше Logistic System Management B.V. бақылау жоқ. Мәміле аяқталған соң компанияның осы кәсіпорындағы үлесі 100% құрайды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА

ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

13. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (Жеке бухгалтерлік баланстың 121 жол коды)

	Теміржолдарының инфрақұрылымы	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік	Жер	Басқалар	Жиынтығы
2018 ж. 1 қаңтарына баланстық құн	1,020,338,946	224,261,667	222,481,653	24,426,957	955,134	8,345,949	1,500,810,306
Сатып алу	56,469	82,631	8,014	770	365	257	148,506
Еншілес ұйымдарды тарату кезінде активтерді сатып алу (12 Ескерту)	-	6,431,346	555,847	18,471	6,697	50,187	7,062,548
Шығу	(975,517)	(533,595)	(977,519)	(58,489)	(2,778)	(177,232)	(2,725,130)
Тозу бойынша шығын	(34,573,695)	(3,393,884)	(23,254,009)	(2,802,473)	-	(1,398,784)	(65,422,845)
Шығу бойынша тозу	666,464	311,153	907,212	58,489	-	176,808	2,120,126
Құнсыздануды қалпына келтіру/(құнсыздану)	14,307	17,611	(20,648)	(231,951)	-	(6,540)	(227,221)
Еншілес ұйымдардың жарғылық капиталына жарна	-	(206,049)	(676,670)	(13,454)	(3,070)	(42,516)	(941,759)
Басқа да ұзақ мерзімді активтерге аударымдар	-	(9,336,824)	(2,372,996)	-	-	(13,256)	(11,723,076)
Басқа да қозғалыстар, аударулар мен қайта топтаулар ²	139,722,245	(15,114,724)	17,381,524	(242,988)	-	440,384	142,186,441
2018 ж. 31 желтоқсанына баланстық құн	1,125,249,219	202,519,332	214,032,408	21,155,332	956,348	7,375,257	1,571,287,896
Бастапқы құны	1,348,645,062	232,655,321	361,077,339	52,335,648	956,348	16,266,369	2,011,936,087
Жинақталған тозу мен құнсыздану	(223,395,843)	(30,135,989)	(147,044,931)	(31,180,316)	-	(8,891,112)	(440,648,191)
2019 ж. 1 қаңтарына баланстық құн	1,125,249,219	202,519,332	214,032,408	21,155,332	956,348	7,375,257	1,571,287,896
Сатып алу	171,759	129,602	4,968,087	-	-	200,950	5,470,398
Шығу	(484,589)	(3,997,687)	(1,914,072)	(188,803)	(4,716)	(438,873)	(7,028,740)
Тозу бойынша шығын	(35,715,417)	(4,854,802)	(22,548,891)	(2,486,484)	-	(1,396,768)	(67,002,362)
Шығу бойынша тозу	367,448	368,300	1,417,935	155,522	-	419,377	2,728,582
(Құнсыздану)/құнсыздануды қалпына келтіру	(188,754)	(99,223)	(337,320)	147,092	-	14,618	(463,587)
Еншілес ұйымдардың жарғылық капиталына жарна	-	-	-	-	-	(1,735,352)	(1,735,352)
Өзге де ұзақ мерзімді активтерге аудару	-	-	-	-	(13,715)	-	(13,715)
Басқа да қозғалыстар, аударулар мен қайта топтаулар ²	72,020,599	1,393,790	11,870,224	1,050,289	-	(11,910)	86,322,992
2019 ж. 31 желтоқсанына баланстық құн	1,161,420,265	195,459,312	207,488,371	19,832,948	937,917	4,427,299	1,589,566,112
Бастапқы құны	1,417,278,279	230,272,875	375,866,490	53,204,554	937,917	13,812,987	2,091,373,102
Жинақталған тозу мен құнсыздану	(255,858,014)	(34,813,563)	(168,378,119)	(33,371,606)	-	(9,385,688)	(501,806,990)

² Басқа да қозғалыстар, аударулар мен қайта топтаулар негізінен тауар-материалдық қорларға немесе одан шығу бойынша аударымдарды қамтиды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2019 және 2018 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның белгілі несиелер бойынша кепілдікті қамтамасыз ететін негізгі құралдары болған жоқ.

2019 және 2018 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның толық амортизацияланған негізгі құралдарының бастапқы құны, тиісінше, 268,510,193 мың теңгені және 251,749,637 мың теңгені құрады.

14. ПАЙДАЛАНУ ҚҰҚЫҒЫ БАР АКТИВ ТҮРІ (Жеке бухгалтерлік баланстың 122 жол коды)

	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік	Материалдық емес активтер	Жиынтығы
2019 ж. 1 қаңтарына баланстық құн	-	-	-	1,125,792	1,125,792
ХҚЕС (IFRS) 16 бірінші қолдануына байланысты түзету (3 және 21 Ескертулер)	558,204	39,898,720	24,961	-	40,481,885
2019 ж. 1 қаңтарына баланстық құны ХҚЕС (IFRS) 16 талаптарына сәйкес	558,204	39,898,720	24,961	1,125,792	41,607,677
Жал бойынша сатып алу	35,207	296,577	4,367,192	244,861	4,943,837
Шығу	-	-	-	(1,313,424)	(1,313,424)
Тозу бойынша шығын	(146,655)	(8,429,492)	(804,818)	(81,620)	(9,462,585)
Шығу бойынша тозу	-	-	-	187,632	187,632
2019 ж. 31 желтоқсанына баланстық құн	446,756	31,765,805	3,587,335	163,241	35,963,137
Бастапқы құны	593,411	40,195,297	4,392,153	244,861	45,425,722
Жинақталған тозу	(146,655)	(8,429,492)	(804,818)	(81,620)	(9,462,585)

15. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР (Жеке бухгалтерлік баланстың 127 жол коды)

	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
Аяқталмаған құрылыс	160,863,905	167,545,289
Негізгі құралдар үшін төленген аванстар	11,058,863	14,450,410
Басқалары	66,244	12,063,956
Өзге де ұзақ мерзімді активтер жиынтығы	171,989,012	194,059,655
Шегеру: негізгі құралдар үшін жеткізушіге төленген алдын ала төлем бойынша резерв	(9,371,645)	(8,436,129)
Шегеру: өзге де ұзақ мерзімді активтер бойынша резерв	(1,164,144)	(1,520,795)
ЖИЫНТЫҒЫ	161,453,223	184,102,731

Аяқталмаған құрылыс

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша аяқталмаған құрылыс, негізінен, «Жезқазған - Бейнеу» және «Арқалық - Шұбаркөл» теміржол желілерін салу жобасы бойынша шығындардан, Құрық портында сал кешенін салу бойынша шығындардан және Астана ст. теміржол торабын дамыту бойынша шығындардан, соның ішінде вокзал кешенін салу шығындарынан тұрады.

2019 және 2018 жж. 31 желтоқсанда аяқталған жылдар үшін алынған несиелер бойынша капиталға айналатын шығындар сомасы 7,514,227 мың. теңге және 2,406,889 мың теңгені құрады. 2019 және 2018 жж. капиталға айналдыру мөлшерлемесі 5.58%-дан 8.63%-ға дейін аралықты құрайды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Негізгі құралдар үшін төленген аванстар

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдар үшін төленген алдын ала төлемдер негізінен Құрық портындағы паромдық кешенін салуға және әмбебап жүк-жолаушылар паромдарын пайдалануға 8,163,219 мың. теңге көлемінде (2018 ж. 31 желтоқсан: 10,976,482 мың теңге) берілген алдын ала төлемдерден тұрады.

Басқалар

2019 ж. ішінде өзге де ұзақ мерзімді активтер 2018 ж. 31 желтоқсанға 12,013,113 мың теңге сомасына еншілес ұйымдардың жарғылық капиталына берілді.

16. АМОРТИЗАЦИЯЛЫҚ ҚҰНМЕН БАҒАЛАНАТЫН ҚАРЖЫЛЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (Жеке бухгалтерлік баланстың 210 және 310 жол кодтары)

	2019 ж. 31 желтоқсан		2018 ж. 31 желтоқсан	
	Сомасы	Орташа безбенделген тиімді пайыз мөлшерлемесі (%)	Сомасы	Орташа безбенделген тиімді пайыз мөлшерлемесі (%)
Пайыздық мөлшерлемесі тұрақты несиелер	162,632,992		132,088,033	
- теңгеде	160,010,505	8.97	127,284,857	8.26
- АҚШ долларында	1,257,024	2.88	2,104,013	2.55
- басқа валютада	1,365,463	4.01	2,699,163	4.25
Пайыздық мөлшерлемесі құбылмалы несиелер	864,817		2,241,478	
- теңгеде	864,817	20.34	2,241,478	16.52
Пайыздық мөлшерлемесі тұрақты шығарылған қарыздық бағалы қағаздар	1,079,209,514		999,641,233	
- теңгеде	466,945,415	10.81	103,014,757	9.69
- АҚШ долларында	439,512,077	6.95	718,771,411	6.64
- швейцар франкінде	172,752,022	3.42	177,855,065	3.26
Пайыздық мөлшерлемесі құбылмалы шығарылған қарыздық бағалы қағаздар	52,626,944		53,171,389	
- теңгеде	52,626,944	7.72	53,171,389	9.32
ЖИЫНТЫҒЫ	1,295,334,267		1,187,142,133	
Несиелер және шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың ағымдағы бөлігі	98,581,248		99,672,749	
Несиелер және шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың ұзақ мерзімді бөлігі	1,196,753,019		1,087,469,384	
ЖИЫНТЫҒЫ	1,295,334,267		1,187,142,133	

Қарыздық бағалы қағаздарды қоспағанда несиелердің өтелу мерзімі келесідей:

	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
1 жыл ішінде	81,958,160	51,337,705
1 жылдан 2 жылға дейін	-	758,539
2 жылдан 3 жылға дейін	1,174,923	1,768,969
3 жылдан 4 жылға дейін	1,174,923	1,347,886
4 жылдан 5 жылға дейін	29,881,847	1,347,886
5 жылдан астам	49,307,956	77,768,526
ЖИЫНТЫҒЫ	163,497,809	134,329,511

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Алынған несиелер

«Қазақстан Халық Банкі» АҚ

2019 ж. ішінде Компания «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-мен 2015 ж. 26 ақпанда жасалған несие желісін беру туралы Келісім шеңберінде жылдық 11.5% сыйақы мөлшерлемесімен және 1 жылға дейінгі өтеу мерзімімен 44,000,000 мың теңге мөлшерінде қарыз қаражатын игерді.

2019 ж. ішінде Компания жалпы сомасы 44,679,866 мың теңгеге 2018 және 2019 жж. алынған қарыздарды толық/ішінара өтеуді жүргізді.

2019 ж. 11 шілдеде Компания, «Востокмашзавод» АҚ еншілес ұйымы және «Қазақстан Халық банкі» АҚ арасында қарызды аудару туралы шарт жасалды, оған сәйкес компания 2020 ж. 31 желтоқсанға дейінгі мерзімде «Востокмашзавод» АҚ-ның жылдық 10% пайыздық мөлшерлемесімен «Востокмашзавод» АҚ-ның қарызының жылдық 10% мөлшерлемесімен өтеуге міндеттеме алды. «Қазақстан Халық банкі» АҚ алдында 7,249,790 мың теңге (оның ішінде негізгі қарызы – 4,571,972 мың теңге, жинақталған сыйақы - 2,667,818 мың теңге).

Шығарылған қарыздық бағалы қағаздар

	Өтеу күні	Биржалар	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
Бағасы бойынша орналастырылған облигациялар				
АҚШ долларындағы 6.95%-дық Еурооблигациялар (105.521%)	10 шілде 2042 ж.	LSE/KASE	439,512,077	441,797,410
Теңгедегі 11.5%-дық Облигациялар (100%)	3 қазан 2034 ж.	KASE	308,433,333	-
Теңгедегі 9.25%-дық Облигациялар (100%)	15 қараша 2024 ж.	KASE	76,830,729	76,830,729
Швейцар франкіндегі 3.638%-дық Еурооблигациялар (100%)	20 маусым 2022 ж.	SIX Swiss Exchange	74,480,609	73,574,471
Швейцар франкіндегі 3.25%-дық Еурооблигациялар (100%)	5 желтоқсан 2023 ж.	SIX Swiss Exchange	65,822,816	64,710,376
Теңгедегі Инфляция мөлшерлемесі +2.52% (7.72%) (2018 ж.: 9.32%) облигациялар (100%)	25 сәуір 2026 ж.	KASE	52,626,944	53,171,389
Теңгедегі 11.5%-дық Облигациялар (100%)	12 қыркүйек 2034 ж.	KASE	41,379,999	-
Швейцар франкіндегі 3.25%-дық Еурооблигациялар (104.238%)	5 желтоқсан 2023 ж.	SIX Swiss Exchange	32,448,597	-
Теңгедегі 11%-дық Облигациялар (100%)	23 шілде 2027 ж.	KASE	26,184,028	26,184,028
Теңгедегі 2%-дық Облигациялар (100%)	20 тамыз 2034 ж.	KASE	14,117,326	-
АҚШ долларындағы 4.85%-дық Еурооблигациялар (100.393%)	17 қараша 2027 ж.	ISE/KASE	-	276,974,001
Швейцар франкіндегі 2.59%-дық Еурооблигациялар (100%)	20 маусым 2019 ж.	SIX Swiss Exchange	-	39,570,218
			1,131,836,458	1,052,812,622
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың ағымдағы бөлігі			16,623,088	48,335,044
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың ұзақ мерзімді бөлігі			1,115,213,370	1,004,477,578
ЖИЫНТЫҒЫ			1,131,836,458	1,052,812,622

Қарыздық бағалы қағаздарды орналастыру

2019 ж. 31 мамырда Компания 100,000,000 швейцар франкінің көлемі 2014 ж. шығарылған еурооблигацияларды өтеу мақсатында, өтеу мерзімі 2019 ж. 20 маусымда швейцар қор биржасында (Swiss Exchange, SWX) жылдық 3.25% купондық мөлшерлемесімен және өтеу мерзімі 5 желтоқсан 2023 ж. болатын 80,000,000 швейцар франкінің көлемі бойынша еурооблигацияларды шығаруды жүзеге асырды. Купон жылына бір рет төленеді.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2019 ж. 20 тамызда Компания екінші облигациялық бағдарлама аясында Қазақстан қор биржасында 2% жылдық жеңілдік купондық мөлшерлемесімен және 2034 ж. 20 тамыздағы өтеу күнімен көлемі 40,000,000 мың теңге болатын акционердің пайдасына облигациялар шығаруды жүзеге асырды. Купон жылына екі рет төленеді. Облигациялар нарықтық мөлшерлемеден төмен купондық мөлшерлемесімен шығарылды және әділ құн 11.5% нарықтық мөлшерлемеге сүйене отырып есептелген (37 Ескерту).

Компания басқа салымдар ретінде бөлінбеген пайда құрамында капитал арқылы 5,286,189 мың теңге сомасына кейінге қалдырылған салықтың әсерін алып тастағандағы 26,430,944 мың теңге сомасындағы облигацияларды әділ құнға дейін түзетуді мойындады (26 Ескерту).

2019 ж. 12 қыркүйекте Компания екінші облигациялық бағдарлама аясында Қазақстан қор биржасында (KASE) жылдық 11.5% купондық мөлшерлемен және 2034 ж. 12 қыркүйегіндегі өтеу күнімен 40,000,000 мың теңге көлемінде облигациялар шығаруды жүзеге асырды. Купон төлеу-жылына екі рет.

2019 ж. 3 қазанда Компания екінші облигациялық бағдарлама аясында Қазақстан қор биржасында (KASE) жылдық 11.5% купондық мөлшерлемен және 2034 ж. 3 қазандағы өтеу күнімен көлемі 300,000,000 мың теңге облигация шығаруды жүзеге асырды. Купон төлеу-жылына екі рет.

Қарыздық бағалы қағаздарды өтеу

2019 ж. 20 маусымда Компания 100,000,000 Швейцария франкінің көлемі 2014 ж. шығарылған еурооблигацияларын өтеуді жүзеге асырды.

2019 ж. қарашада Компания 2017 ж. шығарылған көлемі 780,000,000 АҚШ доллары еурооблигацияларын мерзімінен бұрын өтеуді жүзеге асырды. Төлемдердің жалпы сомасы 428,071 АҚШ доллары (165,650 мың теңге) мөлшеріндегі есептелген сыйақыны қоса алғанда, 897,309,831 АҚШ доллары (347,360,057 мың теңге), мерзімінен бұрын өтеу үшін 116,239,840 АҚШ доллары (44,987,588 мың теңге) мөлшеріндегі сыйақыны және мерзімінен бұрын өтеу үшін 641,920 АҚШ доллары (248,526 мың теңге) мөлшеріндегі комиссияны құрады. Компания қаржылық шығындар құрамында еурооблигацияларды мерзімінен бұрын өтеу үшін сыйақы мен комиссияны таныды (31 Ескерту). Бұдан басқа, Компания қаржылық шығындар құрамында міндеттемені тануды тоқтату нәтижесінде 22,774,250 мың теңге мөлшеріндегі дисконттың қалған амортизацияланбаған бөлігін есептен шығаруды мойындады.

Несиелердің және шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың әділ құны 38 Ескертуде көрсетілген.

Кредиттік келісімдер мен оларды бұзу

Шығарылған борыштық бағалы қағаздармен байланысты талаптар бизнесті өзгертумен және мүлікті иеліктен алумен; басқа да заңды тұлғалармен қосылу және қауымдасумен байланысты талаптардан тұрады, алайда осы талаптармен шектелмейді. Борыштық бағалы қағаздар шығару шарттарында белгіленген дефолт оқиғасы болған жағдайда инвесторлар Еурооблигациялар бойынша берешекті өтеуді талап етуге құқылы.

ЕҚДБ-ның несиелік келісімдердің шарттары белгілі бір қаржы коэффициенттерін (ковенанттарын), оның түзетілген EBITDA-ға түзетілген Adjusted борыштың қатынасы, капиталдың қарызға қатынасы мен пайыздарды жабу коэффициенті (Adjusted (түзетілген) EBITDA-ға негізделген) сияқты талаптардың сақталуын көздейді.

ЕҚДБ-ның алдында міндеттемелердің орындалмауын болдырмас үшін, Компания есептік күнге дейін осы банктерден 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық көрсеткіштерді қолданбау туралы келісім-хатын алды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Қаржылық қызметтен ақша ағымдары мен қаржылық міндеттемелердің өзгеруін салыстыру

	2019 ж.			2018 ж.		
	Несиелер мен шығарылған қарыздық бағалы қағаздар (16 Ескерту)	Жалдау бойынша берешек (21 Ескерту)	Жиынтығы	Несиелер мен шығарылған қарыздық бағалы қағаздар (16 Ескерту)	Жалдау бойынша берешек (21 Ескерту)	Жиынтығы
1 қаңтарға	1,187,142,133	1,145,753	1,188,287,886	952,395,201	-	952,395,201
ХҚЕС (IFRS) 16-ны алғаш қолданумен байланысты түзетулер (3 Ескерту)	-	40,481,885	40,481,885	-	-	-
1 қаңтарына ХҚЕС (IFRS) 16 сәйкес	1,187,142,133	41,627,638	1,228,769,771	952,395,201	-	952,395,201
Қаржылық қызметтен ақша ағымдарымен байланысты өзгерістер						
Несие бойынша негізгі қарызды өтеу	(391,383,395)	-	(391,383,395)	(93,839,950)	-	(93,839,950)
Алынған несиелер бойынша келіп түсулер	483,230,730	-	483,230,730	220,097,422	-	220,097,422
Жалдау міндеттемелері бойынша төлемдер	-	(4,678,135)	(4,678,135)	-	(346,432)	(346,432)
Қаржылық қызметтен ақша ағымдарымен байланысты өзгерістер жиынтығы	91,847,335	(4,678,135)	87,169,200	126,257,472	(346,432)	125,911,040
Басқа да өзгерістер						
Шетел валютасы бағам айырмашылығының өзгеруінің әсері	575,645	-	575,645	102,122,594	-	102,122,594
Ақша ағындарын хеджирлеу	62,142	-	62,142	14,193,000	-	14,193,000
Жалдың жаңа шарттары	-	4,646,421	4,646,421	-	1,313,424	1,313,424
«Востокмашзавод» АҚ еншілес ұйымынан Компанияға қарыз аудару	7,249,790	-	7,249,790	-	-	-
Акционерден нарықтық мөлшерлемеден төмен мөлшерлеме бойынша алынған несиелердің және еншілес ұйымдардан пайызсыз несиелердің әділ құнына дейін түзету (12 және 26 Ескертулер)	(28,957,391)	-	(28,957,391)	(960,066)	-	(960,066)
Капиталдандырылатындарды қоса алғанда, пайыздар бойынша шығындар және дисконт амортизациясы	111,817,525	5,871,536	117,689,061	66,101,329	178,761	66,280,090
Төленген пайыздар	(74,351,795)	(4,017,504)	(78,369,299)	(71,986,544)	-	(71,986,544)
Басқа да өзгерістер	(51,117)	(744,581)	(795,698)	(980,853)	-	(980,853)
Міндеттемелермен байланысты басқа да өзгерістер жиынтығы	16,344,799	5,755,872	22,100,671	108,489,460	1,492,185	109,981,645
31 желтоқсанына	1,295,334,267	42,705,375	1,338,039,642	1,187,142,133	1,145,753	1,188,287,886

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)**17. ӨЗГЕ ДЕ ҚАРЖЫЛЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (Жеке бухгалтерлік баланстың 213 және 313 жол кодтары)**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де қаржылық міндеттемелер мынаны қамтыды:

	2019 ж.	2018 ж.
Қаржылық кепілдік келісім-шарттары бойынша міндеттемелердің ағымдағы бөлігі	724,575	288,996
Қаржылық кепілдік келісім-шарттары бойынша міндеттемелердің ұзақ мерзімді бөлігі	26,316,144	15,340,194
ЖИЫНТЫҒЫ	27,040,719	15,629,190

36 Ескертуде көрсетілгендей, Компания банктерге «Астана халықаралық әуежайы» АҚ, «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС және «Ақтөбе рельс-арқалық зауыты» ЖШС ұйымдарымен алынған несиелер бойынша қаржылық кепілдіктер берді.

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық кепілдіктер шарттары бойынша міндеттемелер «Астана халықаралық әуежайы» АҚ бойынша 10,132,679 мың теңгені, «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС бойынша 396,299 мың теңгені және «Ақтөбе рельс-арқалық зауыты» ЖШС бойынша 11,002,041 мың теңгені құрады (2018 ж. 31 желтоқсанда: 6,451,052 мың теңге, 679,511 мың теңге және 7,414,603 мың теңге, тиісінше).

Компания сондай-ақ кейбір еншілес ұйымдар алған несиелер бойынша берілген қаржылық кепілдіктер бойынша міндеттемелерді мойындады. 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы қаржылық кепілдіктер бойынша міндеттемелер 5,509,700 мың теңгені құрады (2018 ж. 31 желтоқсан: 1,084,024 мың теңге).

18. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК (Жеке бухгалтерлік баланстың 214 жол коды)

	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
Үшінші тараптарға сауда кредиторлық берешек	34,778,773	53,015,217
Байланысты тараптарға сауда кредиторлық берешек	16,044,950	32,586,330
Өзге де кредиторлық берешегі	5,239,263	1,878,083
ЖИЫНТЫҒЫ	56,062,986	87,479,630

31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда кредиторлық берешек мына валюталарда берілген:

	2019 ж.	2018 ж.
Теңге	50,471,022	85,481,055
АҚШ доллары	10,721	29,048
Басқа валютада	341,980	91,444
ЖИЫНТЫҒЫ	50,823,723	85,601,547

2019 және 2018 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де берешек, негізінен, теңгеде берілген.

2019 ж. сатып алу бойынша айналымның орташа мерзімі 69 күнді құрайды (2018 ж.: 75 күн).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)****19. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ БАҒАЛАУ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ (Жеке бухгалтерлік баланстың 215 жол коды)**

	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
Келісім-шарт бойынша бағалау міндеттемелері (33 және 36 Ескертулер)	9,657,727	-
Өзге де бағалау міндеттемелері	-	1,070,241
ЖИЙНТЫҒЫ	9,657,727	1,070,241

2019 және 2018 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді өзге де бағалау міндеттемелері, негізінен, теңгеде берілген.

20. ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРГЕ СЫЙАҚЫЛАР (Жеке бухгалтерлік баланстың 217 және 317 жол кодтары)

	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
Белгіленген төлем мөлшері бар Зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелер	10,052,973	5,982,774
Қолданылмаған демалыс бойынша резервтер	4,658,056	4,306,614
Еңбекақы және басқа да сыйақылар бойынша берешек	4,575,887	7,553,658
Қызметкерлерге сыйақылар жиынтығы	19,286,916	17,843,046
Қысқа мерзімді қызметкерлерге сыйақылар	10,537,735	12,273,677
Ұзақ мерзімді қызметкерлерге сыйақылар	8,749,181	5,569,369
ЖИЙНТЫҒЫ	19,286,916	17,843,046

Еңбек қызметі аяқталуына байланысты төленетін сыйақылар жоспары мен қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар

Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес зейнетақылық аударымдар қызметкерлердің міндеттемелері болып табылады және Компанияның Ұжымдық шартта көзделген міндеттемелерден басқа, қызметкерлердің алдында олар зейнеткерлікке шыққаннан кейін төлемдер бойынша не ағымдық, не болашақ міндеттемелері жоқ.

2019 ж. ішінде Компания келесі 5 жыл ішінде қызметкерлер санын қысқарту жөніндегі жоспарларды орындау мақсатында зейнеткерлікке ерте шығу жөніндегі ережені (бұдан әрі – «Ереже») бекітті. Ереже заңдарда белгіленген зейнеткерлік жасқа дейін кемінде 5 жыл қалған қызметкерлерге қолданылады.

Қызметкерлерге еңбек қызметі аяқталғаннан кейін төленетін және басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар Компаниямен оның еңбек ұжымы арасында жасалған 2018-2020 жж. арналған Ұжымдық шартқа сәйкес төленеді .

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Осы шартқа сәйкес Компания келесідей негізгі төлемдер мен жеңілдіктерді қорланбайтын жоспар шегінде жүзеге асырады:

- зейнетке шығу кезіндегі бір жолғы жәрдем;
- Ережеге сәйкес саладағы жұмыс өтіліне байланысты еңбек шартын мерзімінен бұрын бұзу кезіндегі біржолғы төлем;
- қызметкер зейнеткерлік жасқа жеткенге дейін кемінде 70 мың теңге және айына 200 мың теңгеден аспайтын мөлшерде біржолғы тәртіппен қызметкер зейнеткерлік жасқа жеткенге дейінгі барлық кезеңде немесе Ережеге сәйкес ай сайынғы негізде төленетін жәрдемақы;
- зейнеткерлерге жыл сайынғы материалдық көмек;
- тегін теміржол билеттерін беру;
- зейнеткерлердің ритуалдық қызметтерін төлеуге материалдық көмек;
- қызметкерлер мен зейнеткерлердің мерейтойлары;
- тістерді протездеуге материалдық көмек; және
- басқа да жеңілдіктер.

Төменде 31 желтоқсанда аяқталған жылдарға міндеттемелер мәндерінің ағымдағы қозғалысы келесі түрде көрсетілген:

	2019 ж.	2018 ж.
Жылдың басындағы жалпы міндеттеме сомасы	5,982,774	5,414,505
Қызметтердің ағымдық құны	220,923	186,621
Өткен қызметтердің құны	4,282,378	(54,772)
Сыйақының құны	495,373	482,377
Актуарлық қайта бағалау, басқа да жиынтық табыста танылған	(93,157)	360,788
Жыл ішінде жасалған төлемдер	(528,438)	(605,521)
Жыл іші пайда мен залалда танылған актуарлық залал	(306,880)	198,776
Жыл соңындағы міндеттемелердің жалпы сомасы	10,052,973	5,982,774
Соның ішінде, төлем мерзімі жыл ішіндегі міндеттемелер	1,303,792	413,405
Төлем мерзімі бір жылдан кейінгі міндеттемелер	8,749,181	5,569,369
Жыл соңындағы міндеттемелердің жалпы сомасы	10,052,973	5,982,774

Төлемдердің мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары мен қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар бойынша пайда мен залалда 2019 мен 2018 жж. ішінде танылған міндеттемелердің сомасы келесі түрде көрсетілген:

	2019 ж.	2018 ж.
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны (28 Ескерту)	4,567,495	684,623
Әкімшілік шығындар (29 Ескерту)	124,299	128,379
ЖИЫНТЫҒЫ	4,691,794	813,002

Компания міндеттемелерін есептеу Компанияның қызметкерлерінің және зейнеткерлерінің саны, жасы, жынысы мен өтіл жылдары мен қызметкерлер санының өзгеруі бойынша нақты деректер, сонымен бірге өлім деңгейі бойынша жарияланып отыратын статистика деректерінің негізінде дайындалған, ережені пайдалану мүмкіндігі берілетін барлық қызметкерлер оларды ең төменгі қажетті жасқа жеткен кезде, яғни заңнамамен белгіленген зейнеткерлік жасқа дейін кемінде 5 жыл бұрын пайдаланады деп күтілуде. Қаржылық жағдай туралы жеке есепті жасау күніндегі өзге негізгі жорамалдар төменде келтірілген :

	2019 ж.	2018 ж.
Дисконт мөлшерлемесі	9.1%	8.3%
Болашақта материалдық көмектің күтілетін жылдық өсуі	3.3% (орташа)	3.4% (орташа)
Болашақта ең төмен еңбекақының күтілетін жылдық өсуі	4.3% (орташа)	4.9% (орташа)
Болашақта теміржол билеттері құнының күтілетін жылдық өсуі	5.2% (орташа)	6.3% (орташа)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Актuariй жүргізген сезімталдық талдауына сай қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелердің максималды жоғарлауы 6.7%-ды құрайды. Бұл жағдай инфляция деңгейі 1%-ға жоғарласа орын алады.

21. ЖАЛДАУ БОЙЫНША БЕРЕШЕК (Жеке бухгалтерлік баланстың 218 және 318 жол кодтары)

	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
Қысқа мерзімді жалдау бойынша берешек	51,802	60,580
Ұзақ мерзімді жалдау бойынша берешек	42,705,375	-
Қаржылық жалдау бойынша берешек	-	1,145,753
Жалдау бойынша берешек жиынтығы	42,757,177	1,206,333
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	17,301,463	555,695
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	25,455,714	650,638
ЖИЫНТЫҒЫ	42,757,177	1,206,333

31 желтоқсандағы жағдай бойынша ұзақ мерзімді жалдау бойынша берешек өзге мынаны қамтыды:

	2019 ж.		2018 ж.	
	Жалдау төлемдері	Жалдау төлемдерінің ағымдағы құны	Минималды жалдау төлемдері	Минималды жалдау төлемдерінің ағымдағы құны
Бір жылдың ішінде	17,868,635	17,249,661	437,047	495,115
Екі жылдан бес жылға дейін қоса алғанда	33,759,212	23,952,361	1,007,330	650,638
Бес жылдан жоғары	3,431,084	1,503,353	-	-
Таза міндеттеме	55,058,931	42,705,375	1,444,377	1,145,753
Болашақ қаржы шығындарын шегере отырып	(12,353,556)	-	(298,624)	-
Жалдау міндеттемелерінің ағымдағы құны	42,705,375	42,705,375	1,145,753	1,145,753
12 ай ішінде өтеуге жататын қарыз сомасын шегере отырып	-	(17,249,661)	-	(495,115)
12 айдан кейін өтеуге жататын сома	-	25,455,714	-	650,638

ХҚЕС (IFRS) 16 «Жал» қолдану нәтижесінде Компания 2019 ж. 1 қаңтарына пайдалану құқығы нысанындағы активтерді және 558,204 мың теңге сомасына жылжымайтын мүлік объектілерін, 24,961 мың теңге сомасына темір жол көлігін және 39,898,720 мың теңге сомасына өзге де жабдықтарды қамтитын тиісті міндеттемелерді қосымша мойындады (3 және 5 Ескертулер). Жылжымайтын мүлік объектілерін жалдау мерзімі 2 жылдан 6 жылға дейін, ал темір жол көлігі мен өзге де жабдықтарды жалдау мерзімі 2 жылдан 7 жылға дейін құрайды.

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша пайыздардың сомасын есептеу 12.4%-дан 13.96%-ға дейін тиімді пайыз мөлшерлемелеріне негізделеді (2018 ж. 31 желтоқсан: 13.8%).

Барлық жалдау міндеттемелері теңгемен көрсетілген.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)***(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)***22. САТЫП АЛУШЫЛАРМЕН ЖАСАЛҒАН ШАРТТАР БОЙЫНША ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ
МІНДЕТТЕМЕЛЕР (Жеке бухгалтерлік баланстың 219 жол коды)**

	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
Байланысты тарапты сатып алушылармен келісім-шарттар бойынша алынған алдын-ала төлемдер	23,238,859	48,988,718
Үшінші жақты сатып алушылармен келісім-шарттар бойынша алынған алдын ала төлемдер	4,062,654	1,650,438
ИТОГО	27,301,513	50,639,156

Есептік кезеңде танылған және алынған алдын-ала төлем мен болашақ кезең табыстарының құраманы қосылған түсім есепті кезеңнің басына 50,637,918 мың теңгені құрады (2018 ж.: 5,950,220 мың теңге).

23. ТӨЛЕНЕТІН ДИВИДЕНДТЕР (Жеке бухгалтерлік баланстың 221 жол коды)

2019 ж. ішінде Компания Акционерге 2013 және 2014 жж. нәтижелері бойынша жарияланған 16,424,670 мың теңге сомасына дивидендтер төледі. 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания Акционердің алдында дивидендтер бойынша қарыз жоқ (2018 ж.: 16,424,670 мың теңге) (37 Ескерту).

2018 ж. ішінде Компания 2017 ж. қорытындысы бойынша Акционерге 1,709,910 мың теңге мөлшерінде дивидендтер жариялады және төледі.

24. ӨЗГЕ ДЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (Жеке бухгалтерлік баланстың 222 жол коды)

	2019 ж. 31 желтоқсан	2018 ж. 31 желтоқсан
Басқа да салық міндеттемелер	15,044,799	3,754,015
Міндетті зейнетақы жарналары және әлеуметтік сақтандыруға аударымдар	2,457,231	2,408,614
Акционердің пайдасына міндеттеме (37 Ескерту)	1,164,188	5,581,730
Кепілдік жарналар	470,000	470,000
Алынған аванстар	421,219	637,978
Басқалар	141,516	141,516
ЖИЙНТЫҒЫ	19,698,953	12,993,853

2019 және 2018 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер негізінен теңгеде көрсетілген.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

25. КЕЙІНГЕ ҚАЛДЫРЫЛҒАН САЛЫҚТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (Жеке бухгалтерлік баланстың 316 жол коды)

Сәйкес қаржылық есептілікті дайындаудың есептік күніне күші бар салықтың ресми бекітілген, жеке қаржылық есептіліктің тәртібі кезеңіне қолданыстағы салықтар мөлшерлемелерін қолдану арқылы есептелген кейінге қалдырылған салық сомасы 31 желтоқсандағы жеке қаржылық есептілік жағдай бойынша мыналарды қамтыды:

	2019 ж.	2018 ж.
Кейінге қалдырылған салық активтері:		
Көшірілген салық залалдары	73,276,472	62,788,746
Берілген несиелерді әділ құнына дейін түзету	6,960,359	7,496,994
Қаржылық кепілдік келісім-шарттары бойынша міндеттемелер	5,408,144	3,125,838
Жал бойынша міндеттемелер	7,639,972	-
Басқасы	6,293,386	6,136,876
	99,578,333	79,548,454
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері:		
Негізгі құралдар және басқа да ұзақ мерзімді активтер	(234,376,200)	(220,599,967)
Акционерден нарықтық мөлшерлемеден төмен мөлшерлемелер бойынша алынған несиелердің және еншілес ұйымдардан пайызсыз несиелердің әділ құнына дейін түзету	(48,053,413)	(43,374,519)
Басқасы	(1,188)	(1,919)
	(282,430,801)	(263,976,405)
Кейінге қалдырылған таза салық міндеттемелерінің жиынтығы	(182,852,468)	(184,427,951)

Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер бойынша 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қозғалыс келесі түрде көрсетілген:

	2019 ж.	2018 ж.
Жыл басындағы кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша таза міндеттемелер	(184,427,951)	(192,487,215)
Еншілес ұйымдарға инвестицияларда көрсетілген	189,748	254,443
Пайда және залалда көрсетілген (34 Ескерту)	6,671,924	5,976,786
Капитал өзгерістері жөніндегі жеке есепте көрсетілген	(5,286,189)	1,828,035
Жыл соңындағы кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша таза міндеттемелер	(182,852,468)	(184,427,951)

26. ЖАРҒЫЛЫҚ (АКЦИОНЕРЛІК) КАПИТАЛ (Жеке бухгалтерлік баланстың 410 жол коды), ӨЗГЕ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫСТЫҢ ҚҰРАУЫШТАРЫ (Жеке бухгалтерлік баланстың 413 жол коды), БӨЛІНБЕГЕН ПАЙДА (ЖАБЫЛМАҒАН ЗАЛАЛ) (Жеке бухгалтерлік баланстың 414 жол коды) ЖӘНЕ ӨЗГЕ КАПИТАЛ (Жеке бухгалтерлік баланстың 415 жол коды)

Меншік иелерінің жарналары (Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есептің 311 және 711 жолдар коды), жарғылық (акционерлік) капиталда көрсетілген:

	Шығаруға жарияланған акциялардың саны	Шығарылған акциялардың саны	Жарғылық капитал, мың теңгеде	Қосымша төленген капитал, мың теңгеде
2018 ж. 1 қаңтардағы жағдай бойынша	502,040,458	496,157,572	1,062,635,047	-
Орналасырылған акциялар	-	290,037	-	290,037
2018 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша	502,040,458	496,447,609	1,062,635,047	290,037
2019 ж. 1 қаңтардағы жағдай бойынша	502,040,458	496,447,609	1,062,635,047	290,037
Орналасырылған акциялар	-	207,197	19,664,147	(290,037)
2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша	502,040,458	496,654,806	1,082,299,194	-

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Компанияның жарғылық капиталы ақшалай қаражатқа, акция үлесі немесе негізгі құралдар объектілеріне айырбастап, акцияларды шығару арқылы қалыптастырылған. Акционер дивидендтер алуға құқылы, Компанияны таратқан кезде Компания мүлігінің бір бөлігіне құқылы және Компанияның акцияларына айырбасталған Компанияның акцияларын немесе басқа да бағалы қағаздарын сатып алу артықшылығына құқылы.

2019 ж. ішінде меншік иелерінің жарналары келесі түрде көрсетілген:

- а) заңды тіркелген 290,037 жай акцияларды жарғылық капиталға қосымша төленген капиталдан аудару, оларды төлеуге 2018 ж. Акционерден жалпы нарықтық құны 290,037 мың теңге 51 бірлік жартылай вагондар түріндегі мүлік алынды;
- ә) 14,951 акция шығарылымы, оларды төлеуге жалпы сомасы 149,510 мың теңгеге 28 бірлік жартылай вагондар алынды;
- б) 164,246 акция шығарылымы, оларды төлеуге 16,424,600 мың теңге сомасында ақшалай қаражат алынды;
- в) төлем ретінде 2,800,000 мың теңге сомасында ақша қаражаты алынған 28,000 акция шығарылымы.

Дивидендтерді төлеу (Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есептің 315 жол коды)

2019 ж. ішінде Компания Акционерге 2013 және 2014 жж. нәтижелері бойынша жарияланған 16,424,670 мың теңге сомасына дивидендтер төледі. 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания Акционердің алдында дивидендтер бойынша қарыз жоқ (2018 ж.: 16,424,670 мың теңге) (23 және 37 Ескертулер).

2018 ж. ішінде Компания 2017 ж. қорытындысы бойынша Акционерге 1,709,910 мың теңге мөлшерінде дивидендтер жариялады және төледі.

Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер (Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есептің 316 және 716 жол кодтары)

2018 ж. желтоқсанда Қазақстан Республикасының Үкіметі және Жалғыз Акционер Компанияға Түркістан қаласындағы Оқушылар сарайының құрылысын қаржыландыруды қамтамасыз етуді бұйырды. Нәтижесінде, Компания Түркістан қаласында Оқушылар сарайын салуды қаржыландыру бойынша қайтарымсыз міндеттемені қабылдап, салуға жұмсалады деп күтілетін шығындарды 5,300,000 мың теңге көлемінде Акционерге бөлу ретінде таныды.

2018 ж. ішінде Компания қосымша қайтарымсыз міндеттемені 960 мың теңге көлемінде таныды. Бұл сома кейбір балабақша объектілерін жергілікті басқару органдарына беру нәтижесінде пайда болды.

Меншік иелерімен өзге де операциялар (Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есептің 317 және 717 жол кодтары)

2019 ж. ішінде компания 5,286,189 мың теңге (2018 ж.: нөл теңге) сомасына кейінге қалдырылған салықтың әсерін шегерумен 26,430,944 мың теңге (2018 ж.: нөл теңге) сомасында акционерден алынған қарыз бойынша әділ құнға дейін түзетуді көрсетті (16 және 25 Ескертулер).

Өзге де операциялар (Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есептің 319 және 719 жол кодтары)

2019 ж. ішінде Компания еншілес ұйымдардың жарғылық капиталына активтермен жарна салды. Активтердің бағалық құны мен баланстық құны арасындағы айырмашылық 1,607,043 мың теңгені құрады (2018 ж.: 910,660 мың теңге). Айырмашылық бөлінбеген пайда құрамында танылды.

Осы операциялар Компанияның бөлінбеген пайда құрамында танылды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Өзге жиынтық табыстың құрауыштары (Жеке бухгалтерлік баланстың 413 жол коды)

Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма (Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есептің 229 және 629 жол кодтары)

Шетел валютасын қайта есептеуден резерв Компанияның шетел, функционалдық валютасы теңге болып табылмайтын құрылымдық бөлімшелері, еншілес ұйымдарын қайта есептеуден туындайтын бағам айырмашылығын есепке алу үшін қолданылады.

Ақша ағындарын (салық тиімділігін шегергенде) хеджирлеу (Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есептің 227 және 627 жол кодтары)

2015 ж. 7 тамызда Компания швейцар франкінде белгіленген қызмет көрсетуден түскен табыстың теңгеге қатысты өзгеру тәуекелін төмендету мақсатында ақша ағындарын хеджирлеуді жүргізді. 2014 ж. 20 маусымда Швейцар қор биржасында шығарылған және 2019 және 2022 жж. 20 маусымында төленуге жататын негізгі қарыз көлеміндегі Еурооблигациялар хеджирлеу құралы болып табылады. Бұл құрал бөлек көрсетіле алады және шынайы бағалана алады. Осы хеджирлеуде жоғары ықтималды швейцар франкіндегі транзиттік тасымалдаулардан табыс хеджирлеу объектісі болып табылады, атап айтқанда 2019 және 2022 ж. 1 қаңтарынан 20 маусымына дейін алынған бірінші табыстар.

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша хеджирлеу құралы өтелуге жататын еурооблигациялар болып табылатын хеджирлеуді есепке алу 2019 ж. 20 маусымда ақша ағындарын хеджирлеу объектісі болып табылатын түсімді алуға байланысты және тиісінше осы хеджирлеу құралына келетін 18,945,341 мың теңге мөлшерінде жинақталған шығын қызметтер көрсетуден түскен түсімге өзге де жиынтық шығыннан қайта жіктелді (27 Ескерту).

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 33,259 мың теңге көлемінде тиімді бөлігі хеджирлеу резервіне және басқа да жиынтық табысқа жатқызылды (2018 ж.: 14,025,675 мың теңге). Тиімсіз бөлігіне 95,401 мың теңге көлемде қаржыландырудың шығындарына жатқызылды (2018 ж.: 167,325 мың теңге).

27. ТҮСІМ (Пайдалар мен залалдар туралы жеке есептің 010 жол коды)

	2019 ж.	2018 ж.
Қызмет көрсетуден түскен түсім	420,067,301	359,714,490
Айыппұлдардан табыстар	2,028,364	1,171,275
Тауарларды үшінші жаққа сатудан басқа да түсім	3,054,691	2,354,849
ЖИЫНТЫҒЫ	425,150,356	363,240,614

Қызметтер көрсетуден түскен түсім негізінен магистральдық темір жол желісі қызметтерін көрсетуден түскен табыс болып табылады. 419,785,913 мың теңге мөлшеріндегі түсім кезең ішінде (2018 ж.: 359,616,236 мың теңге), 5,364,443 мың теңге мөлшерінде – белгілі бір уақыт сәтінде (2018 ж.: 3,624,378 мың теңге) танылды. 417,592,946 мың теңге сомасындағы кіріс байланысты тараптардан алынды (37 Ескерту) (2018 ж.: 352,145,513 мың теңге).

2019 ж. ішінде ақша ағындарын хеджирлеу объектісі болып табылатын түсім алынды, тиісінше, осы хеджирлеу құралына келетін 18,945,341 мың теңге мөлшерінде жинақталған шығын қызметтер көрсетуден түскен түсімге өзге де жиынтық шығыннан қайта жіктелді (26 Ескерту).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

28. САТЫЛҒАН ТАУАРЛАР МЕН ҚЫЗМЕТТЕРДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ (Пайдалар мен залалдар туралы жеке есептің 011 жол коды)

	2019 ж.	2018 ж.
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резервтерді, аударымдар мен салықтарды қоса алғанда қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	106,390,068	99,895,068
Тозу және амортизация	75,759,742	63,613,216
Өндірістік сипаттағы жұмыстар мен қызметтер	75,414,162	76,822,474
Материалдар мен қорлар	24,612,226	21,189,739
Салықтар	21,541,516	18,410,814
Жөндеу және қызмет көрсету	9,762,152	5,508,127
Электр энергиясы	7,276,115	7,226,702
Отын және жанар-жағармай материалдары	6,263,090	5,959,979
Еңбек қызметі аяқталуы бойынша сыйақы шығындары және қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар (20 Ескерту)	4,567,495	684,623
Күзету қызметтері	4,263,282	4,760,612
Коммуналдық шығындар мен ғимаратты ұстау	4,011,800	4,391,368
Байланыс қызметтері	3,757,816	1,963,230
Іссапар шығындары	1,371,703	1,388,837
Сақтандыру	1,047,337	846,020
Байланыс арналарын жалға алу	-	9,872,251
Басқалары	7,855,883	5,707,080
ЖИЫНТЫҒЫ	353,894,387	328,240,140

29. ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР (Пайдалар мен залалдар туралы жеке есептің 014 жол коды)

	2019 ж.	2018 ж.
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резервтерді, аударымдар мен салықтарды қоса алғанда қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	21,779,292	19,095,140
Мүліктік салықтар және басқа да салықтар	4,875,958	9,577,071
Тозу және амортизация	2,836,542	3,185,248
Тараптық ұйымдардың басқа да қызметтері	1,477,270	2,056,447
Консультациялық, аудиторлық және заң қызметтері	1,242,425	2,089,746
Іссапар шығындары	752,949	750,926
Өлеуметтік сала объектілерін ұстау шығындары	628,961	622,003
Коммуналдық шығындар және ғимаратты ұстау	572,384	595,480
Материалдар	487,499	462,187
Байланыс қызметтері	367,454	427,857
Еңбек қызметі аяқталуы бойынша сыйақы шығындары және қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар (20 Ескерту)	124,299	128,379
Өзге шығыстар	4,417,422	6,197,372
ЖИЫНТЫҒЫ	39,562,455	45,187,856

30. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІСТЕР (Пайдалар мен залалдар туралы жеке есептің 021 жол коды)

	2019 ж.	2018 ж.
Берілген несиелер бойынша пайыз түріндегі табыстар	52,153,404	42,085,437
Дивидендтер бойынша табыстар	9,296,218	3,693,320
Ақша қаражаттары мен оның баламалары бойынша пайыз түріндегі табыс	635,583	452,959
Несиелік ұйымдардағы қаражатқа пайыздар түріндегі түсімдер (қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар)	13,013	34,012
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерін сатудан түскен түсім	-	2,674,174
Басқа да қаржылық табыстар	1,500,791	1,757,862
ЖИЫНТЫҒЫ	63,599,009	50,697,764

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)**

31. ҚАРЖЫЛЫҚ ШЫҒЫСТАР (Пайдалар мен залалдар туралы жеке есептің 022 жол коды)

	2019 ж.	2018 ж.
Пайыздар бойынша шығындар, өзге де қаржылық міндеттемелер бойынша шығындар және дисконт амортизациясы	104,726,145	63,694,440
Сыйақыны өтеу және облигацияларды мерзімінен бұрын өтеу үшін комиссиялар (16 Ескерту)	45,236,114	-
Қаржылық кепілдіктер бойынша міндеттемелерді тану бойынша шығындар	9,190,864	6,451,052
Қаржы құралдары бойынша құнсызданудан болған залал	7,897,224	317,487
Жал/қаржылық жал бойынша міндеттемелер бойынша шығындар	5,871,536	178,761
Басқа да қаржылық шығындар	696,042	1,528,446
ЖИЫНТЫҒЫ	173,617,925	72,170,186

32. ӨЗГЕ КІРІСТЕР (Пайдалар мен залалдар туралы жеке есептің 024 жол коды)

	2019 ж.	2018 ж.
Дебиторлық берешектің және басқа активтердің құнсыздануы бойынша резервті қалпына келтіру	4,916,295	-
Өзге кірістер	692,084	1,093,545
ЖИЫНТЫҒЫ	5,608,379	1,093,545

33. ӨЗГЕ ШЫҒЫСТАР (Пайдалар мен залалдар туралы жеке есептің 025 жол коды)

	2019 ж.	2018 ж.
Бағалау шарттық міндеттемесін тану бойынша шығындар	9,657,727	-
Алматы - 1 және Алматы-2 темір жол вокзалдарының жылжымайтын және жылжымалы мүлкін өтеусіз беру	3,540,555	-
Бағам айырмашылығынан түскен залал, нетто	3,212,395	7,367,289
Қаржылық емес активтердің құнсыздануынан шығындар	1,051,057	338,649
Еншілес ұйымдар инвестициялардың шығуынан түскен залал (12 Ескерту)	-	7,867,879
Дебиторлық берешектің және басқа да ағымдағы активтердің құнсыздануы	-	1,966,234
Өзге шығыстар	1,047,319	253,894
ЖИЫНТЫҒЫ	18,509,053	17,793,945

34. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША (ШЫҒЫСТАР)/КІРІСТЕР (Пайдалар мен залалдар туралы жеке есептің 101 жол коды)

	2019 ж.	2018 ж.
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша кіріс (25 Ескерту)	(5,640,525)	(5,976,786)
Танылмаған кейінге қалдырылған салық активтерінің өзгеруі	(1,031,399)	-
ЖИЫНТЫҒЫ	(6,671,924)	(5,976,786)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Төменде 31 желтоқсанда аяқталған жылдар үшін ресми белгіленген салық ставкасы бойынша есептелген корпоративтік табыс салығы бойынша нақты үнемдеу мен теориялық арасындағы салыстыру келтіріледі:

	2019 ж.	2018 ж.
Салық салуға дейінгі залал	(91,226,076)	(48,360,204)
Ресми салық мөлшерлемесі	20%	20%
Ресми мөлшерлемесі бойынша корпоративтік табыс салығы бойынша теориялық кіріс	(18,245,215)	(9,672,041)
Салықты есептеу мақсаттары үшін шегерімге жатпайтын шығыстардың салық тиімділігі әсері және де басқа да әсері:		
Шегерілмейтін шығындар	12,604,690	3,695,255
Танылмаған кейінге қалдырылған салық активтерінің өзгеруі	(1,031,399)	-
Пайда мен залалда көрсетілген корпоративтік табыс салығы бойынша кіріс	(6,671,924)	(5,976,786)

35. АКЦИЯҒА АРНАЛҒАН ПАЙДА (Пайдалар мен залалдар туралы жеке есептің 600 жол коды)

Акцияға шаққандағы базалық пайда ретінде акцияға шаққандағы пайда жыл ішіндегі шығарылған жай акциялардың орташа мөлшерленген саны негізінде саналады. Жай акциялар бойынша сома мен көбейту әсеріндегі жай акциялардың сомасы тең, өйткені Компанияның көбейту әсерін жасаушы инструменттері жоқ. 2019 және 2018 жж. ішінде талдау эффектісі бар құралдар болған жоқ.

	2019 ж.	2018 ж.
Жай акцияның орташа мөлшерленген саны	496,465,588	496,160,750
Жыл іші залал (мың теңге)	(84,554,152)	(42,383,418)
Жай акцияға шаққандағы залал (теңге)	(170)	(85)
Материалдық емес активтерді қоспағандағы таза активтер	1,512,317,370	1,531,836,885
Айналымдағы жай акциялардың саны (тіркелген)	496,654,806	496,157,572
Бір акцияның баланстық құны (теңге)³	3,045	3,087

36. ҚАРЖЫЛЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Инвестициялық сипаттағы міндеттемелер

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның «Жезқазған - Бейнеу» және «Арқалық - Шұбаркөл» теміржол желілерінің құрылысы, ұзынөлшемді рельстерді сатып алумен, Астана қаласындағы теміржол торабының, соның ішінде вокзал кешенінің құрылысы бойынша, сонымен қатар «Құрық портында сал кешенін салу және әмбебап жүк және жолаушылар салдарын қолдану» жобасы бойынша жалпы сомасы 210,287,097 мың теңгеге шартты міндеттемелері болды (2018 ж.: 221,227,740 мың теңге).

Басқа да келісім-шарт бойынша міндеттемелер

«KTZ Express» АҚ еншілес ұйымы Компаниямен бірлесіп болашақта «Continental Logistics» ЖШС, «Ресей Жинақбанкі» АҚ ЕБ және «Odyssey Investments Group» ЖШС тиеу-түсіру қызметтерін және жүктерді сақтау қызметтерін көрсетуге келісім жасады (2016 ж. 15 тамыздағы қосымша келісім); «Ақтау Теңіз Солтүстік Терминалы» ЖШС-мен, «Ресей Жинақбанкі» АҚ ЕБ және Inter Port Development PTE LTD 2015 ж. 28 желтоқсандағы және «Continental Logistics Shymkent» ЖШС-мен, «Odyssey Investments Group» ЖШС-мен 2016 ж. 15 тамыздағы (бұдан әрі - «Келісім»).

³ Акциялардың баланстық құны KASE талаптарына сәйкес есептеледі.

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)**

Осы келісімдердің талаптарында «KTZ Express» АҚ-ның 10, 13 және 15 жылға қызметтердің ең төменгі көлемін сатып алу және «KTZ Express» АҚ-ның еншілес ұйымы осындай көлемдер үшін елеулі төлемдерді төлеу жөніндегі міндеттемесі көзделген.

2016 ж. 15 қыркүйектен бастап «Continental Logistics» ЖШС-мен 2015 ж. 20 қарашадағы келісім бойынша қызметтер көрсету кезеңі басталды (2016 ж. 15 тамыздағы қосымша келісім), 2019 ж. 1 мамырдан бастап «Continental Logistics Shymkent» ЖШС-мен 2016 ж. 15 тамыздағы келісім бойынша қызметтер көрсету кезеңі басталды. «Ақтау теңізінің солтүстік терминалы» ЖШС-мен 2015 ж. 28 желтоқсандағы келісімге сәйкес қызметтерді көрсету мерзімі басталған жоқ.

2019 ж. ішінде «Ресей Жинақ Банкі» АҚ ЕБ («Continental Logistics» ЖШС-мен келісім бойынша тарап) «Continental Logistics» ЖШС-мен жасалған кредиттік шарт шеңберінде «Continental Logistics» ЖШС-мен жасалған кредиттік шарт шеңберінде негізгі қарыздың пайыздары мен бөлігін өтеу бойынша өз міндеттемелерін орындамауына байланысты «KTZ Express» АҚ-ның барлық құқықтары мен міндеттемелерін компания пайдасына беру туралы талаппен компанияға жүгінді. «Continental Logistics» ЖШС 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кестеге сәйкес 2025 ж. дейін өтеу мерзімі міндеттемелер сомасы 27,991,925 мың теңгені құрайды.

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жүргізілген келіссөздер нәтижесінде «Continental Logistics» ЖШС мен «Ресей Жинақбанкі» АҚ ЕБ арасында 11,232,993 мың теңге сомаға қарызды кешіру және топтың одан әрі Келісімнен шығуын қоса алғанда, «Continental Logistics» ЖШС қарызды қайта құрылымдау бойынша Жол картасы келісілді. Сонымен қатар, 2019 ж. 31 желтоқсанда «Қазақстан Даму Банкі» АҚ уәкілетті органы «Continental Logistics» ЖШС «Ресей Жинақбанкі» АҚ ЕБ алдындағы берешегін қайта қаржыландыруды мақұлдады. 2020 ж. 5 қаңтарда «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ мен «Continental Logistics» ЖШС 7,000,000 мың теңге көлемінде 15 жыл мерзімге несие желісін ашу туралы келісімге қол қойды, сыйақы мөлшерлемесі жылдық 15%. 2020 ж. 18 наурыздағы жағдай бойынша «Continental Logistics» ЖШС-нің «Ресей Жинақбанкі» АҚ ЕБ алдындағы міндеттемелер сомасы толығымен өтелді.

Қарызды қайта құрылымдау бойынша Жол картасына қосымша, 2020 ж. 27 ақпанда «Қазақстан Даму Банкі» АҚ, «Odyssey Investments Group» ЖШС, «KTZ Express» АҚ және «Continental Logistics» ЖШС арасында келісімге қол қойылды. Осы Келісімге сәйкес «KTZ Express» АҚ «Continental Logistics» ЖШС (30%) жарғылық капиталында өзінің қатысу үлесіне сәйкес «Қазақстан Даму Банкі» АҚ бірінші жазбаша талабы бойынша несие желісін ашу туралы келісім бойынша «Continental Logistics» ЖШС-ның кез келген кассалық алшақтығын жабуды жүзеге асыруға қайтарып алынбайтын міндеттеме қабылдайды. Компания осы Келісімнің тарабы болып табылмайды және тиісінше 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша компания осы жеке қаржылық есептілікте «Continental Logistics» ЖШС-мен келісім бойынша қосымша резервтерді есептемеген жоқ.

Компания басшылығы сондай-ақ «Continental Logistics Shymkent» ЖШС-мен келісім бойынша міндеттемелерді реттеу үшін экономикалық пайданы қамтитын ресурстардың істен шығуы талап етіледі деп есептейді. Компания міндеттеменің шамасын есептік бағалауды жүргізді және 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 9,657,727 мың теңге сомасына «Continental Logistics Shymkent» ЖШС пайдасына, оның ішінде Компания бастамасы бойынша Келісімнен шыққан жағдайда ықтимал мүмкін болатын объектіні коммерциялық пайдалану кезеңінде келтірілген шығындар мен Келісімнен шыққаны үшін және айыппұл үшін резерв есептеді (19 Ескерту).

Компания басшылығы «Ақтау Теңіз Солтүстік Терминалы» ЖШС-мен келісім бойынша қызмет көрсету кезеңінің басталу күні басталмаған, себебі «KTZ Express» АҚ объектіні коммерциялық пайдаланудың басталу күні және қызмет көрсету кезеңінің басталу күні туралы хабарлама алмаған және тараптар Келісім бойынша міндеттемелерді орындауға қатысты өзара іс-қимыл ұйымдастырмаған. Компания басшылығы 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Ақтау Теңіз Солтүстік Терминалы» ЖШС-мен келісім бойынша экономикалық пайданы қамтитын ресурстардың шығып кету жоғары ықтималдығының болуы жоқ деп санайды.

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Шартты міндеттемелер

Сот талаптары

Компания өзінің шаруашылық қызметіне қатысты, атап айтсақ, мүліктік зиянды қайтару бойынша талаптар сияқты түрлі сот қарауларына қатысады. Компания жеке немесе жиынтық күйінде алынған басым талап арыздардың немесе қаралу сатысындағы мұндай жағдайларды өзінің жеке қаржылық жағдай жөніндегі есептілігіне қандай да бір кері әсерін тигізеді, не болмаса қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижесіне немесе ақша қаражатының қозғалысына теріс әсерін береді деп санамайды.

Сақтандыру

Қазақстанда сақтандыру саласы дамудың бастапқы сатысында, сондықтан басқа да мемлекеттік кәсіпорындар сияқты Компанияның жағдайларын ескермегенде, жолаушылардың дене зақымдануынан міндетті сақтандыру, жолаушылардың өлімі мен мүлкіне келген залал немесе өзінің меншігіне залал келу қаупін сақтандыру, активтер мен жабдықтар (инфрақұрылым, жылжымалы құрам мен станцияларды қоса алғанда), және қаржы-шаруашылық қызметінің тоқтау қаупі мен Компания немесе оның қызметіне байланысты нысандарындағы апатты жағдайлар нәтижесінде қоршаған ортаға немесе үшінші тараптың мүлкінен залал келтіргені үшін берешегі жоқ. Компанияның Қазақстандағы коммерциялық сақтандыру компанияларынан сатып алған сақтандыру полистеріне сай міндетті сақтандыру қабаты бар.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Кепілдіктер

Кредиторлар	Кепілдік мақсаты	Кепілдік мерзімі	Кепілдік сомасы
Еуразиялық Даму Банкі	«АСУ «Энергодиспетчерлік тартым» жобаны қаржыландыру үшін «Транстелеком» АҚ міндеттемелерін орындау	2 қазан 2021 ж.	5,034,172 мың теңге
	Электровоздарды шығару жөніндегі зауыт құрылысын қаржыландыру үшін "Электровоз құрастыру зауыты" ЖШС міндеттемелерін орындау (2018 жылғы қарашаға дейін ассоциацияланған кәсіпорын)	31 шілде 2023 ж..	2,370,000 мың теңге
	«АСУ «Энергодиспетчерлік тартым» жобаны қаржыландыру үшін «Транстелеком» АҚ міндеттемелерін орындау	21 қазан 2024 ж.	4,910,218 мың теңге
«HSBC Франция» және «HSBC Bank plc» «HSBC Қазақстан» ЕБ» АҚ-мен бірлесіп	Жүк электровоздарын сатып алуды қаржыландыру үшін "ҚТЖ-Жүк тасымалы" АҚ міндеттемелерін орындау	31 мамыр 2024 ж.	10,798,897 еуро ⁴ (4,632,727 мың теңге)
	Жүк электровоздарын сатып алуды қаржыландыру үшін "ҚТЖ-Жүк тасымалы" АҚ міндеттемелерін орындау	27 мамыр 2027 ж.	101,115,287 еуро ⁴ (43,378,458 мың теңге)
	Жүк электровоздарын сатып алуды қаржыландыру үшін "ҚТЖ-Жүк тасымалы" АҚ міндеттемелерін орындау	3 қыркүйек 2028 ж.	37,451,960 еуро ⁴ (16,066,891 мың теңге)
«БРК Лизинг» АҚ	Қаржылық жал туралы келісімге сәйкес «Жолаушылар тасымалы» АҚ-ның міндеттемелерін орындау	20 желтоқсан 2036 ж.	12,861,805 мың теңге
	Қаржылық жал туралы келісімге сәйкес «Жолаушылар тасымалы» АҚ-ның міндеттемелерін орындау	5 шілде 2037 ж.	18,600,000 мың теңге
	Қаржылық жал туралы келісімге сәйкес «Жолаушылар тасымалы» АҚ-ның міндеттемелерін орындау	10 маусым 2039 ж.	12,537,182 мың теңге
	Қаржылық жал туралы келісімге сәйкес «Жолаушылар тасымалы» АҚ-ның міндеттемелерін орындау	30 шілде 2039 ж.	11,258,978 мың теңге
	Қаржылық жал туралы келісімге сәйкес «Жолаушылар тасымалы» АҚ-ның міндеттемелерін орындау	12 желтоқсан 2039 ж.	18,741,022 мың теңге
	Қаржылық жал туралы келісімге сәйкес «Қазтеміртранс» АҚ-ның міндеттемелерін орындау	28 тамыз 2032 ж.	15,076,957 мың теңге
	Қаржылық жал туралы келісімге сәйкес «КТЗ Express» АҚ-ның міндеттемелерін орындау	28 тамыз 2032 ж.	33,263,983 мың теңге
«Қазақстан Даму Банкі» АҚ	Астана халықаралық әуежайын модернизациялауды қаржыландыру бойынша сенімгерлік басқарудағы ұйым «Астана «Халықаралық әуежайы» АҚ-ның міндеттемелерін орындау	28 наурыз 2033 ж.	22,500,000 мың теңге ⁴
	Ақтөбе қ. рельс арқалық зауытын салуды қаржыландыру бойынша қауымдасқан ұйым «Ақтөбе рельс арқалық зауыты» ЖШС-ның міндеттемелерін орындау	5 шілде 2033 ж.	21,802,001 мың теңге ⁴
	Теміржол желісі бойынан платформаның бағдарламалық кешенін салу бойынша «Транстелеком» АҚ-ның міндеттемелерін орындау	30 маусым 2024 ж.	13,488,710 мың теңге
	Жолаушылар вагонын қаржыландыруға «Жолаушылар тасымалы» АҚ-ның «ПЛВК» еншілес ұйымының міндеттемелерін орындау	5 наурыз 2035 ж.	5,034,757 мың теңге ⁴
«Қазақстан СитиБанк» АҚ	Айналым қаражатын қаржыландыру бойынша «ҚТЖ-Жүк тасымалы» АҚ-ның міндеттемелерін орындау	мерзімсіз	30,000,000 АҚШ долл. (11,477,700 мың теңге)

17 Ескертуде осы кепілдіктердің баланстық құны көрсетілген.

Кредиторлар алдында міндеттемелердің орындалмауын болдырмау үшін 2019 ж.31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания «Қазақстан Даму банкі» АҚ-дан және ЕДҚБ-дан қаржылық кепілдеме шарты аясында «Қазақстан Даму банкі» АҚ қаржылық коэффициенттерді қолданбайтындығы жайлы мақұлдама хат алды. 2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша компания есепті күнге дейін 2019 ж. Кепілгер-Компания мен Қарыз алушы – «ҚТЖ – Жүк тасымалы» АҚ үшін қаржылық коэффициенттерді (ковенанттарды) қолданбау туралы HSBC Франция атынан мақұлдама хат алды. Сонымен қатар, компания 2020 ж. бастап қаржылық және қаржылық емес шарттарға қатысты HSBC Франция компаниясымен жаңа келісімдерге қол жеткізді.

⁴ Еншілес ұйымдар, қауымдасқан кәсіпорындар және Компания қаржылық кепілдіктер берген Топтың сенімгерлік басқаруындағы қарыздар бойынша қаржылық ковенанттар көзделген, оларды сақтамау кредиторларға борышты мерзімінен бұрын өтеуді талап ету құқығын береді. Осы қарыздар бойынша кепілдіктің жалпы сомасы 113,414,834 мың теңгені құрайды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

37. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН МӘМІЛЕЛЕР

Егер бір тарап екінші тарапты бақылау мүмкіндігіне ие болса, немесе қаржылық немесе операциялық шешімдерді басқа тарап қабылдау кезінде келесі тарапқа біршама ықпал етуді жүзеге асыратын болса, берілген жеке қаржы есептілігінің мақсаттары үшін осы тараптар байланысты тараптар ретінде қарастырылады. Сондай-ақ байланысты деп Компаниямен бірге бір бақылау астындағы тараптар да саналады. Байланысты тараптардың мүмкін байланыстарын қарастырғанда әрбір жағдайда тараптардың құқықтық формасына ғана емес, олардың қарым-қатынас мәніне назар аударылады.

Байланысты тараптар байланысты емес тараптар жасаса алмайтын келісімдер жасай алады, және байланысты тараптардың арасындағы келісімдер байланысты емес тараптардың келісіндегі шарттар, ережелер мен сома негізінде жүзеге аспауы мүмкін.

Компания көптеген маңызды келісімдер жүргізген немесе 31 желтоқсандағы жағдай бойынша төленбеген қалдығы болған және осы қаржылық есептіліктің басқа ескертулерінде көрсетілмеген қарым-қатынастар сипаты төменде көрсетілген.

		Акционер	Компанияның қауымдасқан ұйымдары	Компания қатысушы болып табылатын біріккен ұйымдар	Акционер құрамына кіретін ұйымдар	Компанияның еншілес ұйымдары
Байланысты тараптардың тауарлар, қызмет пен ұзақ мерзімді активтер үшін міндеттемелері, соның ішінде берілген аванстар	2019 ж.	-	295,018	4,080	166,822	5,682,101
	2018 ж.	-	961	2,624	92,821	25,869,394
соның ішінде күтілетін несиелік залалдар бойынша резерв және берілген аванстардың құнсыздануы	2019 ж.	-	(3)	(130)	(10,432)	-
	2018 ж.	-	-	-	-	-
Байланысты тараптарға тауарлар, қызмет пен ұзақ мерзімді активтер үшін міндеттемелер, соның ішінде алынған аванстар	2019 ж.	-	4,166,148	-	499,081	34,660,760
	2018 ж.	-	11,686,699	439	1,090,931	68,840,609
Берілген несиелер	2019 ж.	-	-	-	-	832,763,547
	2018 ж.	-	-	-	-	830,498,514
оның ішінде күтілетін несиелік залалдар бойынша резерв	2019 ж.	-	-	-	-	(9,831,775)
	2018 ж.	-	-	-	-	(1,890,148)
Алынған несиелер	2019 ж.	123,620,636	-	-	-	26,497,513
	2018 ж.	107,906,404	-	-	-	-
Жал бойынша міндеттеме	2019 ж.	276,665	-	-	-	37,819,269
	2018 ж.	1,145,753	-	-	-	-
Алынатын дивидендтер	2019 ж.	-	-	-	-	1,689,359
	2018 ж.	-	-	-	-	654,633
соның ішінде күтілетін несиелік залалдар бойынша резерв	2019 ж.	-	-	-	-	(654,633)
	2018 ж.	-	-	-	-	(654,633)
Төленетін дивидендтер	2019 ж.	-	-	-	-	-
	2018 ж.	16,424,670	-	-	-	-

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)**

Байланысты тараптармен мәмілелер 31 желтоқсандағы жағдай бойынша келесі түрде көрсетілген:

		Акционер	Компанияның қауымдасқан ұйымдары	Компания қатысушы болып табылатын біріккен ұйымдар	Акционер құрамына кіретін ұйымдар	Компанияның еншілес ұйымдары
Тауар, қызмет пен ұзақ мерзімді активтерді сату	2019 ж.	-	55,390	35,090	71,832	417,592,946
	2018 ж.	-	51,064	32,691	69,825	352,145,513
<i>Күтілетін несиелік залал және берілген аванстардың құнсыздануына арналған (есептелген)/ қалпына келтірілген резервтер</i>	2019 ж.	-	(2)	(122)	161	-
	2018 ж.	-	-	-	2,836	(361,293)
Тауар, қызмет пен ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	2019 ж.	-	25,201,569	1,559	2,964,800	118,079,916
	2018 ж.	-	30,759,401	2,354	7,394,531	113,908,570
Несиелерді беру	2019 ж.	-	-	-	-	2,816,267
	2018 ж.	-	-	-	-	111,044,139
Берілген несиелерді өтеу	2019 ж.	-	-	-	-	2,614,904
	2018 ж.	-	-	-	-	41,904,163
Алынған несиелер	2019 ж.	40,000,000	-	-	-	27,300,000
	2018 ж.	40,000,000	-	-	-	12,200,000
Алынған несиелерді өтеу	2019 ж.	1,174,923	-	-	-	-
	2018 ж.	41,174,923	-	-	-	15,975,000
Қаржылық табыс	2019 ж.	-	-	-	-	52,559,832
	2018 ж.	13,500	-	-	-	42,189,787
Қаржылық шығын	2019 ж.	5,238,699	-	-	-	7,510,808
	2018 ж.	5,374,309	-	-	-	1,987,182
Дивидендтер бойынша табыс	2019 ж.	-	5,190,667	1,976,588	-	2,128,963
	2018 ж.	-	263,058	2,027,983	-	1,402,279
Жарияланған дивидендтер	2019 ж.	-	-	-	-	-
	2018 ж.	1,709,910	-	-	-	-
Жарғылық капиталға жарна	2019 ж.	19,374,110	-	-	-	36,633,571
	2018 ж.	290,037	-	-	-	47,120,070
Жаңа жалдау шарттары (компания жалға алушы ретінде)	2019 ж.	244,861	-	-	-	44,739,637
	2018 ж.	-	-	-	-	-
Жалдау міндеттемелері бойынша төлемдер	2019 ж.	101,270	-	-	-	8,473,122
	2018 ж.	-	-	-	-	-
Қаржылық активті сату	2019 ж.	-	-	-	-	-
	2018 ж.	81,985,500	-	-	-	-

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Компания қатысушы болып табылатын еншілес ұйымдар мен бірлескен ұйымдардан дивидендтерден табыс, 31 желтоқсанда аяқталған жылдар үшін келесіні құрады:

	2019 ж.	2018 ж.
«ЕТБ БТЛК» АҚ	5,190,667	263,058
Logistic System Management B.V.	1,976,588	2,027,983
«Әскерилендірілген теміржол күзеті» АҚ	817,024	84,945
«Транстелеком» АҚ	805,609	1,223,603
«Порт Курык» ЖШС	414,851	-
Басқалары	91,479	93,731
ЖИЫНТЫҒЫ	9,296,218	3,693,320

2019 және 2018 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның жалпы сомасы 1,257,024 мың теңге және 2,104,013 мың теңге болатын кейбір несиелері Қазақстан Республикасы Үкіметімен кепілдендірілген.

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша соңғы Акционердің жалпы бақылауындағы еншілес ұйымдардың, қауымдасқан кәсіпорынның және байланысты тараптың кейбір қарыздары бойынша Компания банктер алдындағы міндеттемелерді орындауға кепілдік беру мақсатында кепілдіктер берді (36 Ескерту).

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша шығарылған Еурооблигациялар шегінде еншілес ұйымдарға берілген кейбір несиелер валюта бағамының өзгеруіне индексацияланды. 2019 ж. бағамның өзгеруіне байланысты Компания 806,712 мың теңге көлемінде бағам айырмашылығынан пайданы таныды (2018 ж.: 95,278,346 мың теңге көлеміндегі залал).

Акционердің құрамына кіретін ұйымдармен, қауымдасқан және бірлескен ұйымдармен және де басқа да байланысты тараптармен операциялардың басым бөлігі «ҚазМұнайГаз «Ұлттық компаниясы» АҚ (бензин), «Қазақтелеком» АҚ (байланыс қызметі), «Қазатомпром» АҚ (электр энергиясы), «КЕГӨК» АҚ (электр энергиясы), «Қазпочта» АҚ (пошта қызметі), «Казахстан Инжиниринг «Ұлттық компаниясы» АҚ (машина өндірісі тауарлары) и «Самұрұқ-Энерго» АҚ (электр энергиясы).

2019 және 2018 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания келесі объектілердің құрылысы бойынша Акционердің пайдасына тағайындалған өзгертілмейтін міндеттемені қабылдады:

	Ағымдағы міндеттемелер			
	Оқушылар сарайы Түркістан қ.	Маңғыстаудағы әлеуметтік объектілері	Нұр-Сұлтан қ. балабақша	Жиынтығы
2018 ж. 1 қаңтарына	-	247,276	42,454	289,730
Жыл ішінде есептелгені	5,300,000	-	960	5,300,960
Жыл ішінде есептен шығарылғаны	-	-	(8,960)	(8,960)
2018 ж. 31 желтоқсанына	5,300,000	247,276	34,454	5,581,730
Жыл ішінде есептен шығарылғаны	(4,240,000)	(143,088)	(34,454)	(4,417,542)
2019 ж. 31 желтоқсанына	1,060,000	104,188	-	1,164,188

2019 ж. Компания Түркістан қаласындағы Оқушылар сарайының құрылысын 4,240,000 мың теңге көлемінде қаржыландырды және тиісінше жойылмайтын міндеттеменің азаюын мойындады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша және осы күнге аяқталған жыл ішінде Компания жоғарыда көрсетілген Акционердің пайдасына тағайындалған өзгертілмейтін міндеттеме бойынша келесі шығындарды өткерді:

	Ағымдағы активтер		
	Маңғыстаудағы әлеуметтік объектілері	Нұр-Сұлтан қ. балабақша	Жиынтығы
2018 ж. 1 қаңтарына	247,276	42,454	289,730
Шығу	-	(8,000)	(8,000)
2018 ж. 31 желтоқсанына	247,276	34,454	281,730
Шығу	(143,088)	(34,454)	(177,542)
2019 ж. 31 желтоқсанына	104,188	-	104,188

Компанияның басты басқарушы қызметкерлеріне сыйақы

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның басты басқарушы қызметкерлерін 14 адамнан тұратын Компанияның Басқарма мен Директорлар кеңесінің мүшелері (2018 ж. 31 желтоқсан: 17 адам) құрайды. 2019 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін басты басқару қызметкерлеріне төленетін сыйақының жалпы мөлшері 511,641 мың теңгені құрады және бұл сома осы жеке есептіліктің пайда мен залал жөніндегі есебінің жалақы бойынша шығындарына қосылған (2018 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін: 209,881 мың теңге). Басқару қызметкерлерге төленетін сыйақының басым бөлігі операциялық нәтижелердің, сыйақылар мен келісім-шарттарға негізделген жалақы бойынша шығындардан тұрады.

38. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ МЕН САЯСАТЫ. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫНЫҢ ӘДІЛ ҚҰНЫ

Компанияның негізгі қаржы құралдарына несиелер, шығарылған қарыздық бағалы қағаздар (облигациялар), қаржылық жал бойынша міндеттемелер, ақша және оның баламалары, қысқа мерзімдегі салымдар, сонымен қатар сауда дебиторлық және сауда кредиторлық берешектер жатады. Пайыздық мөлшерлемелермен байланысты тәуекелдер, шетелдік валюта бағамының өзгеруі мен несиелік тәуекелдер Компанияның қаржы құралдары бойынша негізгі тәуекелдері болып табылады. Компания барлық қаржы құралдары бойынша пайда болатын өтімділік пен нарық тәуекелдерін бақылап отырады.

Капиталдың жеткіліксіздік тәуекелін басқару

Компания капиталдың жеткіліксіздік тәуекелін басқарып отырады, себебі Компания Акционер үшін пайданы барынша арттырғанда кәсіпорын үздіксіз қызметін капитал мен қарыз балансын оңтайлау арқылы жалғастыра алатынына сенімді болуы керек. Компанияның жалпы стратегиясы 2018 ж.-мен салыстырғанда өзгерген жоқ.

Компанияда капиталдың минималды көлеміне қатысты талаптары жоқ.

Компанияның капитал құрылымы таза қарыз қаражатынан (ақша қаражаты мен оның баламаларын шегергеннен кейінгі несиелер, қарыздық бағалы қағаздар мен қаржылық жал бойынша міндеттемелер) және Компания капиталынан (жарғылық капитал, шетелдік валютаны қайта бағалаудан түскен резерв, бөлінбеген пайда мен бақыланбайтын үлес) тұрады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Қаржы тәуекелін басқару мақсаттары

Тәуекелді басқару – Компания қызметінің маңызды элементі. Компания компанияның операцияларына қатысты қаржы тәуекелдерін бақылау мен басқаруды тәуекелдер бойынша ішкі есептілік арқылы жүзеге асырады. Бұл есептіліктерде тәуекелге шалдығу деңгейі тәуекелдің дәрежесі мен мөлшері арқылы талданады. Бұл тәуекелдер нарық тәуекелін (валюта тәуекелін, баға тәуекелін және әділ құнға қатысты пайыздық мөлшерлеменің өзгеру тәуекелі), өтімділік тәуекелін және ақша ағымына қатысты пайыздық мөлшерлеменің өзгеру тәуекелін қамтиды. Төменде Компанияның тәуекелді басқару саясатына сипаттама беріледі.

Пайыздық мөлшерлеменен байланысты тәуекел

Компания үшін пайыздық мөлшерлеменен байланысты тәуекел нарықтық пайыздық мөлшерлеменің өзгеруін білдіреді. Пайыздық мөлшерлеменің өзгеруі Компанияның инвестицияларынан жалпы пайдасының азаюына және (немесе) Компанияның несиелері мен қарыздық бағалы қағаздары бойынша ақша ағымының азаюына әкеп соқтыруы мүмкін. Компания пайыздық мөлшерлеменен байланысты тәуекелді валютадағы қаржылық құралдардың пайыздық мөлшерлемелердің өзгеруін бақылау арқылы және тұрақты және құбылмалы пайыздық мөлшерлемедегі несиелер арасындағы дұрыс қатынасты қолдау арқылы шектейді.

Компанияның пайыздық мөлшерлемелермен байланысты тәуекелге шалдыққышығы негізінен Компанияның құбылмалы пайыздық мөлшерлемесіндегі несиелер мен қарыздық бағалы қағаздарына байланысты.

Келесі кесте Компанияның салық салуға дейінгі табысы мен капиталының несиелердің пайыздық мөлшерлемелерінің мүмкін бола алатын өзгерістеріне (құбылмалы пайыздық мөлшерлеменен несиелерге әсерін тигізе отырып) сезімталдығын басқа айнымалы шамалар тұрақты болған кезде көрсетеді.

	2019 ж. 31 желтоқсан		2018 ж. 31 желтоқсан	
	Базистік пункттерде пайыздық мөлшерлемелердің ұлғаюы/(азаюы)	Салық салынғанға дейінгі табысқа/ капиталға әсері	Базистік пункттерде пайыздық мөлшерлемелердің ұлғаюы/(азаюы)	Салық салынғанға дейінгі табысқа/ капиталға әсері
АҚШ доллары	-	-	-	-
Теңге	20/(20)	(101,730)/101,730	50/(15)	(261,207)/78,362

Валюталық тәуекел

Компания шетелдік валютада мәмілелерді жүзеге асырады, демек валюталық бағам ауытқуларына ұшырау тәуекелі пайда болады.

Компанияның қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді берешегінің түбегейлі бөлігі АҚШ долларында көрсетілген. Берешек көрсетілген АҚШ долларына және басқа шетелдік валюталарға қатысты теңге бағамының өзгеруінің нәтижесінде айырбас бағамынан табыстар немесе залалдар туындайды. 2019 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Компанияның бағамдық айырмашылықтан залалы 3,212,395 мың теңгені құрады, оның айтарлықтай бөлігі несиелерге қатысты (2018 ж.: 7,367,289 мың теңге). Компания еншілес ұйымдарға шетел валютасы бағамының өзгеруіне индекстелген несиелер береді.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Келесі кестеде Компанияның салық салынғанға дейінгі табысының АҚШ доллары мен Швейцария франкінің мүмкін бола алатын өзгерістеріне сезімталдығы басқа айнымалы шамалар тұрақты болған кезде көрсетілген.

	2019 ж. 31 желтоқсан			2018 ж. 31 желтоқсан		
	Айырбастау бағамындағы ұлғаюы/ (азаяуы)	Салық салынғанға дейінгі табысқа әсері	Капиталға әсері	Айырбастау бағамындағы ұлғаюы/ (азаяуы)	Салық салынғанға дейінгі табысқа әсері	Капиталға әсері
АҚШ доллары	12%/ (9%)	(47,472,728)/ 35,604,546	-	14%/ (10%)	(100,915,637) /72,082,598	-
Швейцар франкі	12%/ (9%)	-	(20,730,243)/ 15,547,682	14%/ (10%)	-	(24,899,709)/ 17,785,507

2015 ж. 7 тамызда Компания швейцар франкінде белгіленген қызмет көрсетуден түскен табыстың теңгеге қатысты өзгеру тәуекелін төмендету мақсатында ақша ағындарын хеджирлеуді жүргізді. 2014 ж. 20 маусымда Швейцария қор биржасында және 2019 жылғы 20 маусымда және 2022 ж. өтеуге жататын хеджирлеу құралы болып табылады, ол жеке сәйкестендіріледі және сенімді бағалауға беріледі. Хеджирлеуден түскен әсер 2019 ж. 33,259 мың теңге көлеміндегі басқа да жиынтық табыста көрсетілді (2018 ж.: 14,025,675 мың теңге).

Несиелік тәуекел

Компанияның қаржы құралдарымен контрагенттердің келісімшарттарын орындамау нәтижесінде пайда болатын несиелік қатер әдетте осы контрагенттердің алдында контрагент міндеттемелерінің шамасы Компанияның міндеттемелерінен асып түсетін сомалармен шектеліп қалады. Компанияның саясаты несиеге қабілетті контрагенттермен бірге қаржы құралдары бар операцияларды атқаруды қарастырады. Несиелік тәуекелге түсудің максималды мөлшері әрбір қаржы активінің баланстық құнына тең.

Несиелік тәуекел концентрациясы экономикалық жағдайлары немесе басқа да оқиғалары олардың өз міндеттемелерін орындау қабілетіне бірдей әсер етуі мүмкін деген болжамға қатысты ұқсас қызмет шарттары бар несие алушы топтар немесе бір несие алушыдан бірнеше берешек сомасы болғанда туындауы мүмкін.

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақша қаражаты мен оның баламалары, негізінен, «тұрақты» BB кредиттік рейтингімен «Қазақстан Халық банкі» АҚ-да орналастырылған (ақша қаражаты мен оның баламаларының 83%-ы).

Компанияда берілген несие лимиттерінен асып кетпейтін, және де дұрыс несие тарихы бар тапсырыс берушілермен келісімдер жасалатындай үнемді бақылауды қарастырып отыратын саясат жұмыс істейді. Компанияның аванстық төлемді қайтаруға банк кепілдігімен берілген алдын ала төлем негізінде өздерінің көптеген клиенттерімен жұмыс істеуінің арқасында несиелік тәуекел төмендеп отыр.

Бұдан басқа, Компания банктерге берілген қаржылық кепілдіктер бойынша несиелік тәуекелге ұшырайды. Осыған байланысты Компанияның ең жоғары тәуекелі 29 Ескертуде ашылған кепілдіктер бойынша талаптар қойылған жағдайда Компания төлеуге міндетті болатын ең жоғары сомаға тең. Компания түпкілікті Акционердің жалпы бақылауындағы «Астана халықаралық әуежайы» АҚ байланысты тарапқа банктерге берілген қаржылық кепілдіктер бойынша 3,681,627 мың теңге мөлшеріндегі «Ақтөбе рельс-арқалық зауыты» ЖШС тобының қауымдасқан кәсіпорны үшін 3,857,417 мың теңге мөлшерінде күтілетін несиелік залалдарды қосымша мойындады.

36 Ескертуде көрсетілгеннен басқа, Компания үшінші тараптардың міндеттемелері бойынша гарант болып табылмайды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Нарықтық тәуекел

Нарықтық тәуекел нарық бағасының өзгеруі нәтижесінде қаржы құралының құнының ықтимал түрде ауытқуы кезінде пайда болады. Компания нарық конъюктурасының теріс өзгеруінен пайда болуы мүмкін әлеуетті залалдарды кезең сайын бағалау арқылы нарықтық тәуекелді басқарады.

Өтімділік тәуекелі

Компания Акционердің талаптарына сай өтімділік тәуекелін басқару үшін қысқа мерзімді, ұзақ мерзімді және орта мерзімді қаржыландыру тәуекелдерін бақылап отырады. Компания адекватты резервтерді, банк несиелері мен мүмкін несие желелерін қолдау, қаржы активтері мен міндеттемелерін жабу мерзімдерін салыстыру мен ақша қаражатының болжанған және нақты қозғалысын үнемі мониторинг жасау арқылы тәуекелді басқарып отырады.

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша компанияда «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-да 15,189,866 мың теңге сомаға қолжетімді несиелік желі бар (2018 ж. 31 желтоқсан: 36,610,000 мың теңге).

Компания акционермен белгіленген және кредиттік келісімдерде/кепілдік шарттарында көзделген қаржылық коэффициенттердің шекті мәндерінің орындалуына тұрақты негізде бақылау және мониторинг жүргізеді.

Еурооблигациялар мен қарыздарды өтеу мақсатында Компания көлемі 380,000,000 мың теңге ішкі нарықта және көлемі 80,000,000 Швейцария франкінің сыртқы нарықта облигациялар шығаруды жүзеге асырды .

Келесі кестелерде Компанияның қаржы міндеттемелері бойынша шартты мерзімдері көрсетілген. Кесте Компаниядан төлем талап етуі мүмкін ең бастапқы мерзім негізінде қаржы міндеттемелері бойынша ақша ағынының дисконтты емес қозғалысы негізінде құрылған. Кесте пайыздар бойынша да, сондай-ақ несие сомасы бойынша да ақша ағымын қамтиды.

	1 айға дейін	1-3 ай	3 ай - 1 жыл	1-5 жыл	5 жылдан артық	Жиынтығы
2019 ж.						
<i>Пайызсыз:</i>						
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	28,699,919	6,038,596	21,324,471	-	-	56,062,986
<i>Пайыздық:</i>						
Несиелер және шығарылған қарыздық бағалы қағаздар	17,331,973	34,424,813	97,189,638	642,389,286	2,110,164,473	2,901,500,183
Жалдау бойынша берешек	2,091,021	6,563,911	9,265,505	33,759,212	3,431,084	55,110,733
Қаржылық кепілдіктер	559,155	10,186,286	19,512,528	87,904,039	163,634,250	281,796,258
ЖИЫНТЫҒЫ	48,682,068	57,213,606	147,292,142	764,052,537	2,277,229,807	3,294,470,160
2018 ж.						
<i>Пайызсыз:</i>						
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	52,786,346	195,371	34,497,913	-	-	87,479,630
<i>Пайыздық:</i>						
Несиелер және шығарылған қарыздық бағалы қағаздар	17,475,855	2,637,383	140,388,602	407,200,889	1,846,254,878	2,413,957,607
Жалдау бойынша берешек	60,580	101,270	335,777	1,007,330	-	1,504,957
Қаржылық кепілдіктер	2,005,045	3,111,849	33,706,456	105,943,774	97,468,039	242,235,163
ЖИЫНТЫҒЫ	72,327,826	6,045,873	208,928,748	514,151,993	1,943,722,917	2,745,177,357

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Келесі кестеде Компанияның қаржы активтері бойынша күтілетін төлем мерзімдері көрсетіледі. Кесте ақша қозғалысы басқа кезеңде деп Компаниямен күтілетін жағдайлардан басқа берілген активтер бойынша пайыздарды қосқанда, қаржы активтері бойынша ақша ағындарының дисконтты емес шарт мерзімдерінің негізінде құрылған.

	1 айға дейін	1-3 ай	3 ай - 1 жыл	1-5 жыл	5 жылдан артық	Жиынтығы
2019 ж.						
<i>Пайыздық:</i>						
Қысқа мерзімді салымдар	7,166,724	-	-	-	-	7,166,724
Қысқа мерзімді салымдар бойынша пайыздар	6,968	-	-	-	-	6,968
Ақша қаражаты мен оның баламалары	500,127	-	-	-	-	500,127
Берілген несиелер	125,172,957	1,342,349	29,869,447	369,449,980	995,369,223	1,521,203,956
<i>Пайызсыз:</i>						
Ақша қаражаты мен оның баламалары	52,717,176	-	-	-	-	52,717,176
Пайдалануға шектелген ақша қаражаты	3,196,891	-	-	-	-	3,196,891
Сауда дебиторлық берешегі	422,642	5,685,070	-	-	-	6,107,712
Берілген несиелер	-	-	4,708,435	-	-	4,708,435
ЖИЫНТЫҒЫ	189,183,485	7,027,419	34,577,882	369,449,980	995,369,223	1,595,607,989
2018 ж.						
<i>Пайыздық:</i>						
Қысқа мерзімді салымдар	15,109,612	-	-	-	-	15,109,612
Қысқа мерзімді салымдар бойынша пайыздар	15,735	-	-	-	-	15,735
Өзге де қаржылық активтер	-	-	223,794	-	-	223,794
Өзге де қаржылық активтер бойынша пайыздар	-	-	24,866	-	-	24,866
Ақша қаражаты мен оның баламалары	10,715,166	-	-	-	-	10,715,166
Берілген несиелер	12,823,854	1,351,161	76,603,600	337,350,663	1,227,461,558	1,655,590,836
<i>Пайызсыз:</i>						
Ақша қаражаты мен оның баламалары	7,433,097	-	-	-	-	7,433,097
Сауда дебиторлық берешегі	576,090	1,080	25,869,394	-	-	26,446,564
Берілген несиелер	-	-	2,078,555	-	-	2,078,555
ЖИЫНТЫҒЫ	46,673,554	1,352,241	104,800,209	337,350,663	1,227,461,558	1,717,638,225

Қаржы құралдарының әділ құны

Әділ құны тарату кезінде сату немесе еріксіз сату жағдайларын есепке алмағанда коммерциялық шарттармен хабардар болған тараптардың арасында құрал ауыстырылуы мүмкін сома ретінде анықталады. Компанияның қаржы құралдарының көбісі үшін әділ құнын анықтауға арналған нарық механизмдері жоқ болғандықтан, әділ құнын бағалау кезінде құралға қатысты нақты тәуекелдер мен ағымдағы экономикалық жағдайлардың негізінде рұқсат ету керек.

Келесі әдістер мен болжамдар Компанияда қаржы құралдарының әділ құнын есептеу үшін қолданылады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Ақша қаражаты мен оның баламалары

Ақша қаражаты мен оның баламаларының баланстық құны осы қаржы құралдарының қысқа мерзімді төлеу сипатына байланысты олардың әділ құнына шамамен тең келеді.

Қаржы активтері мен міндеттемелері

Он екі айдан кем өтеу мерзімі бар активтер мен міндеттемелердің баланстық құны шамамен олардың әділ құнына тең, себебі осы қаржы құралдар қысқа мерзімде өтеле алу сипатына ие.

Он екі айдан көп өтеу мерзімі бар активтер мен міндеттемелер үшін есеп мерзімінің соңына бар нарық мөлшерлемесін пайдаланумен дисконтталған болашақ ақша қаражатының ағымдағы құнын береді.

Несиелер

Банктік несиелер бойынша есептеу несиелік рейтинг параметрлері мен ұқсас өтеу мерзімдері бар несиелер бойынша сәйкес жылдың соңына қайта көтерілетін нарық мөлшерлемелерін пайдаланумен есептелінген төлеу мерзімі бойынша жеке несиелер бойынша болашақ ақша ағынын дисконттау арқылы жасалған болатын. Компания несиелерінің көптеген бөлігі халықаралық қаржы институттары мен шетелдік банктерден алынған. Нәтижесінде осы несиелер бойынша пайыздық мөлшерлемелер Қазақстан Республикасындағы коммерциялық несие ұйымдарының пайыздық мөлшерлемесінен төмен бола тұра берілген несие санаты үшін нарықтық пайыздық мөлшерлемелер ретінде қарастырылады. Шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың (облигациялардың) әділ құны есептік күні жасалған орташа баға негізінде анықталған болатын.

*Үнемі әділ құны бойынша бағаланбайтын (бірақ әділ құны міндетті түрде көрсетілетін)
Компанияның қаржы активтері мен қаржы міндеттемелерінің әділ құны*

2019 және 2018 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша несиелер мен шығарылған қарыздық бағалы қағаздарды есепке алмаған жағдайда, қаржы активтері мен міндеттемелердің әділ құнының олардың баланстық құнынан айтарлықтай айырмашылығы жоқ. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша несиелер және шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың (облигациялардың) баланстық құны мен әділ құны төмендегідей түрде көрсетілген:

	2019 ж. 31 желтоқсан		2018 ж. 31 желтоқсан	
	Баланстық құны	Әділ құны	Баланстық құны	Әділ құны
Берілген несиелер	832,763,547	832,763,547	830,498,514	830,498,514
Басқа да қаржы активтері	-	-	225,657	225,657
Несиелер	163,497,809	163,497,809	134,329,511	134,329,511
Қарыздық бағалы қағаздар	1,131,836,458	1,194,486,398	1,052,812,622	1,108,239,211
Қаржылық кепілдіктер	27,040,719	27,040,719	15,629,190	15,629,190

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Әділ құнды бағалау иерархиясы

Компания әділ құнды бағалауды төменде көрсетілген әділ құнды бағалау иерархиясын қолдану арқылы бағалайды. Бұл иерархия бағалауды қалыптастыруда қолданылатын ақпараттың маңыздылығын ескереді:

- 1 Деңгей: ұқсас қаржылық құралдарға қатысты активті нарықтағы котировкалар (түзетілмеген).
- 2 Деңгей: тікелей қолжетімді (котировкалар) немесе тікелей емес қол жетімді (котировкадан туындайтын ақпарат) 1 Деңгейге жататын ақпараттан басқа ақпараттар. Бұл категорияның құрамына келесілерді қолданып бағаланатын құралдар енеді: ұқсас құралдар үшін активті нарықтағы нарықтық котировкалар, активті ретінде қарастырылмайтын ұқсас құралдар үшін нарықтық котировкалар.
- 3 Деңгей: қол жетімді болып табылмайтын ақпараттар. Бұл категория байқалатын бастапқы ақпаратқа жатпайтын ақпарат негізінде бағаланатын құралдардан тұрады. Алайда бұл ақпарат құралдың бағалануына елеулі ықпал етеді. Бұл категория құралдар арасындағы айырмашылықты көрсету үшін маңызды бақыланбайтын түзетулердің немесе жорамалдардың қолданылуын талап етеді, оған қатысты ұқсас құралдардың белгіленетін баға негізінде бағаланатын құралдардан тұрады.

2019 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әділ құны бойынша есепке алынатын қаржылық құралдардың әділ құны бағалау иерархиясы негізінде жасалған талдауы төменде көрсетілген.

	1 деңгей	2 деңгей	3 деңгей	Жиынтығы
<i>Қаржы активтері</i>				
Берілген несиелер	-	832,763,547	-	832,763,547
ЖИЫНТЫҒЫ	-	832,763,547	-	832,763,547
<i>Қаржы міндеттемелері</i>				
Амортизациялық құнымен көрсетілетін қаржы міндеттемелері				
- банктік кредиттер	-	77,556,040	2,622,487	80,178,527
- байланысты тараптардан несиелер	-	83,319,282	-	83,319,282
- қарыздық бағалы қағаздар	1,194,486,398	-	-	1,194,486,398
Қаржылық кепілдіктер	-	27,040,719	-	27,040,719
ЖИЫНТЫҒЫ	1,194,486,398	187,916,041	2,622,487	1,385,024,926

Төмендегі кестеде 2018 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әділ құнымен есепке алынатын қаржылық құралдардың талдауы әділ құнның иерархиясы негізінде көрсетілген.

	1 деңгей	2 деңгей	3 деңгей	Жиынтығы
<i>Қаржы активтері</i>				
Берілген несиелер	-	830,498,514	-	830,498,514
Өзге де қаржылық активтері	-	225,657	-	225,657
ЖИЫНТЫҒЫ	-	830,724,171	-	830,724,171
<i>Қаржы міндеттемелері</i>				
Амортизациялық құнымен көрсетілетін қаржы міндеттемелері				
- банктік кредиттер	-	47,803,959	4,803,176	52,607,135
- байланысты тараптардан несиелер	-	81,722,376	-	81,722,376
- қарыздық бағалы қағаздар	1,108,239,211	-	-	1,108,239,211
Қаржылық кепілдіктер	-	15,629,190	-	15,629,190
ЖИЫНТЫҒЫ	1,108,239,211	145,155,525	4,803,176	1,258,197,912

2 және 3-ші деңгейлі қаржы активтері мен қаржы міндеттемелерінің әділ құны, көпшілік мойындаған бағалау моделі бойынша ақша қаражатының дисконтталған ағымы негізінде есептелген. Сонымен бірге, дисконттау мөлшерлемесі контрагенттердің кредиттік тәуекелдерін көрсететін елеулі бастапқы дерек болып табылды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2019 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2019 және 2018 жж. әділ құнның иерархиясы деңгейлері арасында ауыстырулар болған жоқ.

39. ЕСЕПТІК КҮННЕН KEЙІН БОЛҒАН ОҚИҒАЛАР

Сату үшін жіктелген активтердің шығуы

2020 ж. қаңтарда Компания «Транстелеком» АҚ еншілес ұйымының 26% - 1 акциясын үшінші тарапқа сатуды аяқтады. Сату нәтижесінде топ еншілес ұйымды бақылауды жоғалтты және қалған акциялардың 25% - ын қауымдастырылған ұйымға инвестиция ретінде мойындады.

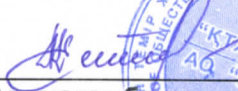
Алынған несиелер

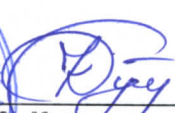
2020 ж. ақпанда Компания «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-мен 2015 ж. 26 ақпанда жасалған несие желісін беру туралы Келісім шеңберінде 6,000,000 мың теңге мөлшерінде 11.5% сыйақы мөлшерлемесімен және 1 жылға дейінгі өтеу мерзімімен қарыз қаражатын игерді.

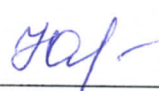
Қаржылық кепілдік шарты бойынша міндеттемені тануды тоқтату

2020 ж. қаңтарда «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС Еуразиялық даму банкі алдындағы қарызды мерзімінен бұрын өтеген, осыған байланысты Компания қаржылық кепілдік шарты бойынша 396,299 мың теңге мөлшеріндегі міндеттемелерді тануды тоқтатты (17 және 36 Ескертулер).

Компания басшылығы атынан:


К.Е. Альмагамбетов
Басқарма төрағасының м.а.


Д.А. Кушеров
Басқарма төрағасының
қаржы бойынша
орынбасары


Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2020 ж. 6 сәуір

2020 ж. 6 сәуір

2020 ж. 6 сәуір