

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2015 ж. 27 ақпандағы № 143 бұйрығымен
бекітілген нысанға сәйкес бұқаралық
ақпарат құралдарында жариялану мақсаты үшін
2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандары.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

МАЗМҰНЫ

	Бет
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫН ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ЖӨНІНДЕГІ БАСШЫЛЫҚ МӘЛІМДЕМЕСІ	1
ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРЛАР ЕСЕБІ	2-3
Шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандары	
Шоғырландырылған бухгалтерлік баланс (№1 нысан)	4-5
Пайда мен залал туралы шоғырландырылған есеп (№2 нысан)	6-7
Ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есеп (№3 нысан)	8-10
Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есеп (№4 нысан)	11-14
Шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарына түсіндірме жазба	15-73

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫН
ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ЖӨНІНДЕГІ БАСШЫЛЫҚ МӘЛІМДЕМЕСІ**

«Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның (бұдан әрі – «Компания») басшылығы Компания және оның еншілес ұйымдарының (бұдан әрі бірлесіп – «Топ») 2016 ж. 31 желтоқсандағы қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның сол күні аяқталған жыл іші қызмет нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысы мен капиталдағы өзгерістерін шынайы көрсететін шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарын Халықаралық қаржы есептілігі стандарттары жөніндегі Комитет жариялаған Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына («ХҚЕС») сәйкес және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 ж. 27 ақпандағы № 143 бұйрығымен бекітілген жария қызығушылығы бар ұйымдармен бұқаралық ақпарат құралдарында жариялау мақсаты үшін жылдық қаржылық есептілігінің нысандарына («№ 143 Бұйрық») сәйкес дайындауға жауапты.

Шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарын дайындау барысында басшылық:

- есеп саясаты қағидаларын дұрыс таңдауға және қолдануға;
- 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 Топ қызметінің шоғырландырылған қаржылық жағдайы мен шоғырландырылған қаржылық нәтижелеріне әсер еткен жағдайларда қосымша ақпаратты ашуға;
- №143 бұйрықпен бекітілген қаржылық есептіліктің нысанына, сондай-ақ ХҚЕС негізінде дайындалынған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне сәйкестігіне; және
- Топтың өз қызметін келешекте жалғастыру қабілетін бағалауға жауапты.

Топтың басшылығы сондай-ақ:

- Топтың барлық кәсіпорындарында тиімді, әрі сенімді ішкі бақылау жүйесін әзірлеуге, енгізуге және қолдауға;
- есепке алуды Топтың мәмілелерін ашуға және түсіндіруге, сондай-ақ кез келген күнге Топтың шоғырландырылған қаржылық жағдайы жөніндегі жеткілікті, әрі дәл ақпаратты беруге және жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарының №143 бұйрықпен бекітілген жылдық қаржылық есептіліктің нысанына сәйкестігін қамсыздандыруға және шоғырландырылған қаржылық есептің ХҚЕС талаптарына сәйкес келуін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін нысанда жүргізуге;
- бухгалтерлік есепті жергілікті бухгалтерлік есеп заңнамасы мен ХҚЕС-ке сәйкес жүргізуге;
- Топ активтерінің сақталуын қамтамасыз ету үшін барлық орынды шараларды қабылдауға; және
- қаржылық және басқа да асыра пайдалану фактілерін анықтау және болдырмауға жауапты.

Топ басшылығы 2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарын 2017 ж. 13 наурызда бекітті.

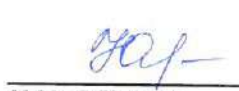
Топ басшылығы атынан:


Қ.Қ. Алпысбаев АҚ
Президент

2017 ж. 13 наурыз


М.Р. Қабашев
Қаржы вице-президенті

2017 ж. 13 наурыз


Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2017 ж. 13 наурыз

ЖЫЛДЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫ БОЙЫНША ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРТЫНДЫСЫ

«Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның Директорлар кеңесі мен Акционеріне:

Пікір

Біз 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және сол күні аяқталған жыл іші №1, №2, №3, №4 нысандардан, сондай-ақ есеп саясатының негізгі ережелері мен басқа да түсіндірме ақпаратты қамтитын түсіндірме жазбадан тұратын қоса берілген «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның және оның еншілес ұйымдарының (бұдан әрі «Топ») шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарына аудит жүргіздік. Басшылық шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарын Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 ж. 27 ақпандағы №143 бұйрығына сәйкес дайындады.

Біздің пікірімізше, 2016 жыл іші шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандары барлық елеулі аспектілерде Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 ж. 27 ақпандағы №143 Бұйрығына сәйкес дайындалған.

Шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарын дайындау негізі және пайдаланудағы шектеулер

Пікірімізге өзгертулер енгізбей, біз қоса беріліп отырған шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарын дайындаудың негізі көрсетілген 2-ші Ескертуге назар аударамыз. Есептіліктің шоғырландырылған нысандары Топтың Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 ж. 27 ақпандағы № 143 Бұйрығының талаптарын орындауы үшін дайындалған. Соған байланысты, есептіліктің жеке нысандары басқа мақсаттар үшін жарамсыз болуы мүмкін.

Басқа деректер

Топ 2016 ж. шоғырландырылған қаржылық есептілігін Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына сәйкес дайындады. Біз осы есептілік бойынша аудиторлық қорытындыны 2017 ж. 13 наурызда шығардық.

Басшылық жауапкершілігі

Басшылық осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарын Қазақстан Республикасы Қаржы Министрінің 2015 ж. 27 ақпандағы №143 бұйрығына сәйкес дайындауға, сонымен қатар басшылық ықпалсыз іс-қимылдар немесе қателесу салдарынан елеулі бұрмалаушылықсыз шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындауға қажет деп есептейтін ішкі бақылау жүйесіне жауапты.

Делойт» атауы бір немесе бірнеше кез келген «Делойт Туш Томацу» тобына кіретін заңды тұлғалардың біріне қатысты, оның қатысушыларының жауапкершілігі олар кепілдік берген көлеммен шектелетін, Ұлыбритания заңнамасына сәйкес тіркелген жеке компания болып табылады; әр сондай заңды тұлға жекеше және тәуелсіз заңды тұлға болып табылады. «Делойт Туш Томацу Лимитед» тобының және оған кіретін заңды тұлғалардың заңды құрылымы туралы ақпарат келесі сайтта көрсетілген: www.deloitte.com/ru/about. «Делойт» ТМД заңды құрылымы туралы ақпарат келесі сайтта көрсетілген: www.deloitte.com/ru/about

Аудиторлар жауапкершілігі

Біздің жауапкершілігіміз осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандары туралы өзіміз жүргізген аудит негізінде пікір білдіруден тұрады. Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргіздік. Бұл стандарттар аудиторлардың әдеп нормаларын сақтауын, сондай-ақ аудиттің шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарына елеулі бұрмалаушылықтардың жоқтығына орынды түрде сенімді болатындай етіп жоспарлануы мен жүргізілуін талап етеді.

Аудит шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарындағы сандық көрсеткіштерді және ондағы ақпараттың ашылуын растайтын аудит дәлелдерін алу үшін қажет рәсімдерді өткізуден тұрады. Рәсімдерді таңдау ықпалсыз іс-қимылдардың немесе қателердің салдарынан шоғырландырылған қаржылық есептілігі нысандарының елеулі бұрмалануы қатерін бағалауды қосқанда, аудиторлардың кәсіби пайымдауларына тәуелді. Мұндай тәуекелдерді бағалау барысында аудитор ішкі бақылау жүйесін оның тиімділігі туралы пікір айту үшін емес, жағдайларға әйкес келетін аудит рәсімдерін әзірлеу үшін шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарын жасау және нақтылаудың ішкі бақылау жүйесін қарастырады. Аудитке сондай-ақ қолданылған есеп саясатының тиісті сипаты мен басшылық жасаған бухгалтерлік болжамдардың негізділігін бағалау, сондай-ақ шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарының жалпы ұсынылуын бағалау кіреді.


Алуа Есимбекова
Тапсырма бойынша серіктес
АҚШ, Нью Гемпшер Штатының
Қоғамдық бухгалтері
2014 ж. 12 маусым
Лицензия №07348


«Делойт» ЖШС
Қазақстан Республикасы бойынша
аудит жүргізуге құқығы бар
№0000015 лицензиясы, түрі МҒЮ - 2
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрлігі
2006 ж. 13 қыркүйекте берген


Дәулет Қуатбеков
Орындаушы аудитор
Қазақстан Республикасының
Білікті аудитори
2002 ж. 15 ақпандағы
№0000523 біліктілік куәлігі
Қазақстан Республикасы


Нұрлан Бекенов
«Делойт» ЖШС
Бас директоры

2017 ж. 13 наурыз
Алматы қ., Қазақстан

**2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС**

№1 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет: жоқ

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 134,737 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

**Ұйымның заңды мекен-жайы: Астана қаласы, Д. Қонаев көшесі, 6,
индексі 010000**

АКТИВТЕР	Жол коды	мың теңге	
		Есептік кезеңнің аяғында	Есептік кезеңнің басында
I. Қысқа мерзімді активтер			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	48,978,173	67,838,129
Сату үшін қолда бар қаржы активтері	011	-	-
Туынды қаржы құралдары	012	-	-
Пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қаржы активтері	013	-	-
Өтегенге дейін ұсталатын қаржы активтері	014	-	-
Басқа да қысқа мерзімді қаржы активтері	015	16,186,691	41,466,840
Қысқа мерзімді сауда және басқа да дебиторлық берешек	016	23,658,462	14,314,750
Ағымдағы табыс салығы	017	1,903,220	2,224,060
Қорлар	018	28,846,944	29,315,295
Басқа да қысқа мерзімді активтер	019	136,253,238	104,324,381
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010 жолдан 019 жолды қоса алғанда сомасы)	100	255,826,728	259,483,455
Сатуға арналған активтер (немесе істен шыққан топтар)	101	120,625,761	34,750,812
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Сату үшін қолдағы бар қаржы активтері	110	234,486	234,486
Туынды қаржы құралдары	111	-	-
Пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қаржы активтері	112	-	-
Өтеуге дейін ұсталатын қаржы активтері	113	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	114	2,333,030	178,929
Ұзақ мерзімді сауда және басқа да дебиторлық берешек	115	117,217	137,599
Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар	116	23,078,025	33,003,217
Инвестициялық мүлік	117	-	6,574,127
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар	118	2,230,080,419	2,094,472,485
Биологиялық активтер	119	-	-
Барлау және бағалау активтері	120	-	-
Материалдық емес активтер	121	11,589,266	13,288,840
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	122	8,632,019	-
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	123	382,934,845	441,850,430
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110 жолдан 123 жолды қоса) алғанда сомасы)	200	2,658,999,307	2,589,740,113
Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол)		3,035,451,796	2,883,974,380

**2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

№1 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет: жоқ

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 134,737 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

Ұйымның заңды мекен-жайы: Астана қаласы, Д. Қонаев көшесі, 6, индексі

010000

мың теңге

МІНДЕТТЕМЕ ЖӘНЕ КАПИТАЛ	Жол коды	Есептік кезеңнің аяғында	Есептік кезеңнің басында
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Несиелер	210	131,291,780	75,052,223
Туынды қаржы құралдары	211	-	-
Басқа да қысқа мерзімді қаржы міндеттемелері	212	10,270,037	125,201,038
Қысқа мерзімді сауда және басқа да кредиторлық берешек	213	143,490,854	107,608,947
Қысқа мерзімді резервтер	214	48,067,799	30,188,574
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	215	117,552	1,579,639
Қызметкерлерге сыйақылар	216	12,857,814	14,519,487
Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер	217	71,461,530	73,487,215
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210 жолдан 217 жолды қоса алғанда сомасы)	300	417,557,366	427,637,123
Сатуға арналған істен шыққан топтардың міндеттемелері	301	96,816,503	4,453,760
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Несиелер	310	337,046,905	446,714,638
Туынды қаржы құралдары	311	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы міндеттемелері	312	761,071,052	730,353,066
Ұзақ мерзімді сауда және басқа да кредиторлық берешек	313	-	-
Ұзақ мерзімді резервтер	314	-	48,601,265
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	315	224,357,530	229,520,855
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	316	30,569,228	28,429,598
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310 жолдан 316 жолды қоса алғанда сомасы)	400	1,353,044,715	1,483,619,422
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	993,460,480	865,393,896
Эмиссиялық кіріс	411	-	-
Сатып алынған меншікті үлес құралдары	412	-	-
Резервтер	413	(34,963,925)	(38,889,951)
Бөлінбеген пайда (өтелмеген залал)	414	198,501,308	142,411,682
Аналық ұйымның меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410 жолдан 414 жолды қоса алғанда сомасы)	420	1,156,997,863	968,915,627
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	421	11,035,349	(651,552)
Барлығы капитал (420 жол +/- 421 жол)	500	1,168,033,212	968,264,075
Баланс (300 жол + 301 жол + 400 жол + 500 жол)		3,035,451,796	2,883,974,380

Топ басшылығы атынан:

Қ.Қ. Алпысбаев
Президент

2017 ж. 13 наурыз

М.Р. Қабашев
Қаржы вице-президенті

2017 ж. 13 наурыз

Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2017 ж. 13 наурыз

**2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП**

№2 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет: жоқ

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 134,737 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

Ұйымның заңды мекен-жайы: Астана қаласы, Д. Қонаев көшесі, 6,

индексі 010000

мың теңге

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ	Жол коды	Есептік кезеңге	Алдағы кезеңге
Түсім	010	823,111,558	752,505,268
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	(658,852,600)	(616,768,734)
Жалпы пайда (010 жол – 011 жол)	012	164,258,958	135,736,534
Сату бойынша шығындар	013	(21,488)	(25,541)
Әкімшілік шығындар	014	(78,612,310)	(80,883,257)
Басқа шығындар	015	-	-
Басқа табыстар	016	-	-
Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012 жолдан 016 жолды қоса алғанда)	020	85,625,160	54,827,736
Қаржыландыру бойынша түскен табыстар	021	6,325,198	5,581,810
Қаржыландыру бойынша шығындар	022	(85,417,894)	(60,884,278)
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы	023	670,248	(12,187,711)
Басқа да операциялық емес табыстар	024	34,230,918	4,792,568
Басқа да операциялық емес шығындар	025	(12,534)	(453,437,906)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020 жолдан 025 жолды қоса алғанда)	100	41,421,096	(461,307,781)
Табыс салығы бойынша шығындар	101	4,763,234	9,001,175
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100 жол – 101 жол)	200	46,184,330	(452,306,606)
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	201	(4,907,711)	(7,675,103)
Мыналарға қатысты жыл іші пайда: (200 жол + 201 жол):	300	41,276,619	(459,981,709)
аналық ұйымның меншік иелері		40,979,582	(460,875,531)
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		297,037	893,822
Басқа да жиынтық пайда (410 жолдан 420 жолды қоса алғанда сомасы):	400	8,037,214	(37,925,613)
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды қайта бағалау	410	-	-
Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалау	411	-	-
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің басқа да жиынтық пайдасындағы (залалындағы) үлесі	412	-	-
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	413	4,106,607	174,318
Еншілес ұйымдардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына табыс салығы мөлшерлемесін өзгерту тиімділігі	414	-	-
Ақша ағындарын хеджирлеу	415	4,417,426	(43,491,357)
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық	416	(486,819)	5,391,426
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	417	-	-
Басқа да жиынтық пайданың басқа да құрауыштары	418	-	-
Пайда (залал) құрамында қайта сыныптау кезіндегі түзету	419	-	-
Басқа да жиынтық пайда құрауыштарының салықтық тиімділігі	420	-	-

**2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)**

№2 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет: жоқ

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 134,737 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

Ұйымның заңды мекен-жайы: Астана қаласы, Д. Қонаев көшесі, 6, индексі

010000

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ	Жол коды	Есептік кезеңге	мың теңге
			Алдағы кезеңге
Жалпы жиынтық пайда (300 жол + 400 жол)	500	49,313,833	(497,907,322)
Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық пайда:			
аналық ұйымның меншік иелері		49,012,215	(498,808,660)
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		301,618	901,338
Акцияға арналған пайда:	600	83	(937)
оның ішінде:			
Акцияға арналған базалық пайда:			
жалғасатын қызметтен		93	(921)
тоқтатылған қызметтен		(10)	(16)
Акцияға арналған ажыратылған пайда:			
жалғасатын қызметтен		-	-
тоқтатылған қызметтен		-	-

Топ басшылығы атынан:

Қ.Қ. Алпысбаев
Президент

2017 ж. 13 наурыз

М.Р. Қабашев
Қаржы вице-президенті

2017 ж. 13 наурыз

Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2017 ж. 13 наурыз

**2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(тура әдіс)**

№3 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет: жоқ

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 134,737 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

**Ұйымның заңды мекен-жайы: Астана қаласы, Д. Қонаев көшесі, 6, индексі
010000**

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ	Жол коды	мың теңге	
		Есептік кезең үшін	Алдағы кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011 жолдан 016 жолды қоса алғанда сомасы)	010	884,238,870	810,730,099
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	803,080,071	722,573,729
басқа да табыс	012	-	-
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	56,448,623	28,614,122
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014	-	-
алынған сыйақылар	015	5,741,089	5,471,074
басқа да түсімдер	016	18,969,087	54,071,174
2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (021 жолдан 027 жолды қоса алғанда сомасы)	020	(745,835,411)	(711,359,615)
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер	021	(313,466,534)	(317,374,993)
тауарлар мен қызметтерді берушілерге берілген аванстар	022	(13,191,409)	(4,644,594)
еңбек ақыны төлеу бойынша төлемдер	023	(192,395,749)	(195,814,725)
сыйақы төлемдері	024	(75,615,767)	(59,115,772)
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025	-	-
бюджетке табыс салығы мен басқа да төлемдер	026	(79,595,089)	(75,937,918)
басқа да төлемдер	027	(71,570,863)	(58,471,613)
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010 жол - 020 жол)	030	138,403,459	99,370,484

**2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)
(тура әдіс)**

№3 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет: жоқ

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 134,737 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

**Ұйымның заңды мекен-жайы: Астана қаласы, Д. Қонаев көшесі, 6, индексі
010000**

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ	Жол коды	мың теңге	
		Есептік кезең үшін	Алдағы кезең үшін
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (041 жолдан 051 жолды қоса алғанда сомасы)	040	131,074,187	115,700,425
оның ішінде:			
жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды сату	041	1,719,743	224,634
материалдық емес активтерді өткізу	042	-	-
басқа да ұзақ мерзімді активтерді өткізу	043	15,528,122	8,607,778
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлес құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі үлестік қатысуларын өткізу	044	8,294,044	576,081
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын өткізу	045	-	-
еншілес ұйымдарды бақылау кезінде шеккен зияндарды өтеу	046	1,160,952	17,947,051
басқа да қаржы активтерін өткізу	047	102,647,607	86,986,193
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	048	-	-
алынған дивидендтер	049	1,659,754	1,358,688
алынған сыйақылар	050	-	-
басқа түсімдер	051	63,965	-
2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (061 жолдан 071 жолды қоса алғанда сомасы)	060	(357,013,540)	(293,287,459)
оның ішінде:			
жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды сатып алу	061	(269,421,794)	(209,055,211)
материалдық емес активтерді сатып алу	062	(2,283,525)	(1,395,471)
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063	-	-
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлес құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі үлестік қатысуларын сатып алу	064	-	(155,695)
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын сатып алу	065	-	-
еншілес ұйымдарға бақылауды алу	066	-	(500)
басқа қаржы активтерін алу	067	(81,491,205)	(72,855,121)
несие беру	068	(1,351,786)	(6,180,267)
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	069	-	-
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	070	(2,465,230)	(3,645,194)
басқа төлемдер	071	-	-
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040 жол – 060 жол)	080	(225,939,353)	(177,587,034)

**2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)
(тура әдіс)**

№3 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет: жоқ

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 134,737 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

**Ұйымның заңды мекен-жайы: Астана қаласы, Д. Қонаев көшесі, 6,
индексі 010000**

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ	Жол коды	Есептік кезең үшін	мың теңге
			Алдағы кезең үшін
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (091 жолдан 094 жолды қоса алғанда сомасы)	090	315,753,508	150,545,838
оның ішінде:			
акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы	091	177,923,000	68,665,945
несиелерді алу	092	128,830,508	81,879,893
алынған сыйақылар	093	-	-
басқа түсімдер	094	9,000,000	-
2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (101 жолдан 105 жолды қоса алғанда сомасы)	100	(243,814,452)	(96,686,329)
оның ішінде:			
несиелерді өтеу	101	(236,602,463)	(78,310,550)
сыйақы төлеу	102	-	-
дивидендтерді төлеу	103	(39,682)	(306,471)
ұйымдардың акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104	-	-
басқа кетулер	105	(7,172,307)	(18,069,308)
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090 жол – 100 жол)	110	71,939,056	53,859,509
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	120	(3,263,118)	5,642,952
5. Ақша қаражатының артуы +/- азаюы (030 жол +/- 080 жол +/- 110 жол)	130	(18,859,956)	(18,714,089)
6. Есептік кезеңнің басына ақша қаражаты мен олардың баламалары	140	67,838,129	86,552,218
7. Есептік кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	150	48,978,173	67,838,129

Топ басшылығы атынан:

Қ.Қ. Алпысбаев
Президенті

2017 ж. 13 наурыз

М.Р. Қабашев
Қаржы вице-президенті

2017 ж. 13 наурыз

Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2017 ж. 13 наурыз

**2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП**

№4 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет: жоқ

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 134,737 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

Ұйымның заңды мекен-жайы: Астана қаласы, Д. Қонаев көшесі, 6, индексі 010000

ҚҰРАУЫШТАРДЫҢ АТАУЫ

Жол коды	Аналалық ұйымның капиталы	Аналалық ұйымның капиталы				Бөлінбеген пайда	Бақыламай- тын меншік иелерінің үлесі	МҮН ТЕНГЕ
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлес құралдары	Резерватер			
Алдағы жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо								
Есеп саясатындағы өзгеріс	010	793,329,985	-	-	(782,574)	600,970,019	16,056,277	1,409,573,707
Қайта есептелген сальдо (010 жол+/- 011 жол)*	011	-	-	-	-	-	-	-
Жалпы жиынтық пайда, барлығы (210 жол + 220 жол):	200	793,329,985	-	-	(782,574)	600,970,019	16,056,277	1,409,573,707
Жыл іші пайда (залал)	210	-	-	-	(38,107,377)	(460,701,283)	901,338	(497,907,322)
Басқа жиынтық пайда, барлығы (221 жолдан 229 жолды қоса алғанда сомасы):	220	-	-	-	(38,107,377)	(450,875,531)	893,822	(459,981,709)
оның ішінде:						174,248	7,516	(37,925,613)
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалаудан түсетін өсім	221	-	-	-	-	-	-	-
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалаудан амортизацияны аудару	222	-	-	-	-	-	-	-
Сатуға арналған қолдағы қаржы активтерін (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалау	223	-	-	-	-	-	-	-
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің басқа да жиынтық пайдадағы (залалдағы) үлесі	224	-	-	-	-	-	-	-
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	225	-	-	-	-	-	-	-
Еншілес ұйымдардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына арналған табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістердің тиімділігі	226	-	-	-	-	174,248	70	174,318
Ақша ағындарын (салық тиімділігін шегере отырып) хеджирлеу	227	-	-	-	-	-	-	-
Шетел ұйымдарына инвестициялар бойынша бағамдық айырма	228	-	-	-	(43,491,357)	-	-	(43,491,357)
Шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	229	-	-	-	5,383,980	-	7,446	5,391,426

**2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)**

№4 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет: жоқ

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 134,737 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

Ұйымның заңды мекен-жайы: Астана қаласы, Д. Қонаев көшесі, 6, индексі 010000

ҚҰРАУЫШТАРДЫҢ АТАУЫ	Жол коды	Аналық ұйымның капиталы					Бақыламай- тын меншік иелерінің үлесі	мың теңге Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлес құралдары	Резервтер	Бөлінбеген пайда		
Шетел ұйымдарына инвестициялар бойынша бағамдық айырма	228	-	-	-	5,383,980	-	7,446	5,391,426
Шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	229	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310 жолдан 318 жолды қоса алғанда сомасы):	300	72,063,911	-	-	-	2,142,946	(17,609,167)	56,597,690
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	310	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:								
Қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны								
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемалары бойынша		-	-	-	-	-	-	-
акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты		-	-	-	-	-	-	-
салықтық пайда								
Меншік иелерінің жарналары								
Жеке меншік үлес құралдарын (акцияларын) шығару	311	72,063,911	-	-	-	50,816	-	72,114,727
Бизнесті біріктірумен байланысты үлес құралдарын шығару	312	-	-	-	-	-	-	-
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрамы (салық тиімділігін шығара отырып)	313	-	-	-	-	-	-	-
Дизидентерді төлеу	314	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің пайдасына басқа да бөлулер	315	-	-	-	-	(4,559,619)	(6,471)	(4,566,090)
Меншік иелерімен басқа да операциялар	316	-	-	-	-	(952,660)	-	(952,660)
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдарда	317	-	-	-	-	7,116,385	(13,389,698)	(6,273,313)
қатысу үлесіне өзгерістер	318	-	-	-	-	488,024	(4,212,998)	(3,724,974)
Есептік жылдың 31 желтоқсанына арналған сальдо (100 жол + 200 жол + 300 жол)	400	865,393,896	-	-	(38,889,951)	142,411,682	(651,552)	968,264,075

2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

№4 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет: жоқ

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 134,737 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

Ұйымның заңды мекен-жайы: Астана қаласы, Д. Қонаев көшесі, 6, индексі 010000

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Аналық ұйымның капиталы					Бөлінбеген пайда	Бақыламай- тын меншік иелерінің үлесі	Мың теңге
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлес құралдары	Резервтер	Сатып алынған меншікті үлес құралдары			
Есептік жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо	400	865,393,896	-	-	(38,889,951)	-	142,411,682	(651,552)	968,264,075
Есеп саясатындағы өзгеріс	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Қайта есептелген сальдо (400 жол +/- 401 жол)	500	865,393,896	-	-	(38,889,951)	-	142,411,682	(651,552)	968,264,075
Жалпы жиынтық пайда, барлығы (610 жол + 620 жол):	600	-	-	-	3,926,026	-	45,086,189	301,618	49,313,833
Жыл іші пайда (залал)	610	-	-	-	-	-	40,979,582	297,037	41,276,619
Басқа жиынтық пайда, барлығы (621 жолдан 629 жолды қоса алғанда сомасы):	620	-	-	-	3,926,026	-	4,106,607	4,581	8,037,214
оның ішінде:									
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалағандағы өсім	621	-	-	-	-	-	-	-	-
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалағандағы амортизацияны аудару	622	-	-	-	-	-	-	-	-
Сатуға арналған қолдағы қаржы активтерін (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалау	623	-	-	-	-	-	-	-	-
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің басқа да жиынтық пайдадағы (залалдағы) үлесі	624	-	-	-	-	-	-	-	-
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	625	-	-	-	-	-	4,106,607	-	4,106,607
Еншілес компаниялардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына арналған табыс салығының ставкасындағы өзгерістердің тиімділігі	626	-	-	-	-	-	-	-	-
Ақша ағындарын (салық тиімділігін шегере отырып) хеджирлеу	627	-	-	-	-	-	-	-	-
Шетел ұйымдарына инвестициялар бойынша бағамдық айырма	628	-	-	-	4,417,426	-	-	-	4,417,426
Шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	629	-	-	-	(491,400)	-	-	4,581	(486,819)
									-

**2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)**

№4 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет: жоқ

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 134,737 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

Ұйымның заңды мекен-жайы: Астана қаласы, Д. Қонаев көшесі, 6, индексі 010000

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Аналық ұйымның капиталы				Бөлінбеген пайда	Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	Мың теңге
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлес құралдары	Резервтер			
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710 жолдан 718 жолды қоса алғанда сомасы)	700	128,066,584	-	-	-	11,003,437	11,385,283	150,455,304
оның ішінде:								
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	710	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:								
Қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны		-	-	-	-	-	-	-
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемалары бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	711	128,066,584	-	-	-	-	-	-
Жеке меншік үлес құралдарын (акцияларын) шығару	712	-	-	-	-	-	-	128,066,584
Бизнесі біртүрмен байланысты үлес құралдарын шығару	713	-	-	-	-	-	-	-
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрамы (салық тиімділігін шығара отырып)	714	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтерді төлеу	715	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің пайдасына басқа да бөлулер	716	-	-	-	-	-	(39,682)	(39,682)
Меншік иелерімен басқа да операциялар	717	-	-	-	-	657,924	-	657,924
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдарда қатысу үлесіне басқарыстар	718	-	-	-	-	12,770,576	(98)	12,770,478
Есептік жылдың 31 желтоқсанына арналған сальдо (500 жол + 600 жол + 700 жол)	800	993,460,480	-	-	(34,963,925)	198,501,308	11,035,349	1,168,033,212



Топ басшылығы атынан:

Қ.Қ. Алпысбаев
Президент

М.Р. Қабашев
Қаржы вице-президенти

2017 ж. 13 наурыз

2017 ж. 13 наурыз

Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2017 ж. 13 наурыз

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН 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 – «Мемлекет») қаулысына сәйкес Қазақстанда теміржол саласындағы мемлекеттік активтер жөніндегі холдингтік компанияны ұйымдастыру мақсатында құрылған болатын. Компания 2002 ж. 15 мамырда тіркелген. Шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары Компания және онымен толық бақыланатын еншілес ұйымдардың (бұдан әрі бірлесіп – «Топ») қызмет нәтижесінен тұрады. Компанияның тіркелген офисінің мекен-жайы: 010000, Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Д. Қонаев көшесі, 6.

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

Топ Қазақстан Республикасында Мемлекет бақылайтын мемлекеттік теміржол жүйесін пайдалануды жүк және жолаушылар тасымалы қызметін көрсету арқылы және теміржол инфрақұрылымын жөндеу мен ұстау арқылы жүзеге асырады. Мемлекет Қазақстанның теміржол саласын реттеу аясында жүк және жолаушылар тасымалында Топ қолданатын тарифтерді белгілейді. Жолаушылар тасымалының белгілі бір бағыттары мемлекеттік гранттармен субсидиялауға жатады. Осы реттелетін тарифтер бір бірінен тасымалдау бойынша көрсетілетін қызмет түріне байланысты ажыратылады. Халықаралық транзиттік қатынас арқылы жүктерді тасымалдау бойынша тариф Мемлекетпен реттелмейді.

2016-2020 жж.-ға магистралды теміржол желісіне тариф жыл сайынғы жүк тасымалы тарифінің 4%-дық өсуімен Қазақстан Республикасы Үкіметімен бекітілді. 2016 ж. теміржол көлігімен жүк тасымалдау тарифтерінің орташа өсімі 4% құрады, соның ішінде магистральдық темір жол желісінің тарифі 4% және локомотив күші қызметтерінің тарифі 4.6% құрады. 2016 ж. 25 сәуірде вагондардың барлық түрлері бойынша жолаушыларды облысаралық қатынаста тасымалдау тарифтерінің өсуі 10% -ды құрады.

2017 ж. 1 қаңтардан бастап Үкімет магистральдық темір жол желісінің қызметін 4% - ға, жолаушыларды тасымалдау бойынша бірқатар маршруттар бойынша жүретін облысаралық қатынаста 7% - ға тарифтерді көтеруді бекіткен.

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 зор көлемін өндіретіндіктен және экспорттайтындықтан Қазақстанның экономикасы мұнай мен газдың әлемдік бағасының өзгеруіне аса сезімтал. 2014-2016 жж. ішінде энергия қорларының бағасы төмендеді, бұл экспорттық табыстың төмендеуіне алып келді. 2015 ж. 20 тамызда Үкімет пен Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі ұлттық валютаның еркін құбылмалы бағамына негізделген жаңа ақша-несиелік саясатқа көшкенін жариялады және валюталық дәлізден бас тартты. 2015 ж. теңге негізгі шетел валюталарына қатысты айтарлықтай құнсызданды.

Топ басшылығы экономикалық жағдайдағы ағымдағы өзгерістерді бақылап, жақын болашақта Топ бизнесінің тұрақтылығы мен дамуын қамтамыз ету үшін қажетті деп санайтын шараларды іске асырып отыр. Алайда, бүгінгі таңда Топтың болашақ шаруашылық нәтижелері мен қаржылық жағдайына экономикалық жағдайдағы өзгерістердің әсерін анықтау қиын.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Мемлекет Топтың құрылымы бойынша бақылауды жүзеге асырады және Қазақстан Республикасында темір жол қызметінің ұзақ мерзімді жоспарын айқындайды. 1997 ж. бастап, Қазақстан Республикасының темір жол саласы қайта құрылымдау процесінде, сондай-ақ ол жүк тасымалдау, инфрақұрылым және онымен байланысты тарифтерді және жолаушылар тасымалдарын субсидиялау бойынша бөлуді қамтиды. Мемлекеттік жекешелендіру бағдарламасы және бизнес трансформация бағдарламасының нәтижелерін ескере отырып 2025 ж. дейін Топтың даму стратегиясында «ҚТЖ-Жүк тасымалы» АҚ және «ҚТЖ Инфрақұрылым» АҚ қалыптастыру қарастырылған. 2016 ж. 1 шілдеден бастап "ҚТЖ-Жүк тасымалы" АҚ жүктерді тасымалдау бойынша қызметті жүзеге асыра бастады. 2017 ж. соңына дейін инфрақұрылым операторының функцияларын қалыптастыру жоспарланған.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫН ДАЙЫНДАУДЫҢ НЕГІЗГІ ҚАҒИДАЛАРЫ

Сәйкестік туралы мәлімдеме

Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары Халықаралық қаржы есептілігі стандарттары жөніндегі Кеңесімен (бұдан әрі – «ХҚЕСК») жарияланған Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына (бұдан әрі мәтін бойынша – «ХҚЕС») және 2015 ж. 27 ақпанда Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің № 143 бұйрығымен бекітілген, жария қызығушылығы бар ұйымдармен бұқаралық ақпарат құралдарында жариялау мақсаты үшін жылдық қаржылық есептіліктің нысандарына («№ 143 Бұйрық») сәйкес дайындалған.

Қызмет үздіксіздігі қағидасы

Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары қызметтің үздіксіздігі жорамалы негізінде дайындалған. Бұл жақын болашақта Топтың активтерін сату мен міндеттемелерін өтеуді оның негізгі шаруашылық қызметі барысында жүзеге асыруды ұйғарады. 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың ағымдағы міндеттемелері оның ағымдағы активтерінен 137,921,380 мың теңгеге үлкен. Топ көлемді инвестициялық жобаларды операциялық қызметтен түскен ақша қаражатымен қоса Мемлекеттен алынған капитал мен сыртқы несиелер арқылы тарихи қаржыландырды. 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың ағымдағы міндеттемелері 141,561,817 мың теңгеге есептік күнтізбеден кейін 12 ай көлемінде, сондай-ақ Акционер берген 75,000,000 мың теңге мөлшерінде 2017 ж. дейін өтелуі қажет. Топ басшылығы өз қызметіндегі қажетті ақша қаражаттарының көлеміне, сонымен бірге өтеуге қажетті берешекке және даму жоспарына баға берді. Қызмет үздіксіздігі жорамалын бағалау кезінде Топ басшылығы Топтың қаржылық жағдайын, күтілетін болашақ қаржылық нәтижелерін, несиелерін, қол жетімді несиелер мен өзінің инвестициялық сипаттағы міндеттемелерін, күтілетін тарифтерді, валюта бағамын және Топ алдынан өтетін басқа да тәуекелдерді есепке алды. Сәйкес талдауды жүзеге асырғаннан кейін Топ басшылығы Топ операциялық қызметті жалғастыру үшін және өзінің міндеттемелерін өтеу үшін жеткілікті қорларға ие деп есептеді және қызмет үздіксіздігі қағидасын қолдану орынды деп санайды.

Құнды анықтау негізі

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

Шоғырландыру қағидасы

Шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары Компанияның қаржылық есептілігін және Компания мен 34 Ескертуде тізімі көрсетілген оның еншілес ұйымдарымен бақыланатын ұйымдардың қаржылық есептілігін қамтиды. Елеулі ықпалы бар Топ инвестициялары үлестік қатысу әдісі арқылы есепке алынады. Барлық Топ ішілік операциялар, сальдо және өткізілмеген табыстар мен шығындар шоғырландыру кезінде алынып тасталынады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Функционалдық валюта және ұсыну валютасы

Топтың шоғырландырылған қаржы есепітілік нысандары Қазақстандық теңгемен (бұдан әрі – «теңге») берілген. Топтың шетел ұйымдарының 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 табыстарда ескеріледі. Шетелдік ұйымдар шыққан кезде, аталған шетелдік ұйымдарға тиесілі жинақталған бағам айырмашылықтары пайда мен залалда танылады.

Теңге Қазақстан Республикасынан тыс жерде толық айырбасталатын валюта болып табылмайды. Шетелдік валюталардағы 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 функционалды 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 валютада тарихи құны бойынша берілген ақшалай емес активтер мен міндеттемелер қайта есептелмейді.

Келесі кестеде мына күндерге теңгенің айырбастау бағамы берілген:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
АҚШ доллары	333.29	340.01
Евро	352.42	371.46
Швейцар франкі	328.14	343.48
Ресей рублі	5.43	4.61

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ҚАҒИДАЛАРЫ

2016 ж. тамыз айында Компания басшылығы Есеп саясатына жаңадан енгізілген стандарттар мен түзетулердің жаңа редакциясын бекітті. Бұл есеп саясаты есеп қағидасы мен бухгалтерлік пайымдауларға, ұсыну тәсілдері мен есептеу әдістеріне елеулі өзгерістер енгізген жоқ.

Жаңа және қайта қаралған стандарттарды қабылдау

Топ 2016 ж. 1 қаңтарынан басталатын және осы күннен кейінгі жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енетін 1 ХҚЕС (IAS)-ке «Қаржылық есептілікті ұсыну» түзетулерді 2015 ж. алдын-ала қолданды.

2016 ж. 1 қаңтардан бастап күшіне енген басқа өзгерістер:

- ХҚЕС (IAS) 16 және ХҚЕС (IAS) 38 түзетулер «Рұқсат етілген амортизация әдістерін түсіндіру»;
- ХҚЕС (IAS) 27 түзетулер «Жеке қаржы есептілігінде үлестік қатысу әдісін қолдану»;
- 2012-2014 жж. аралығында ХҚЕС жыл сайын жетілдіру.

2012-2014 жж. аралығында болған ХҚЕС жыл сайынғы жетілдірулер кейбір ХҚЕС түзетулер енгізді. Олар төменде сипатталған.

ХҚЕС (IFRS) 5 түзетулер анайы жағдайлар үшін басқаруды қамтиды. Компания активті сату санатынан жеке меншікке беру санатына жіктейді (немесе керісінше). Ол мұндай өзгеріс бастапқы шығын жоспарын жалғасы ретінде қарастырылуы тиіс және, сондықтан, сату тұрғысынан ХҚЕС- (IFRS) 5 түзетулерге қатысты талаптары қолданылмайтындығын түсіндіреді. Сондай-ақ түзетулер жеке меншікке берілген активтер есебі тоқтатылады деп нақтылайды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

ХҚЕС (IFRS) 7 түзетулер берілген актив бойынша жасалған келісімдердің қамтамасыз ету жалғаспалы қатысуын анықтау үшін, қосымша басқарманы қамтиды.

ХҚЕС (IAS) 19 түзетулер, еңбек қызметі аяқталғаннан кейін қызмет бағдарламасы бойынша міндеттемелерді дисконттау үшін пайдаланылатын мөлшерлеме есептік кезеңнің аяғындағы жоғары сапалы корпорациялық облигациялардың нарықтық кірістілігі негізінде анықталады деп түсіндіреді. Жоғары сапалы корпоративтік облигациялар нарығының тереңдігін бағалау жеке деңгейде, валюта (валюта, яғни сыйақы төлеуге жататын) жасалуы тиіс. Жоғары сапалы корпоративтік облигациялар нарығының жеткілікті тереңдігі жоқ валюталар үшін, мемлекеттік облигациялар бойынша есепті кезеңнің соңында нарық рентабельділігі көрсеткіштері сол валютада пайдаланылуы тиіс.

Осы түзетулерді қолдану барысында жеке қаржылық есептілікке елеулі әсер еткен жоқ.

Жаңа немесе қайта қаралған, шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар:

Компания мерзімінен бұрын және күшіне енбеген стандарттарды, түзетулерді және интерпретацияларды қолданбады.

ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржылық құралдар»

2009 ж. қараша айында шығарылған ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржылық құралдар» қаржы активтерін жіктеу мен бағалауға жаңа талаптарды енгізуде. 2010 жылдың қазан айында, қаржылық міндеттемелерді жіктеу мен бағалау және тоқтатылған деп тану бойынша жаңа талаптар мен түзетулер енгізілді. 2013 жылдың қараша айында стандартты хеджирлеуді есепке алу, жаңа талаптарға сәйкес толықтырылды. Стандарттың жаңартылған нұсқасы 2014 жылдың шілде айында шығарылды. Негізгі өзгертулер а) қаржылық активтердің құнсыздану талаптарын; б) қаржылық активтерді жіктеу және бағалау бойынша түзетулер «әділ құны бойынша бағаланатын басқа жиынтық табыстар» (экбббжт) белгілі бір түрі үшін қарапайым борыштық құралдарын қозғады.

ХҚЕС (IFRS) 9 негізгі талаптар

- **Қаржылық активтерді жіктеу және бағалау.** ХҚЕС 9 (IFRS) қолданылу саласында барлық танылған қаржылық активтер, олар бастапқы танудан кейін немесе амортизацияланған құн бойынша, не әділ құн бойынша бағалануға тиіс. Атап айтқанда, бизнес-моделі аясында ұсталатын борыштық құралдар, шартпен көзделген ақша ағындарын алуға бағытталған, соның ішінде тек қана негізгі соманы және ол бойынша пайыздар, әдетте, амортизацияланған құн бойынша бағаланады. бизнес-моделі аясында ұсталатын борыштық құралдар, шартпен көзделген ақша ағындарын алуға және қаржылық активті сатуға бағытталған, сондай-ақ, бар шарттық жағдайлар бойынша ақшалай ағындарын алу себепші болатын тек қана борыштық негізгі сомасы мен негізгі сомасы бойынша өтелмеген пайыздарды әдетте жиынтық табыс арқылы әділ құны бойынша бағаланады. Барлық өзге борыштық және үлестік құралдар әділ құны бойынша бағаланады. Сонымен қатар, ХҚЕС (IFRS) 9 сәйкес ұйым (саудаға арналмаған және шартты түрде қайтару болып табылмайтын, бизнесті біріктірудің бір бөлігі ретінде сатып алушы танылған ХҚЕС (IFRS) 3) тек қана өзге жиынтық табыстың құрамында дивиденттерден алынған табысты пайда немесе залалда тану. оның ықтимал жоюға құқығынсыз, шешім қабылдай алады.
- **Қаржылық міндеттемелерді жіктеу және бағалау.** Өзгерістер әділ құны бойынша қаржылық міндеттемелер ретінде жіктелген әділ құны бойынша бағаланатын, пайда немесе шығын өзгеруіне байланысты олардың меншікті, несиелік тәуекелдерді және құру немесе ұлғайту есептік теңсіздікті пайда немесе шығындар өзге жиынтық кірісте танылуы тиіс. Әділ құнының өзгеруі қаржылық міндеттемелердің меншікті несиелік өзгеруіне байланысты пайда мен залал есебіне кейіннен қайта жіктеуіне жатпайды. ХҚЕС (IAS) 39 сәйкес қаржылық міндеттемелердің әділ құны бойынша өзгерістер пайда немесе залал арқылы бағаланып толығымен пайда мен залал есебінде танылды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

- *Құнсыздану.* Қаржы активтерінің құнсыздануын анықтау кезінде ХҚЕС (IAS) 39 қарастырылған шеккен шығындар моделін емес, күтілетін несиелік шығындар моделін қолдануын ХҚЕС (IFRS 9) талап етеді. Қаржылық активтерді тану күнінен бастап несиелік тәуекелдің өзгерістерін көрсету үшін, күтілетін несиелік шығындардың моделі, күтілетін несиелік шығындардың әрбір есепті күнге өзгерістерін есепке алуды талап етеді. Басқа сөзбен айтқанда, енді құнсыздануды тану үшін жоғары несиелік тәуекелді растайтын оқиғаларды күтуге қажет емес.
- *Хеджирлеу есебі.* Хеджирлеуді есепке алу жаңа ережелері ХҚЕС (IAS 39) белгілеген хеджирлеу қатынастарының үш түрін сақтайды. ХҚЕС (IFRS 9) әртүрлі операцияларға хеджирлеу есебін қолдану мүмкіндігіне қатысты неғұрлым жеңіл ережелерді қамтиды, хеджирлеу құралдары ретінде танылуы мүмкін қаржы құралдарының тізбесін, сондай-ақ тәуекел компоненттеріне қолдануға болатын хеджирлеу есебінің тізбесін кеңейтті. Сонымен қатар, тиімділігі үшін тест тұжырымдамасы экономикалық қарым-қатынасы бар қағидасына ауыстырылды. Хеджирлеу есептің тиімділігін ретроспективті бағалау бұдан былай қажет емес. Тәуекелдерді басқару жөніндегі ақпаратты ашып көрсету талаптары айтарлықтай кеңейтілді.

Топ басшылығы 9 ХҚЕС (IFRS) «Қаржылық құралдар» болашақта қолданылуы қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелерде көрсетілген сомаларға ықпал ете алады деп күтеді.

ХҚЕС (IFRS) 15 «Клиенттермен келісімшарттар бойынша табыс»

2014 жылдың мамыр айында ХҚЕС (IFRS) 15 клиенттермен келісім-шарттар бойынша табысты есептеуде бірыңғай кешенді үлгісі жарияланды. ХҚЕС (IFRS) 15 күшіне енгеннен кейін, табысты тану бойынша ХҚЕС (IAS) 18, ХҚЕС (IAS) 11 ағымдағы стандарттарды ауыстырады. ХҚЕС (IFRS) 15 негізгі принципі: ұйым клиенттерге уәде берген тауарлар немесе қызметтер беру ретінде табыстарды, тауарлар немесе қызметтер айырбастау бойынша тиісті сыйақыны алу бойынша тануы тиіс. Атап айтқанда, стандарт табыс тану үшін бес қадам үлгісін енгізеді:

- Қадам 1: Сатып алушымен шарттарды анықтау
- Қадам 2: Келісім-шарттың орындалуы үшін жауапкершілікті анықтау
- Қадам 3: Келісім-шарттың бағасын анықтау
- Қадам 4: Келісім-шарттың орындалуы үшін жауапкершілікті арасындағы мәміле бағасын бөлу
- Қадам 5: Ұйым шарт бойынша міндеттемелерін орындаған кезде табыстарды тану

ХҚЕС (IFRS) 15 сәйкес ұйым табысты орындаушы өз міндеттемелерін орындаған кезде, яғни тауарлар мен қызметтерге бақылау орындаушыдан сатып алушыға ауысқан кезде танылады. Стандарт құрамында егжей-тегжейлі есепке алу және түрлі типтегі мәмілелерге қатысты талаптарын қамтиды. Сонымен қатар, ХҚЕС (IFRS) 15 ақпарат көлемін толығырақ ашуды талап етеді.

2016 ж. сәуір айында, ХҚЕС жөніндегі Кеңес сәйкестендіруге қатысты міндеттемелерді орындауға, «қағида-агент» қарым-қатынас талдауына, сондай-ақ лицензиялау нұсқаулығын қолдануға қатысты ХҚЕС (IFRS) 15 түзетулер шығарды.

Топ басшылығы 15 ХҚЕС «Клиенттермен келісімшарттар бойынша табыс» болашақта қолданылуы табыстың сомалары мен танылу мерзіміне елеулі ықпал ете алады деп күтеді.

ХҚЕС (IFRS) 16 «Жал»

ХҚЕС (IFRS) 16 «Жал» жал бойынша шарттар мен жал беруші мен жал алушының арасындағы есебіне қатысты біріккен моделін енгізуде. Жаңа стандарт күшіне енгеннен кейін ХҚЕС (IAS) 17 және барлық байланысты түсініктемелерді алмастырады. ХҚЕС (IFRS) 16 жалға беру шарттар және қызмет көрсету шарттарын сатып алушы анықталған активті бақылау негізінде ажыратады. Жалға берушіге қатысты операциялық жал мен қаржылық жалдың арасындағы айырмашылық енді жоқ, оның орнына жалға беруші өз есебінде активті құқығына иелігі мен шартта қарастырылған міндеттемелерді орындау бойынша тануы тиіс, бірақ оған қысқа мерзімді жал мен төмен құнды жалдар кірмейді.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Актив басында бастапқы құны бойынша, бастапқы құн бойынша танылғаннан кейін жинақталған амортизация мен құнсызданудан жинақталған залалды шегергенде бастапқы құнымен, жалдау бойынша міндеттемелерге қайта бағалау түзетулерін енгізгеннен кейін танылады. Жалдау бойынша міндеттеме бастапқыда қалған жалдау төлемдерінің дисконтталған құны бойынша бағаланады. Бастапқы танудан кейін жалдау бойынша міндеттеме пайыздар бойынша міндеттеме және жалдау төлемдеріне, сондай-ақ, басқалардың арасында, жалға алу шартының модификацияларына әсері түзетіледі. Сонымен қатар, ақша қаражаттарының қозғалысы туралы жіктеу, сондай-ақ сәйкес операциялық жалдау шарттары бойынша төлемдер ретінде өзгереді ХҚЕС (IFRS) 16 сәйкес жалға төлемдер тиісінше, қаржыландыру және операциялық қызметтен түскен ақша қаражаттары ретінде ұсынылатын болады жауапкершілік пен пайыздардың негізгі сомасына, өтеу бөлінеді ал ХҚЕС (IAS) 17 операциялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы ретінде жіктеледі.

ХҚЕС (IFRS) 16 мен ХҚЕС (IAS) 17 сәйкес жалға беруші мен жалға алушы тарапынан бухгалтерлік есепті салыстырғанда іс жүзінде өзгерген жоқ, операциялық жалдау шарттары немесе қаржылық жалдау бойынша шарттарға бөлуді талап етеді.

Бұлардан басқа, IAS (IFRS) 16 сәйкес ақпаратты ашуға қатысты талаптар айтарлықтай кеңейді.

Топ басшылығы 16 ХҚЕС болашақта қолданылуы активтер мен міндеттемелердің сомаларына елеулі ықпал ете алады деп күтеді, өйткені Топ жалшы болып табылатын барлық жал келісімшарттары есептіліктің нысандарында көрсетілетін болады. Алайда егжейлі талдау жүргізгенге дейін 16 ХҚЕС-тің қолданылуының ықпалын бағалау мүмкін емес.

Топ басшылығы 2017 ж. 1 қаңтарынан күшіне енетін басқа да шығарылған стандарттар, түзетулер мен түсіндірмелердің қолданылуы жеке қаржылық есептілікке қолданған кезде елеулі ықпал етпейді деп санайды.

Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар

Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар кез келген жинақталған тозуды және құнсызданудан болған залалдарды шегеру арқылы нақты шығындар моделі бойынша көрсетіледі.

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.) операциялық шығындар ретінде есепке алынады.

Активті 16 ХҚЕС (IAS) «Жылжымайтын мүлік, үйлер 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 қосақанда жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды сатып алу және салу бойынша шығындар жатады. Осындай активтер бойынша құнсыздануды есепке алу басқа жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар бойынша құнсыздануды есепке алу негізінде есепке алынады, және де құнсыздануды есептеу актив пайдалануға дайын болған мерзімінен басталады. Аяқталмаған құрылыстың ағымдағы құны оын дұрыс есепке алу мақсатымен және құнсызданудан залалдарды тану мақсатымен әрдайым қайта қаралады.

Несиелер бойынша шығындар

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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Топ ортақ мақсатқа жұмылдырылған несиелерді олардың сыныпталатын активті алу үшін тікелей жұмсалған шығындарының көлемінде ғана капиталдандырады. Капиталдандыру мөлшерлемесі ретінде Топтың 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, Топ 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

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. Қорлар өндіріске жіберу, сату және де басқа босату түрлері барысында орташа өлшенген құн әдісі бойынша есепке алынады.

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 (акционерлік) 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 жарғылық (акционерлік) капитал ретінде тіркеу сәтіне дейін танылады.

Басқа салымдар

Топ Акционермен активтерді алу, нарықтық мөлшерлемеден төмен мөлшерлеме бойынша алынған несиелер бойынша әділ құнға дейін түзету сияқты операцияларды және Топтың жарғылық капиталында қосымша үлес алуға әкелмейтін Акционермен өзге де операциялар жасайды. Топ мұндай операцияларды бөлнбеген пайда арқылы көрсетеді.

Басқа да бөлулер

Бөлу Топ 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.

Қаржылық құралдар

Қаржылық құралдар бір жақта қаржылық активтің екінші жақта қаржылық міндеттеменің немесе үлестік құралдың пайда болуына алып келетін келісім-шарттар болып табылады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Қаржылық құралдар бастапқыда әділ құны бойынша танылады. Әділ құны тәуелсіз қызығушылығы бар жақтар арасында келісілген сыйақы сомасын білдіреді.

Кейінгі бағалау қаржылық құралдардың сыныпталуына байланысты. Несие мен дебиторлық берешек ретінде сыныпталған дебиторлық берешек пен инвестициялар амортизацияланған құны бойынша тиімді пайыз мөлшерлемесі әдісі арқылы бағаланады. Сату үшін қолда бар деп сыныпталған үлестік капиталға кейбір инвестициялар сатып алу құны бойынша есепке алынады, өйткені әділ құнын шынайы түрде анықтау мүмкін емес. Басқа да міндеттемелер деп сыныпталған кредиторлық берешек, есептелген міндеттемелер, несиелер, төленетін дивидендтер мен басқа да міндеттемелер амортизацияланған құны бойынша есепке алынады.

Хеджирлеу есебі

Топ 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.

Топ хеджирлеу құралдары мен хеджирленетін тармақ арасындағы қатынасты олар тәуекелдерді басқару мен хеджирлеу стратегиясына байланысты танылған мезеттен бастап құжаттайды. Сонымен қоса, хеджирлеу қатынасын белгілеу барысында Топ 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 тоқтатылатын күн;

- а) Топ 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.

Табыстарды тану

Табыстар Топ қандай да бір экономикалық пайда алуы мүмкін болуына және табыстар жеткілікті дәлдік дәрежеде есептелуіне немесе бағалануына қарай сыйақының әділ құнымен танылады.

Егер де тасымалдаудың аяқталу дәрежесі мен табыс сомасы жеткілікті мөлшерде анықталатын болса, тасымалдауға қатысты табыс, тасымалдауды аяқтау дәрежесіне қарай бухгалтерлік баланс күніне танылады. Жүкті тасымалдау процесінің аяқталу дәрежесі жүктің жіберілген және келген күндері (шығыс станциясының түйісу қиылысында) деректерге сай жалпы қызмет көлеміне, есеп күніне көрсетілген қызмет көлемінің пайыздық салмағы ретінде есептеледі.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Әлі көрсетілмеген тасымалдау қызметтері үшін тапсырыс берушіден алынған алдын ала төлем сомасы алу сәтінде тапсырыс берушіден алынған аванс құрамында көрсетіледі. Көрсетілген қызметтерден түсетін күтілетін есептелінген табысқа шамамен тең тапсырыс берушіден алынған аванстар, бухгалтерлік баланста қысқа мерзімді басқа да міндеттемелер құрамында болашақ табыста танылады. Болашақ кезеңдердің табыстары қызметтердің көрсетілуіне қарай табыстарға жатқызылады.

Вагондарды пайдаланғаны үшін қызметтерге қатысты табыс Топтың вагондарын пайдалану кезеңінде танылады.

Тауарларды өткізу қатынасында табыс тауарды жеткізу және меншік құқығының өтуі кезінде танылады; мұнымен қатар тану кезінде келесі шарттар орындалуы тиіс:

- Топ сатып алушыға тауарды иемденуге байланысты маңызды тәуекелдер мен пайдаларды берді;
- бұдан бұлай Топ сол тауарлармен иелену құқығымен әдетте байланысатын дәрежеде басқармайды және сатылған тауарларды тексермейді;
- өткізудің сомасы нақты анықтала алады;
- мәмілемен байланысты экономикалық пайдаларды алуға жоғары ықтимал бар;
- мәмілемен сабақтас болған немесе күтілетін шығындар сенімді анықтала алады.

Мемлекеттік субсидиялар

Қазақстан Республикасында мемлекеттік грант түріндегі әлеуметтік мәні бар бағыттарға жолаушыларды тасымалдауға жұмсалған шығындарды ішінара өтеу үшін Топ субсидия алуға құқығы бар деп Қазақстан Республикасының Үкіметі қаулы етті. Топ және де басқа да теміржолмен жолаушы тасымалдаумен қызмет көрсететін ұйымдар гранттарды алуға жыл сайынғы негізде өтінім береді. Егер шарт жасалса, Топ мемлекетпен анықталатын алдын-ала қаражаттандырылған сомаға кіретін Қазақстан Республикасы аумағы ішіндегі әлеуметтік мәні бар бағыттар бойынша жолаушыларды тасымалдауға жұмсалатын шығындарды қаражаттандыруға құқысы бар.

Мемлекеттік гранттар пайда мен залалда, Топ қолданылатын шарттарды орындай алады және гранттар беріледі деген жеткілікті сенімділік болғанда Мемлекет белгілеген төмендетілген тарифпен тасымалдау бойынша қызмет көрсетілген кезеңде танылады. Топ қолданылатын мемлекеттік гранттар бойынша шарттарды орындай алуы және гранттар алынуына негізделген сенімділік шыққан кезге дейін танылмайды.

4. ЕЛЕУЛІ ПАЙЫМДАУЛАР МЕН БАҒАЛАУДАҒЫ БЕЛГІСІЗДІК КӨЗДЕРІ

Шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарын ХҚЕС-ке сәйкес дайындау шоғырландырылған 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 Топ 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

Топ Топтың есеп саясатын қолдан кездегі және шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарынла көрсетілген сомаларға елеулі әсер еткен елеулі пайымдаулардан басқа, бағалауда белгісіздік орын алған елеулі пайымдаулар төменде көрсетілген

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Бақылауды анықтау

«ҚазАвтоЖол» Ұлттық компаниясы» АҚ-ны бақылау

2015 ж. 29 қаңтарда Топ және Қазақстан Республикасының Қаржы министірлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті (бұдан әрі – «Комитет») «ҚазАвтоЖол» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның Қазақстан Республикасының Инвестиция және даму министірлігінің балансында есепке алынатын 100% мемлекеттік акция пакеттерін сенімгерлік басқару туралы өзара келісімшарт жасасты. Топ басты агент болғандықтан және оған табысталған шешімдерді қабылдау құқығын Комитет мүддесіне жүзеге асыратындықтан осы ұйымды басқармайды. Сондықтан да Топ «ҚазАвтоЖол» Ұлттық компаниясы» АҚ-ны еншілес ұйым ретінде таныған жоқ. Келісімшарт ұйымға «ҚазАвтоЖол» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның операциялық қызметінен табыс алуға құқық бермейді.

«Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ-ны бақылау

Топ «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның акцияларын заңды тұрғыда иеленбесе де, «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ Топтың еншілес ұйымы ретінде танылды (34 Ескерту). Топ заңды түрде «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның 100% акциясын иеленетін Акционермен жасасқан сенімгерлікпен басқару келісімшартынан туындайтын барлық елеулі фактілер мен жағдайларды қарастыра келе, Топ «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ-ны бақылауға бақылаудың баршылығына бағалау жүргізді. Нәтижесінде, Топ «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның маңызды қызметін Топтың табысына әсер ету мақсатымен жеке-дара басқаруға тәжірибелік мүмкіндік беретін кең құзіреті негізінде «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ-ны бақылайтындығы туралы қорытындыға келді. Құзірет Топқа Жалғыз акционермен берілген.

Әуежайларды бақылау

Топ және Қазақстан Республикасының Қаржы министірлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті (бұдан әрі – «Комитет») «Көкшетау әуежай компаниясы», «Петропавл халықаралық әуежайы», «Астана халықаралық әуежайы», «Қостанай халықаралық әуежайы» және «Шымкент әуежайы» акционерлік қоғамдарының Қазақстан Республикасының Инвестиция және даму министірлігінің балансында есепке алынатын 100% мемлекеттік акция пакеттерін сенімгерлік басқару туралы өзара келісімшарт жасасты. Топ басты агент болғандықтан және оған табысталған шешімдерді қабылдау құқығын Комитет мүддесіне жүзеге асыратындықтан осы әуежайларды басқармайды. Сондықтан да Топ әуежайларды еншілес ұйымдар ретінде таныған жоқ. Келісімшарт ұйымға әуежайлардың операциялық қызметінен табыс алуға құқық бермейді.

«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастығы халықаралық орталығы» АҚ-ны бақылау

Топ Комитетпен «Қорғас» шекара маңы ынтымақтастығы халықаралық орталығы» АҚ-ның (бұдан әрі – Қорғас) 100% пакет акциясын сенімгерлік басқару туралы келісімшарт жасасты. Топ агент болып табылатындықтан және оған табысталған шешімдерді қабылдау құқығын Комитет мүддесіне жүзеге асыратындықтан осы ұйымды бақыламайды. Сондықтан да Топ Қорғасты еншілес ұйым ретінде таныған жоқ. Келісімшарт ұйымға Қорғастың опрециялық қызметінен табыс алуға құқық бермейді.

«Тұлпар-Тальго» ЖШС-ні бақылау

Топ «Ремлокомотив» АҚ атынан «Тұлпар-Тальго» ЖШС-ның 99.99%-на ие.

2015 ж. 15 мамырда Топ Talgo Kazajstan S.L.U.-мен «Тұлпар-Тальго» ЖШС-ның 51% үлесін сату – сатып алу алдын-ала келісімшартына отырды. Келісімшарт шегінде Топ 23,000 мың еуро (4,661,410 мың теңге) көлемінде алдын ала төлемді алды. Келісімшартпен кейінге қалдырылатын шарттар қарастырылған, соның ішінде Акционермен мәмілені ең кейінгі күнге дейін өткізуді келістіру, евроның теңгеге шаққандағы бағам айырмашылығының өзгеруінің қаржылық салдарын өтеу және де 2016 ж. немесе кейін өткізілген вагондардың сатып алу бағасын жоғарлату, егер де еуроға шаққандағы теңгенің айырбас бағамы жоғарласа және осы вагондарды жасауға шығындар жоғарласа. 2016 ж. қазан айында Қазақстан Республикасының экономикасын жаңғырту жөніндегі

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)**

Мемлекеттік комиссия шешімімен ЖШС "Тұлпар – Тальго" Talgo Kazajstan S. L. тікелей атаулы үлесін сату мақұлданды. 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша алынды, вагондардың бір бөлігінің сатып алу бағасын ұлғайту туралы барлық қажетті келісімдер алынып, шарттарға қол қойылды. Топ басшылығы үлесті сату бойынша мәміленің орындалу ықтималдылығы жоғары деп санайды. Яғни, Топ осы еншілес ұйымды сату үшін арналған активтер құрамында және тоқтатылған қызмет деп таниды.

«Қазақстан вагон жасау компаниясы» ЖШС-ні бақылау

2016 ж. сәуір айында Топ арасында "Қазтеміртранс" АҚ және ЖШС "ЗИКСТО" атынан қаржылық сауықтыру мақсатында ЖШС "Қазақстан вагон жасау компаниясы" еншілес ұйымының жарғылық капиталына 69.94% қатысу үлесімен сенімгерлік басқару бойынша шартқа отырды. Топ ЖШС "Қазақстан вагон жасау компаниясы" бақылауға жалғастырады, себебі ЖШС "ЗИКСТО" агент болып табылады және қаржылық және операциялық қызметін басқаруға өкілеттігі жоқ отырып, Топтың мүддесіне шешім қабылдау делегат құқығын жүзеге асырады.

Нарықтық пайыздық мөлшерлемеден төмен пайыздық мөлшерлемелен алынған несиелер

Топ ұқсас несиелер үшін нарықтық пайыздық мөлшерлемеден төмен пайыздық мөлшерлемелен 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. Топ 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, Топ көбірек сәйкес келетін нарықтық мөлшерлемелені Топ алған несие мерзіміне экстраполейді. Бастапқы танудан кейін несиелер амортизациялық құнмен пайдалы пайыз мөлшерлемесі әдісі қолданылып есепке алынады.

Активтер, сатуға арналған санатына жататын активтер

2015 ж. желтоқсанында Қазақстан Республикасының Үкіметімен 2016-2020 жж. аралығына арналған жекешелендірудің кешенді жоспарының бекітілген, соның орындалуына 2016 ж. ақпанында Компания сатылатын еншілес ұйымдар мен қауымдасқан және бірлескен кәсіпорындардың тізімі бекітілді. 5 ХҚЕС «Сатылуға арналған ұзақ мерзімді активтер және қызметін тоқтату», активтің сатылу ықтималдылығының жоғарылығы бойынша басшылықтың пайымдауын қажет етеді. Есепті күнге 5 ХҚЕС-ке сәйкес Компания басшылығы Кешенді жоспардың орындалуына талдау жүргізіп және инвестициялардың кейбіреуін сәйкес критерилерге сай сатылуға арналған ретінде санап тады (12 Ескерту).

Бағалаулардағы белгісіздіктің негізгі көздері

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

Материалдық және материалдық емес активтердің құнсыздануы

Топ әрбір есептік күніне жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың және материалдық емес активтердің баланстық құнының құнсыздану индикаторларының бар болуына тексеру жүргізеді.

Активтің құнсыздануының индикаторларының болуын анықтау қайта құрылымдау процесіндегі 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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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 мәннің: 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 безбелденген орташа құны негізінде (түзетілген WACC мөлшерлемесі) Өтелетін бағалау құнындағы өзгеріс құнсыздануға немесе оның болашақ кезеңдерде қалпына келуіне әкелуі мүмкін.

Құнсыздану индикаторлары бар болғандықтан Топ жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың құнсыздануына тестті 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жүргізді.

Құнсыздану бойынша тест үшін Топ барлық сегменттерді ақша ағындарын өндіретін бір ортақ бірлік ретінде қарастырды, өйткені Топтың қазіргі операциялық моделінде әрбір сегменттің ақша ағындары жеткілікті дәрежеде тәуелсіз емес. Теміржол инфрақұрылымы толық болып табылады және жүк және жолаушылар көлігі қызметіне бөлінбейді, сондықтан жүк және жолаушылар бағыты бойынша алынған ақша ағындарының инфрақұрылымына ешқандай объективті бөлінбейді. 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 Топ ақша қаражатын қозғалысқа келтіретін, бір бірлік ретінде қарастырылады.

Қазақстан Республикасының Үкіметі Компанияның соңы акционері ретінде Топтың кейбір ұйымдарын жекешелендіру бойынша жоспарды бекітті. Осы ұйымдардың сатылуы нәтижесінде Топтың бизнес-бірліктерінің арасындағы қарым-қатынастардың жаңа моделі және жаңа тариф сметасы құрылады. Топтың қайта құрылымдау процестердің аяқталмағанына байланысты, осы мүмкін болатын оқиғалар құнсыздану тестін жүргізген кезде есепке алынған жоқ. Өндіретін бірлікті анықтаудағы болашақ өзгерістер Топтың активтерінің баланстық құнына әсер етуі мүмкін.

Сонымен қатар, ақша ағындарын бағалауға көптеген субъективті факторлар қосылған, соның ішінде, ең жақсы қол жетімді дәлелдемелерді қолданып операциялық және қаржылық факторлар.

Тестте қолданылған операциялық пайымдаулар тарихи деректер мен сұраныстың жоспарлы көлемі негізінде және де мемлекеттің Қазақстанда көлік-логистикалық саланы дамыту жоспарлары негізінде тасымалдаулардың ең ықтимал көлемін, сондай-ақ транзит көлемін көрсетеді.

Қаржылық пайымдаулар тарифтің болжамды деңгейімен, өсуімен, берілетін жеңілдіктер және де теңгенің АҚШ долларына және швейцарлік франкіне шаққандағы болжамды бағам өзгеруімен байланысты елеулі бағалаулардан тұрады. Есептеуде қолданылған негізгі ұзақ мерзімді жорамалдарға тарифтердің жыл сайынғы 4%-ға өсуі, АҚШ долларының айырбастау бағамы - бір долларға шаққанда 360 теңге және дисконттаудың салыққа дейінгі мөлшерлемесі 12.74% екендігі жатады. Осы жорамалдар шынайы жағдайларда көрсетілген.

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қолдану бағалығын есептеу нәтижесінде жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың құнсыздануы анықталған жоқ. Сонымен қатар, қолдану бағалығы келесі жорамалдарға сезімтал:

- дисконттау мөлшерлемесі;
- транзитті жүк тасымалының көлемі;
- шетел валютасының теңгеге шаққандағы валюта курсы, сонымен бірге Швейцар франкі және АҚШ доллары;
- активтерді ұстау бойынша инвестициялық шығындар көлемінің жеткіліктілігі.

Мемлекеттегі экономиканың жалпы тенденциясымен, инфляция деңгейіне қатысты тарифтің жеткіліксіз индексациялануымен, теңгенің басқа шетел валюталарына қатысты құбылмалылығымен байланысты жүк және жолаушылар 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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

ҚҚС-ты өтеу

Әрбір есептік күндегі жағдай бойынша Топ халықаралық қызметтер көрсетуден туындаған ҚҚС-тың өтелмеген сомасына қатысты резервті бағалауды жүргізеді. Топ ҚҚС-ты сатып алушылардан ала алмайды, тиісінше осы сомаларды салық органдарынан алып қана өткізе алады. Топ өзінің салық басқармасынан алған ҚҚС бойынша күтіліп отырған қайтарулар туралы ақпаратты, мемлекеттік салық органдарымен хат алмасуды, сондай-ақ оны өтеуге қатысты тарихи деректерді қарайды. ҚҚС-ты өтеудің нақты сомасы Топтың бағалау сомасынан өзгеше болуы мүмкін, ол операциялық нәтижелерге елеулі әсер етуі мүмкін.

Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың және материалдық емес активтердің тозуы

Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың және материалдық емес активтердің тозуы активтердің пайдалы қызмет етуі мерзімі ішінде төте сызықты әдісі негізінде есептеледі. Топ өзінің активтерінің, соның ішінде жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың 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.

Топ 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	4-40
Басқасы	2-50
Материалды емес активтер	1-10

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 жете есептеген жағдайда, айыппұлдар мен өсімақылардың қолданыстағы мөлшерлері елеулі мөлшерде белгіленген: айыппұлдың мөлшері жете есептелген салықтың сомасының 50%-ын және өсімақының мөлшері уақытылы төленбеген салықтың 13.75%-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 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша есептелген сомадан асып кетуі мүмкін. Бағалау мен нақты төленген сомалар арасындағы айырмашылықтар, егер мұндайлар туындайтын болса, келешектегі кезеңдерде Топтың пайдасына елеулі әсер етуі мүмкін.

5. САЛЫСТЫРМАЛЫ АҚПАРАТҚА ӘСЕР ЕТЕТІН СЫНЫПТАЛУДЫҢ ӨЗГЕРУІ

2016-2020 жж. арналған Қазақстан Республикасының Үкіметі бекіткен Жекешелендірудің кешенді жоспарын орындау мақсатында Топ басшылығы жеке инвесторларға сатуға арналған еншілес ұйымдардың, қауымдасқан және бірлескен кәсіпорындар Тобының тізбесін бекітті.

Топ «Транстелеком» АҚ-ның еншілес ұйымының маңызды түрі ретінде білдіретін қызмет нәтижелері бойынша тоқтатылған қызмет деп көрсетті. Сәйкесінше, 2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін салыстырмалы көрсеткіштер қайта есептелді.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Пайда мен залал жөніндегі шоғырландырылған есепке әсері:

2015 ж.	Түзетулерге дейін	Тоқтатылған қызмет	Қайта есептелген
Түсім	760,509,821	(8,004,553)	752,505,268
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	(622,968,439)	6,199,705	(616,768,734)
Жалпы пайда	137,541,382	(1,804,848)	135,736,534
Әкімшілік шығындар	(83,412,973)	2,529,716	(80,883,257)
Операциялық пайда (залал) жиыны	54,102,868	724,868	54,827,736
Қаржыландыру бойынша түскен табыстар	6,000,871	(419,061)	5,581,810
Қаржыландыру бойынша шығындар	(66,170,599)	5,286,321	(60,884,278)
Басқа да операциялық емес табыстар	4,863,534	(70,966)	4,792,568
Басқа да операциялық емес шығындар	(452,380,496)	(1,057,410)	(453,437,906)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал)	(465,771,533)	4,463,752	(461,307,781)
Табыс салығы бойынша шығындар	7,955,960	1,045,215	9,001,175
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал)	(457,815,573)	5,508,967	(452,306,606)
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	(2,166,136)	(5,508,967)	(7,675,103)
Акцияға арналған пайда:	(459,981,709)	-	(459,981,709)
оның ішінде:			
жалғасатын қызметтен	(932)		(921)
тоқтатылған қызметтен	(5)		(16)

6. СЕГМЕНТТЕР БОЙЫНША АҚПАРАТ

Топтың операциялық сегменттері көрсетілетін қызметтер негізінде анықталады. Топ негізгі екі сегментті ерекшелейді: жүк тасымалы және жолаушылар тасымалы бойынша қызметтер. Қызметтерін қосқанда сандық шектен аспайтын барлық басқа да, негізінен байланыс, коммуналдық қызметтер, жүктерді тиеу мен босату және кемелерге қызмет көрсету қызметтерінен тұратын, сегменттер жеке ашып көрсетуді қажет етпейді.

Топ басшылығы Топтың операциялық сегменттерінің келесідей көптеген пайда көрсеткіштерін бақылайды: салық салуға дейінгі пайда, жалғастыратын қызметтен жыл іші пайдасы және жалпы пайда. Соған қарамастан, жыл іші пайда көрсеткіші ресурстарды бөлу және сегменттер қызметін бағалау үшін пайдаланылатын негізгі көрсеткіш болып табылады.

Топта сегмент ішілік сауда жүргізу үшін арналған бекітілген баға қалыптастыру саясаты жоқ, алайда сегмент ішілік операциялар нарықтық баға бойынша жүзеге асады.

	2016 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші				
	Жүк тасымалы	Жолаушылар тасымалы	Есептік сегменттердің жиынтығы	Басқасы	Жиынтығы
Негізгі операциялық көрсеткіштер					
Түсім					
Тасымалдардан түскен табыс	712,942,787	82,087,215	795,030,002	-	795,030,002
Мемлекеттік субсидиялар	-	22,528,832	22,528,832	-	22,528,832
Өзге табыстар	20,608,236	3,327,070	23,935,306	16,232,959	40,168,265
Сегмент ішілік табыстар	(27,222,487)	(2,301,216)	(29,523,703)	(5,091,838)	(34,615,541)
Түсім	706,328,536	105,641,901	811,970,437	11,141,121	823,111,558
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	(555,011,504)	(96,090,141)	(651,101,645)	(7,750,955)	(658,852,600)
Әкімшілік шығындар	(67,254,091)	(7,412,359)	(74,666,450)	(3,945,860)	(78,612,310)
Өткізу бойынша шығындар	(21,488)	-	(21,488)	-	(21,488)
Операциялық пайда	84,041,453	2,139,401	86,180,854	(555,694)	85,625,160

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)**

жиыны					
Қаржыландыру бойынша түскен табыстар	4,512,384	776,696	5,289,080	1,036,118	6,325,198
Қаржыландыру бойынша шығындар	(80,249,140)	(2,278,514)	(82,527,654)	(2,890,240)	(85,417,894)
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	4,564,036	-	4,564,036	(3,893,788)	670,248
Басқа да операциялық емес табыстар	24,420,664	2,762,694	27,183,358	7,047,560	34,230,918
Басқа да операциялық емес шығындар	(12,486)	(48)	(12,534)	-	(12,534)
Салық салғанға дейінгі залал	37,276,911	3,400,229	40,677,140	743,956	41,421,096
Табыс салығы бойынша шығындар (үнемдеу)	5,731,387	(883,694)	4,847,693	(84,459)	4,763,234
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін залал	43,008,298	2,516,535	45,524,833	659,497	46,184,330
Сегменттер туралы басқа да негізгі ақпарат					
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар бойынша күрделі шығындар	273,763,391	34,827,234	308,590,625	12,669,269	321,259,894
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың тозуы	98,826,352	7,595,524	106,421,876	8,783,736	115,205,612

	2015 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші				
	Жүк тасымалы	Жолаушылар тасымалы	Есептік сегменттердің жиынтығы	Басқасы	Жиынтығы
Негізгі операциялық көрсеткіштер					
Түсім					
Тасымалдардан түскен табыс	656,811,366	73,755,616	730,566,982	-	730,566,982
Мемлекеттік субсидиялар	-	21,721,705	21,721,705	-	21,721,705
Өзге табыстар	17,142,194	3,945,284	21,087,478	40,669,277	61,756,755
Сегмент ішілік табыстар	(29,405,609)	(2,446,681)	(31,852,290)	(29,687,884)	(61,540,174)
Түсім	644,547,951	96,975,924	741,523,875	10,981,393	752,505,268
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	(527,614,931)	(91,185,150)	(618,800,081)	2,031,347	(616,768,734)
Әкімшілік шығындар	(70,457,913)	(6,737,439)	(77,195,352)	(3,687,905)	(80,883,257)
Өткізу бойынша шығындар	(25,541)	-	(25,541)	-	(25,541)
Операциялық пайда жиыны	46,449,566	(946,665)	45,502,901	9,324,835	54,827,736
Қаржыландыру бойынша түскен табыстар	4,355,188	503,864	4,859,052	722,758	5,581,810
Қаржыландыру бойынша шығындар	(58,330,928)	(1,500,780)	(59,831,708)	(1,052,570)	(60,884,278)
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның	(5,818,460)	-	(5,818,460)	(6,369,251)	(12,187,711)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)**

үлесі					
Басқа да операциялық емес табыстар	3,402,020	930,033	4,332,053	460,515	4,792,568
Басқа да операциялық емес шығындар	(452,818,296)	(134,931)	(452,953,227)	(484,679)	(453,437,906)
Салық салғанға дейінгі залал	(462,760,910)	(1,148,479)	(463,909,389)	2,601,608	(461,307,781)
Табыс салығы бойынша шығындар	9,091,984	(903,429)	8,188,555	812,620	9,001,175
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін шығын	(453,668,926)	(2,051,908)	(455,720,834)	3,414,228	(452,306,606)
Сегменттер туралы басқа да негізгі ақпарат					
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар бойынша күрделі шығындар	238,693,032	24,146,718	262,839,750	26,318,850	289,158,600
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың тозуы	90,135,335	7,504,226	97,639,561	7,957,740	105,597,301

Топтың географиялық ақпараты

Топ әр түрлі географиялық өңірлерде сатып алушылардан табыс алады. Төмендегі кестеде 31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде мекендеуіне негізделген табыстар туралы ақпарат көрсетілген:

Сатып алушылардың орналасқан жері	2016 ж.	2015 ж.
Қазақстан	815,752,533	741,539,465
Ресей	4,722,506	8,381,189
Басқасы	2,636,519	2,584,614
Жиынтығы	823,111,558	752,505,268

Негізінен Топтың барлық ұзақ мерзімді активтері Қазақстанда орналасқан.

7. АҚША ҚАРАЖАТЫ МЕН ОНЫҢ БАЛАМАЛАРЫ (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 010 жол коды және ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есептің 150 жол коды)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Банктің ағымдық шотындағы ақша, теңгеде	15,436,352	35,443,413
Банктің ағымдық шотындағы ақша, АҚШ долларында	5,659,164	7,394,554
Банктің ағымдық шотындағы ақша, басқа валюталарда	1,565,122	2,070,226
Қысқа мерзімді банктік салымдар, теңгеде	26,218,883	20,254,433
Қысқа мерзімді банктік салымдар, ресей рубліде	84,165	-
Қысқа мерзімді банктік салымдар, АҚШ долларында	-	2,663,862
Кассадағы қолма-қол ақша	14,487	11,641
Жиынтығы	48,978,173	67,838,129

2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есептегі операциялық қызмет бойынша басқа да төлемдер (027 және 020 жол коды) құрамына сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топ активтерінің ақша қаражаты 11,041,866 мың теңге сомасында енді (2015 ж. 31 желтоқсан: 3,652,843 мың теңге).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ағымдағы шоттардағы ақша қаражатының орташа безбенделген пайыз мөлшерлемесі 6.10%-ды теңгеде, АҚШ долларында 0.47%-ды және басқа валюталарда 0.44%-ды құрады (2015 ж.: сәйкесінше 7.12%, 0.37% және 1.97 %).

Теңгеде және валютада салынатын қысқа мерзімді депозиттер Толтың ақша қаражатына деген қажеттілігіне байланысты түрлі мерзімге, үш айға дейін салынады. 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді банктік салымдар бойынша орташа безбенделген пайыз мөлшерлемесі теңгеде 10.63 %-ды және АҚШ долларында 7.06 % -ды құрады (2015 ж. 31 желтоқсанда: теңгеде 37.34% және АҚШ долларында 5.21%).

8. БАСҚА ҚАРЖЫ АКТИВТЕРІ (Шоғырландырылған баланстың 015 және 114 жол кодтары)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша басқа да қаржы активтер үш айдан артық орналасу мерзіміндегі банктегі депозиттерді және берілген несиелерді құрады:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Несие ұйымдарындағы қаражат (қысқа мерзімді қаржы инвестициялары)	17,549,976	39,705,096
Берілген несиелер	1,885,605	2,502,804
Шегеру: берілген несиелер бойынша резерв	(915,860)	(562,131)
	18,519,721	41,645,769
Басқа да қаржы активтерінің ағымдағы бөлігі	16,186,691	41,466,840
Басқа да қаржы активтерінің ұзақ мерзімді бөлігі	2,333,030	178,929
Жиынтығы	18,519,721	41,645,769

2016-2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша берілген несиелер негізінен бірлескен ұйым «Локомотив құрастыру зауыты» АҚ-ға теңгемен берілген несиелерден тұрады.

Несие ұйымдарындағы қаражат:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
BBB-(Baa3)-тен бастап BB-(Ba3)-ке дейінгі рейтингтер	313,100	349,592
B+(B1)-ден бастап B-(B3)-ке дейінгі рейтингтер	17,236,876	39,355,504
Жиынтығы	17,549,976	39,705,096

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша несиелік ұйымдардағы қаражатдың орташа безбенделген пайыз мөлшерлемесі АҚШ долларында 4.54%-ды және теңгеде 13.08 %-ды құрады (2015 ж.: АҚШ долларында 5.32% және теңгеде 13.99%).

31 желтоқсандағы жағдай бойынша несие ұйымдарындағы қаражат мына валюталарда көрсетілген болатын:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
АҚШ доллары	17,202,382	39,593,209
Теңге	347,594	111,887
Жиынтығы	17,549,976	39,705,096

9. САУДА ЖӘНЕ БАСҚА ДА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 016 және 115 жол кодтары)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Сауда дебиторлық берешек	23,628,423	21,017,888

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Басқа да дебиторлық берешек	17,374,350	13,303,652
Шегеру: күмәнді сауда дебиторлық берешек бойынша резерв	(8,094,689)	(11,264,107)
Шегеру: басқа да дебиторлық берешек бойынша резерв	(9,132,405)	(8,605,084)
	23,775,679	14,452,349
Қысқа мерзімді сауда және басқа да дебиторлық берешек	23,658,462	14,314,750
Ұзақ мерзімді сауда және басқа да дебиторлық берешек	117,217	137,599
Жиынтығы	23,775,679	14,452,349

31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда дебиторлық берешектің өтелу мерзімі бойынша талдау мына түрде берілген:

	Жиынтығы	Мерзімі өтпеген және құнсызданбаған	Мерзімі өткен, бірақ құнсызданбаған		
			90 күнге дейін	90 күннен 120 күнге дейін	120 күннен астам
2016 ж.	15,533,734	15,430,606	-	103,128	-
2015 ж.	9,753,781	9,657,932	-	4,811	91,038

10. ҚОРЛАР (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 018 жол коды)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Шикізат пен материалдар	10,247,492	10,764,000
Қосалқы бөлшектер	7,729,888	7,056,514
Отын және жанар-жағармай материалдары	5,287,640	6,512,774
Жолдың үстіңгі құрылысы материалдары	3,373,485	2,946,970
Құрылыс материалдары	776,322	869,095
Дайын өнім	420,866	485,040
Аяқталмаған өндіріс	267,601	307,422
Басқасы	977,286	782,127
Шегеру: өтімсіз және ескірген босалқылар бойынша резерв	(233,636)	(408,647)
Жиынтығы	28,846,944	29,315,295

11. БАСҚА ДА ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 019 жол коды)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Қайтарылатын ҚҚС	57,252,499	53,353,425
Акционердің пайдасына тағайындалған актив (35 Ескерту)	48,067,799	30,158,259
Басқа да салықтар бойынша алдын-ала төлеу	15,536,701	8,874,213
Берілген қысқа мерзімді аванстар	9,217,302	4,644,594
Болашақ кезеңнің шығындары	4,257,444	4,028,963
Қолданылуы шектелген ақша-қаражаттары	1,782,029	2,393,520
Басқалары	1,798,814	2,407,361
	137,912,588	105,860,335
Шегеру: күмәнді берешек бойынша резерв	(1,659,350)	(1,535,954)
Жиынтығы	136,253,238	104,324,381

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

12. САТУ ҮШІН АРНАЛҒАН АКТИВТЕР (НЕМЕСЕ ІСТЕН ШЫҚҚАН ТОПТАР), (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 101 жол коды) ЖӘНЕ САТУ ҮШІН АРНАЛҒАН ІСТЕН ШЫҚҚАН ТОПТАРДЫҢ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 301 жол коды)

2016 ж. ішінде Үкімет бекіткен жекешелендірудің 2016-2020 жж. арналған кешенді жоспары шегінде Топ басшылығы жеке инвесторларға сатуға арналған еншілес, қауымдасқан және бірлескен Топ ұйымдардың тізімін бекітті.

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сату үшін арналған ұзақ мерзімді активтердің шарттарына сәйкес келетін еншілес ұйымдардың активтері мен міндеттемелері шығарылатын топ ретінде, сату үшін арналған ретінде шоғырландырылған бухгалтерлік баланста сыныпталды.

Ескерту 24 көрсетілгендей, 2016 ж. маусымда Топ «Транстелеком» АҚ 49% акциясын үшінші тараптарға сатты. 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топқа тиесілі «Транстелеком» АҚ-ның 51% акциялары шоғырдандырылған қаржылық есепте шығарылатын топ ретінде жіктелген, себебі Топ 26%-1 акция сатуды жүзеге асыра бастады және 2017 ж. аяқталуын күтеді. 2016 ж. 31 желтоқсанда сауда-саттықтың 1-ші кезеңі аяқталды.

2016 ж. ішінде акциялар пакеті мен қатысу үлесі бар ұйымдарда «Көліктік қызметтер орталығы» АҚ, «Рауан Бурабай» ЖШС, «Аймақтық форвардтық логистика» ЖШҚ, «Temir Zhol Electrification» ЖШС, «Бас-Балқаш» ЖШС, «Мак-Екібастұз» АҚ, «Астық-транс» ЖШС -і сауда-саттықта сатылды. 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша мәміле аяқталмады және меншік құқығы сатып алушыларға көшкен жоқ. Сәйкесінше, берілген активтер шығарылатын топ ретінде, сату үшін арналған ретінде жіктелді (37 Ескерту).

2016 ж. желтоқсанда Топ «Локомотив Құрастыру Зауыты» АҚ 50% акциясының сатылуына байланысты келісім шарт жасады (11 Ескерту). Келісім шартта кейінге қалдырылған талаптар қамтылған, олардың орындалуынан кейін меншікті құқық үшінші тарапқа өтеді. Кейінге қалдырылған талаптардың орындалуы 12 ай ішінде күтілуде, яғни, инвестициялар сатуға арналған деп сынапталған.

«Тұлпар-Тальго» ЖШС-ні бақылау

2015 ж. мамырда Топ «Ремлокомотив» АҚ атынан Talgo Kazakhstan S.L.U.-мен «Тұлпар-Тальго» ЖШС-ның 51% үлесін сату –сатып алу алдын-ала келісімшартына отырды. Келісімшарт шегінде Топ 23,000 мың еуро (4,661,410 мың теңге) көлемінде алдын ала төлемді алды. Келісімшартпен кейінге қалдырылатын шарттар қарастырылған, соның ішінде Акционермен мәмілені ең кейінгі күнге дейін өткізуді келістіру, еуроның теңгеге шаққандағы бағам айырмашылығының өзгеруінің қаржылық салдарын өтеу және де 2016 ж. немесе кейін өткізілген вагондардың сатып алу бағасын жоғарлату, егер де еуроға шаққандағы теңгенің айырбас бағамы жоғарласа және осы вагондарды жасауға шығындар жоғарласа.

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы шарттар жартылай орныдалды, Топ басшылығы мәміле 12 ай ішінде аяқталады деп есептейді. Сонымен қатар, бұл еншілес ұйым сату үшін арналған ретінде ескерілуде.

«Көліктік қызметтер орталығы» АҚ, «Рауан Бурабай» ЖШС, «Аймақтық форвардтық логистика» ЖШҚ, «Temir Zhol Electrification» ЖШС, «Бас-Балқаш» ЖШС, «Мак-Екібастұз» АҚ-ның активтері мен міндеттемелері және бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар «Астық-транс» ЖШС және «Локомотив Құрастыру Зауыты» АҚ «Басқалары» құрамына енгізілді.

Сату үшін арналған ұзақ мерзімді активтер, шығарылатын топтың активтері мен міндеттемелері келесі түрде көрсетілген:

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

	2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша			2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша		
	Транстелеком АҚ	«Тұлпар-Талығ» ЖШС	Басқасы	Жиынтығы	«Тұлпар-Талығ» ЖШС	Басқалары
Активтер						
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар	55,500,316	-	747,613	56,247,929	-	352,714
Материалды емес активтер	3,556,450	-	2,044	3,558,494	-	1,049
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	7,943,732	-	3,922	7,947,654	-	4,471
Қорлар	680,233	-	85,821	766,054	-	40,767
Сауда және басқа да дебиторлық берешек	4,303,642	-	889,353	5,192,995	-	34,049
Басқа да қысқа мерзімді қаржы активтер	3,728,096	-	864,934	4,593,030	-	-
Басқа да қысқа мерзімді активтер	94,352	-	-	94,352	-	-
Ақша қаражаты мен оның баламалары	13,114,874	-	405,463	13,520,337	-	15,648
Ағымдағы табыс салығы	363,876	-	275,659	639,535	-	124,472
Жаңадан сатып алынған еншілес ұйымның активтері	-	15,451,118	-	15,451,118	18,074,855	-
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың активтер жиынтығы	89,285,571	15,451,118	3,274,809	108,011,498	18,074,855	573,170
Бірлескен ұйымға инвестициялардан аударым	-	-	12,614,263	12,614,263	-	1,040,303
«Зубаржат орамы» акционерлік қимараты	-	-	-	-	-	15,062,484
Сату үшін арналған деп сыныпталған ұзақ мерзімді активтер	-	-	12,614,263	12,614,263	-	16,102,787
Сату үшін арналған деп сыныпталған ұзақ мерзімді активтер (шығарылатын топтар) жиынтығы	89,285,571	15,451,118	15,889,072	120,625,761	18,074,855	16,675,957
Міндеттемелер						
Несилер	53,560,485	-	-	53,560,485	-	-
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер	418,391	-	36,834	455,225	-	35,842
Басқа да қаржы міндеттемелер	1,839,073	-	136,052	1,975,125	-	-
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттеме	3,072,754	-	289,147	3,361,901	-	13,720
Сауда және басқа да кредиторлық берешек	8,802,013	-	815,293	9,617,306	-	19,668
Салықтар және бюджетке басқа да міндетті төлемдер	450,065	-	232,428	682,493	-	21,208
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	7,657,612	-	199,892	7,857,504	-	19,044
Жаңадан сатып алынған еншілес ұйымның міндеттемелері	-	19,306,464	-	19,306,464	4,344,278	-
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың міндеттемелер жиынтығы	75,800,393	19,306,464	1,709,646	96,816,503	4,344,278	109,482
Шығарылатын топтың таза активтері	13,485,178	(3,855,346)	-	-	13,730,577	-

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Тоқтатылған қызмет

Топ «Транстелеком» АҚ-ның еншілес ұйымдары мен «Тұлпар-Тальго» ЖШС-нің қызмет нәтижелерін тоқтатылған қызмет ретінде пайда мен залал жөніндегі шоғырландырылған есепте көрсетті.

2015 ж. 4 мамырда Топ үшінші жаққа «Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС еншілес ұйымдарының жарғылық капиталындағы өзінің үлесін сатты. Сату 2015 ж. 31 желтоқсанда жасасқан үлестерді сату бойынша келісімшарт негізінде жүзеге асырылды.

«Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС еншілес ұйымдарының шығу күніне активтері мен міндеттемелері келесі түрде көрсетілген:

	2015 ж. 4 мамырдағы жағдай бойынша
Активтер	
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар	29,352,541
Материалды емес активтер	374,472
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	764,074
Қорлар	13,317,926
Сауда дебиторлық берешек	22,074,751
Басқа да қысқа мерзімді активтер	10,737,214
Ақша қаражаты мен оның баламалары	4,218,292
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың активтер жиынтығы	80,839,270
Міндеттемелер	
Несиелер	4,083,755
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер	1,412,695
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттемелер	2,365,327
Сауда кредиторлық берешек	18,332,427
Салықтар және бюджетке басқа да міндетті төлемдер	1,586,450
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	94,147
Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер	24,642,312
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың міндеттемелер жиынтығы	52,517,113
Шығарылған таза активтер	28,322,157

«Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС еншілес ұйымдарының шығуынан ақша қаражатының таза түсімі:

	2015 ж.
Алынған ақшалай сыйақы	16,029,070
Шығарылған ақша қаражаты мен оның баламаларын шегергенде	(4,218,292)
Ақша қаражатының таза түсімі	11,810,778

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2016 және 2015 жж. бойынша тоқтатылған қызмет нәтижелері келесі түрде көрсетілген:

	2016 ж.		
	«Транс-телеком» АҚ	«Тұлпар-Тальго» ЖШС	Жиынтығы
Түсім	13,758,406	-	13,758,406
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	(7,171,889)	-	(7,171,889)
Жалпы пайда	6,586,517	-	6,586,517
Әкімшілік шығындар	(2,994,630)	(969,935)	(3,964,565)
Операциялық залал жиыны	3,591,887	(969,935)	2,621,952
Қаржыландыру бойынша түскен табыстар	817,240	32,084	849,324
Қаржыландыру бойынша шығындар	(6,035,743)	(150,016)	(6,185,759)
Басқа да операциялық емес табыстар	17,989	35,619	53,608
Басқа да операциялық емес шығындар	(91,746)	(1,014,604)	(1,106,350)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал)	(1,700,373)	(2,066,852)	(3,767,225)
Табыс салығы бойынша шығындар	(1,140,486)	-	(1,140,486)
Тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	(2,840,859)	(2,066,852)	(4,907,711)
Акцияға шаққандағы базалық пайда (залал) (теңге)	(6)	(4)	(10)

	«Транстелеком» АҚ	2015 ж.		
		«Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС еншілес ұйымдары	«Тұлпар-Тальго» ЖШС	Жиынтығы
Түсім	8,004,553	1,410,052	-	9,414,605
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	(6,199,705)	(454,820)	-	(6,654,525)
Жалпы пайда	1,804,848	955,232	-	2,760,080
Сату бойынша шығындар	-	(49,787)	-	(49,787)
Әкімшілік шығындар	(2,529,716)	(1,514,943)	(1,681,547)	(5,726,206)
Операциялық пайда (залал) жиыны	(724,868)	(609,498)	(1,681,547)	(3,015,913)
Қаржыландыру бойынша түскен табыстар	419,061	41,442	34,942	495,445
Қаржыландыру бойынша шығындар	(5,286,321)	(97,911)	(238,129)	(5,622,361)
Басқа да операциялық емес табыстар	1,128,376	140,998	349,989	1,619,363
Басқа да операциялық емес шығындар	-	(13,872)	(114,319)	(128,191)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал)	(4,463,752)	(538,841)	(1,649,064)	(6,651,657)
Табыс салығы бойынша шығындар	(1,045,215)	(750,700)	(324,142)	(2,120,057)
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	(5,508,967)	(1,289,541)	(1,973,206)	(8,771,714)
Еншілес ұйымдардың шығуынан сыйақы сомасы	-	16,029,070	-	16,029,070
Істен шыққан таза активтер	-	(28,322,157)	-	(28,322,157)
Бақыламайтын иелік ету үлестерінің шығуы	-	13,389,698	-	13,389,698
Еншілес ұйымдардың шығуынан түскен пайда	-	1,096,611	-	1,096,611
Тоқтатылған қызметтен шеккен шығын, жылына	(5,508,967)	(192,930)	(1,973,206)	(7,675,103)
Акцияға шаққандағы базалық пайда (залал) (теңге)	(11)	(2)	(3)	(16)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Тоқтатылған қызметтен ақша қаражатының қозғалысы келесі түрде көрсетілген:

	2016 ж.	2015 ж.
Операциялық қызметтен алынған таза ақша қаражаты	16,856,436	9,035,574
Инвестициялық қызметте қолданылған таза ақша қаражаты	(6,649,162)	(17,383,946)
Қаржылық қызметте алынған/(қолданылған) таза ақша қаражаты	(4,485,219)	12,978,087
Ақша қаражатының таза кірісі/(шығысы)	5,722,055	4,629,715

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

13. ҮЛЕСТІК ҚАТЫСУ ӘДІСІМЕН ЕСЕПКЕ АЛЫНАТЫН ИНВЕСТИЦИЯЛАР (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 116 жол коды, Пайда мен залал туралы шоғырландырылған есептің 023 жол коды)

Атауы	Негізгі қызметі	Негізгі қызмет жүзеге асырылатын ел/ тіркелген елі	2016 ж.		2015 ж.	
			Баланстық құны	Иелену үлесі	Баланстық құны	Иелену үлесі
Қауымдасқан ұйымдар						
Халықаралық Қытай-қазақстандық логистикалық компания Ляньюнган Қ.	Халықаралық мультимодальды тасылмалдаулар	Қытай Халық Республикасы	9,906,269	49%	10,792,218	49%
«Ақтөбе рельс арқалық зауыты» ЖШС	Металл жалын өндіру мен өткізу	Қазақстан Республикасы	-	30%	-	30%
«Continental Logistics» ЖШС	Құрылысты ұйымдастыру, көліктік-логистикалық орталықтарды қолдану	Қазақстан Республикасы	-	30%	-	30%
«Ақтау Теңіз Солтүстік Терминалы» ЖШС	Логистикалық, өнеркәсіптік және инфрақұрылымдық ғимараттарды салу мен қолдану	Қазақстан Республикасы	1,284,568	40%	-	40%
«Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС	Жүк және жолаушылар тасымалы электровоздарын өндіру	Қазақстан Республикасы	167,038	25-49%	106,386	25-49%
Басқасы						
Қауымдасқан ұйымдарға инвестициялар жиынтығы			11,357,875		10,898,604	-
Бірлескен ұйымдар						
Logistic System Management B.V.	Көлік-экспедициялық қызметтер, жылжымалы құрамды оперирлеу терминалдық қызмет көрсету	Қазақстан Республикасы / Нидерланды	11,720,150	50%	9,887,179	50%
«Локомотив құрастыру зауыты» АҚ	Локомотивтерді жинау	Қазақстан Республикасы	-	-	8,378,678	50%
«Астық Транс» ЖШС	Теміржол көлігі арқылы астық және басқа да өнімдерді тасымалдау үшін экспедиторлық қызмет көрсету	Қазақстан Республикасы	-	-	3,464,364	50%
«Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС ¹	Жүк және жолаушылар тасымалы электровоздарын өндіру	Қазақстан Республикасы	-	-	374,392	25%
Басқасы			-	-	-	50%
Бірлескен ұйымдарға инвестициялар жиынтығы			11,720,150		22,104,613	-
Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар жиынтығы			23,078,025		33,003,217	-

Барлық жоғарыда көрсетілген қауымдасқан және бірлескен ұйымдар Топ бизнесі үшін стратегиялық маңызды болып табылады.

¹ 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ Бірлескен ұйымның 50%-ын иемденген, оның 25%-ын Топтың осы үлесті сату бойынша шешіміне байланысты сату үшін арналған активтер құрамына сыныпталған (12 Ескерту). 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 25% қатысу үлесін қауымдасқан кәсіпорындарға салынатын инвестициялар ретінде жіктеледі.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қауымдасқан және бірлескен ұйымдарға инвестициялардағы қозғалыс келесі түрде көрсетілген:

	2016 ж.		
	Қауымдасқан ұйымдар	Бірлескен ұйымдар	Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар жиынтығы
1 қаңтарға	10,898,604	22,104,613	33,003,217
Шетел валютасын қайта есептеу	(896,087)	-	(896,087)
Иелену үлесін өзгертпей жарғылық капиталға жарналар	2,465,230	-	2,465,230
(Залалдағы)/пайдадағы үлес	(4,891,472)	5,561,720	670,248
Нарықтық мөлшерлемеден төмен мөлшерлемен берілген қарыздарды әділ құнына дейін түзету	-	58,425	58,425
Сатуға арналған активтерге аударымдар	-	(12,614,263)	(12,614,263)
Берілген кепілдіктердің әділ құны	3,519,396	-	3,519,396
Қауымдасқан кәсіпорындардың инвестицияларына аударым/ инвестициядан бірлескен кәсіпорындарға аударым	262,204	(262,204)	-
Алынатын дивидендтер	-	(3,128,141)	(3,128,141)
31 желтоқсанға	11,357,875	11,720,150	23,078,025

	2015 ж.		
	Қауымдасқан ұйымдар	Бірлескен ұйымдар	Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар жиынтығы
1 қаңтарға			
Шетел валютасын қайта есептеу	16,299,164	21,086,452	37,385,616
Иелену үлесін өзгертпей жарғылық капиталға жарналар	4,725,013	-	4,725,013
Пайдадағы/(залалдағы) үлес	3,645,194	793,793	4,438,987
Алынатын дивидендтер	(13,770,767)	1,583,056	(12,187,711)
	-	(1,358,688)	(1,358,688)
31 желтоқсанға	10,898,604	22,104,613	33,003,217

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Локомотив Құрастыру Зауыты» АҚ және «Астық-транс» ЖШС-нің инвестициялары 12,614,263 мың теңге жалпы баланстық құнымен сату үшін арналған актив ретінде жіктелген (Ескерту 12).

2016 ж. ақпанда Топ «Ремлокомотив» АҚ атынан «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС бірлескен кәсіпорынмен 25% үлесін үшінші тараптарға сатты. Үлесін сатудан түскен пайда 7,099,097 мың теңге құрады. Сату нәтижесінде Топ «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС бірлескен бақылауын жоғалтып алды, бірақ 25% қатысу үлесін және елеулі ықпалын сақтап қалды. Тиісінше, Топ «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС қауымдасқан кәсіпорын ретінде жіктелді.

2016 ж. қарашада Топ «Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС атынан «СП «КазЭлектроПривод» ЖШС бірлескен кәсіпорынмен 50% қатысу үлесін сатты. Үлесін сатудан түскен пайда 154,644 мың теңге құрады. Сату нәтижесінде Топ «СП «КазЭлектроПривод» ЖШС бірлескен бақылауын жоғалтып алды.

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың «Ақтөбе рельс арқалық зауыты» ЖШС, «Continental Logistics» ЖШС және «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС қауымдасқан кәсіпорындардың залалындағы танылмаған үлесі 6,716,574 мың теңгені құрады (2015 ж.: 6,479,905 мың теңге).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2016 ж. ішінде Топ «KTZ Express» АҚ және «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ атынан өзгеріссіз 1,662,260 мың теңге және 554,087 мың теңге көлемінде ақша қаражатымен «Ақтау Теңіз Солтүстік Терминалы» ЖШС-ның жарғылық капиталына қосымша жарна салды (2015 ж.: 1,643,400 мың теңге және 547,800 мың теңге).

2015 ж. Топ «Ремлокомотив» АҚ атынан өзгеріссіз 1,453,994 мың теңге көлемінде ақша қаражатымен «Ақтөбе рельс арқалық зауыты» ЖШС-ның жарғылық капиталына қосымша жарна салды.

2015 ж. «Қазтеміртранс» АҚ Топ атынан ұзақ мерзімді активтермен «Астық Транс» ЖШС-нің жарғылық капиталына өзгеріссіз 708,288 мың теңге сомасында қосымша жарна салды. Сол сәтте екінші қатысушы да ұзақ мерзімді активтермен жарғылық капиталға сондай сомда жарна салды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша және сол күнге аяқталатын жыл іші елеулі қауымдасқан ұйымдарға қатысты жалпы ақпарат:

	2016 ж.				2015 ж.				
	Халықаралық Қытай- қазақстандық логистикалық компания Ляньюнган Қ.	«Ақтөбе релс арқалық зауыты» ЖШС	«Continental Logistics» ЖШС	«Ақтау Теңіз Солтүстік Терминалы» ЖШС	«Электровоз Құрастыру зауыты» ЖШС	Халықаралық Қытай- қазақстандық логистикалық компания Ляньюнган Қ.	«Ақтөбе релс арқалық зауыты» ЖШС	«Continental Logistics» ЖШС	«Ақтау Теңіз Солтүстік Терминалы» ЖШС
Қысқа мерзімді активтер	2,370,433	13,346,834	5,903,523	6,839,215	33,806,498	3,616,003	8,608,842	1,747,331	12,351,231
Ұзақ мерзімді активтер	20,977,803	75,654,249	29,154,188	40,728,440	21,775,211	18,718,986	74,672,980	31,239,237	22,763,567
Активтер жиынтығы	23,348,236	89,001,083	35,057,711	47,567,655	55,581,709	22,334,989	83,281,822	32,986,568	35,114,798
Қысқа мерзімді міндеттемелер	3,131,361	23,693,304	13,284,123	3,475,033	48,584,202	310,054	13,516,573	11,703,912	3,642,958
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	20,216,875	80,379,160	23,454,603	40,881,201	13,760,929	-	90,419,983	22,227,605	33,301,562
Міндеттемелер жиынтығы	3,131,361	104,072,464	36,738,726	44,356,234	62,345,131	310,054	103,936,556	33,931,517	36,944,520
Таза активтер жиынтығы	20,216,875	(15,071,381)	(1,681,015)	3,211,421	(6,763,422)	22,024,935	(20,654,734)	(944,949)	(1,829,722)
Иелену үлесі	49%								40%
Топқа тиесілі таза активтер	9,906,269	(4,521,414)	(504,305)	1,284,568	(1,690,855)	10,792,218	(6,196,420)	(283,485)	(731,889)
Инвестицияның баланстық құны	9,906,269	-	-	1,284,568	-	10,792,218	-	-	-
Табыстар	1,622,074	14,721,285	3,876,209	295,121	39,928,906	811,478	674,032	944,524	-
Жыл іші (залал)/пайда және жалпы жиынтық (залал)/табыс	20,690	(5,589,497)	(1,565,675)	(499,724)	(8,482,398)	7,743	(39,665,863)	(12,739,277)	(13,006,193)
Қауымдасқан ұйымның жалпы жиынтық (залал)/табысындағы танылған Топ үлесі	10,138	(3,351,855)	(248,883)	(931,779)	(429,745)	3,794	(5,703,339)	(3,538,298)	(4,470,588)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша және сол күнге аяқталатын жыл іші елеулі бірлескен ұйымдарға қатысты жалпы ақпарат:

	2016 ж.				2015 ж.			
	Logistic System Management B.V.	«Локомотив құрастыру зауыты» АҚ	«Астық Транс» ЖШС	«Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС	Logistic System Management B.V.	«Локомотив құрастыру зауыты» АҚ	«Астық Транс» ЖШС	«Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС
Қысқа мерзімді активтер, соның ішінде	14,075,091	-	-	-	11,028,571	15,528,088	8,749,928	48,265,560
Ақша қаражаты мен оның баламалары	2,890,747	-	-	-	4,037,034	219,368	1,267,603	127,326
Ұзақ мерзімді активтер	12,804,334	-	-	-	10,831,288	15,939,512	1,225,593	17,476,854
Активтер жиынтығы	26,879,425	-	-	-	21,859,859	31,467,600	9,975,521	65,742,414
Қысқа мерзімді міндеттемелер, соның ішінде	5,817,155	-	-	-	4,590,978	11,166,252	2,948,695	57,986,857
Қысқа мерзімді қаржы активтері (сауда және басқа кредиторлық берешек пен резервтерді алып тастағанда)	112,593	-	-	-	112,593	6,049,971	-	8,838,498
Ұзақ мерзімді міндеттемелер, соның ішінде	969,639	-	-	-	842,192	1,275,619	98,098	6,257,990
Ұзақ мерзімді қаржы міндеттемелері (сауда және басқа кредиторлық берешек пен резервтерді алып тастағанда)	337,777	-	-	-	450,370	-	-	-
Міндеттемелер жиынтығы	6,786,794	-	-	-	5,433,170	12,441,871	3,046,793	64,244,847
Таза активтер жиынтығы	20,092,631	-	-	-	16,426,689	19,025,729	6,928,728	1,497,567
Иелену үлесі	50%	50%	50%	25%	50%	50%	50%	25%
Топқа қатысты біріккен ұйымдардың таза активтері	10,046,316	-	-	-	8,213,345	9,512,865	3,464,364	374,392
Гудвил	1,673,834	-	-	-	1,673,834	-	-	-
Қалған үлесті әділ құнына дейін түзету	-	-	-	-	-	(1,134,187)	-	-
Инвестициялардың баланстық құны	11,720,150	-	-	-	9,887,179	8,378,678	3,464,364	374,392
Табыстар	50,222,725	6,458,127	19,671,787	1,635,332	41,446,291	20,712,393	16,596,757	16,988,700
Тозу және амортизация	(887,468)	(1,160,701)	(1,062,309)	(67,738)	(911,985)	(1,224,722)	(2,371,493)	(804,331)
Қаржылық табыстар	232,095	200,126	677,505	173	44,927	78,896	430,815	35,202
Қаржылық шығындар	(58,828)	(233,922)	-	(60,050)	(91,112)	(201,050)	-	(800,504)
Табысқа салынатын салық бойынша шығындар	(2,103,863)	(81,678)	-	-	(1,466,935)	(464,543)	(401,004)	-
Жыл іші (залал)/пайда және жалпы жиынтық (залал)/табыс	8,504,787	605,523	2,237,503	(448,752)	5,213,931	(2,466,409)	2,181,365	(2,663,647)
Біріккен ұйымның жалпы жиынтық (залал)/табысындағы танылған Топ үлесі	4,252,394	302,762	1,118,752	(112,188)	2,606,966	(1,233,205)	1,090,683	(665,912)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

14. ЖЫЛЖЫМАЙТЫН МҮЛІК, ҮЙЛЕР МЕН ЖАБДЫҚТАР (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 118 жол коды)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар келесіні қамтиды:

	Теміржолда-рының инфрақұрылымы	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік	Жер	Басқалар	Жиынтығы
2015 ж. 1 қаңтарына баланстық құн	630,972,166	136,772,940	210,603,867	789,606,132	3,975,088	15,418,897	1,787,349,090
Сатып алу	30,419	14,821	1,577,316	65,173,653	58,568	111,828	66,966,605
Шығу	(97,918)	(347,754)	(1,674,664)	(3,604,480)	(51,410)	(482,889)	(6,259,115)
Тозу бойынша шығын	(23,301,032)	(6,918,496)	(26,263,509)	(47,255,961)	-	(1,858,303)	(105,597,301)
Шығу бойынша тозу	78,377	208,357	1,623,946	3,131,919	-	387,164	5,429,763
(Құнсыздану)/құнсыздануды қалпына келтіру	511,216	(1,467,711)	(184,109)	(45,773)	-	(8,325)	(1,194,702)
Активтерден аудару (немесе топтан шыққан) сату үшін арналған	-	-	-	-	-	-	-
Активтерге аудару (немесе шыққан топтар) сату үшін арналған	-	3,480,070	3,047,313	21,783	7,917	54,567	6,611,650
Басқа да қозғалыстар	(1,741,182)	(15,001,695)	(2,583)	(168,698)	(93,757)	(2,948)	(15,269,681)
Басқа да аударулар мен қайта топтаулар	297,623,524	16,741	3,372,039	167,759	-	1,898,269	3,713,626
		8,404,158	44,700,010	2,015,995	-	(21,137)	352,722,550
2015 ж. 31 желтоқсанына баланстық құн	904,075,570	125,161,431	236,799,626	809,042,329	3,896,406	15,497,123	2,094,472,485
Бастапқы құны	1,048,883,901	156,822,649	362,903,067	1,108,852,072	3,896,406	23,839,402	2,705,197,497
Жинақталған тозу мен құнсыздану	(144,808,331)	(31,661,218)	(126,103,441)	(299,809,743)	-	(8,342,279)	(610,725,012)
2016 ж. 1 қаңтарына баланстық құн	904,075,570	125,161,431	236,799,626	809,042,329	3,896,406	15,497,123	2,094,472,485
Сатып алу	69,787	4,234,240	2,782,462	68,849,250	9,179	175,144	76,120,062
Шығу	(814,518)	(2,953,044)	(4,056,054)	(6,282,626)	(2,955)	(720,580)	(14,829,777)
Тозу бойынша шығын	(23,771,201)	(12,730,263)	(30,705,857)	(46,087,366)	-	(1,910,925)	(115,205,612)
Шығу бойынша тозу	445,260	405,675	3,132,694	5,664,224	-	696,069	10,343,922
(Құнсыздану)/құнсыздануды қалпына келтіру	(30,688)	(145,540)	(2,330,476)	16,890	-	(77,096)	(2,566,910)
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың ұзақ мерзімді активтерінен аудару	-	-	-	-	-	-	-
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың ұзақ мерзімді активтеріне аудару	-	2,438,230	1,545	251	2,696	491	2,443,213
Басқа да қозғалыстар	(9,277)	(1,886,195)	(53,178,475)	(2,876,778)	(180,695)	(330,096)	(58,461,516)
Басқа да аударулар мен қайта топтаулар	(841,598)	(1,913,842)	(971,356)	137,694	(78,398)	187,215	(3,480,285)
	80,785,214	59,344,877	99,698,721	2,460,558	-	(1,044,533)	241,244,837
2016 ж. 31 желтоқсанына баланстық құн	959,908,549	171,955,569	251,172,830	830,924,426	3,646,233	12,472,812	2,230,080,419
Бастапқы құны	1,126,320,967	213,595,902	375,261,894	1,166,677,283	3,646,233	21,801,749	2,907,304,028
Жинақталған тозу мен құнсыздану	(166,412,418)	(41,640,333)	(124,089,064)	(335,752,857)	-	(9,328,937)	(677,223,609)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2015 ж. Топ жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды 143,584 мың теңге сомасына, соңғы акционерден/Акционерден алып (2015 ж.: 50,816 мың теңгеге, теңгеге), капиталдағы өзгерістер жөніндегі шоғырландырылған есепте жарғылық капиталға салған жарна және басқа да жарналар ретінде көрсетті (24 Ескерту).

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың баланстық құны тиісінше 143,316,485 мың теңге және 149,720,567 мың теңге болатын жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар белгілі несиелер бойынша кепілдікті қамтамасыз етті.

2015 және 2014 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың толық амортизацияланған жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарының бастапқы құны, тиісінше, 235,839,055 мың теңгені және 235,488,259 мың теңгені құрады.

15. БАСҚА ДА ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 123 жол коды)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Аяқталмаған құрылыс	299,796,652	307,132,911
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар үшін төленген аванстар	65,111,134	67,150,813
Акционердің пайдасына тағайындалған активтер (35 Ескерту)	-	41,268,374
Қайтаруға жататын ҚҚС	34,141,032	27,178,359
Мемлекетке өткізуге активтер	-	12,977,064
Қызметкерлерге тұрғын үй қарызы	6,400,774	7,205,444
Болашақ кезең шығындары	1,488,627	4,323,531
Тұрғын үй қоры	439,954	1,766,689
Басқалары	1,157,481	1,662,963
	408,535,654	470,666,148
Шегеру: қайтарылмайтын ҚҚС бойынша резерв	(14,984,387)	(20,199,445)
Шегеру: аяқталмаған құрылыс бойынша резерв	(8,547,703)	(6,163,761)
Шегеру: жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар үшін жеткізушіге аванстар бойынша резерв	(2,068,719)	(2,452,512)
Жиынтығы	382,934,845	441,850,430

Аяқталмаған құрылыс

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша аяқталмаған құрылыс, негізінен, 42,184,635 мың теңге сомасына (2015 ж.: 142,091,568 мың теңге сомасына) «Жезқазған - Бейнеу» және «Арқалық -Шұбаркөл» теміржол желілерін салу жобасы бойынша шығындардан, 125,070,257 мың теңге сомасына (2015 ж.: 54,124,453 мың теңге) вокзал кешенін салу шығындары мен Астана ст. теміржол торабын дамыту бойынша шығындардан, 328,304 мың теңге сомасына (2015 ж.: 49,345,478 мың теңге сомасына) «Қорғас-Шығыс қақпасы» арнайы экономикалық кешенінің инфрақұрылым объектілері мен құрлық портын салу бойынша шығындардан тұрады.

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсанда аяқталған жылдар үшін алынған несиелер бойынша капиталға айналатын шығындар сомасы 3,636,255 мың теңге және 5,411,762 мың теңгені құрады. Капиталға айналдыру мөлшерлемесі 2.59%-дан 8.63%-ға дейін аралықты құрайды (2015 ж.: 2.59%-дан 10.00%-ға дейін).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар үшін төленген аванстар

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Астана қ. вокзал кешенін салу	20,278,582	-
Құрық портындағы поромды кешенін және әмбебап жолаушы-жүк тасымалдаушы поромдарды қолдану	9,020,197	1,630,615
Жолаушылар вагондары үшін керек-жарақтарды сатып алу	8,317,108	19,085,136
Локомотивтерді сатып алу	7,344,090	12,864,944
«Қорғас-Шығыс қақпасы» арнайы экономикалық кешенінің инфрақұрылым объектілері мен құрлық портын салу	-	4,154,798
Теңіз кемелерін жеткізу	3,139,592	-
Жезқазған - Бейнеу» және «Арқалық -Шұбаркөл» теміржол желілерін салу	2,401,224	14,686,212
Рельстік жолдар бойынша порталдық крандарды жеткізу	2,279,533	
Басқасы	12,330,808	14,729,108
Жиынтығы	65,111,134	67,150,813

Мемлекетке өткізетін активтер

Теміржол желісі құрылысының жобалары бойынша салынған мемлекетке өткізу ретінде деп есептелетін активтер 2016 ж. желтоқсан айында негізгі акционер шешіміне сәйкес Акционерден алынған несиені өтеу мақсатында 10,536,209 мың теңге алдын ала өтеу счетына өткізілді (23 Ескерту). Қалдық 2,440,855 мың теңге баланстық құнды активтер негізгі құралдар құрамына аударылды.

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша, ұзақ мерзімді ҚҚС дебиторлық тауарларға, қызметтерге және тіркелген активтерді сатып алу нәтижесінде пайда болды және ол бір жылдан астам бойы өтеледі деп күтілуде.

2016 ж. ішінде Компания 8,070,058 мың теңге көлемде қайтарылмаған ҚҚС бойынша қорын қайта орнына келтіріп, бірақ бұл сомма келесі кезеңдерде есептеледі деп есептеледі.

16. НЕСИЕЛЕР (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 210 және 310 жол кодтары)

	2016 ж. 31 желтоқсан		2015 ж. 31 желтоқсан	
	Сомасы	Орташа безбенделген пайыздық мөлшерлеме (%)	Сомасы	Орташа безбенделген пайыздық мөлшерлеме (%)
Пайыздық мөлшерлемесі тұрақты несиелер				
Алынған несиелер	382,813,330	8.20	467,861,572	8.42
Пайыздық мөлшерлемесі құбылмалы несиелер				
Алынған несиелер	85,525,355	5.88	53,905,289	3.78
	468,338,685		521,766,861	
Несиелердің ағымдағы бөлігі	131,291,780		75,052,223	
Несиелердің ұзақ мерзімді бөлігі	337,046,905		446,714,638	
Жиынтығы	468,338,685		521,766,861	

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Несиелер былайша өтеуге жатады:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
1 жыл ішінде	131,291,780	75,052,223
1 жылдан 2 жылға дейін	40,488,001	48,110,930
2 жылдан 3 жылға дейін	40,383,364	123,084,189
3 жылдан 4 жылға дейін	40,276,838	35,361,210
4 жылдан 5 жылға дейін	33,725,480	34,119,006
5 жылдан астам	182,173,222	206,039,303
Жиынтығы	468,338,685	521,766,861

31 желтоқсандағы жағдай бойынша несиелер мына валюталарда көрсетілген болатын:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Теңге	227,281,776	280,656,118
АҚШ доллары	182,973,030	163,361,149
Еуро	53,664,002	72,263,520
Басқа валютада Японская йена	4,419,877	5,486,074
Жиынтығы	468,338,685	521,766,861

Мерзімінен бұрын өтеу

2016 ж. желтоқсан айында соңғы Акционердің шешіміне сәйкес Компания Акционерден 47,832,538 мың теңгеге алынған соманы несиелер бойынша негізгі қарызды мерзімінен бұрын кәсіби емес активтерді беру арқылы өтеді (24 Ескерту). 2011-2015 жж. республикалық бюджет қаражатынан алынған қарыздар сомасы 48,948,650 мың теңге сыйақы қойылымы 0.075 – 0,75% жылжымалы теміржол жолаушы вагондарының паркін жаңартуға кетеді, өтеу мерзімі 2036-2045 жж. Мерзімінен бұрын өтеу капиталда көрсетілген.

Алынған несиелер

2016 ж. ішінде Топ келесі несиелерді алды:

«ЕҚДБ» Еуропалық қайта құру және даму банкі

Несие 1

2013 ж. 19 желтоқсанда «Еуропалық қайта құру және даму банкі» АҚ-мен («ЕҚДБ») «Стационарлық құрылғыларда жылулық сорап, күн коллекторлары, тиімді жарықтандыру және газдық жылыту қазандары сияқты энерготіімділік компоненттерін орналастыру үшін оларды сатып алу мен орналастыру» жобасы үшін жалпы сомасы 40,000,000 АҚШ долларында несиелік келісімшарт шегінде, Топ 2016 ж. маусымда «KTZ Express Shipping» ЖШС еншілес ұйымның атынан 14,000,000 АҚШ доллары (4,787,580 мың теңге) көлемінде несиені игерді. 2016 ж. қарашада Топ қосымша келісіммен шарт бойынша 15,750,000 АҚШ долларын құрайтын жалпы лимит сомасы азайтты. 2016 ж. 31 желтоқсан аяқталған жылда несиелер бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме 6.09% құрады.

Несие 2

2016 ж. сәуір айында Топ және Еуропалық қайта құру және даму банкімен («ЕҚДБ») 2015ж. 24 шілдеде жасасқан келісімге 300,000,000 АҚШ доллар құрайтын қосымша Несиелік келісімге отырды. Қосымша келісімге сәйкес Топ қарыз сомасын 100,000,000 АҚШ долларға қысқартады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2016 ж. сәуір айында Топ 100,000,000 доллар (32,766,000 мың теңге) АҚШ долларын 2006 ж. 350,000,000 АҚШ доллары сомасында шығарылған Еурооблигациялардың бір бөлігін қайта қаржыландыру үшін игерілді. Несие бойынша сыйақы 6 ай мөлшерлемен жарты жылдық үлестермен өтеледі. Жылына + 4,5% LIBOR. Негізгі қарыз 2024 жылға дейін жарты жылдық үлестермен өтеледі.

2016 ж. 22 желтоқсанында Топ Компания және «Қазтеміртранс» АҚ еншілес ұйымының атынан ЕҚДБ-мен 180,913,719 АҚШ доллар жалпы мөлшерінде, «Қазтеміртранс» АҚ бұрын жылжымалы сатып алу үшін 250,000,000 АҚШ доллар қаражат алып, Несие 2 мен несиелерді біріктіру арқылы қарызды қайта құру бойынша келісімге отырды. Нәтижесінде, 2023 жылдан 2026 жылға дейін Компания үшін, 2019 жылдан 2026 жылға дейін «Қазтеміртранс» АҚ үшін өтеу шарттары қайта қаралған болатын. Жылына + 4.35% LIBOR пайыздық қойылыммен сыйақы жартыжылдық үлестермен өтеледі. 2017 ж. қазан айынан бастап негізгі қарыз жартыжылдық төлемдермен 2026 ж. дейін толығымен өтеледі. Қарыздарды қайта құру қолданыстағы қаржылық міндеттемелерін өзгерту ретінде есепке алынды.

Акционер

2016 ж. 20 шілдеде Компания Акционермен 5,500,000 мың теңге сомасына несиелік келісімшарт жасасты. Осы несие «Жолаушылар тасымалы» АҚ-ы еншілес ұйымының жолаушылар вагондары паркінің қозғалмалы құрамын жандандыруға берілген. Несиелер қамтамасыздандырылмаған. Несиелер бойынша пайыздар 2017 ж. 10 маусымнан бастап жартыжылдық төлемдермен, сәйкесінше, жылдық 0.075% сыйақы мөлшерлемесімен өтеледі. Негізгі қарызды өтеу бойынша он жылдық жеңілдік кезеңі қарастырылған, содан кейін төлем тең жылдық төлемдермен толық өтелуге дейін 2046 ж. дейін өтеледі. Компания Акционердің келісімімен несиенің белгілі бір бөлігін немесе толық сыйақысыз немесе айыппұлсыз өтей алады.

Несие нарықтық мөлшерлемеден төмен мөлшерлемен берілген. Алынған несиелердің әділ құны 7.34% пайыздық мөлшерлеме негізінде есептелген. 2016 ж. ішінде Топ несиені әділ құнына дейін түзетуді кейінге қалдырылған салықты 797,393 мың теңге сомасында шегергеннен кейін 3,986,964 мың теңге көлемінде бөлінбеген пайда құрамында таныды.

«HSBC Франция»

2012 ж. 31 мамырда «HSBC Франция» -мен «HSBC Bank plc» және «HSBC Қазақстан» ЕБ» АҚ-мен бірлесіп, «COFACE» экспорттық-кредиттік агенттіктің кепілдігімен жүк және жолаушы электровоздарын сатып алуды қаржыландыру үшін жалпы сомасы 880,877,000 еуро сомасына Бас шектелмелі келісімі шегінде, Топ «ҚТЖ-Жүк тасымалы» АҚ еншілес ұйымы атынан 2016 ж. 61,660,832 еуро (23,932,554 мың теңге) көлемінде несиені игерді. Сыйақы EUR CIRR + маржа 0.75% қойылыммен жартыжылдық төлемдермен өтеледі. Негізгі қарыз 2026 ж. дейін жартыжылдық төлемдермен толық өтелуге жатады. Несие Компанияның кепілдігімен алынды. Несие бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме 2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін 12.86%-ды құрады.

2016 ж. желтоқсанда 75,815,516 еуро (26,687,820 мың теңге) сомасында негізгі несиенің бір бөлігін мерзімінен бұрын өтеу бойынша төлем жүргізілді және несие мерзімі қысқартылды. Осы орайда, 16,578,502 еуро (. 5.832.915 мың теңге) көлемінде несиені мерзімінен бұрын өтеу үшін комиссия төленген болатын және шығынды қаржыландыру құрамында танылған. Негізгі несиенің өтелу мерзімі 2020 ж. дейін қарастырылған. Несиелік келісімнің өзгерістері қолданыстағы несиелік келісімнің өзгерісі ретінде ескерілді.

«Қазақстан Даму Банкі» АҚ

2016 ж. мамырда, Топ «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» ҰК» АҚ еншілес ұйымның атынан «Ақтау халықаралық сауда теңіз портын солтүстік бағытта кеңейту. Мол және толқынжарғыш құрылысы» инвестициялық жобаның бірінші кезеңін қаржыландыру үшін 2007 ж. 7 тамызда «Қазақстан Даму Банкі» АҚ-мен жасасқан несиелік келісімге 75,000,000 мың АҚШ долларына өзгерістер енгізді. Қосымша келісімде сыйақы бойынша ағымдағы пайыздық қойылым 6 айға 8.078% LIBOR + 5.14%, несиелік келісім бойынша қаржыландыру көзіне

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

байланысты ауыстыру («Sumitomo Mitsui Banking Corporation» банктің қаражаты). Несиелік келісімнің өзгерістері қолданыстағы несиелік келісімнің өзгерісі ретінде ескерілді.

«Қазақстан Халық Банкі» АҚ

Несие 1

«Қазақстан Халық Банкі» АҚ-мен 2016 ж. 15 сәуірде жасасқан кредиттік келісім шегінде Компания 100,000,000 АҚШ долларын (32,766,000 мың теңге) 2006 ж. шығарылған 350,000,000 АҚШ доллары көлемінде Еурооблигацияларды қайта қаржыландыру мақсатында, Топ 2016 ж. сәуірде 50,000,000 АҚШ доллар (16,690,500 мың теңге) көлемінде несиесі тартылды. Негізгі несиені өтеу бойынша 12 ай мерзімге дейін жеңілдетілген кезең қарастырылған, содан кейін ол 2021 ж. дейінгі мерзімге жартыжылдық төлемдермен өтеуге жатады. Сыйақы жылына 5.65% мөлшерінде жарты жылдық төлемдермен өтеледі. Несие қамтамасыздандырылмаған. Несие бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме 2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін 5.74%-ды құрады.

Несие 2

«Қазақстан Халық Банкі» АҚ-мен 2016 ж. 9 желтоқсанда жасасқан кредиттік келісім шегінде Компания 100,000,000 АҚШ долларын «HSBC Франция» алдында несиенің бір бөлігін қайта қаржыландыру мақсатында, Топ «ҚТЖ-Жүк тасымалы» АҚ еншілес ұйымы атынан 2016 ж. желтоқсанда 33,112,000 мың теңге көлемінде несиесі тартылды. Несие 2023 ж. дейінгі мерзімге жартыжылдық төлемдермен өтеуге жатады. Сыйақы жылына 14.0% мөлшерінде жарты жылдық төлемдермен өтеледі. Несие қамтамасыздандырылмаған. Несие бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме 2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін 14.38%-ды құрады.

Несиелердің әділ құны 36 Ескертуде көрсетілген.

Кредиттік шарттар мен оларды бұзу

ЕҚДБ-мен жасасқан несиелік келісімдер белгілі бір қаржы коэффициенттерін (ковенанттарын) EBITDA-ға борыш, қарыз капиталы мен пайыздарды жабу коэффициенті сияқты талаптардың сақталуын көздейді.

Кредиторлар алдында міндеттемелердің орындалмауын болдырмау үшін 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ қаржылық коэффициенттердің (ковенанттар) өзгеруінің ең төменгі шегін келістірді. Солай, 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ЕҚДБ-мен жасасқан несиелік келісім шегіндегі қаржылық коэффициенттерді қолданбау туралы мақұлдама хат келді. 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ ЕҚДБ-мен жасасқан несиелік келісімдер талаптарына сәйкес келді.

Кредиторлар алдында міндеттемелердің орындалмауын болдырмау үшін 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ қаржылық коэффициенттердің (ковенанттар) өзгеруінің ең төменгі шегін келістірді. Солай, 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ЕҚДБ және HSBC Франциямен жасасқан несиелік келісімдер шегіндегі қаржылық коэффициенттерді қолданбау туралы мақұлдама хат келді.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

17. БАСҚА ДА ҚАРЖЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 212 және 312 жол кодтары)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздар	771,341,089	852,871,232
Қаржылық жал бойынша міндеттеме	-	2,682,872
	771,341,089	855,554,104
Басқа да қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	10,270,037	125,201,038
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	761,071,052	730,353,066
Жиынтығы	771,341,089	855,554,104

31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топпен шығарылған қарыздық бағалы қағаздар мынаны қамтыды:

	Өтеу күні	Биржалар	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Бағасы бойынша орналастырылған еурооблигациялар				
6.95%-дық Еурооблигациялар (105.521%)	10 шілде 2042 ж.	LSE/KASE	383,857,203	391,928,889
6.375%-дық Еурооблигациялар (100%)	6 қазан 2020 ж.	SGX-ST	236,673,280	241,414,460
7%-дық Еурооблигациялар (98.292%)	11 мамыр 2016 ж.	LSE	-	120,045,700
3.638%-дық Еурооблигациялар (100%)	20 маусым 2022 ж.	SIX Swiss Exchange	61,813,397	64,696,345
16.92% -дық(инфляция қойылымы+2.52%)	25 сәуір 2026 ж.	KASE	55,757,500	-
2.59%-дық Еурооблигациялар (100%)	20 маусым 2019 ж.	SIX Swiss Exchange	33,239,709	34,785,838
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың жиынтығы			771,341,089	852,871,232
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың ағымдағы бөлігі			10,270,037	124,702,015
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың ұзақ мерзімді бөлігі			761,071,052	728,169,217
Жиынтығы			771,341,089	852,871,232

Топ 2006 ж. 350,000,000 АҚШ доллар көлемінде шығарған Еурооблигацияларды қайта қаржыландыру мақсатында, Топ 2016 ж. 25 сәуірде отандық нарықта 10 ж. дейін 50,000,000 мың теңге мөлшерінде облигация орналастырды. Осы облигациялар бойынша сыйақы мөлшерлемесі нарықтық болып саналады және жылдық инфляция+2.52% болып индекстелген (бірінші жылдық купоны жылына 16.92% құрайды).

2006 ж. шығарылған 10-жылдық Еурооблигацияларды Топ 2016 ж. 11 мамырда 350,000,000 АҚШ доллары көлемінде Сингапур қор биржасында (SGX-ST) жылына 7% купондық қойылыммен өтеді.

Еурооблигациялармен байланысты талаптар бизнесті өзгертумен және мүлікті иеліктен алумен; басқа да заңды тұлғалармен қосылу және қауымдасумен байланысты шектеулерден тұрады. Еурооблигацияларды шығару шарттарында белгіленген дефолт оқиғасы болған жағдайда инвесторлар Еурооблигациялар бойынша берешекті өтеуді талап етуге құқылы.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

18. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САУДА ЖӘНЕ БАСҚА ДА КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 213 жол коды)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Сауда кредиторлық берешек	124,453,799	97,281,627
Жалақы бойынша берешек	14,687,152	5,672,409
Басқа да кредиторлық берешек	4,349,903	4,654,911
Жиынтығы	143,490,854	107,608,947

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда кредиторлық берешек мына валюталарда берілген:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Теңге	103,845,042	91,115,840
АҚШ доллары	16,746,337	3,319,841
Швейцар франкі	444,343	481,334
Басқа валютада	3,418,077	2,364,612
Жиынтығы	124,453,799	97,281,627

Басқа да кредиторлық берешек негізінен теңгеде көрсетілген.

Сатып алу бойынша айналымның орташа мерзімі 61 күнді құрайды (2015 ж.: 55 күнді құрады).

19. РЕЗЕРВТЕР (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 214 және 314 жол коды)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Акционердің пайдасына тағайындалған активтер	48,067,799	78,789,839
с.і. қысқа мерзімді резервтер	48,067,799	30,188,574
Ұзақ мерзімді резервтер	-	48,601,265

Есеп саясатының негізгі қағидаларында сипатталғандай, ақша қаражатын немесе ақшалай емес активтерді Компания Акционерге/соңғы Акционерге беруге міндетті болғанда және осындай міндеттеменің сомасы нақты бағаланатын кезде, бөлулер капитал және сәйкес өзгертілмейтін міндеттеме құрамында танылады. Компания осы міндеттемелердің құнын сәйкес құрылыс пен жабдықтау келісімшарттарының құнына тең есептейді (Ескерту 35).

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша, Астана қаласында мұз сарайының құрылысы аяқталды және нысан пайдалануға берілді. Топ берілген активті және Акционердің пайдасына ағымдағы қайтарымсыз міндеттеме ретінде жіктеді, себебі Астана қаласы әкімдігіне аудару есепті күннен бастап 12 ай ішінде аяқталуы тиіс деп күтеді.

20. ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРГЕ СЫЙАҚЫЛАР (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 216 жол коды)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қызметкерлерге сыйақылар келесіні қамтыды:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резерв	9,897,257	11,265,432
Төлемдердің мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	2,960,557	3,254,055
Жиынтығы	12,857,814	14,519,487

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

Еңбек қызметі аяқталғаннан кейін қызметкерлерге төленетін сыйақы мен қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар Топ пен оның еңбек ұжымы арасында жасалған 2016-2017 жж. арналған Ұжымдық шартқа сәйкес төленеді. Осы шартқа сәйкес Топ келесідей негізгі төлемдер мен жеңілдіктерді қорланбайтын жоспар шегінде жүзеге асырады:

- зейнетке шығу кезіндегі бір жолғы жәрдем;
- зейнеткерлерге жыл сайынғы материалдық көмек;
- тегін теміржол билеттерін беру;
- зейнеткерлердің ритуалдық қызметтерін төлеуге материалдық көмек;
- қызметкерлер мен зейнеткерлердің юбилейлері;
- тістерді протездеуге материалдық көмек;
- басқа да жеңілдіктер.

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

	2016 ж.	2015 ж.
Жылдың басындағы жалпы міндеттеме сомасы	31,683,653	30,156,756
Қызметтердің ағымдық құны	1,255,578	1,258,561
Өткен қызметтердің құны	1,490,261	635,214
Сыйақының құны	2,384,060	2,064,322
Актуарлық қайта бағалау, басқа да жиынтық (залалда)/табыста танылған	(4,009,740)	(152,951)
Жыл ішінде жасалған төлемдер	(2,465,603)	(2,951,913)
Жыл іші пайда мен залалда танылған актуарлық залал/(пайда)	(547,476)	647,973
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топ міндеттемелер құрамына аудару (12 Ескерту)	(470,624)	36,463
Еншілес ұйымдардың шығуы	(189,569)	(10,772)
Жыл соңындағы міндеттемелердің жалпы сомасы	29,130,540	31,683,653
Соның ішінде, төлем мерзімі жыл ішіндегі міндеттемелер	2,960,557	3,254,055
Төлем мерзімі бір жылдан кейінгі міндеттемелер	26,169,983	28,429,598
Жыл соңындағы міндеттемелердің жалпы сомасы	29,130,540	31,683,653

Төлемдердің мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары мен қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар бойынша пайда мен залалда 2016 мен 2015 жж. ішінде танылған міндеттемелердің сомасы келесі түрде көрсетілген:

	2016 ж.	2015 ж.
Сатудың өзіндік құны (26 Ескерту)	3,980,118	3,932,608
Жалпы және әкімшілік шығындар (27 Ескерту)	606,129	588,150
Жыл іші пайда мен залалда танылғанның жиынтығы	4,586,247	4,520,758

Топ міндеттемелерін есептеу Топтың 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. Қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепті жасау күніндегі өзге негізгі актуарийлік жорамалдар төменде келтірілген:

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

	2016 ж.	2015 ж.
Дисконт мөлшерлемесі	9.60%	7.29%
Болашақта материалдық көмектің күтілетін жылдық өсуі	4.5% (в среднем)	5.90% (в среднем)
Болашақта ең төмен еңбекақының күтілетін жылдық өсуі	4.5% (в среднем)	7.20% (в среднем)
Болашақта теміржол билеттері құнының күтілетін жылдық өсуі	7.0% (в среднем)	10.20% (в среднем)

Актuariй жүргізген сезімталдық талдауына сай қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелердің максималды жоғарлауы 8.3%-ды құрайды. Бұл жағдай инфляция деңгейі 1%-ға жоғарласа орын алады.

21. БАСҚА ДА ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 217 жол коды)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Алынған аванстар	36,531,256	41,227,532
Дивидендтер бойынша берешек (24 Ескерту)	16,424,670	16,424,670
Болашақ кезең табыстары	5,935,882	5,225,137
Міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік сақтандыруға жарналар	4,440,239	3,971,576
Басқа да міндеттемелер	1,269	8,769
Бюджетке төленетін салықтар және басқа да міндеттемелер, соның ішінде:		
Жеке табыс салығы	2,283,267	2,052,692
ҚҚС	2,394,611	1,515,095
Әлеуметтік салық	1,387,734	902,745
Резиденттерден төлем көзінен КТС	1,004,157	1,057,049
Мүлік салығы	460,323	228,511
Басқа	598,122	873,439
Жиынтығы	71,461,530	73,487,215

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

22. КЕЙІНГЕ ҚАЛДЫРЫЛҒАН САЛЫҚТЫҚ МІНДЕТТЕМЕ (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 315 жол коды)

Сәйкес қаржылық есептілікті дайындаудың есептік күніне күші бар салықтың ресми бекітілген мөлшерлемелерін қолдану арқылы есептелген кейінге қалдырылған салық сомасы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша мыналарды қамтыды:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Кейінге қалдырылған салықтық активтері:		
Көшірілген салық залалдары	128,598,283	97,725,451
Дебиторлық берешектегі айырмашылық	3,109,493	3,908,672
Қызметкерлерге қатысты есептелген міндеттемелер	2,336,725	2,457,249
Тұрғын үй қарызы дебиторлық берешегі бойынша дисконт	2,273,781	2,238,931
Басқалары	1,625,773	344,272
	137,944,055	106,674,575
Азайту: кейінге қалдырылған салықтық активтерімен бірге есептелген кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелері	(129,312,036)	(106,674,575)
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	8,632,019	-
Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелері:		
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар және басқа да ұзақ мерзімді активтер	(307,907,254)	(284,778,900)
Несиені әділ құнына дейін түзету	(44,890,129)	(49,942,550)
Болашақ кезең шығындары	(856,264)	(1,473,980)
Басқалары	(15,919)	-
	(353,669,566)	(336,195,430)
Азайту: кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелерімен бірге есептелген кейінге қалдырылған салықтық активтері	129,312,036	106,674,575
Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер	(224,357,530)	(229,520,855)
Кейінге қалдырылған таза салық міндеттемелерінің жиынтығы	(215,725,511)	(229,520,855)

	2016 ж.	2015 ж.
Жыл басындағы кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша таза міндеттемелер	(229,520,855)	(240,880,392)
Пайда және залалда көрсетілген	6,096,971	13,132,112
Капитал өзгерістері жөніндегі шоғырландырылған есепте көрсетілген	4,297,609	(1,779,096)
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың міндеттемелері құрамына ауыстыру	2,214,906	-
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың міндеттемелері құрамынан ауыстыру	(8,572)	25,881
Еншілес ұйымдардың шығуы	314,581	(19,360)
Ұйымдарды біріктіру кезіндегі түсімдер	879,849	-
Жыл соңындағы кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша таза міндеттемелер	(215,725,511)	(229,520,855)

Топ Топішілік несиелер бойынша берешектердің индексациялану шығындарымен байланысты және ауыстырылған салық залалдарына жатқызылатын кейінге қалдырылған активтерді таныған жоқ. Басшылықтың ойынша, осы кейінге қалдырылған активтерге қарсы есепке алынатын салық салынатын пайданың болашақта жеткілікті болуы екіталай болып табылады. 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша танылмаған ауыстырылған салық залалдарының жалпы салық әсері 3,806,189 мың теңге (2015 ж. 31 желтоқсан: 64,231,715 мың теңге). Осы ауыстырылған салықтық залалдар пайда болған мерзімнен 10 жыл ішінде салықтық мақсаттар үшін жойылады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

23. БАСҚА ДА ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 316 жол коды)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
зейнетақы жоспары бойынша төлем мөлшерлері белгіленген ұзақ мерзімді міндеттемелер	26,169,983	28,429,598
Міндеттеме шарттары бойынша қаржылық кепілдіктер	4,399,245	-
Жиынтығы	30,569,228	28,429,598

Ескерту 33-те көрсетілгендей, Топ «Ақтөбе рельс арқалық зауыты» ЖШС және «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС қауымдасқан кәсіпорындардан алынған несиелер бойынша қаржылық кепілдіктерді банктерге берді. 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша топ қаржылық кепілдіктерді әділ құны бойынша бағалап, 4,399,245 мың теңге сомасында 879,849 мың теңге сомасында кейінге қалдырылған салық әсерін есептемегенде қауымдасқан кәсіпорындар инвестицияларының құрамында таныды (Ескерту 13).

24. ЖАРҒЫЛЫҚ (АКЦИОНЕРЛІК) КАПИТАЛ (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 410 жол коды) ЖӘНЕ БӨЛІНБЕГЕН ПАЙДА (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 414 жол коды)

Жарғылық (акционерлік) капиталда көрсетілген меншік иелерінің жарнасы (Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есептің 311 және 711 жол кодтары)

	Шығаруға рұқсат етілген шығарылған акциялардың саны	Шығарылған және төленген акциялардың саны	Жарғылық капитал, мың теңге
2015 ж. 1 қаңтардағы жағдай бойынша	502,040,458	491,628,019	793,329,985
Шығарылған және орнатылған жаңа акциялар	-	3,070,025	72,063,911
2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша	502,040,458	494,698,044	865,393,896
2016 ж. 1 қаңтардағы жағдай бойынша	502,040,458	494,698,044	865,393,896
Шығарылған және орнатылған жаңа акциялар	-	1,365,676	128,066,584
2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша	502,040,458	496,063,720	993,460,480

Компанияның жарғылық капиталы ақшалай қаражатқа, акция үлесі немесе жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар 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.

Жарналар

Акцияларды шығару

2016 ж. ішінде жарғылық капиталға жарналар келесі түрде көрсетілген:

- (а) төлем ретінде 46,400,000 мың теңге көлеміндегі ақша қаражаты алынған 464,000 акцияны шығару. Осы жарналар «Жезқазған-Бейнеу» және Алматы 1 - Шу учаскісінде екінші теміржол қатынас жолын салу», «Құрық портында паром кешенін салу және әмбебеп жүкжөлаушылар паромдарын пайдалану» жобасына алынған;

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

- (b) төлем ретінде 74,183,000 мың теңге көлеміндегі ақша қаражаты алынған 741,830 акцияны шығару. Осы жарналар «Астана темір жол торабын дамыту және вокзалдық кешенін салу» жобасына алынған;
- (c) төлем ретінде 7,340,000 мың теңге көлеміндегі ақша қаражаты алынған 73,400 акцияны шығару. Осы жарналар «Құрық портында паром кешенін салу және әмбебеп жүкжолаушылар паромдарын пайдалану» жобасына алынған;
- (d) төлем ретінде 57,780 мың теңге көлеміндегі ақша қаражаты алынған 642 акцияны шығару. Осы жарналар «Ақпарат және талдау ғылыми-техникалық кітапхана орталығын» Тараз қ. берілген үй-жайына орналастыру жобасына алынған;
- (e) төлем ретінде 85,804 мың теңге көлеміндегі ақша қаражаты алынған 85,804 акцияны шығару. Осы жарналар 7 теміржол вокзал ғимараты және 4 жолаушылар платформасы жобасына алынған;

2015 ж. ішінде жарғылық капиталға жарналар келесі түрде көрсетілген:

- (a) төлем ретінде 36,190,700 мың теңге көлеміндегі ақша қаражаты алынған 361,907 акцияны шығару. Осы жарналар «Жезқазған-Бейнеу» және «Арқалық-Шұбаркөл» теміржол желілерін салу үшін алынған;
- (b) төлем ретінде 6,700,000 мың теңге көлеміндегі ақша қаражаты алынған 67,000 акцияны шығару. Осы жарналар «Боржақты-Ерсай теміржол желілерін салуды аяқтау» жобасына алынған;
- (c) төлем ретінде 4,800,000 мың теңге көлеміндегі ақша қаражаты алынған 48,000 акцияны шығару. Осы жарналар «Құрық портында паром өткелін салу» жобасына алынған;
- (d) төлем ретінде 8,300,000 мың теңге көлеміндегі ақша қаражаты алынған 83,000 акцияны шығару. Осы жарналар «Алматы 1 - Шу учаскісінде екінші теміржол қатынас жолын салу» жобасына алынған;
- (e) төлем ретінде 12,348,237 мың теңге көлеміндегі ақша қаражаты алынған 2,472,492 акцияны шығару. Осы жарналар «Алматы 1 - Шу учаскісінде екінші теміржол қатынас жолын салу» және «Қорғас-Шығыс қақпасы» арнайы экономикалық кешенін салу мен кешенді дамыту» жобасына алынған;
- (f) төлем ретінде 3,724,974 мың теңге көлемінде «М.Тынышпаев атындағы Қазақ көлік және коммуникациялар академиясы» АҚ-ның 35% акциясы алынған 37,626 акцияны шығару (34 Ескерту).

Бөлінбеген пайдада көрсетілген меншік иелерінің жарнасы (Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есептің 311, 711 жол коды)

2015 ж. ішінде Компания орнына акциялар шығарылмаған 50,816 мың теңге сомасына бағаланған жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды алды.

Дивидендтерді төлеу (Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есептің 315, 715 жол коды)

2015 ж. ішінде Компания 2014 ж. нәтижелері бойынша 4,559,619 мың теңге сомасына дивидендтер жариялады.

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Акционерге дивидендтер бойынша берешек 16,424,670 мың теңгені құрады. (2015 ж. 31 желтоқсан: 16,424,670 мың теңгені құрады) (21 және 35 Ескерту).

Меншік иесінің пайдасына басқа да бөлулер (Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есептің 316, 716 жол коды)

2012 және 2014 жылы Компания Астанада көпфункционалды Мұз айдыны сарайы мен балабақша салу туралы қайтарымсыз міндеттемені қабылдап, нәтижесінде құрылысқа кететін шығындарды бағалап, Акционерге бөлу ретінде таныды.

2016 жыл ішінде Компания жергілікті билік органдарына 195,587 мың теңге сомасында балабақша аудару кезінде туындаған ҚҚС сомасына қосымша міндеттеме алды және 30,315 мың теңге сомасында құрылыс шығындары төмендеген салдарынан қайтарымсыз міндеттемесін азайтты (2015 ж.: 952,660 мың теңге көлемінде қосымша бөлу).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2016 ж. ішінде көпфункционалды мұз сарайының құрылысы құнының төмендеуіне байланысты, Компания қайтарымсыз міндеттемелерге төмендеуін таныды. Сәйкесінше таратуды 823.196 мың теңге сомасына қалпына келтірді.

Меншік иелерімен басқа да операциялар (Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есептің 317, 717 жол коды)

	2016 г.	2015 г.
Нарықтық құннан төмен мөлшерледе алынған несиелерді әділ құнына дейін түзету	3,189,571	7,116,385
Жалғыз акционерден алынған несиелерді алдын ала өтеу	9,581,005	-
	<u>12,770,576</u>	<u>7,116,385</u>

2016 ж. ішінде 797,393 мың теңге сомасында (2015 ж.: 8,895,481 мың теңге) кейінге қалдырылған салық әсерін шегергеннен кейінгі несиелердің әділ құнына дейінгі түзетулер 3,986,964 мың теңге сомасында (2015 ж.: 1,779,096 мың теңге) есепке алынды (14 Ескерту).

2016 ж. желтоқсан айында соңғы Акционердің шешіміне сәйкес Компания қарызды мерзімінен бұрын өтеу үшін, алынған Акционердің 47,832,538 мың теңге сомасы есебінен, кәсіби емес активтер, оның ішінде әкімшілік-технологиялық кешені, "Transport tower" кешені, құралдар Оңалту орталығы, жабдықтар телерадиокешені, есепке алынатын Актив ретінде Акционердің пайдасына (35 Ескерту) және активтерге салынған жобалар шеңберінде теміржол желілерінің құрылысы бойынша ескерілетін Активтер ретінде мемлекетке іске асыру үшін берген (15 Ескерту). Мерзімінен бұрын өтеу әсері капиталда ескерілді, өйткені мәміле жеке келісім ретінде соңғы Акционермен жүргізілді.

Бұл операциялар Топтың бөлінбеген пайдасы құрамында көрсетілген.

Резервтер (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 413 жол коды)

Шетел ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық (Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есептің 228 және 628 жол кодтары)

Шетел валютасын қайта есептеуден резерв Компанияның шетел, функционалдық валютасы теңге болып табылмайтын және шоғырландыруға кіретін құрылымдық бөлімшелері, еншілес ұйымдары, қауымдасқан және бірлескен ұйымдарының қаржылық есептілігін қайта есептеуден туындайтын бағам айырмашылығын есепке алу үшін қолданылады.

Ақша ағымдарын хеджирлеу (Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есептің 227 және 627 жол кодтары)

Хеджирлеу резерві құрамына шетел валютасындағы табысқа әсер ететін, кез келген пайда мен залалдарды әділ құны бойынша есептеу үшін ақша ағымдарын хеджирлеу кіреді.

2015 ж. 7 тамызда Топ швейцар франкінде белгіленген қызмет көрсетуден түскен табыстың теңгеге қатысты өзгеру тәуекелін төмендету мақсатында ақша ағымдарын 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 хеджирлеу объектісі болып жоғары ықтималды швейцар франкіндегі транзиттік тасымалдаулардан табыс болып табылады, атап айтқанда 2019 және 2022 ж. 1 қаңтарынан 20 маусымына дейін алынған табыстар.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Жоғары ықтималды мәмілені растау үшін Топ швейцар франкіндегі транзиттік тасымалдаулардан табыстардың тарихын, жеткілікті инфрақұрылымды және де транзиттік тасымалдауларды жүргізу үшін жағымды географиялық орынды қолданды. Топ магистралды теміржол желісіне монополист және жүк тасымалында доминант болып табылады.

Хеджирлеудің тиімділігі әрбір есепті кезеңге перспективті және ретроспективті тесттер (өзара есепке алу әдісі) көмегімен бағаланады, және де хеджирлеу қарым-қатынасын таныған кезде перспективті тест көмегімен, ал мәмілені жабу күніне ретроспективті тест көмегімен бағаланады.

Перспективті тиімділіктің тесті хеджирлеу құралының әділ құнын хеджирлеу бабының ақша ағындарының әділ құнымен салыстыру арқылы жүргізіледі.

Ретроспективті тиімділіктің тесті хеджирлеу құралының өзгерісін хеджирлеу бабының ақша ағындарының әділ құнын салыстыру арқылы жүргізіледі. Әділ құн тест жүргізілген күнге валюта бағамын, кумулятивті негізде хеджирлеудің басталу кезеңінен мәміленің жабылу кезеңіне дейін қолданып жүргізіледі.

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 43,491,357 мың теңге көлемінде тиімді бөлігі хеджирлеу резервіне және басқа да жиынтық табысқа жатқызылды (2015 ж.: 43,491,357 мың теңге). Тиімсіз бөлігіне 45,526 мың теңге көлемде қаржыландырудың шығындарына жатқызылды (2015 ж.: 16,743 мың теңге).

25. ТҮСІМ (Пайда мен залал туралы шоғырландырылған есептің 010 жол коды)

31 желтоқсанда аяқталған жылдар іші түсімі келесіні қамтыды:

	2016 ж.	2015 ж.
Қызмет көрсетуден түскен табыс	790,866,723	722,558,838
Алынған айыппұлдар	2,903,295	3,745,845
Тауарларды үшінші тараптарға сатудан басқа да табыстар	29,341,540	26,200,585
Жиынтығы	823,111,558	752,505,268

26. САТЫЛҒАН ТАУАРЛАР МЕН ҚЫЗМЕТТЕРДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ (Пайда мен залал туралы шоғырландырылған есептің 011 жол коды)

	2016 ж.	2015 ж.
Резервтерді, аударымдар мен салықтарды қоса алғанда қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	230,445,645	219,810,748
Тозу және амортизация	109,123,181	99,687,648
Жөндеу және қызмет көрсету	75,480,043	60,337,493
Отын және жанар-жағармай материалдары	72,176,287	66,053,137
Өндірістік сипаттағы жұмыстар мен қызметтер	46,699,053	51,480,402
Материалдар мен қорлар	46,061,978	40,069,113
Электр энергиясы	39,796,578	40,441,072
Салықтар	14,182,546	13,035,528
Еңбек қызметі аяқталуы бойынша сыйақы шығындары және қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар (20 Ескерту)	3,980,118	3,932,608
Байланыс қызметтері	3,355,347	1,623,103
Коммуналдық шығындар мен ғимаратты ұстау	2,789,336	2,575,612
Иссапар шығындары	2,098,496	2,320,269
Сақтандыру	1,309,050	2,142,908
Операциялық жалға беру	1,219,558	1,638,325
Көлік қызметтері	1,029,195	1,082,685
Басқалары	9,106,189	10,538,083
Жиынтығы	658,852,600	616,768,734

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

27. ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫНДАР (Пайда мен залал туралы шоғырландырылған есептің 014 жол коды)

	2016 ж.	2015 ж.
Резервтерді, аударымдар мен салықтарды қоса алғанда қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	35,849,356	31,525,512
Мүліктік салықтар және басқа да салықтар	12,849,299	10,998,906
Тозу және амортизация	4,889,502	5,817,511
Консультациялық, аудиторлық және заң қызметтері	4,836,673	4,388,328
Активтердің құнсыздануы	2,168,347	4,960,728
Іссапар шығындар	1,379,835	1,035,886
Операциялық жал бойынша шығындар	1,185,762	129,523
Банк қызметтері	1,040,357	879,082
Тараптық ұйымдардың басқа да қызметтері	951,464	446,159
Материалдар	873,784	583,992
Мерекелік және жаппай мәдени шараларды өткізуге шығындар	810,630	751,107
Жарнама	768,555	679,289
Коммуналдық шығындар және ғимаратты ұстау	760,108	811,470
Еңбек қызметі аяқталуы бойынша сыйақы шығындары және қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар (20 Ескерту)	606,129	588,150
Әлеуметтік сала объектілерін ұстау шығындары	468,859	335,038
Сақтандыру	238,886	210,342
Кәсіби оқуға және мамандығын жетілдіруге шығындар	212,611	253,380
Жөндеу мен қызмет көрсету	194,928	247,006
Күмәнді берешектер бойынша резервтер	128,211	9,773,595
Қайырымдылық және демеушілік көмек	1,796	521,180
Басқа шығындар	8,397,218	5,947,073
Жиынтығы	78,612,310	80,883,257

28. ҚАРЖЫЛАНДЫРУ БОЙЫНША ТҮСКЕН ТАБЫСТАР (Пайда мен залал туралы шоғырландырылған есептің 021 жол коды)

	2016 ж.	2015 ж.
Ақша қаражаты мен олардың баламалары бойынша пайыз түріндегі табыстар	4,119,683	3,367,541
Несие ұйымдарындағы қаражат (қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар) бойынша пайыз түріндегі табыстар	1,731,425	1,846,564
Басқа қаржылық табыстар	474,090	367,705
Жиынтығы	6,325,198	5,581,810

29. ҚАРЖЫЛАНДЫРУ БОЙЫНША ШЫҒЫНДАР (Пайда мен залал туралы шоғырландырылған есептің 022 жол коды)

	2016 ж.	2015 ж.
Несие пайыздары бойынша шығындар	77,995,432	54,673,080
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын туынды қаржы құралдарының әділ құнының өзгеруі	-	4,350,988
Қаржылық жал бойынша шығындар	69,923	76,744
Басқа қаржылық шығындар	7,352,539	1,783,466
Жиынтығы	85,417,894	60,884,278

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

30. БАСҚА ДА ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ЕМЕС ШЫҒЫНДАР (Пайда мен залал туралы шоғырландырылған есептіліктегі 025 жол коды)

Басқа да операциялық емес шығындар 20,863,279 мың теңге сомасында бағам айырмашылығынан пайданы камтиды, және де бұл сома негізінен топтың шығарылған қарыздық бағалы қағаздары мен несиелерінің нәтижесінде пайда болды, себебі несиелер мен шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың басым бөлігі шетел валютасында берілген. 2015 ж. Бағам айырмашылығынан залал 450,997,658 мың теңге, ол басқа да операциялық емес шығындар құрамында болған (пайда мен залал туралы шоғырландырылған есептіліктегі 025 жол коды).

2016 ж. ақпанда Топ «Ремлокомотив» АҚ атынан «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС бірлескен кәсіпорынмен 25% үлесін үшінші тараптарға сатты. Үлесін сатудан түскен пайда 7,099,097 мың теңге құрады. Сату нәтижесінде Топ «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС бірлескен бақылауын жоғалтып алды, бірақ 25% қатысу үлесін және елеулі ықпалын сақтап қалды. Тиісінше, Топ «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС қауымдасқан кәсіпорын ретінде жіктелді. 2016 ж. қарашада Топ «Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС атынан «СП «КазЭлектроПривод» ЖШС бірлескен кәсіпорынмен 50% қатысу үлесін сатты. Үлесін сатудан түскен пайда 154,644 мың теңге құрады (Ескерту 13).

2016 ж. тамызда Топ 2015 ж. 12 қараша сатып алу-сату шартына сәйкес өзінің "Алматы вагон жөндеу зауыты" АҚ еншілес ұйымының 100% қатысу үлесін үшінші тарапқа сатты. Сатудан түскен табыстың жалпы сомасы 4,700,000 мың теңгені құрады, келісім шартқа сәйкес шарт жасалған сәттен бастап төрт тең төлемдермен бір жыл бойы жүзеге асырылады. Меншік құқығы бастапқы төлемнен кейін ауысады. 2016 ж. тамызда Компания 1,175,000 мың көлемінде аванстық төлем алды, тиісінше, «Алматы вагон жөндеу зауыты» АҚ-на бақылауды жоғалтты.

2016 ж. ішінде Топ ЖШС «Магистраль Қызметі» және ЖШС «Біржан - Атырау» жарғылық капиталына 100% қатысу үлесін үшінші тарапқа сатты. Топ еншілес ұйымдарды сату нәтижесінде бақылауды жоғалтты.

2015 ж. ішінде Топ «Көліктік қызмет көрсету орталығы» АҚ, «Ғасыр Маңғыстау» ЖШС және «Ақ Берен» ЖШС жарғылық капиталына 100% қатысу үлесін үшінші тарапқа сатты. Топ еншілес ұйымдарды сату нәтижесінде бақылауды жоғалтты.

Еншілес ұйымдардың шығуынан пайда:

	2016 ж.			2015 ж.
	«Алматы вагон жөндеу зауыты» АҚ	Басқалары	Жиынтығы	Басқалары
Еншілес ұйымдардың шығуынан сыйақы сомасы	4,700,000	299,401	4,999,401	2,003,863
Шыққан таза активтер/міндеттемелер	(2,658,235)	153,109	(2,505,126)	(491,852)
Бақыланбайтын үлестер	98	-	98	-
Шығудан түскен пайда	2,041,863	452,510	2,494,373	1,512,011

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

31. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫНДАР (Пайда мен залал туралы шоғырландырылған есептіліктегі 101 жол коды)

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде табыс салығы бойынша шығындар келесіні қамтыды:

	2016 ж.	2015 ж.
Ағымдық табыс салығы бойынша шығындар	1,215,067	3,403,820
Өткен кезеңнің табыс салығы бойынша түзетулер	118,670	1,772,332
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша үнемдеу	(6,096,971)	(14,177,327)
Жиынтығы	(4,763,234)	(9,001,175)

Төменде 31 желтоқсанда аяқталған жылдардағы табыс салығы бойынша шығындар мен ресми бекітілген мөлшерлеме бойынша салық салынғанға дейінгі бухгалтерлік пайдадан есептелінген табыс салығы бойынша шығындарды салыстыру көрсетілген:

	2016 ж.	2015 ж.
Жалғастырылатын қызметтен салық салуға дейінгі пайда/(залал)	41,421,096	(461,307,781)
Ресми салық мөлшерлемесі	20%	20%
Ресми салық мөлшерлемесі бойынша теориялық шығындар/(үнемдеу)	8,284,219	(92,261,556)
Салық салу мақсаты үшін есептеуге жатпайтын/(салық салынбайтын) шығындардың/(табыстардың) салық тиімділігі:		
Өткен жылдардағы табыс салығын түзету	118,670	1,772,332
Есептеуге алынбаған шығындар	11,366,924	20,019,075
Танылмаған ауыстырылған салық залалының өзгеруі	(24,533,047)	61,468,974
Пайда мен залалда көрсетілген табыс салығы бойынша шығындар/(үнемдеу) (жалғастырылатын қызметке қатысты)	(4,763,234)	(9,001,175)

32. АКЦИЯҒА АРНАЛҒАН ПАЙДА (Пайда мен залал туралы шоғырландырылған есептіліктегі 600 жол коды)

Акцияға арналған базалық пайда ретінде акцияға шаққандағы пайда жыл ішіндегі шығарылған жай акциялардың орташа мөлшерленген саны негізінде саналады. Жай акцияның және көбейту әсеріндегі жай акцияның сомасы тең, өйткені көбейту жасалынған жоқ.

	2016 ж.	2015 ж.
Жай акцияның орташа мөлшерленген саны	495,218,425	492,114,758
Акционерге жататын жыл іші (залал)/пайда (мың теңге)	40,979,582	(460,875,531)
Жай акцияға шаққандағы (залал)/пайда (теңге)	83	(937)
Акционерге жататын жалғастыратын қызметтен жыл іші (залал)/пайда (мың теңге)	45,887,293	(453,200,428)
Жалғастыратын қызметтен жай акцияға шаққандағы жыл іші (залал)/пайда (теңге)	93	(921)
Материалдық емес активтерді және бақыланбайтын үлестерді қоспағандағы таза активтер	1,145,408,597	955,626,787
Айналымдағы жай акциялардың саны	496,063,720	494,698,044
Бір акцияның баланстық құны, теңгеде²	2,309	1,932

² Акцияның баланстық құны Қазақстан қор биржасының талаптарына сай есептеледі (KASE)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

33. ҚАРЖЫЛЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Инвестициялық сипаттағы міндеттемелер

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың «Жезқазған - Бейнеу» және «Арқалық - Шұбаркөл» теміржол желілерінің құрылысы, ұзын өлшемді рельстерді сатып алу, Астана қаласындағы теміржол торабының, соның ішінде вокзал кешенінің құрылысы, Астана қаласындағы көп функционалды мұзды сарайының құрылысы, жүк және жолаушылар электровоздарын, жүк және жолаушылар локомотивтерін сатып алу бойынша жалпы сомасы 1,136,590,240 мың теңгеге шартты міндеттемелері болды (2015 ж. 31 желтоқсан: 409,412,239 мың теңге). Айтылған сома «Ақтөбе рельс арқалық зауыты» ЖШС қауымдасқан ұйымынан ұзын өлшемді рельстерді сатып алу 165,347,877 мың теңге сомада (2015 ж. 31 желтоқсан: нөл) «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС ұйымынан электровоздарын 119,284,504 мың теңге сомада (2015 ж. 31 желтоқсан: 179,246,693 мың теңге) бірлескен ұйым «Локомотив құрастыру зауыты» ЖШС ұйымынан локомотивтерді 714,652,200 мың теңге сомада иемдену міндеттемелерін (2015 ж. 31 желтоқсан: 41,849 мың теңге) қамтиды.

Басқа да келісім шарт бойынша міндеттемелер

Компаниямен жүк тиеу-түсіру және болашақ кезеңдерде жүкті сақтау қызметтеріне құрылған үш келісімшарт аясында компанияның 2016 ж. 20 қарашасында «Continental Logistics» ЖШС-мен, «Сбербанк России» ЕБ АҚ-мен, «Odyssey Investments Group» ЖШС-мен және «KTZ Express» ЖШС-мен; 2015 ж. 28 желтоқсанда «Солтүстік Ақтау теңіз терминалы» ЖШС-мен, «Сбербанк России» ЕБ АҚ-мен, Inter Port Development PTE LTD және «KTZ Express» АҚ-мен және 2016 ж. 15 тамызда «Continental Logistics Shymkent» ЖШС, «Odyssey Investments Group» ЖШС және «KTZ Express» АҚ шарт бойынша міндеттемелері бар.

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдайында жүкті сақтау бойынша минималды көлемдегі міндеттемелерді орындалмау бойынша басшылық бағалауына негізделі отырып, Топ жоғары ықтималдығы жоқ деп есептейді, осыған байланысты Компания бағаланған міндеттемелер бойынша қор құрастырмады.

Шартты міндеттемелер

Сот талаптары

Топ өзінің шаруашылық қызметіне қатысты, атап айтсақ, мүліктік зиянды қайтару бойынша талаптар сияқты түрлі сот қарауларына қатысады. Топ жеке немесе жиынтық күйінде алынған басым талап арыздардың немесе қаралу сатысындағы мұндай жағдайларды өзінің шоғырландырылған 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.

Қазақстандық сот жүйесімен байланысты сот талаптары

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қазақстандық салық салу жүйесімен байланысты шартты міндеттемелер келесілерді қамтиды.

2009 ж. бастап 2011 ж. қыркүйегі аралығындағы есептік кезең үшін ҚҚС-ты қайтару бойынша салық органдарының жүргізген кешенді салықтық тексерістері барысында 4,443,986 мың теңге көлемінде қайтарылуға ұсынылған және жабдықтаушылардың ыңғайласпа тексеруімен расталмаған ҚҚС сомасы анықталды және де 2,712,425 мың теңге сомасында өсімпұл есептелді.

2013 ж. бастап 2014 ж. аралығындағы «Жолаушылар тасымалы» АҚ еншілес ұйымы бойынша есептік кезең үшін ҚҚС-ты қайтару бойынша салық органдарының жүргізген кешенді салықтық тексерістері барысында 562,565 мың теңге көлемінде қайтарылуға ұсынылған және жабдықтаушылардың ыңғайласпа тексеруімен расталмаған ҚҚС сомасы анықталды және де 28,961 мың теңге сомасында ҚҚС үстіне қосылып есептелді.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ резервтерді есептеген жоқ, себебі, Топтың ойынша, кедендік жол ведомостарының қосымша көшірмелерінде белгілердің болуын талап ету қолданыстағы салықтық заңнамаға қайшы келеді. Және де Топ осы есептеулерді соттық және мемлекеттік органдарда таласқа салып отыр.

Қазақстандық салық салу жүйесіне тән белгісіздік түрінде салық сомасының басым бөлігі, айыппұл жазалау шаралары мен төлемақы өсімінің сомалары 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша есептелінген және қазіргі уақыт бойынша шығындарға жатқызылған сомадан асып кетуі мүмкін. Кез-келген қолайсыз бастама, не болмаса арыздар орын алған жағдай болса, кез-келген аталмаған талап арыздардың сомасын анықтау мүлдем мүмкін емес.

Сақтандыру

Қазақстанда сақтандыру саласы дамудың бастапқы сатысында, сондықтан басқа да мемлекеттік кәсіпорындар сияқты Топтың 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 Топ немесе оның қызметіне байланысты нысандарындағы апатты жағдайлар нәтижесінде қоршаған ортаға немесе үшінші тараптың мүлкінен залал келтіргені үшін берешегі жоқ. Топтың Қазақстандағы коммерциялық сақтандыру компанияларынан сатып алған сақтандыру полистеріне сай міндетті сақтандыру қабаты бар.

Кепілдіктер

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кепілдіктер елесі түрде көрсетілген:

	Кепілдік мақсаты	Кепілдіктің берілу күні	Кепілдік мерзімі	Кепілдік сомасы
Еуразиялық Даму Банкі	Электровоздарды шығаратын заводты салу үшін қаржыландыру бойынша бірлескен ұйым «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС-ның міндеттемелерін орындау	17 қыркүйек 2012 ж.	2023 дейінгі.	2,370,000 мың теңге
«Қазақстан Даму Банкі» АҚ	Ақтөбе қ. рельс арқалық зауытын салуды қаржыландыру бойынша қауымдасқан ұйым «Ақтөбе рельс арқалық зауыты» ЖШС-ның міндеттемелерін орындау 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша несие берушіден қаржылық ковенанттарды қолданбау туралы растама-хат келді.	4 шілде 2013 ж.	2023 дейінгі.	24,922,472 мың теңге

23 Ескертуде осы кепілдіктер бойынша әділ құны көрсетілген. 2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топта кепілдіктер бойынша резервтерді тануды талап ететін, жоғарыда аталған кепілдіктерге байланысты қандай да бір міндеттемелер туындаған жоқ.

Кредиторлар алдында міндеттемелердің орындалмау жайларына байланысты Компанияға 2016 ж. 31 желтоқсан жағдайына «Қазақстан Даму банкі» АҚ-мен құрылған қаржылық кепілдеме шарты аясында қаржылық коэффициенттерді қолданбау жайлы келісім хаты келіп түскен.

Қаржылық жал

2016 ж. желтоқсанда Топ «Жолаушылар тасымалы» АҚ еншілес ұйымы атынан жалпы құны 12,938,279 мың теңгеге «БРК-Лизинг» АҚ-мен «Тұлпар-Тальго» ЖШС шығарған 43 вагондарын 20 жылға жалдау туралы және жылдық сыйақы мөлшерлемесі 1,75% құрайтын қаржылық жал бойынша келісім шартқа отырды. Топ жалгер ретінде саналады. Қаржылық жалдың басталуы 2017 ж. желтоқсанда күтілуде.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

34. ЕНШІЛЕС ҰЙЫМДАР

Есептік жылдың соңына Топ құрылымы туралы мәлімет төменде көрсетілген;

Еншілес ұйым	Қызмет сипаты	Орналасқан елі	Қатысу үлесі, %	
			2016 ж.	2015 ж.
1. «Қазтеміртранс» АҚ	Жүк вагондарын пайдалану	Қазақстан	100	100
2. «Жолаушылар тасымалы» АҚ	Жолаушыларды тасымалдау	Қазақстан	100	100
3. «КТЖ-Жүк тасымалы» АҚ «Локомотив» АҚ	Локомотив тартымы қызметтерін көрсету	Қазақстан	100	100
4. «KTZ Express» АҚ	Мультимодалды тасымалдау	Қазақстан	100	100
5. «Теміржолсу» АҚ	Коммуналдық қызметтер	Қазақстан	100	100
6. «Ремлокомотив» АҚ	Локомотивтерді жөндеу	Қазақстан	100	100
7. «Алматы вагон жөндеу зауыты» АҚ	Вагондарды жөндеу	Қазақстан	-	100
8. «Локомотив сервис орталығы» АҚ	Локомотивтерді жөндеу	Қазақстан	-	100
9. «Қазтранссервис» АҚ	Транзиттік жүк тасымалдары	Қазақстан	-	100
10. «Транстелеком» АҚ	Байланыс қызметтері	Қазақстан	51	100
11. «Магистраль қызметі» ЖШС	Теміржол көлігін жағымсыз ауа-райынан қорғау	Қазақстан	-	100
12. «Әскерилендірілген теміржол күзеті» АҚ	Күзет қызметтері	Қазақстан	100	100
13. «Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС	Теміржол ойнамалы құрамын жөндеу	Қазақстан	100	100
14. «Вокзал-сервис» АҚ	Вокзалдың қызметін қамтамасыз ету	Қазақстан	100	100
15. «М.Тынышпаев атындағы Қазақ көлік және коммуникациялар академиясы»	Кадрларды оқыту, қайта оқыту және квалификациясын жоғарлату	Қазақстан	100	100
16. «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ ³	Жүкті тиеу мен босату жұмыстары, кемелерге қызмет көрсету	Қазақстан	100	100
17. «Құрық-Порты» ЖШС «Көлік ғылыми-зерттеу институты» ЖШС	Ғылыми-зерттеу және тәжірибелік-құрастырушылық қызмет	Қазақстан	100	100

2016 ж. ішінде "КТЖ-Жүк тасымалы" АҚ және "KTZ Express" АҚ еншілес ұйымдарға және оларға "Локомотив сервис орталығы" АҚ және "Қазтранссервис" АҚ еншілес ұйымдардың қосылу жолымен қайта құру жүргізілді.

2016 ж. ішінде үшінші тарапқа 100% акциялары "Алматы вагон жөндеу зауыты" АҚ және "Магистраль қызметі" ЖШС 100% қатысу үлесін (Ескерту 30) және 49% акциялары "Транстелеком" АҚ жүзеге асырылды (Ескерту 12).

35. 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 шоғырландырылған қаржы есептілігінің мақсаттары үшін осы тараптар байланысты ретінде қарастырылады. Сондай-ақ байланысты деп Топпен 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.

³ 2013 ж. қарашада Акционер өзінің «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның 100%-дық иелену үлесін Топтың сенімгерлік басқаруына берді. Топ «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның акцияларын заң тұрғысынан иеленбесе де, Топтың еншілес ұйымы ретінде таныды

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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.

Топ көптеген маңызды келісімдер жүргізген 31 желтоқсандағы жағдай бойынша төленбеген қалдығы болған қарым-қатынастар сипаты төменде көрсетілген.

		Акционер	Топтың қауымдасқан ұйымдары	Топ қатысушы болып табылатын біріккен ұйымдар	Акционер құрамына кіретін ұйымдар	Басқа да байланысты тараптар
Байланысты тараптардың тауарлар, қызмет пен ұзақ мерзімді активтер үшін міндеттемелері	2016 ж.	-	9,580,245	7,397,824	1,656,854	-
	2015 ж.	-	3,614,794	13,861,465	410,365	-
соның ішінде күмәнді берешек бойынша резерв	2016 ж.	-	(16,763)	(191,312)	(33,552)	-
	2015 ж.	-	-	(5,753)	(1,454,035)	-
Байланысты тараптарға тауарлар, қызмет пен ұзақ мерзімді активтер үшін міндеттемелер	2016 ж.	-	1,619,534	4,299,385	3,816,564	-
	2015 ж.	-	1,015,857	3,590,081	1,938,274	20
Ағымдағы шоттар мен салымдар	2016 ж.	-	-	-	-	309
	2015 ж.	-	-	-	-	792
Қолданылуы шектеулі ақша қаражаты	2016 ж.	-	-	-	-	357,811
	2015 ж.	-	-	-	-	862,705
Берілген несиелер	2016 ж.	-	-	99,428	-	-
	2015 ж.	-	-	1,301,568	-	-
с.і. құнсыздану бойынша резерв	2016 ж.	-	-	(590,075)	-	-
	2015 ж.	-	-	(562,131)	-	-
Алынған несиелер	2016 ж.	152,960,581	-	-	-	43,813,136
	2015 ж.	171,249,829	-	-	-	50,480,696
Қаржылық жал бойынша міндеттеме	2016 ж.	-	-	-	-	136,052
	2015 ж.	-	-	-	-	229,092
Алынған дивидендтер	2016 ж.	-	-	1,663,776	-	-
	2015 ж.	-	-	-	-	-
Төленетін дивидендтер	2016 ж.	16,424,670	-	-	-	-
	2015 ж.	16,424,670	-	-	-	-

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Байланысты тараптармен мәмілелер 31 желтоқсандағы жағдай бойынша клесі түрде көрсетілген:

		Акционер	Топтың қауымдасқан ұйымдары	Топ қатысушы болып табылатын біріккен ұйымдар	Акционер құрамына кіретін ұйымдар	Басқа да байланысты тараптар
Тауар, қызмет пен ұзақ мерзімді активтерді сату	2016 ж.	-	636,232	39,022,259	16,957,257	-
	2014 ж.	-	73,706	21,811,681	24,805,368	-
Күмәнді берешек бойынша есептелген резерв	2016 ж.	-	(16,763)	(191,312)	1,420,483	-
	2015 ж.	-	-	(5,287)	(317,258)	-
Тауар, қызмет пен ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	2016 ж.	-	55,815,681	3,782,148	10,068,762	19
	2015 ж.	-	5,581,952	30,468,830	13,639,711	1,706
Қарыздарды беру	2016 ж.	-	810,928	-	-	-
	2015 ж.	-	4,965,051	-	-	-
Берілген қарыздарды өтеу	2016 ж.	-	2,093,503	-	-	-
	2015 ж.	-	2,963,152	-	-	-
Несиелерді алу	2016 ж.	5,500,000	-	-	-	1,070,299
	2015 ж.	8,862,000	-	-	-	-
Алу несиелерді өтеу	2016 ж.	48,948,658	-	-	-	7,527,599
	2015 ж.	-	-	-	-	-
Қаржылық табыс	2016 ж.	-	-	225,229	-	-
	2015 ж.	-	-	32,810	-	-
Қаржылық шығындар	2016 ж.	8,761,044	-	58,425	-	3,523,381
	2015 ж.	8,097,515	-	85,505	-	3,183,738
Жарияланған дивидендтер	2016 ж.	-	-	-	-	-
	2015 ж.	4,559,619	-	-	-	-
Дивидендтер бойынша пайда	2016 ж.	-	-	3,128,141	-	-
	2015 ж.	-	-	-	-	-
Жарғылық капиталға салым	2016 ж.	128,066,584	-	-	-	-
	2015 ж.	72,063,911	-	-	-	-

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың тиісінше жалпы сомасы 3,285,544 мың теңге және 4,096,677 мың теңге болатын кейбір несиелері Қазақстан Республикасы Үкіметімен кепілдендірілген.

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кейбір қауымдасқан және бірлескен ұйымдардың несиелері бойынша Топ кепілдікті банктер алдында міндеттемелердің орындалатындығын кепілдендіру мақсатында берді (23 және 33 Ескерту).

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), «Қазақстан Инжиниринг «Ұлттық компаниясы» АҚ (машина өндірісі тауарлары) и «Самұрқ-Энерго» АҚ (электр энергиясы). Сонымен қатар, Топ Акционер құрамына кіретін ұйымдарға, қауымдасқан және бірлескен ұйымдарға теміржол тасымалдауы бойынша қызмет көрсетеді.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша және осы күнге аяқталған жыл ішінде Топ келесі объектілердің құрылысы бойынша Акционердің пайдасына тағайындалған өзгертілмейтін міндеттемені қабылдады:

	Ағымдағы міндеттемелер					Ұзақ мерзімді міндеттемелер
	Телерадиоке- шені жабдықтары	Маңғыстау- дағы құрылыс объектілері	Астана қ. балабақша	Мұз сарайы	Жиынтығы	Мұз сарайы
2015 ж. 1 қаңтарына	28,238,638	247,276	750,000	-	29,235,914	48,601,265
Жыл ішінде есептелгені			952,660	-	952,660	
2015 ж. 31 желтоқсанына	28,238,638	247,276	1,702,660	-	30,188,574	48,601,265
Жыл ішінде есептелгені			195,587	-	195,587	
Міндеттемелердің азаюы			(30,315)	-	(30,315)	(823,196)
Жыл ішінде есептен шығарылғаны	(28,238,638)		(1,825,478)	-	(30,064,116)	
Аударымдар			-	47,778,069	47,778,069	(47,778,069)
2016 ж. 31 желтоқсанына		247,276	42,454	47,778,069	48,067,799	

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

	Ағымдағы активтер					Ұзақ мерзімді міндеттемелер
	Телерадиоке- шені жабдықтары	Маңғыстау- дағы құрылыс объектілері	Астана қ. балабақша	Мұз сарайы	Жиынтығы	Мұз сарайы
2015 ж. 1 қаңтарына	28,238,638	247,276	511,53	-	28,997,449	23,850,672
Келіп түсу			1,160,810	-	1,160,810	17,417,702
2015 ж. 31 желтоқсанына	28,238,638	247,276	1,672,345	-	30,158,259	41,268,374
Келіп түсу				-	-	6,509,695
Шығу	(28,238,638)		(1,629,891)	-	(29,868,529)	
Аударымдар				47,778,069	47,778,069	(47,778,069)
2016 ж. 31 желтоқсанына		247,276	42,454	47,778,069	48,067,799	

Акционер пайдасына Актив ретінде есепке алынған Телерадиокешен құрылғысы 2016 ж. желтоқсан айында негізгі Акционер шешіміне сәйкес Акционерден алынған несиелерді алдын ала өтеу үшін есепке алынған (24 Ескерту).

Топтың басты басқарушы қызметкерлеріне сыйақы

Басты басқарушы қызметкерлеріне Компанияның Басқарма мен Директорлар кеңесінің мүшелері және Компанияның басқа да басты басқару қызметкерлері жатады және 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 14 адамды (2015 ж. 31 желтоқсан: 13 адам) құрайды. Басты басқару қызметкерлеріне төленетін сыйақының жалпы мөлшері 574,755 мың теңгені құрады және бұл сома жалақы бойынша шығындарға осы жеке есептіліктің 2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші пайда мен залал жөніндегі есебінің жалақы бойынша шығындарына қосылған (2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін: 486,357 мың теңге). Басқару қызметкерлерге төленетін сыйақының басым бөлігі операциялық нәтижелердің, сыйақылар мен келісім-шарттарға негізделген жалақы бойынша шығындардан тұрады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

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

Капиталдың жеткіліксіздік тәуекелін басқару

Топ капиталдың жеткіліксіз тәуекелін басқарып отырады, себебі Топ капитал мен қарыз балансын оңтайлау арқылы Акционер үшін пайда барынша артқанда кәсіпорын үздіксіз қызметін жалғастыра алатындай сенімде болуы керек. Топтың жалпы стратегиясы 2014 ж. салыстырғанда өзгерген жоқ.

Топтың капитал құрылымы таза қарыз қаражаты (ақша қаражаты мен оның баламаларын шегергеннен кейінгі несиелер, борышқорлық бағалы қағаздар мен қаржылық жал бойынша міндеттемелер) мен Топ капиталын (жарғылық капиталды, шетелдік валютаны қайта бағалаудан түскен резерв, бөлінбеген пайда мен бақыланбайтын үлесті қамтитын) қамтиды.

Қаржы тәуекелін басқару мақсаттары

Тәуекелді басқару – Топ қызметінің маңызды элементі. Топ тәуекел шамасы мен дәрежесіне қарай тәуекелге түсу талданатын тәуекелдер бойынша ішкі есептер арқылы Топ операцияларына қатысты қаржы тәуекелдерін бақылап, басқарып отырады. Бұл тәуекелдер нарық тәуекелін (валюта тәуекелін, баға тәуекелі мен нақты құнына қатысты пайыздық мөлшерлеменің өзгеру тәуекелі), жойылу тәуекелі мен ақша ағынына пайыздық мөлшерлеменің өзгеру тәуекелін қамтиды. Төменде Топтың тәуекелді басқару саясатына сипаттама беріледі.

Пайыздық мөлшерлеменен байланысты тәуекел

Пайыздық мөлшерлеменен байланысты тәуекел Топ үшін нарықтағы пайыздық мөлшерлеменің қатерін білдіреді, ол инвестицияның жалпы пайдасының азаюына және Топтың несиелері бойынша ақша ағынының тұрып қалуының артуына әкеп соқтыруы мүмкін. Топ пайыздық мөлшерлеменің байланысты тәуекелді ақша, инвестиция мен несиелер валютасындағы пайыздық мөлшерлемені өзгерту мониторингі арқылы шектейді, сонымен бірге белгіленген және тұрақты емес пайыздық мөлшерлемелер арасындағы дұрыс қатынасты қолдау жолы арқылы шектейді.

Пайыздық мөлшерлеменен байланысты Топтың тәуекелге бейімділігі негізінен Топтың құбылмалы пайыздық мөлшерлеменен несиелерге жатады.

Келесі кесте Топтың салық салуға дейінгі табысының несиелердің пайыздық мөлшерлемелерінің мүмкін бола алатын өзгерістеріне сезімталдығын басқа айнымалы шамалар тұрақты болған кезде көрсетеді.

	2016 ж. 31 желтоқсан		2015 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	60/(8)	99,987)/66,665	50/(12)	61,435)/62,744
Теңге	60/(8)	03,857)/40,514	50/(12)	(6,640)/1,594

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Валюталық тәуекел

Топ шетелдік валютада мәмілелерді жүзеге асырады, демек валюталық бағам ауытқуларына ұшырау тәуекелі пайда болады. Топтың 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. Топ ақша қаражатының және басқа да қаржы активтерінің бөлігін АҚШ доллары депозитінде несие бойынша бағамдық айырмашылықтан туындаған табыс немесе шығыннан түскен біразын есептеу мақсатында сақтайды.

Келесі кестеде Топтың салық салынғанға дейінгі табысының АҚШ доллары, еуро, ресей рублі және басқа да валюталардың мүмкін бола алатын өзгерістеріне сезімталдығын басқа айнымалы шамалар тұрақты болған кезде көрсетеді.

	2016 ж. 31 желтоқсан			2015 ж. 31 желтоқсан		
	Айырбастау курсындағы ұлғаю/азаю	Салық салынғанға дейінгі табысқа әсері	Капиталға әсері	Айырбастау курсындағы ұлғаю/ азаю	Салық салынғанға дейінгі табысқа әсері	Капиталға әсері
АҚШ доллары	13%/(13%)	(102,659,544)/ 102,659,544	-	60%/(20%)	(519,146,138)/ 173,048,713	-
Еуро	15%/(15%)	(8,309,478)/ 8,309,478	-	60%/(20%)	(43,222,489)/ 14,407,496	-
Ресей рублі	23%/(19%)	(124,392)/ 102,759	-	40%/(29%)	133,661/ (96,904)	-
Швейцар франкі	15%/(15%)	24,266/ (24,266)	(14,257,966)/ 14,257,966	60%/(20%)	(32,784)/ 10,928	(59,689,310)/ 19,896,437
Басқа да валюталар	15%/(15%)	(653,534)/ 653,534	-	60%/(20%)	(3,286,138)/ 1,095,379	-

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 Еурооблигациялар хеджирлеу құралы болып табылады. Осы хеджирлеуде хеджирлеу объектісі болып жоғары ықтималды швейцар франкіндегі транзиттік тасымалдаулардан табыс болып табылады. Хеджирлеу нәтижесінде 4,417,426 мың теңге көлеміндегі әсер басқа да жиынтық табыста көрсетілді (2015 ж.: 43,491,357 мың теңге).

Несиелік тәуекел

Топтың қаржы құралдарымен контрагенттердің келісімшарттарын орындамау нәтижесінде пайда болатын несиелік қатер әдетте осы контрагенттердің алдында контрагент міндеттемелерінің шамасы Топтың міндеттемелерінен асып түсетін сомалармен шектеліп қалады. Топтың саясаты несиеге қабілетті контрагенттермен бірге қаржы құралдары бар операцияларды атқаруды қарастырады. Несиелік тәуекелге түсудің максимум мөлшері әрбір қаржы активінің баланстық құнына тең. Несиелік тәуекел концентрациясы экономикалық жағдайлар немесе басқа да оқиғалар 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.

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

Топ 33 Ескертуде көрсетілген кепілдіктерден басқа үшінші тараптардың міндеттемелері бойынша кепілгер болмайды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Нарықтық тәуекел

Нарықтық тәуекел нарық бағасының өзгеруі нәтижесінде қаржы құралының құнының ықтимал түрде ауытқуында пайда болады. Топ нарық конъюктурасының теріс өзгеруінен пайда болуы мүмкін әлеуетті залалардарды кезең сайын бағалау арқылы нарықтық тәуекелді басқарады.

Өтімділік тәуекелі

Топ өтімділік тәуекелін басқару бойынша Акционердің талаптарына сай қысқа мерзімді, ұзақ мерзімді және орта мерзімді қаржыландыру тәуекелдерін бақылап отырады. Топ 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.

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топта келесі несиелік ұйымдарда жеткілікті дәрежедегі қол жетімді несиелік желілері бар: «Қазақстан Халық Банкі» АҚ және «Қазақстан Сити Банкі» АҚ жалпы 23,776,141 мың теңге көлемінде.

Топ тұрақты негізде Акционермен және кредиттік келісімдермен белгіленген қаржылық коэффициенттердің ең төменгі мәндерінің орындалуын бақылап отырады.

Кредиторлар алдында міндеттемелердің орындалмауын болдырмау үшін 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ қаржылық коэффициенттердің (ковенанттар) өзгеруінің ең төменгі шегін келістірді. Солай, 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ЕҚДБ, HSBC Франция және «Қазақстан даму банкі» АҚ-мен жасасқан кредиттік келісімдер шегіндегі қаржылық коэффициенттерді қолданбау туралы мақұлдама хат келді.

Акционерден алған «Қазтеміртранс» АҚ және «ҚТЖ – Жүк тасымалы» АҚ еншілес ұйымдары ұзақ мерзімді несиелерін жалпы сомасы 75,000,000 мың теңге көлемінде қайта қаржыландыру мақсатында, Топ Ресей Федерациясы ішкі нарығында 10-15 млрд. Ресей рублі көлемінде облигацияларын шығаруды ниет қылып отыр.

Келесі кестелерде Топтың туынды емес қаржы міндеттемелері бойынша шарт мерзімдері беріледі. Кесте Топтан 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 ақша ағымын қамтиды.

	1 айға дейін	1-3 ай	3 ай - 1 жыл	1-5 жыл	5 жылдан артық	Жиынтығы
2016 ж.						
<i>Пайызсыз:</i>						
Сауда кредиторлық берешек	109,480,452	12,922,007	2,051,340	-	-	124,453,799
Басқа да кредиторлық берешек пен қысқа мерзімді міндеттемелер	-	-	4,351,172	-	-	4,351,172
<i>Пайыздық:</i>						
Несиелер мен басқа да қаржылық міндеттемелер	15,328,610	19,470,336	193,462,312	724,368,548	1,501,851,781	2,454,481,587
Жиынтығы	124,809,062	32,392,343	199,864,824	724,368,548	1,501,851,781	2,583,286,558

	1 айға дейін	1-3 ай	3 ай - 1 жыл	1-5 жылдар	5 жылдан артық	Жиынтығы
2015 ж.						
<i>Пайызсыз:</i>						
Сауда кредиторлық берешек	64,727,938	20,731,983	11,821,706	-	-	97,281,627
Басқа да кредиторлық берешек пен қысқа мерзімді міндеттемелер	-	-	4,663,680	-	-	4,663,680
<i>Пайыздық:</i>						
Несиелер мен басқа да қаржылық міндеттемелер	18,099,009	10,557,362	234,748,023	857,214,970	1,516,137,093	2,636,756,457
Жиынтығы	82,826,947	31,289,345	251,233,409	857,214,970	1,516,137,093	2,738,701,764

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Келесі кестеде Топтың қаржы активтері бойынша күтілетін төлем мерзімдері көрсетіледі. Кесте ақша қозғалысы басқа кезеңде деп Топпен 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 жылдан артық	Белгісіз өтеу мерзімі ⁵	Жиынтығы
2016 ж.						
<i>Пайыздық:</i>						
Қысқа мерзімді салымдар	25,494,025	809,023	-	-	-	26,303,048
Қысқа мерзімді салымдар бойынша пайыздар	30,918	-	35,385	-	-	66,303
Басқа қаржы активтері	-	3,287,073	11,901,019	2,333,030	-	17,521,122
Басқа қаржы активтері бойынша пайыздар	-	36,907	325,437	549,700	-	912,044
Ақша қаражаты мен оның баламалары	9,981,319	-	-	-	-	9,981,319
<i>Пайызсыз:</i>						
Ақша қаражаты мен оның баламалары	12,693,806	-	-	-	-	12,693,806
Пайдалануы шектелген ақша қаражаты	-	-	1,782,029	-	-	1,782,029
Сауда дебиторлық берешек	3,976,777	28,965	11,257,448	270,544	8,094,689	23,628,423
Жиынтығы	52,176,845	4,161,968	25,301,318	3,153,274	8,094,689	92,888,094

2015 ж.						
<i>Пайыздық:</i>						
Қысқа мерзімді салымдар	19,886,199	61,474	2,970,622	-	-	22,918,295
Қысқа мерзімді салымдар бойынша пайыздар	217,112	1,026	199,870	-	-	418,008
Басқа қаржы активтері	6,758,521	344,470	32,517,979	-	-	39,620,970
Басқа қаржы активтері бойынша пайыздар	29,701	3,759	911,200	-	-	944,660
Ақша қаражаты мен оның баламалары	12,192,810	-	-	-	-	12,192,810
<i>Пайызсыз:</i>						
Ақша қаражаты мен оның баламалары	32,727,024	-	-	-	-	32,727,024
Пайдалануы шектелген ақша қаражаты	-	-	2,393,520	-	-	2,393,520
Сауда дебиторлық берешек	9,543,141	42,794	30,127	137,719	11,264,107	21,017,888
Жиынтығы	81,354,508	453,523	39,023,318	137,719	11,264,107	132,233,175

Күмәнді берешекті өтеу мерзімдері белгісіз болғандықтан, Топ құнсызданған сауда дебиторлық берешекті «өтеу мерзімі белгісіз» құрамына қосты.

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. Топтың 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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

Ақша қаражаты мен оның баламалары

Ақша қаражаты мен оның баламаларының баланстық құны осы қаржы құралдарын қысқа мерзімді төлеу сипатының салдарындағы олардың әділ құнына шамамен тең келеді.

Қаржы активтері мен міндеттемелері

Он екі айдан кем өтеу мерзімі бар активтер мен міндеттемелер үшін баланстық құн шамамен осы қаржы құралдарының қысқа мерзімде өтелуіне қатысты әділ құн салдарына тең.

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. Топ 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 (Еурооблигациялардың) әділ құны есептік күні жасалған орташа баға негізінде анықталған болатын.

Үнемі әділ құны бойынша бағаланатын Топтың қаржы активтері мен қаржы міндеттемелерінің әділ құны

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржы активтері мен міндеттемелерінің әділ құнының, несиелер мен шығарылған қарыздық бағалы қағаздарды есепке алмағанда, олардың баланстық құнынан айтарлықтай айырмашылығы жоқ. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша несиелер және шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың (Еурооблигациялардың) баланстық құны мен әділ құны төмендегідей түрде көрсетілген:

	2016 ж. 31 желтоқсан		2015 ж. 31 желтоқсан	
	Баланстық құны	Әділ құны	Баланстық құны	Әділ құны
Несиелер	969,745	969,745	1,940,673	1,940,673
Басқа қаржы активтері	17,549,976	17,549,976	39,705,096	39,705,096
Несиелер	468,338,685	451,931,634	521,766,861	492,188,671
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздар (Еурооблигациялар)	771,341,089	790,399,781	852,871,232	801,131,583
Қаржылық кепілдіктер	4,399,245	4,399,245	-	-
Қаржылық жал	-	-	2,682,872	2,682,872

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әділ құнның иерархиясы

	1 деңгей	2 деңгей	3 деңгей	Жиынтығы
<i>Қаржы активтері</i>				
Байланысты тарапқа берілген несиелер	-	969,745	-	969,745
Басқа қаржы активтері	-	17,549,976	-	17,549,976
Жиынтығы	-	18,519,721	-	18,519,721
<i>Қаржы міндеттемелері</i>				
Амортизациялық құнымен көрсетілетін қаржы міндеттемелері				
- қаржылық бағалы қағаздар (Еурооблигациялар)	790,399,781	-	-	790,399,781
- банктік кредиттер	-	277,311,629	7,705,421	285,017,050
- байланысты тараптардан несиелер	-	166,914,584	-	166,914,584
- қаржылық жал	-	4,399,245	-	4,399,245
Жиынтығы	790,399,781	448,625,458	7,705,421	1,246,730,660

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әділ құнның иерархиясы

	1 деңгей	2 деңгей	3 деңгей	Жиынтығы
<i>Қаржы активтері</i>				
Туынды қаржы құралы	-	1,940,673	-	1,940,673
Басқа да қаржы активтері	-	39,705,096	-	39,705,096
	-	41,645,769	-	41,645,769
<i>Қаржы міндеттемелері</i>				
Амортизациялық құнымен көрсетілетін қаржы міндеттемелері				
- қаржылық бағалы қағаздар (Еурооблигациялар)	801,131,583	-	-	801,131,583
- банктік несиелер	-	269,838,663	9,582,751	279,421,414
- байланысты тараптардан несиелер	-	212,767,257	-	212,767,257
- қаржылық жал	-	2,682,872	-	2,682,872
Жиынтығы	801,131,583	485,288,792	9,582,751	1,296,003,126

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.

Сауда дебиторлық және кредиторлық берешектің әділ құны шамамен оның баланстық құнына тең және иерархияның 3-ші деңгейіне жатады.

2016 және 2015 жж. іші үшін әділ құнның иерархиясы деңгейлері арасында ауыстырулар болған жоқ.

37. ЕСЕПТІК КҮННЕН KEЙІНГІ БОЛҒАН ОҚИҒАЛАР

Мемлекеттік реттеу

2017 ж. 1 қаңтардан бастап, локомотивтік күшін қоса алғанда, Қазақстан Республикасының заңнамасына бәсекелестік мәселелері бойынша, реттелетін нарықтар жою қамтамасыз ету және тауарларды тасымалдау бойынша қызметтер көрсететін, бағаны реттеу субъектілеріне әлеуметтік маңызды нарықтарды тарату өзгерістер мен толықтырулар енгізілді.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарына
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Сату үшін арналған ұзақ мерзімді активтердің шығуы

2017 ж. қаңтарда Топ «Қазтеміртранс» АҚ атынан «Көліктік қызмет көрсету орталығы» АҚ еншілес ұйымның 100% акцияларын сатты. 2017 ж. қаңтар-ақпан айында Топ «ҚТЖ-Жүк тасымалы» АҚ атынан жарғылық капиталында 100% қатысу үлесін сатты, «Рауан-Бұрабай» ЖШС, «Мак-Екібастұз» ЖШС және «Бас-Балхаш» ЖШС жарғылық капиталында 100% қатысу үлесін сатты. Сату нәтижесінде Топ еншілес ұйымдардың бақылауды жоғалтты.

2017 ж. ақпанда Топ «Қазтеміртранс» АҚ атынан «Астық-Транс» АҚ еншілес ұйыммен бірлескен кәсіпорынның 50% акциясын сатты. Сату нәтижесінде Топ «Астық Транс» АҚ бірлескен бақылауды жоғалтты.

Несиелер

2017 ж. ақпан айында Топ «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-нан жалпы сомасы 20,000,000 мың теңге 13%-14% сыйақы мөлшерлемесімен бір жылға дейінгі өтеу мерзімі бар қысқа мерзімді несиелер алды.

2017 ж. ақпан айында Топ «ҚТЖ-Жүк тасымалы» АҚ атынан «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-нан жалпы сомасы 2,700,000 мың теңге 13% сыйақы мөлшерлемесімен бір жылға дейінгі өтеу мерзімі бар қысқа мерзімді несиелер алды.

2017 ж. ақпан айында Ресей Федерациясының аумағында облигациялар шығару мақсатында, Топ «ҚТЖ Қаржы» ЖШҚ еншілес компаниясын тіркеуді жүзеге асырған.

2016 ж. 22 желтоқсанда ЕҚДБ-мен жасасқан несиені қайта құрылымдау туралы келісім шеңберінде 2017 ж. ақпан айында Компания 87,702,949 АҚШ доллары көлемінде теңгемен шетел валюталық борышының бөлігіне конвертация жасады. Конвертация нәтижесінде қарыз сомасы 54,983,100 мың теңге және 10,913,719 АҚШ долларды құрады. Сыйақы сомасы жартыжылдық төлемдермен жылына 6 айлық LIBOR + 4.35% қойылыммен АҚШ доллары траншы үшін және all-in-cost⁴ + 2.95% қойылыммен теңге траншы үшін өтеледі (16 Ескерту).

Берілген несиелер

2017 жылы қаңтар-ақпан айында Топ «Airport Management Group» ЖШС атынан сенімгерлік басқарудағы «Астана халықаралық әуежайы» АҚ-на айналым капиталын қаржыландыру мақсатында 10,500,000 мың теңге сомасында қайтарымды қаржылық көмек берді.

Дивидендтер

2017 ж. қаңтарда Топ 1,663,776 мың теңге (4,721,003 мың еуро) көлемінде «Logistic System Management B.V.» бірлескен ұйымынан 2015 ж. үшін дивидендтер алды.

Қаржылық есептілігін бекіту

Топтың 2016 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші шоғырландырылған қаржылық есептілігін басшылық 2017 ж. 13 наурызда бекітті.

Топ басшылығы атынан:

Қ.Қ. Алпысбаев
Президент

2017 ж. 13 наурыз

М.Р. Қабашев
Қаржы вице-президенті

2017 ж. 13 наурыз

Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2017 ж. 13 наурыз

⁴ "All-in-cost ЕҚДБ үшін қаражат тартудың жалпы құнын білдіреді (жылдық мөлшерлеме ретінде айқындалған) кез келген көзден айқындалатын, ЕҚДБ-ның өз қалауы бойынша, және оған барлық комиссия, сыйақы, алымдар, баждар, шығыстар басқа валютада үшін қолжетімді, ЕҚДБ үшін деноминация тиісті сомаларын тиісті күнге немесе өзге бағамы анықталатын ЕҚДБ негізделген.