

**«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»
ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ**

2016 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші
шоғырландырылған қаржылық есептілігі

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІ**

МАЗМҰНЫ

	Бет
2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІН ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ЖӨНІНДЕГІ БАСШЫЛЫҚ МӘЛІМДЕМЕСІ	1
ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОР ЕСЕБІ	2-7
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК	
Қаржылық жағдай жөніндегі шоғырландырылған есеп	8-9
Пайда мен залал және басқа да жиынтық табыс жөніндегі шоғырландырылған есеп	10
Ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі шоғырландырылған есеп	11-12
Капиталдағы өзгерістер жөніндегі шоғырландырылған есеп	13
Шоғырландырылған қаржылық есептілігіне ескертулер	14-70

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІН 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 желтоқсанындағы қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның сол күні аяқталған жыл іші қызмет нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысы мен капиталдағы өзгерістерін шынайы көрсететін шоғырландырылған қаржылық есептілігін Халықаралық қаржылық есептілігі стандарттары жөніндегі Комитет жариялаған Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына («ХҚЕС») сәйкес дайындауға жауапты.

Шоғырландырылған қаржылық есептілігін 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; және
- Топтың өз қызметін келешекте жалғастыру қабілетін бағалауға жауапты.

Басшылық сондай-ақ:

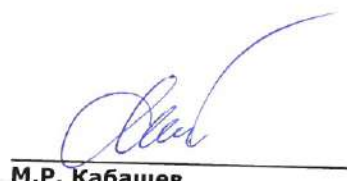
- Топтың барлық кәсіпорындарында тиімді әрі сенімді ішкі бақылау жүйесін әзірлеуге, енгізуге және қолдауға;
- есепке алуды Топтың мәмілелерін ашуға және түсіндіруге, сондай-ақ кез келген күнге Топтың шоғырландырылған қаржылық жағдайы жөніндегі жеткілікті дәл ақпаратты беруге және шоғырландырылған қаржылық есептілігінің 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 өзге де асыра пайдалану фактілерін анықтауға және болдырмауға жауапты.

Топтың осы шоғырландырылған қаржылық есептілігі Компания басшылығының аудит Комитетімен мақұлданып және Акционерлермен Директорлар кеңесіне бекітілуге басшылықпен 2017 ж. 13 наурызда бекітті.

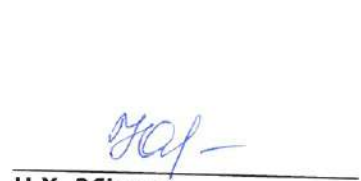
Топ басшылығы атынан:


К.К. 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

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРЛАР ЕСЕБІ

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

Пікір

Біз қоса беріліп отырған 2016 ж. 31 желтоқсанындағы қаржылық жағдай жөніндегі шоғырландырылған есепті, 2016 ж. іші пайда мен залал және басқа да жиынтық табыс жөніндегі, ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі және капиталдағы өзгерістер жөніндегі тиісті шоғырландырылған есептерді, сондай-ақ есеп саясатының негізгі ережелері мен басқа да түсіндірме ақпараттарды қамтитын «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның және оның еншілес ұйымдарының (бұдан әрі – «Топ») шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандары барлық елеулі аспектілерінде Топтың 2016 ж. 31 желтоқсанға қаржылық жағдайна дайындалған, сонымен бірге 2016 ж. шоғырландырылған қаржылық нәтижелері және шоғырландырылған ақша қозғалысы Халықаралық қаржы есеп стандарты Кеңесімен шығарылған Халықаралық қаржы есеп стандарттарына сай.

Ескертпесі бар пікір білдіру негізі

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес ("ХАС") жүргіздік. Біздің міндетіміз «Жеке қаржылық есептілік аудиті бойынша аудитордың жауапкершілігі» деген қорытынды бөлімінде көрсетілген. Біз Кәсіби бухгалтерлер Халықаралық этика стандарттары бухгалтерлер кеңесінің кодексіне және этикалық талаптарға сәйкес Қазақстан Республикасында жеке қаржылық есептілігінде қолданылатын аудит Компанияға қатысты тәуелсіз болып келеміз. Біз осы талаптарға сәйкес Кодексте белгіленген басқа да этикалық міндеттемелерін орындадық. Біз өзіміз алған аудит дәлелдері пікір білдіру үшін жеткілікті әрі тиісті негіз болатынына сенеміз.

Аудиттің маңызды сұрақтары

Аудиттің маңызды сұрақтары – біздің кәсіби шешіміне сәйкес, есепті кезең бойынша жүргізілген жеке қаржылық есептілік аудиті кезінде ең маңызды болып анықталған. Бұл сұрақтар осы қаржылық есептілік бойынша тұтастай алғанда және мәнмәтінде қарастырылды. Біз осы сұрақтар бойынша жеке пікір білдірмейміз.

Әлеуетті негізгі құралдардың құнсыздануы

Инфрақұрылым объектілері және қозғалмалы составтар негізгі құралдардың басты бөлігін 56 пайызы Компанияның жалпы активтері болып табылады. Құнсыздану индикаторлардың бар болуына байланысты, мысалға экономикалық және нарықтық ортаның нашарлауы, нарықтық пайыздық қойылымдардың ұлғаюы мен жүк айналымы көлемінің төмендеуіне байланысты, Компания негізгі құралдардың құнсыздану тестін жүргізді. 2017-2021 жж. кезеңге арналған өтелетін сома даму жоспарының негізінде активтер құны ретінде анықталды. Негізгі құралдардың құнсыздануы басшылықтың пікіріне негізделген және белгілі бір пайымдауларды, болжамдау және моделдеуді қамтиды. Ескерту 4-те көрсетілгендей, ақша қаражатын қозғалысқа келтіретін бірлік басшылықтың сын-пікірі болып табылады, ал болжамды ақша ағымдары бірқатар маңызды болжамды қаржылық көрсеткіштер мен жіберулерге байланысты болады. Есептелген келтірілген (дисконтталған) құн осы жіберулерге өте сезімтал болып келеді. Осыған байланысты, әлеуетті негізгі құралдардың құнсыздануы аудиттің басты сұрағы болып табылады.

Құнсыздану тестіне қатысты жасалынған рәсімдер негізінен басшылық тарапынан жасалынғанын талдаудың негізгі пайымдауларға негізделген және ақша қаражатын қозғалысқа келтіретін бірлікті қосады. Рәсімдерді жүзеге асыру кезінде қаржылық бақылаумен айналысатын ішкі мамандарды шақырдық.

Аудиттік рәсімдер мыналарды қамтиды:

- > Пайдалану құндылығы есебі үшін басшылық қолданған сәйкестікті бағалау моделі, ХҚЕС 36 «Активтердің құнсыздануы» сәйкес.
- > Ақша қаражатын қозғалысқа келтіретін бірліктің анықтау анализі.
- > Дисконт қойылымын есептеу және қайта есептеу кезінде қолданылатын пайымдаулардың растауы.
- > Дисконттау қойылымын, валюта айырбастау бағамы болжамына, сондай-ақ жүк транзитінің айналымы және жолаушылар тасымалының субсидиялау деңгейінің өсуіне аз оптимистік жіберулерді қолданған кездегі құнсызданбайтынына көз жеткізу үшін сезімталдыққа бірнеше тест қолданған.
- > Компанияның 2017-2021 жж. арналған Даму жоспары мен тарихи деректерге сүйеніп, кірістердің өсуіне қатысты пайымдаулар мен операциялық пайданы қоса алғанда болжамды ақша ағындарын салыстырғанда, біз Басшылықтың алдыңғы болжамдар дәлдігін, Директорлар Кеңесі бекіткен жоспарда пайдаланылған болжамдар мен олардың сәйкестігін болжамдар негізділігін талдадық.
- > Қаржылық есептіліктің ақпаратын толықтығына және дұрыстығына тексердік.

Басшылық қолданған жіберулер тарихи және ағымдағы деректер мен Компанияның болашақ күтілетін болжамдармен салыстыруға мүмкін болатынына көз жеткіздік.

Неге біз сұрақты аудит үшін басты деп санаймыз?

Аудит барысында не жасалды?

Өтімділік және үздіксіздік қызмет қағидасы

Топтың 2016 ж. 31 желтоқсан жағдайына ағымдағы міндеттемелері оның ағымдағы активтерінен 137,921,380 мың теңгеге асырып отыр.

Сонымен бірге, 17 Ескертуде көрсетілгендей ЕҚДБ және HSBC Франциямен баланстық құны 92,961,537 және 53,664,002 мың теңгеге алынған несиелері қаржылық ковенанттардың ережелердің сақталмауында кредиторларға мерзімінен бұрын қарызды өтеу талап ету құқығын бере алады.

Басшылық 2016 ж. күтілетін қаржы жағдайы мен нәтижелерін бағалап, Компания қаржылық ковенанттардың кейбір ережелерін сақтай алмайтыны жайлы шешімге келді. Осыған орай, 2016 ж. 31 желтоқсанындағы қаржылық жағдайына сәйкес басшылық кредиторлардан қаржылық ковенанттар талаптарының сақталуы бойынша ережелердің қолданбауы туралы хат алды.

Осыған байланысты, жоғарыда көрсетілген мән-жайларға байланысты Топ активтерінің өтімділігінің жеткіліктілігі ағымдағы міндеттемелерді өтеу туралы басшылықтың сыни пайымдаулары қажет.

2 және 32 Ескетулерінде осы сұраққа қатысты Басшылық жоспары баяндалған. Қаржылық есептіліктің үздіксіздік қызмет қағидасы бойынша сұрақтың маңыздылығын ескере отырып, сондықтан аудит үшін бұл сұрақ басты болып табылады.

Біздің рәсімдер, негізінен, басшылық жасаған негізгі пайымдаулардың сыни талдауына және ағымдағы міндеттемелерді өтеу бойынша басшылықтың жоспарына бағытталған.

Біздің рәсімдер мыналарды қамтиды:

- > Активтер мен міндеттемелердің сыныпталу дұрыстылығын аудиторлық рәсімдердің қаржылық жағдай туралы есептіліктің тиісті бабына сәйкес тексеру.
- > Үздіксіздік қызмет қағидасына күмән келтіретіндей қаржылық және операциялық оқиғалар мен шарттарды талдау.
- > Үздіксіздік қызмет принципін қолдануға қатысты басшылықтың жасаған бағалық талдау.
- > Ақша ағындарының болжамдарын дайындау барысында қолданылатын ақпараттар мен жіберулердің дұрыстылығы мен парасатталығын тексеру, соған қоса, құнсыздану тестіне қолданылатын өзге де бағалаулармен бастапқы деректерді салыстыру.
- > Өтімділік пен міндеттемелерді өтеу қабілетіне, операциялық қызметтен ақша ағындарын жеткілікті деңгейде қозғалысқа келтіру қабілеті бойынша қарыздарды өтеу және де шетелдік валюта бағамының өзгеруіне байланысты міндеттемелер мен кірістер сомасына әсер ету мүмкіндігіне әсер ететін ықтимал болжам сценарийлерін талдау.
- > Қаржыландырудың қолжетімділігін растайтын, соның ішінде несиелік келісімдер, қаржы институттарымен хаттар, Директорлар Кеңесі шешімдерінің хаттамалары және т.б. құжаттарды тексеру.
- > Арифметикалық дұрыстығы үшін қаржылық ковенанттардың есептеулерін қайта есептеу
- > 2016 ж. 31 желтоқсанындағы қаржылық жағдайына сәйкес банк-кредиторлардың қаржылық ковенанттарға қатысты талаптарды ескермеуіне байланысты растау-хаттарына талдау жасау.
- > Қаржылық есептіліктің ақпаратының ашықтығына, дұрыстылығына және толықтығына сәйкес тексеру.

Үздіксіздік қызметіне қатысты пайымдаулар ағымдағы жағдайлар бойынша орынды және ашылған ақпарат шынайы жағдайды көрсететіндігіне көз жеткіздік.

Неге біз сұрақты аудит үшін басты деп санаймыз?

Аудит барысында не жасалды?

Күрделі салымдар есебі

Компания айтарлықтай инфрақұрылымға және қозғалмалы составтарға өз қаражаты есебінен, сондай-ақ Акционердің капиталға салған салымдары есебінен және қарыздық қаражаттарды тарту нәтижесінен инвестициялайды.

7 Ескертуде көрсетілгендей, Компания 2016 ж. ішінде капиталды шығындар сомасы 320,089,998 мың тенгеге шекті.

Сатып алуларға, құрылысқа, негізгі құралдарды жөндеуге кеткен елеулі шығындарды дұрыс есепке алу және шығындардың деректерін шынайы көрсету аудиттің басты сұрағы болып табылады.

Біздің рәсімдер мыналарды қамтиды:

- > Бастапқы құжаттар мен инвестициялық бюджеттерге сәйкес капиталдандырылған шығындарды ішінара негізде тексеру, сондай-ақ ХҚЕС 16 «Негізгі құралдар» сәйкес актив ретінде тану және бағалау.
- > Қарыздар бойынша шығындардың капиталдандыру дұрыстығын ішінара тексеру.
- > Сметаларға сәйкес жобалардың аяқталу сатысын, сондай-ақ негізгі құралдарды жылдық инвентаризациялау аясында жеке инспекциялауды тексеру.

Күрделі шығындар тану критерийлеріне келеді және тиісті құжаттармен және есептермен расталатындығына көз жеткіздік.

Компания тобын жекешелендіру бағдарламасы

Жеке қаржылық есептілікке қатысты Ескерту 4 және 15 көрсетілгендей, 2016-2020 жж. арналған жекешелендірудің кешенді жоспарына сәйкес Қазақстан Республикасының Үкіметі 30 желтоқсан 2015 ж. қабылдаған, 2016 ж. сәуір айында Компанияның директорлар Кеңесі жекешелендіруге жататын еншілес ұйымдар, бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың тізімін бекітті.

2016 ж. 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Компания инвестицияларды кейбір ұйымдарға сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер ретінде жіктеді.

Активтерді сатуға арналған ретінде жіктеу басшылықтың пайымдауларын талап ететіндіктен, бұл сұрақ аудиттің басты сұрағы болып табылады.

Біздің рәсімдер мыналарды қамтиды:

- > Активтерді сатуға арналған ретінде жіктеуді өлшемдеріне сәйкес тексеру, сондай-ақ сату мен өткізілетін іс-шаралар ықтималдылығына қатысты Компания басшылығының пайымдауларын тексеру.
- > Активтердің құнын дұрыс көрсету мақсатында баланстық құны мен әділ құннан оның ішінде сату шығындарын шегергендегі ең аз мөлшерін есепті күнге қол қойылған келісім шарттардың тексерісін қосқанда, тәуелсіз кеңесші бағалау есептілігін жүргізді.
- > 2016 ж. ішінде сату құнымен шығарылған инвестициялардың баланстық құнын салыстыру және инвестициялар бойынша жасасқан шарттарының қаржылық нәтижесін дұрыс көрсету мақсатында тексеру.
- > Басшылықтың бағалауы мен пайымдауларын ескере отырып, қаржылық есептілік ақпаратының толықтығын тексеру.

Активтер талаптарға сай жіктеліп, ағымдағы жағдайда тиісті түрде бағалауына көз жеткіздік.

Жылдық есепте қамтылған өзге ақпарат

Жеке қаржылық есептілік пен аудиторлық қорытындыды қоспағанда, жылдық есепте қамтылған барлық өзге де ақпаратқа басшылық жауап береді. Жылдық есеп аудиторлық қорытындыдан кейін ұсынылады деп болжаймыз.

Жеке қаржылық есептілік туралы пікіріміз жылдық есептің өзге де ақпараттарға қолданылмайды және біз өзге де ақпарат бойынша сенімділік білдірмейміз. Қаржылық есептіліктің аудитін өткізілуіне байланысты біз ұсынылған басқада ақпараттарды қарастыруымыз қажет. Өзге де ақпаратты аудит барысында алынған білімге, қаржылық есептіліктің елеулі сәйкессіздіктеріне, сондай-ақ мүмкін болатын өзге де бұрамалаушылықтарына қарастырамыз.

Жылдық есептің өзге де ақпаратпен танысу барысында қандай да бір бұрамалаушылықтарды анықтаған жағдайда, ол туралы корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғаларға хабардар етуге міндеттіміз.

Корпоративтік басқару мен жеке қаржылық есептілікке жауап беретін басшылық пен тұлғалардың жауапкершілігі

Басшылық шоғырландырылған қаржылық есептілігін Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына сәйкес дайындауға және шынайы ұсынуға, сондай-ақ басшылық ықпалсыз іс-қимылдар немесе қателесу салдарынан елеулі бұрамалаушылықсыз жеке қаржылық есептілігін дайындауға қажет деп есептейтін ішкі бақылау жүйесіне жауапты.

Компанияны сатуға, оның қызметін тоқтатуға немесе басқа практикалық баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда басшылық жеке қаржылық есептілікті дайындау барысында тоқтың үздіксіздік қызметін жалғастыру қабілетін бағалауына, үздіксіздік қызметіне қатысты ақпараттың ашықтығына, үздіксіздік қызметтің пайымдаулар негізінде есептіліктің дайындығына жауап береді.

Корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалар жеке қаржылық есептіліктің дайындығы мен қадағалауына жауап береді.

Жеке қаржылық есептіліктің аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз шоғырландырылған қаржылық есептілікте жосықсыз әрекеттер мен қателердің салдарынан болған бұрамалаушылықтардың жоқ екендігіне және аудиторлық қорытынды қамтитын біздің пікірге сенімді болуына көз жеткізу болып табылады. Саналы сенімділік – бұл жоғары сенімділік дәрежесі, бірақ ол ХАС-қа сәйкес өткізілген аудит пен елеулі бұрамалаушылықтардың анықтауына кепілдік бермейді. Бұрамалаушылықтардың нәтижесі жосықсыз әрекеттер мен қателіктер салдарынан болуы мүмкін және егер де пайдаланушылар жеке қаржылық есептіліктің негізінде қабылдаған экономикалық шешімдеріне әсерін тигізетін жағдайда, оны елеулі деп санауға болады.

ХАС-қа сәйкес өткізілетін аудит барысында, біз әр түрлі кәсіби пайымдауды және кәсіби скептицизмді аудит бойы сақтаймыз. Сонымен қатар, біз:

- Шоғырландырылған қаржылық есептіліктің жосықсыз әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалаушылықтардың тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; бұл тәуекелдер бойынша аудиторлық рәсімдерді әзірлеп өткіземіз; аудиторлық дәлелдемелерді жеткілікті және тиісті түрде алып, пікірді білдіреміз. Қателер салдарынан болған елеулі бұрмалаушылықтардың тәуекеліне қарағанда, жосықсыз әрекеттер салдарынан болған елеулі бұрмалаушылықтардың тәуекелін анықтамау қаупі маңыздырақ, өйткені жосықсыз әрекеттерге сөз байласу, жалғандық жасау, қасақана олқылық, ақпаратты немесе әрекетті бұрмалап, қолданыстағы ішкі бақылау жүйесін айналып өту сияқты әрекеттер жасалуы мүмкін;
- Компанияның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігіне пікір білдіру мақсатында емес, мән-жайларға сәйкес аудиторлық рәсімдерді әзірлеу үшін ішкі бақылаудың түсінігін аламыз;
- Басшылық дайындаған тиісті ақпараттың ашықтығы мен бухгалтерлік бағалаудың негізділігін, есеп саясатын тиісті сипатта қолданылатынын бағалаймыз;
- Үздіксіздік қызмет туралы басшылықтың қолданған пайымдауларын заңдылығына, ал алынған аудиторлық дәлелдемелер негізінде оқиғалар мен жағдайлар нәтижесінде Компанияның үздіксіздік қызметін жалғастыру қабілеті туралы елеулі күмән туындауы мүмкін елеулі белгісіздіктеріне қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің бар деген қорытындыға келсек, біз шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудиторлық қорытындының тиісті ақпаратын ашықтығына назар аударып немесе тиісінше ашылмаған жағдайда, пікірін өзгерту. Біздің қорытындылар аудиторлық қорытындыға дейін алынған аудиторлық дәлелдемелерге негізделеді. Алайда, болашақ оқиғалар мен жағдайлар Компанияның үздіксіз қызметін жалғастыру қабілетін жоғалтуға әкелуі мүмкін;
- Шоғырландырылған қаржылық есептілігін жалпы алғанда, оның мазмұны мен құрылымын, ақпаратты ашу, сондай-ақ операциялар мен оқиғалар негізінде жатқан ақпараттың дұрыстығына баға беру; және
- Шоғарландырылған қаржылық есептілікке пікір білдіруге компания Тобының қаржылық жағдайы және қызметіні жайлы жеткілікті ақпарат алып және дәлелді аудиторлық пікір білдіреміз. Біз Топқа, басшылыққа және олардың қызметі аудитіне жауап береміз. Біз өзіміздің аудиторлық пікірімізге жауаптымыз.

Корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғаларға аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит барысында анықталған елеулі кемшіліктерін, соның ішінде ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы хабар береміз.

Біз сондай-ақ корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғаларға аудиторлық тәуелсіздікке қатысты қолданылатын этикалық талаптардың сақталуы туралы мәлімдемені береміз және аудитордың тәуелсіздігіне әсер ететін және сақтық бойынша қабылданған шаралар туралы оларға барлық сұрақтар бойынша хабар береміз.

Корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғаларға хабардар еткен сұрақтардың ішінен есепті кезеңнің шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудиті үшін елеулі және осы тұжырымға қосылған негізгі сұрақтарын қамтиды.


Алуа Есімбекова
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 МФО - 2,
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрлігі
2006 ж. 13 қыркүйекте берген


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


Нұрлан Бекенов
«Делойт» ЖШС
Бас директоры

2017 ж. 13 наурыз

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДАҒЫ
ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ЖӨНІНДЕГІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП**
(мың теңге)

	Ескерту- лер	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
АКТИВТЕР			
Ұзақ мерзімді активтер			
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар	7	2,521,329,368	2,395,441,635
Материалдық емес активтер		11,589,266	13,288,840
Акционердің пайдасына тағайындалған актив	31	-	41,268,374
Бірлескен ұйымдарға инвестициялар	8	11,720,150	22,104,613
Қауымдасқан ұйымдарға инвестициялар	8	11,357,875	10,898,604
Кейінге қалдырылған салық активтері	19	8,632,019	-
Инвестициялық жылжымайтын мүлік		-	6,574,127
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	9	2,333,030	178,929
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	10	117,217	137,599
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	11	91,920,382	99,847,392
Ұзақ мерзімді активтер жиынтығы		2,658,999,307	2,589,740,113
Ағымдағы активтер			
Ақша қаражаты мен оның баламалары	12	48,978,173	67,838,129
Өтелетін ҚҚС		57,252,499	53,353,425
Басқа да ағымдағы қаржы активтері	9	16,186,691	41,466,840
Тауарлы материалды қорлар	13	28,846,944	29,315,295
Сауда дебиторлық берешек	10	15,416,517	9,616,182
Табыс салығы бойынша алдын-ала төлем		1,903,220	2,224,060
Акционердің пайдасына тағайындалған актив	31	48,067,799	30,158,259
Басқа да ағымдағы активтер	14	39,174,885	25,511,265
		255,826,728	259,483,455
Сату үшін арналған деп сыныпталған ұзақ мерзімді активтер мен шығарылатын топтың активтері	15	120,625,761	34,750,812
Ағымдағы активтер жиынтығы		376,452,489	294,234,267
Активтер жиынтығы		3,035,451,796	2,883,974,380
КАПИТАЛ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕЛЕР			
Капитал			
Жарғылық капитал	16	993,460,480	865,393,896
Хеджирлеу резерві	16	(39,073,931)	(43,491,357)
Шетел валютасын қайта есептеу резерві	16	4,110,006	4,601,406
Бөлінбеген пайда		198,501,308	142,411,682
Акционер капиталы		1,156,997,863	968,915,627
Бақылау жасалмайтын иелену үлестері	16	11,035,349	(651,552)
Капитал жиынтығы		1,168,033,212	968,264,075

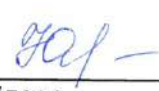
«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДАҒЫ
ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ЖӨНІНДЕГІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (ЖАЛҒАСЫ)**
(мың теңге)

	Ескерту- лер	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Несиелер	17	1,098,117,957	1,174,883,855
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттемелер	19	224,357,530	229,520,855
Акционердің пайдасына тағайындалған өзгертілмейтін міндеттеме	31	-	48,601,265
Қызметкерлерге сыйақы бойынша міндеттемелер	18	26,169,983	28,429,598
Қаржылық жал бойынша міндеттемелер		-	2,183,849
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	21	4,399,245	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиынтығы		1,353,044,715	1,483,619,422
Ағымдағы міндеттемелер			
Несиелер	17	141,561,817	199,754,238
Сауда кредиторлық берешек	20	124,453,799	97,281,627
Төленетін басқа да салықтар		8,128,214	6,629,531
Қызметкерлерге сыйақы бойынша міндеттемелер	18	2,960,557	3,254,055
Корпоративтік табыс салығы бойынша міндеттемелер		117,552	1,579,639
Қаржылық жал бойынша міндеттемелер		-	499,023
Акционердің пайдасына тағайындалған өзгертілмейтін міндеттеме	31	48,067,799	30,188,574
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	21	92,267,628	88,450,436
		417,557,366	427,637,123
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топ міндеттемелері	15	96,816,503	4,453,760
Ағымдағы міндеттемелер жиынтығы		514,373,869	432,090,883
Міндеттемелер жиынтығы		1,867,418,584	1,915,710,305
Капитал мен міндеттемелер жиынтығы		3,035,451,796	2,883,974,380


К.К. Алдысбаев
Президент
2017 ж. 13 наурыз


М.Р. Қабашев
Қаржы вице-президенті
2017 ж. 13 наурыз


Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер
2017 ж. 13 наурыз

Төмендегі ескертудер осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің ажырамас бөлігі болып табылады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛ ЖӘНЕ БАСҚА ДА ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС ЖӨНІНДЕГІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(мың теңге)

	Ескер- тулер	2016 ж.	2015 ж.
Жалғастырылатын қызмет			
Табыстар			
Жүк тасымалдары		688,204,339	629,049,742
Жолаушылар тасымалы		80,133,552	71,787,391
Мемлекеттік субсидиялар		22,528,832	21,721,705
Басқа да табыстар	22	32,244,835	29,946,430
Табыс жиынтығы		823,111,558	752,505,268
Өткізудің өзіндік құны	23	(658,852,600)	(616,768,734)
Жалпы пайда		164,258,958	135,736,534
Жалпы және әкімшілік шығындар	24	(76,443,963)	(75,922,529)
Активтердің құнсыздануы	7, 9, 11, 13	(2,168,347)	(4,960,728)
Басқа да пайда мен залал		3,585,503	814,768
Қаржылық табыс	25	6,325,198	5,581,810
Қаржылық шығындар	26	(85,417,894)	(60,884,278)
Бағам айырмашылығынан түскен пайда/ (залал)	31	20,863,279	(450,997,658)
Қауымдасқан және бірлескен ұйымдардың (залалындағы)/пайдасындағы үлес	8	670,248	(12,187,711)
Еншілес ұйымдардың шығуынан түскен табыс	8	7,253,741	-
		2,494,373	1,512,011
Салық салуға дейінгі (залал)/пайда		41,421,096	(461,307,781)
Корпоративтік табыс салығы бойынша үнемдеу/ (шығын)	19	4,763,234	9,001,175
Жалғастырылатын қызметтен түскен жыл іші (залал)/пайда		46,184,330	(452,306,606)
Тоқтатылған қызмет			
Тоқтатылған қызметтен жыл ішіндегі залал	15	(4,907,711)	(7,675,103)
Жыл іші (залал)/пайда		41,276,619	(459,981,709)
Пайда салығы шегерілгеннен кейінгі басқа да жиынтық пайда/(залал):			
Келесі кезеңдерде пайда және залал құрамына сыныпталуға жатпайтын басқа да жиынтық пайда/(залал):			
Еңбек қызметі аяқталғаннан кейін қызметкерлерге төленетін сыйақы және басқа да ұзақ мерзімді төлемдер бойынша актуарлық пайда/(залал)		4,106,607	174,318
Келесі кезеңдерде пайда және залал құрамына сыныпталуға жататын басқа да жиынтық (залал)/табыс			
Ақша ағындарын хеджирлеу құралы бойынша залал	16	4,417,426	(43,491,357)
Шетелдік кәсіпорындардың есептіліктерін қайта есептеуден туындайтын пайда/(залал)		(486,819)	5,391,426
Жыл іші басқа да жиынтық пайда/(залал)		8,037,214	(37,925,613)
Жыл іші жиынтық пайда/(залал)		49,313,833	(497,907,322)
Келесілерге тиесілі жыл іші (залал)/пайда:			
Акционерге		40,979,582	(460,875,531)
Бақылау жасалмайтын иелену үлестеріне		297,037	893,822
		41,276,619	(459,981,709)
Келесілерге тиесілі жыл іші жиынтық (залал)/табыс:			
Акционерге		49,012,215	(498,808,660)
Бақылау жасалмайтын иелену үлестеріне		301,618	901,338
		49,313,833	(497,907,322)
Жалғастырылатын және тоқтатылған қызметтен акцияға шаққандағы (залал)/пайда, теңгеде	28	83	(937)
Жалғастырылатын қызметтен акцияға шаққандағы (залал)/пайда, теңгеде	28	93	(921)

К.К. 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

Төмендегі ескертулер осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің ажырамас бөлігі болып табылады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ЖӨНІНДЕГІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(мың теңге)**

	Ескер- тулер	2016 ж.	2015 ж.
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы:			
Жыл іші (залал)/пайда		41,276,619	(459,981,709)
Пайда мен залалда көрсетілген корпоративтік табыс салығы бойынша үнемдеу/(шығын)	15, 19	(3,622,748)	(6,881,118)
Келесілерге түзету:			
Тозу және амортизацияға		115,383,866	107,519,344
Қаржылық шығындарға	15, 26	91,603,653	66,506,639
Активтердің құнсыздануына		2,068,496	4,940,387
Қаржылық табысқа	15, 25	(7,174,522)	(6,077,255)
Еңбек қызметі аяқталғаннан кейін қызметкерлерге төленетін сыйақы және басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар бойынша шығындарға		4,688,159	4,605,250
Қауымдасқан және бірлескен ұйымдардың залалындағы/(пайдасындағы) үлеске	8	(670,248)	12,187,711
Күмәнді берешек бойынша резервті есептеуге		244,235	10,638,658
Теріс бағамдық айырмашылыққа		(19,756,929)	449,570,560
Еншілес ұйымдардың шығуынан түскен табысқа	27	(2,494,373)	(1,512,011)
Тоқтатылған қызмет құрамына жатқызылған еншілес ұйымдардың шығуынан түскен табысқа	15	-	(1,096,611)
	8	(7,253,741)	-
Басқаға		4,031,207	3,121,682
Айналым капиталындағы және баланс бабындағы өзгерістерге дейінгі операциялық пайда		218,323,674	183,541,527
Сауда дебиторлық берешегінің өзгеруі		(657,908)	(66,756)
Босалқылардың өзгеруі		680,674	3,464,520
Басқа да ағымдағы және ұзақ мерзімді активтердің өзгеруі (оның ішінде ұзақ мерзімді қайтаруға жататын ҚҚС)		(8,038,819)	(7,037,335)
Сауда кредиторлық берешектің өзгеруі		7,666,138	(20,800,383)
Төлеуге жататын басқа да салықтардың өзгеруі		(17,804,812)	18,657,442
Басқа да ағымдағы міндеттемелердің өзгеруі		25,254,806	(14,721,747)
Қызметкерлердің сыйақысы бойынша міндеттемелердің өзгеруі		(2,506,445)	(2,955,062)
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелердің өзгеруі		(283)	1,352,587
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражаты		222,917,025	161,434,793
Төленген пайыздар		(75,615,767)	(59,115,772)
Алынған пайыздар		5,741,089	5,471,074
Төленген корпоративтік табыс салығы		(3,597,022)	(4,766,768)
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза қозғалысы		149,445,325	103,023,327
Инвестициялық қызметтен ақша қаражатының қозғалысы:			
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды сатып алу және сатып алу үшін төленген аванс		(269,421,794)	(209,055,211)
Материалдық емес активтерді сатып алу		(2,283,525)	(1,395,471)
Бірлескен ұйымдардан түскен үлестерді сату		8,294,044	-
Басқа да ұзақ мерзімді активтерді сату		15,528,122	8,607,778
Бірлескен ұйымдарға инвестицияларды сатып алу	8	(2,465,230)	(3,645,194)
Басқа да қаржы активтеріне инвестициялар		(82,842,991)	(79,035,388)
Басқа да қаржы активтерін сатудан түскен түсімдер		102,711,572	86,986,193
Бірлескен ұйымдардан алынған дивидендтер		1,659,754	1,358,688
Еншілес ұйымның және тоқтатылған қызметтің шығуымен байланысты ақша қаражатының таза ағыны		1,160,952	17,947,051
Басқасы		1,719,743	644,520
Инвестициялық қызметте пайдаланылған ақша қаражатының таза қозғалысы		(225,939,353)	(177,587,034)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ЖӨНІНДЕГІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңге)**

	Ескерту- лер	2016 ж.	2015 ж.
Қаржылық қызметтен ақша қаражатының қозғалысы:			
Жарғылық капиталға жарна	16	127,923,000	68,338,937
Несиелер алу		178,830,508	81,879,893
Несиелерді өтеу		(235,886,216)	(77,708,027)
Туынды қаржы құралын сату		-	327,008
Еншілес ұйымдағы басқарылмайтын қатысу үлесін сатудан түскен табыс	16	9,000,000	-
Төленген дивидендтер мен бөлулер		(39,682)	(306,471)
Акционер пайдасына тағайындалған активті сатып алу		(7,172,307)	(18,069,308)
Қаржылық жал бойынша міндеттемелерді өтеу		(716,247)	(602,523)
Қаржылық қызметтен ақша қаражатының таза қозғалысы		71,939,056	53,859,509
Ақша қаражаты мен оның баламаларының таза (азаяуы)/ұлғаюы			
		(4,554,972)	(20,704,198)
Жыл басындағы ақша қаражаты мен оның баламалары	12	74,903,521	89,964,767
Шетелдік валютада берілген ақша қаражаты мен оның баламаларының балансына валюта бағамдары өзгеруінің әсері		(3,263,118)	5,642,952
Жыл аяғындағы ақша қаражаты мен оның баламалары	12	67,085,431	74,903,521
Ақшалай емес операциялар:			
Еншілес ұйымдардың шығуы нәтижесінде пайда болған сауда кредиторлық және дебиторлық берешектер		1,408,339	23,539,128
Еншілес ұйымдардың шығуы кезінде аяқталмаған құрылыс бойынша шығындардың келіп түсуі		-	12,562,464
Еншілес ұйымдардың шығуы нәтижесінде пайда болған сауда кредиторлық және дебиторлық берешектер берілген және алынған алдын-ала төлемдер		-	8,978,155
Банк жабдықтаушыға тікелей аударған қарыз қаражаты есебінен жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды сатып алу		21,613,436	4,971,503
Берілген несиелерді ұзақ мерзімді активтермен өтеу		2,093,503	3,671,032
Теміржол әкімшілігі бойынша қарызды өзара есептеу		8,507,263	3,505,050
Несиелерді ұзақ мерзімді активтер есебінен өтеу	17	47,832,538	-
Ассоциаланған кәсіпорындармен берілген кепілдемелердің әділ құнын мойындау	21	4,399,245	-


К.Ж. Алтысбаев
Президент
2017 ж. 13 наурыз


М.Р. Қабашев
Қаржы вице-президенті
2017 ж. 13 наурыз


Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер
2017 ж. 13 наурыз

Төмендегі ескертулер осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің ажырамас бөлігі болып табылады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ЖӨНІНДЕГІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(МҮН ТЕНГЕ)

	Жарғылық капитал	Хеджирлеу резерві	Шетел валютасын қайта есептеу резерві	Бөлінбеген пайда	Акциягердің үлесі	Бақылау жасалмайтын иелену үлестері	Капитал жиынтығы
2015 ж. 1 қаңтарына	793,329,985	-	(782,574)	600,970,019	1,393,517,430	16,056,277	1,409,573,707
Жыл іші пайда	-	-	-	(460,875,531)	(460,875,531)	893,822	(459,981,709)
Жыл іші басқа жиынтық залал	-	(43,491,357)	5,383,980	174,248	(37,933,129)	7,516	(37,925,613)
Акцияларды шығару (16 Ескерту)	-	(43,491,357)	5,383,980	(460,701,283)	(498,808,660)	901,338	(497,907,322)
Дивидендтер (16 Ескерту)	72,063,911	-	-	-	72,063,911	-	72,063,911
Басқа да бөлулер (16 Ескерту)	-	-	-	(4,559,619)	(4,559,619)	(6,471)	(4,566,090)
Басқа да жарналар (16 Ескерту)	-	-	-	(952,660)	(952,660)	-	(952,660)
Еңшілес ұйымдардың шығуы (15 Ескерту)	-	-	-	7,167,201	7,167,201	-	7,167,201
Бақылаудың жойылуына алып келмейтін еңшілес ұйымдардағы иелену үлесінің өзгеруі	-	-	-	-	-	(13,389,698)	(13,389,698)
2015 ж. 31 желтоқсанына	865,393,896	(43,491,357)	4,601,406	488,024	488,024	(4,212,998)	(3,724,974)
2016 ж. 1 қаңтарына	865,393,896	(43,491,357)	4,601,406	142,411,682	968,915,627	(651,552)	968,264,075
Жыл іші пайда/(залал)	-	(43,491,357)	-	142,411,682	968,915,627	(651,552)	968,264,075
Жыл іші басқа жиынтық (залал)/табыс	-	4,417,426	(491,400)	4,106,607	40,979,582	297,037	41,276,619
Жыл іші жиынтық (залал)/табыс	-	4,417,426	(491,400)	4,106,607	8,032,633	4,581	8,037,214
Акцияларды шығару (16 Ескерту)	128,066,584	-	(491,400)	45,086,189	49,012,215	301,618	49,313,833
Дивидендтер (16 Ескерту)	-	-	-	-	128,066,584	-	128,066,584
Басқа да бөлулер (16 Ескерту)	-	-	-	-	-	(39,682)	(39,682)
Басқа да жарналар (16 Ескерту)	-	-	-	657,924	657,924	-	657,924
Еңшілес ұйымдардың шығуы (27 Ескерту)	-	-	-	12,770,576	12,770,576	-	12,770,576
Бақылаудың жойылуына алып келмейтін еңшілес ұйымдардағы иелену үлесінің өзгеруі	-	-	-	-	-	(98)	(98)
2016 ж. 31 желтоқсанына	993,460,480	(39,073,931)	4,110,006	(2,425,063)	(2,425,063)	11,425,063	9,000,000
				198,501,308	1,156,957,863	11,035,349	1,168,033,212

К.К. Алпысбаев
Президент
2017 ж. 13 наурыз

М.Р. Қабашев
Қаржы вице-президенті
201 ж. 13 наурыз

Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер
2017 ж. 13 наурыз

Төмендегі ескертулер осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің ажырамас бөлігі болып табылады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(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 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. темір жол көлігімен жүктерді тасымалдау құнының өсімі 4% құрап, сонымен бірге магистральді темір жол жүйесін қолануға тарифі 4% және локомотивті тартыс күшінің 4,6% құраған. 2016 ж. 25 сәуірден бастап облысаралық жолаушылар тасымалдаушы вагондардың барлық түрлеріне тарифтің өсімі 10% құрады.

2017 ж. 1 қаңтарынан бастап Үкімет магистральді темір жол жүйесін қолануға тарифі өсімін 4%-ға, және жолаушыларды тасымалдаудың облысаралық бірнеше бағыттары бойынша 7%-ға өсімін бекітті.

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. 2014-2015 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 Республикасында Компанияға Өкімет бақылау жүргізе отырып темір жол қызметтерінің ұзақ мерзімді саясатын айқындайды. Қазақстан Республикасының темір жол саласы 1997 ж. бастап қайта құрылымдау барысында, ол жүк тасымалы және инфраструктура және оған сәйкес тарифтердің бөлінуін қарастырып, сонымен қоса жолаушылар тасымалын субсидиялауын қамтиды. «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ даму саясатының компания топтары (бұдан әрі – «Топ») 2025 ж. дейін бизнестің трансформациялау Бағдарламалары нәтижелері және мемлекеттік жекешелендіру бағдарламасын есепке ала отырып «ҚТЖ-Жүк тасымалы» АҚ-ның және «ҚТЖ-Инфрақұрылым» АҚ-ның құрылуын

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

қарастыруда. 2016 ж. 1 шілдесінен бастап «ҚТЖ-Жүк тасымалы» АҚ жүк тасымалы қызмет көрсетуін бастады. 2017 жылы инфрақұрылым операторы қызметін құру жоспарлануда.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУДЫҢ НЕГІЗГІ ҚАҒИДАЛАРЫ

Сәйкестік туралы мәлімдеме

Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі Халықаралық қаржы есептілігі стандарттары жөніндегі Комитетпен (бұдан әрі – «ХҚЕСК») жарияланған Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына (бұдан әрі мәтін бойынша – «ХҚЕС») сәйкес дайындалған.

Қызмет үздіксіздігі қағидасы

Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі қызметтің үздіксіздігі жорамалы негізінде дайындалған. Бұл жақын болашақта Топтың активтерін сату мен міндеттемелерін өтеуді оның негізгі шаруашылық қызметі барысында жүзеге асыруды ұйғарады. 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың ағымдағы міндеттемелері оның ағымдағы активтерінен 137,856,616 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 Компанияның ағымдағы несиелер 141,567,817 мың теңгеге есептік күнтізбеден кейін 12 ай көлемінде өтелуі қажет, сонымен бірге Акционерлаермен ұсынылған 75,000,000 мың теңге 2017 ж. қыркүйек айына дейінгі өтеулі мерзімімен несиелері бар. Топ өз қызметіндегі қажетті ақша қаражаттарының көлеміне, сонымен бірге өтеуге қажетті берешекке және даму жоспарына баға бере отырып, өз қызметінде ақша қаражаттары қозғалысынан және өзінде бар қаражаттар көлемімен міндеттемелерін қаржыландыру бағалады. Қызмет үздіксіздігі жорамалын бағалау кезінде Компания басшылығы Компанияның қаржылық жағдайын, күтілетін болашақ қаржылық нәтижелерін, несиелерін, қол жетімді несие қорлары мен өзінің инвестициялық сипаттағы міндеттемелерін, күтілетін тарифтерді, валюта бағамын және Компания алдынан өтетін басқа да тәуекелдерді есепке алды. Сәйкес талдауды жүзеге асырғаннан кейін Топ басшылығы Топ операциялық қызметті жалғастыру үшін және өзінің міндеттемелерін (32 Ескерту) өтеу үшін жеткілікті қорларға ие деп есептеді және қызмет үздіксіздігі қағидасын қолдану орынды деп санады.

Құнды анықтау негізі

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

Шоғырландыру қағидасы

Шоғырландырылған қаржылық есептілік Компанияның қаржылық есептілігін және Компания мен 30 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 тасталады.

Функционалдық валюта және ұсыну валютасы

Топтың шоғырландырылған қаржы есептілігі Қазақстандық теңгеммен (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

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ҚАҒИДАЛАРЫ

2016 ж. тамызында Топ Басшылығымен қайта еңгізіліп шығарылған стандарттар мен оларға арналған өзгертулері бар жаңа редакциядағы, есеп жүргізу қағидаларына, бухгалтерлік пайымдарына, ұсыну мен есеп жүргізу әдістеріне елеулі өзгерістер енгізбейтін, Есеп саясаты бекітілді.

Жаңа және қайта қаралған стандарттарды қабылдау

Топ 2016 ж. 1 қаңтарынан басталатын және осы күннен кейінгі жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енетін 1 ХҚЕС-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. Топ 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.

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 есептік кезеңнің соңында нарық рентабельділігі көрсеткіштері сол валютада пайдаланылуы тиіс.

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

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

Компания мерзімінен бұрын және күшіне енген 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 ж. қазан айында, қаржылық міндеттемелерді жіктеу мен бағалау және тоқтатылған деп тану бойынша жаңа талаптар мен түзетулер енгізілді. 2013 ж. қараша айында стандартты хеджирлеуді есепке алу, жаңа талаптарға сәйкес толықтырылды. Стандарттың жаңартылған нұсқасы 2014 ж. 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 борыштың 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.
- **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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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 айрбастау 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 міндеттемерін 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.

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.

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

Қазіргі уақытта басшылық Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілікке қолданған ХҚЕС (IFRS) 9, ХҚЕС (IFRS) 15, ХҚЕС (IFRS) 16 жаңа стандарттарға көшудің толық әсерін бағалап жатыр, сондықтан жаңа стандарттарға көшу толығымен аяқталмайынша саналы сандық бағасына талдау басшылық жасай алмайды. Басшылық 2017 ж. 30 маусымына қаржы есептілігінде жаңа стандарттарды тереңірек талдауымен қамтамасыз ете аламыз деп күтуде.

Компания 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.

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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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.

Тауарлық материалдық қорлар

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

Капитал

Жарғылық капитал

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

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

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

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 тоқталытын 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 қаржылық жағдай жөніндегі шоғырландырылған есептілік 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.

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, қаржылық жағдай жөніндегі шоғырландырылған есептілікте 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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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 есептілікті 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 есептілікте көрсетілген сомаларға елеулі әсер еткен елеулі пайымдаулардан басқа, бағалауда белгісіздік орын алған елеулі пайымдаулар төменде көрсетілген

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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

«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 (30 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 министрлігінің 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 министрлігінің 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.

4.1. «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, еуроның теңгеге шаққандағы бағам айырмашылығының өзгеруінің қаржылық салдарын өтеу және де 2015 ж. немесе кейін өткізілген вагондардың сатып алу бағасын жоғарлату, егер де еуроға шаққандағы теңгенің айырбас бағамы жоғарласа және осы вагондарды жасауға шығындар жоғарласа. Осы шарттар 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша орындалмағандықтан, мәміле аяқталған деп есептелмейді, яғни Топ «Тұлпар-Тальго» ЖШС-ны бақылайды. Сонымен қоса, Топ басшылығы үлесті сату бойынша мәміленің орындалу ықтималдылығы жоғары деп санайды. Яғни, Топ осы еншілес ұйымды сату үшін арналған активтер құрамында таниды.

«Қазақстан вагон жасау компаниясы» ЖШС бақылау

2016 ж. сәуір айында Топ, «Қазтеміртранс» АҚ тарабынан, және «ЗИКСТО» ЖШС қаржылық оңалту мақсатында «Қазақстан вагон жасау компаниясы» ЖШС еншілес ұйымының 69,94% үлестік қатысуын сенімгерлікпен басқаруға келісім шар құрастырылған. Топ «Қазақстан вагон жасау компаниясы» ЖШС-ін басқаруды жалғастыруда, «ЗИКСТО» ЖШС агент болғандығынан қаржылық және операциялық әрекеттеріне басқару өкілеттілігі жоқ, табысталған құқыққа ие бола отырып Топ мүддесіне байланысты шешім қабылдайды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Нарықтық пайыздық мөлшерлемеден төмен пайыздық мөлшерлемесмен алынған несиелер

Топ ұқсас несиелер үшін нарықтық пайыздық мөлшерлемеден төмен пайыздық мөлшерлемесмен 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 мөлшерлемені Топ алған несиелер мерзіміне экстраполейді. Бастапқы танудан кейін несиелер амортизациялық құнмен пайдалы пайыз мөлшерлемесі әдісі қолданылып есепке алынады.

Активтер, сатуға арналған санатына жататын активтер

2015 ж. желтоқсан айында Қазақстан Республикасының Үкіметі «2016-2020 жж. арналған Жекешелендірудің кешенді жоспарын» бекітті және бұл жоспарды орындау мақсатында 2016 ж. ақпан айында Компания Басшылығы сатылатын еншілес ұйымдар, қауымдасқан және бірлескен кәсіпорындар тізімін бекітті. ХҚЕС 5 «Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер және тоқтатылған қызмет» активті сату бойынша басшылықтың жоғары ықтималдылықпен шешімді қабылдауды талап етеді. Есепті күнгі жағдай бойынша, Компания басшылығы Жекешелендірудің кешенді жоспарын іске асыру мәртебесін қарады және 5 IFRS өлшемдерге сай белгілі бір инвестицияларды сатуға арналған ретінде жіктеді (Ескерту 15).

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.

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 Компания жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың құнсыздануына тестті 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жүргізді.

Компания құнсыздануға тестілеу үшін ақша қаражатын қозғалысқа келтіретін Топты бір бірлік ретінде қарастырады. Себебі ағымдағы операциялық моделінде ақша қаражаттарының әрбір сегменті жеткілікті тәуелсіз болып табылмайды. 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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

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

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

Қаржылық пайымдаулар тарифтің болжамды деңгейімен, өсуімен, берілетін жеңілдіктер және де теңгенің АҚШ долларына және Швейцар 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 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.

ҚҚС-ты өтеу

Әрбір есептік күндегі жағдай бойынша Компания халықаралық қызметтер көрсетуден туындаған ҚҚС-тың өтелмеген сомасына қатысты резервті бағалауды жүргізеді. Компания ҚҚС-ты сатып алушылардан ала алмайды, тиісінше осы сомаларды салық органдарынан алып қана өткізе алады. Компания 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 Компанияның 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. Компания 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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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:

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 Компанияның пайдасына елеулі әсер етуі мүмкін.

5. САЛЫСТЫРМАЛЫ АҚПАРАТҚА ӘСЕР ЕТЕТІН СЫНЫПТАЛУДЫҢ ӨЗГЕРУІ

2016-2020 жж. арналған Қазақстан Республикасының Үкіметімен бекітілген Жекешелендірудің кешенді жоспарын орындау мақсатында Топ басшылығымен жеке инвесторларға сатуға арналған еншілес, қауымдасқан және бірлескен ұйымдардың тізімі бекітілген.

Топ «Транстелеком» АҚ еншілес ұйымының едәуір қызмет түрін көрсетуші қызмет нәтижелерін тоқтатылған қызмет ретінде көрсетті, және сонымен бірге салыстырмалы ақпарат ретінде 2015 ж. 31 желтоқсанның қорытындысының ақпараттары қайта есептелген.

Пайда мен залал және басқа да жиынтық табыс жөніндегі шоғырландырылған есепке әсері:

	Түзетулерге дейін	Тоқтатылған қызмет	Қайта есептелген
2015 ж.			
Басқа да табыстар	37,950,983	(8,004,553)	29,946,430
Табыс жиынтығы	760,509,821	(8,004,553)	752,505,268
Өткізудің өзіндік құны	(622,968,439)	6,199,705	(616,768,734)
Жалпы пайда	137,541,382	(1,804,848)	135,736,534
Жалпы және әкімшілік шығындар	(78,452,245)	2,529,716	(75,922,529)
Қаржылық шығындар	6,000,871	(419,061)	5,581,810
Қаржылық шығындар	(66,170,599)	5,286,321	(60,884,278)
Бағам айырмашылығынан түскен залал	(449,940,248)	(1,057,410)	(450,997,658)
Басқа да пайда мен залал	885,734	(70,966)	814,768
Салық салуға дейінгі пайда	(465,771,533)	4,463,752	(461,307,781)
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығын	7,955,960	1,045,215	9,001,175
Жалғастырылатын қызметтен түскен жыл іші пайда	(457,815,573)	5,508,967	(452,306,606)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Тоқтатылған қызметтен жыл ішіндегі залал	(2,166,136)	(5,508,967)	(7,675,103)
Жыл іші пайда	(459,981,709)	-	(459,981,709)
Жалғастырылатын қызметтен акцияға шаққандағы пайда, теңгеде	(932)	(11)	(921)

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.

	Жүк тасымалы	2016 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші Жолаушылар тасымалы	Есептік сегменттердің жиынтығы	Басқасы	Жиынтығы
Негізгі операциялық көрсеткіштер					
Табыстар					
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)
Табыстар	706,328,536	105,641,901	811,970,437	11,141,121	823,111,558
Өткізудің өзіндік құны	(555,011,504)	(96,090,141)	(651,101,645)	(7,750,955)	(658,852,600)
Жалпы және әкімшілік шығындар	(68,073,668)	(4,446,869)	(72,520,537)	(3,923,426)	(76,443,963)
Активтердің құнсыздануы	819,577	(2,965,490)	(2,145,913)	(22,434)	(2,168,347)
Басқа да пайда мен залал	2,626,096	786,877	3,412,973	172,530	3,585,503
Қаржылық табыс	4,512,384	776,696	5,289,080	1,036,118	6,325,198
Қаржылық шығындар	(80,249,140)	(2,278,514)	(82,527,654)	(2,890,240)	(85,417,894)
Бағам айырмашылығынан түскен (залал)/пайда	21,153,440	(66,094)	21,087,346	(224,067)	20,863,279
Қауымдасқан және бірлескен ұйымдардың залалындағы үлес	4,564,036	-	4,564,036	(3,893,788)	670,248
	154,644	-	154,644	7,099,097	7,253,741
Еншілес ұйымдардың шығуынан түскен табыс	452,510	2,041,863	2,494,373	-	2,494,373
Салық салуға дейінгі залал	37,276,911	3,400,229	40,677,140	743,956	41,421,096
Корпоративтік табыс салығы бойынша үнемдеу/(шығын)	5,731,387	(883,694)	4,847,693	(84,459)	4,763,234
Жалғастырылатын қызметтен түскен жыл іші 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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

	2015 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші				
	Жүк тасымалы	Жолаушылар тасымалы	Есептік сегменттердің жиынтығы	Басқасы	Жиынтығы
Негізгі операциялық көрсеткіштер					
Табыстар					
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	48,673,830	69,761,308
Сегмент ішілік табыстар	(29,405,609)	(2,446,681)	(31,852,290)	(29,687,884)	(61,540,174)
Табыстар	644,547,951	96,975,924	741,523,875	18,985,946	760,509,821
Өткізудің өзіндік құны	(527,614,931)	(91,185,150)	(618,800,081)	(4,168,358)	(622,968,439)
Жалпы және әкімшілік шығындар	(67,369,185)	(4,865,439)	(72,234,624)	(6,217,621)	(78,452,245)
Активтердің құнсыздануы	(3,088,728)	(1,872,000)	(4,960,728)	-	(4,960,728)
Басқа да пайда мен залал	(274,483)	924,963	650,480	235,254	885,734
Қаржылық табыс	4,355,188	503,864	4,859,052	1,141,819	6,000,871
Қаржылық шығындар	(58,330,928)	(1,500,780)	(59,831,708)	(6,338,891)	(66,170,599)
Бағам айырмашылығынан түскен (залал)/пайда	(450,383,148)	(129,861)	(450,513,009)	572,761	(449,940,248)
Қауымдасқан және бірлескен ұйымдардың залалындағы үлес	(5,818,460)	-	(5,818,460)	(6,369,251)	(12,187,711)
Еншілес ұйымдардың шығынынан түскен табыс	1,215,814	-	1,215,814	296,197	1,512,011
Салық салуға дейінгі залал	(462,760,910)	(1,148,479)	(463,909,389)	(1,862,144)	(465,771,533)
Корпоративтік табыс салығы бойынша үнемдеу/(шығын)	9,091,984	(903,429)	8,188,555	(232,595)	7,955,960
Жалғастырылатын қызметтен түскен жыл іші залал	(453,668,926)	(2,051,908)	(455,720,834)	(2,094,739)	(457,815,573)
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.	2016 ж.
Қазақстан	815,752,533	741,539,465
Ресей	4,722,506	8,381,189
Басқасы	2,636,519	2,584,614
	<u>823,111,558</u>	<u>752,505,268</u>

Негізінен Топтың барлық ұзақ мерзімді активтері Қазақстанда орналасқан.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

7. ЖЫЛЖЫМАЙТЫН МҮЛІК, ҮЙЛЕР МЕН ЖАБДЫҚТАР

	Теміржолдардың инфрақұрылымы	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік	Жер	Басқалар	Аяқталмаған капиталдық құрылыс	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	441,593,040	2,228,942,130
Сатып алу	30,419	14,821	1,577,316	65,173,653	58,568	111,828	216,657,349	283,623,954
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)	(795,619)	(1,990,321)
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың ұзақ мерзімді активтерінен аудару	-	3,480,070	3,047,313	21,783	7,917	54,567	-	6,611,650
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың ұзақ мерзімді активтеріне аудару	-	(15,001,695)	(2,583)	(168,698)	(93,757)	(2,948)	-	(15,269,681)
Басқа да қозғалыстар	(1,741,182)	16,741	3,372,039	167,759	-	1,898,269	(3,763,070)	(49,444)
Басқа да аударулар мен қайта топтаулар	297,623,524	8,404,158	44,700,010	2,015,995	-	(21,137)	(352,722,550)	-
2016 ж. 31 желтоқсанына баланстық құн	904,075,570	125,161,431	236,799,626	809,042,329	3,896,406	15,497,123	300,969,150	2,395,441,635
Бастапқы құны	1,048,883,901	156,822,649	362,903,067	1,108,852,072	3,896,406	23,839,402	307,132,911	3,012,330,408
Жинақталған тозу мен құнсыздану	(144,808,331)	(31,661,218)	(126,103,441)	(299,809,743)	-	(8,342,279)	(6,163,761)	(616,888,773)
2016 ж. 1 қаңтарына баланстық құн	904,075,570	125,161,431	236,799,626	809,042,329	3,896,406	15,497,123	300,969,150	2,395,441,635
Сатып алу	69,787	4,234,240	2,782,462	68,849,250	9,179	175,144	243,969,936	320,089,998
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)	(2,428,672)	(4,995,582)
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың ұзақ мерзімді активтерінен аудару	-	2,438,230	1,545	251	2,696	491	-	2,443,213
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың ұзақ мерзімді активтеріне аудару	(9,277)	(1,886,195)	(53,178,475)	(2,876,778)	(180,695)	(330,096)	(6,723,839)	(65,185,355)
Басқа да қозғалыстар	(841,598)	(1,913,842)	(971,356)	137,694	(78,398)	187,215	(3,292,789)	(6,773,074)
Басқа да аударулар мен қайта топтаулар	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	291,248,949	2,521,329,368
Бастапқы құны	1,126,320,967	213,595,902	375,261,894	1,166,677,283	3,646,233	21,801,749	299,796,652	3,207,100,680
Жинақталған тозу мен құнсыздану	(166,412,418)	(41,640,333)	(124,089,064)	(335,752,857)	-	(9,328,937)	(8,547,703)	(685,771,312)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2016 ж. Компания жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды 143,584 мың теңге сомасына, соңғы акционерден/Акционерден алып (2015 ж.: 50,816 мың теңгеге, соның ішінде), капиталдағы өзгерістер жөніндегі жеке есепте жарғылық капиталға салған жарна және басқа да жарналар ретінде көрсетті (16 Ескерту).

2016 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 тұрады және 328,304 мың теңге сомасына (2015 г.: 49,345,478 мың теңге) «Қорғас-Шығыс қақпасы» арнайы экономикалық кешенінің инфрақұрылым объектілері мен құрлық портын салу.

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.

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%-ға дейін).

2016 және 2015 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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

8. ҚАУЫМДАСҚАН ЖӘНЕ БІРЛЕСКЕН ҰЙЫМДАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР

Атауы	Негізгі қызметі	Негізгі қызмет жүзеге асырылатын ел/ тіркелген елі	2016 ж. Баланстық құны	Иелену үлесі	2015 ж. Баланстық құны	Иелену үлесі
Қауымдасқан ұйымдар						
Халықаралық Қытай-қазақстандық логистикалық компания Ляньюнган Қ.	Халықаралық мультимодальды тасымалдаулар	Қытай Халық Республикасы Қазақстан	9,906,269	49%	10,792,218	49%
«Ақтөбе рельс арқалық зауыты» ЖШС	Металл жалын өндіру мен өткізу Құрылысты ұйымдастыру, көліктік- логистикалық орталықтарды қолдану	Республикасы	-	30%	-	30%
«Continental Logistics» ЖШС	Логистикалық, өнеркәсіптік және инфрақұрылымдық ғимараттарды салу мен қолдану	Қазақстан Республикасы	-	30%	-	30%
«Ақтау Теңіз Солтүстік Терминалы» ЖШС	Жүк және жолаушылар тасымалы электровоздарын өндіру	Қазақстан Республикасы Қазақстан	1,284,568	40%	-	40%
«Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС Басқасы		Республикасы	167,038	25% 25-49%	-	- 25-49%
Қауымдасқан ұйымдарға инвестициялар жиынтығы Бірлескен ұйымдар						
Logistic System Management B.V.	Көлік-экспедициялық қызметтер, жылжымалы құрамды оперирлеу терминалдық қызмет көрсету	Қазақстан Республикасы / Нидерланды Қазақстан	11,357,875		10,898,604	
«Локомотив құрастыру зауыты» АҚ	Локомотивтерді жинау	Республикасы	11,720,150	50%	9,887,179	50%
			-	50%	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» ЖШС1	Жүк және жолаушылар тасымалы электровоздарын өндіру	Қазақстан Республикасы	-	25%	374,392	25%
Бірлескен ұйымдарға инвестициялар жиынтығы			11,720,150		22,104,613	

1 2015 және 2016 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ бірлескен ұйымның 50%-ын иемденген, оның 25%-ын Топтың осы үлесі сату бойынша шеміне байланысты сату үшін арналған активтер құрамына сыныптады (15 Ескерту).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

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

	2016 ж.	2015 ж.
Қауымдасқан ұйымдар		
1 қаңтарға	10,898,604	16,299,164
Шетел валютасын қайта есептеу	(896,087)	4,725,013
Иелену үлесін өзгертпей жарғылық капиталға жарналар	2,465,230	3,645,194
Залалдағы үлес	(4,891,472)	(13,770,767)
Берілген кепілдемелердің әділ құны	262,204	-
Бірлеске кәсіпорындарға инвестицияларының аударымдары	11,357,875	-
31 желтоқсанға	11,357,875	10,898,604
Бірлескен ұйымдар		
1 қаңтарға	22,104,613	21,086,452
Пайдадағы үлес	5,561,720	1,583,056
Иелену үлесін өзгертпей жарғылық капиталға жарналар	-	793,793
Нарықтық ставкадан төмен берілген ставкадағы несиелердің әділ құнын бағалаудағы түзету	58,425	-
Ассоциациялық ұйымдар инвестицияларының аударымдары	(262,204)	-
Алынатын дивидендтер	(3,128,141)	(1,358,688)
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын ұзақ мерзімді активтерге аудару (15 Ескерту)	(12,614,263)	-
31 желтоқсанға	11,720,150	22,104,613

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 15).

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).

2016 ж. ішінде Топ «КТЗ 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 сомада жарна салды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (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 реліс арқалық зауыты» ЖШС	«Continental Logistics» ЖШС	«Ақтау Теңіз Солтүстік Терминалы» ЖШС	"Электровоз құрастыру зауыты" ЖШС	Халықаралы қ Қытай- қазақстандық логистикалық қ компания Ляньюнган Қ.	«Ақтөбе реліс 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	-	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%	30%	30%	40%	25%	49%	30%	30%	40%
Толқа 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 ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (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	-	-	-	4,590,378	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%
Толқа 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
Жыл іші (залал)/пайда және жалпы жиынтық (залал)/табыс	(887,468)	(1,160,701)	(1,062,309)	(67,738)	(911,985)	(1,224,722)	(2,371,493)	(804,331)
Біріккен ұйымның жалпы жиынтық								
(залал)/табысындағы танылған топ үлесі	232,095	200,126	677,505	173	44,927	78,896	430,815	35,202

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

9. БАСҚА ДА ҚАРЖЫ АКТИВТЕРІ

	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)
	<u>18,519,721</u>	<u>41,645,769</u>
Басқа да қаржы активтерінің ағымдағы бөлігі	16,186,691	41,466,840
Басқа да қаржы активтерінің ұзақ мерзімді бөлігі	2,333,030	178,929
	<u>18,519,721</u>	<u>41,645,769</u>

2016 және 2015 ж. 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
	<u>17,549,976</u>	<u>39,705,096</u>

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%).

2016 ж. 31 желтоқсан жағдайына несиелік ұйымдардың қаражаттарына, қамтамасыз ету болып танылатын, орташа пайыздық ставкасы 4.00% АҚШ доллары (2015 ж.: нөл).

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

	2016 ж. 31 желтоқсан	2016 ж. 31 желтоқсан
АҚШ доллары	17,202,382	39,593,209
Теңге	347,594	111,887
	<u>17,549,976</u>	<u>39,705,096</u>

10. САУДА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Сауда дебиторлық берешек	23,628,423	21,017,888
Шегеру: күмәнді сауда берешек бойынша резерв	(8,094,689)	(11,264,107)
	<u>15,533,734</u>	<u>9,753,781</u>
Сауда дебиторлық берешектің ағымдағы бөлігі	15,416,517	9,616,182
Сауда дебиторлық берешектің ұзақ мерзімді бөлігі	117,217	137,599
	<u>15,533,734</u>	<u>9,753,781</u>

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі күмәнді сауда берешегі бойынша резервтегі өзгеріс мына түрде көрсетілген:

	2016 ж.	2015 ж.
Жылдың басына күмәнді сауда берешек бойынша резерв	(11,264,107)	(5,232,322)
Шет ел валютасын қайта есептеу	1,331	-
Жыл ішінде есептелгені	2,131,352	(6,174,680)
Бұрын құрылған резервті пайдаланғаннан жыл ішінде есептен шығарылғаны	874,803	142,895
Басқа да ағымдағы активтер құрамына аудару	161,932	-
Жыл соңына күмәнді сауда берешек бойынша резерв	(8,094,689)	(11,264,107)

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

11. БАСҚА ДА ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар үшін төленген аванстар	65,111,134	67,150,813
Қайтаруға жататын ҚҚС	34,141,032	27,178,359
Мемлекетке өткізетін 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	1,391,967	1,897,449
	108,973,488	122,499,349
Шегеру: жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар үшін жеткізушіге төленген аванс бойынша резерв	(2,068,719)	(2,452,512)
Шегеру: қайтарылмаған ҚҚС бойынша резерв	(14,984,387)	(20,199,445)
	91,920,382	99,847,392

31 желтоқсандағы жағдай бойынша жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар үшін төленген аванстар мына түрде көрсетілген:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Астана қ. вокзал кешенін салу	20,278,582	-
Құрық портындағы поромды кешеніне және әмбебап жолаушы-жүк тасымалдаушы поромдарды қолданысқа енгізу	9,020,197	1,630,615
Жолаушыларды тасымалдау вагондарына жинақтаушы құрылғыларын 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 сатып алу	3,139,592	-
«Жезқазған - Бейнеу» және «Арқалық - Шұбаркөл» теміржол желілерін салу	2,401,224	14,686,212
Рельстік жолдағы порттық кранды жеткізу	2,279,533	-
Басқасы	12,330,808	14,729,108
	65,111,134	67,150,813

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Теміржол желісі құрылысының жобалары бойынша салынған мемлекетке өніту 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 (16 Ескерту). Қалдық 2,440,855 мың теңге баланстық құнды активтер негізгі құралдар құрамына аударылды.

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ұзақ мерзімді қайтарылатын ҚҚС тауарларды, қызметтерді және жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды сатып алу және де бір жылдан жоғары мерзім ішінде қайтарылатын нәтижесінде туындаған сомаларды көрсетеді.

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

12. АҚША ҚАРАЖАТЫ МЕН ОНЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

	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, АҚШ долларында	-	2,663,862
Қысқа мерзімді банктік салымдар, басқа валюталарда	84,165	-
Кассадағы қолма-қол ақша	14,487	11,641
	48,978,173	67,838,129
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылған топтың активі құрамындағы ақша қаражаты (15 Ескерту) ²	18,107,258	7,065,392
	67,085,431	74,903,521

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

Теңгеде және валютада салынатын қысқа мерзімді депозиттер Топтың 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%).

13. ТАУРЛЫ МАТЕРИАЛДЫ ҚОРЛАР

	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
	29,080,580	29,723,942
Шегеру: өтімсіз және ескірген босалқылар бойынша резерв	(233,636)	(408,647)
	28,846,944	29,315,295

² Сомалар «Тұлпар-Тальго» ЖШС-ның жаңадан сатып алынған еншілес ұйымның активтері ішіндегі ақша қаражаты мен оның баламаларын 4,500,168 мың теңге сомасын құрайды (Ескерту 15) (2015 ж.: 6,940,920 мың теңге).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

14. БАСҚА ДА АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕР

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Басқа да салықтар бойынша алдын-ала төлем	15,536,701	8,874,213
Берілген аванстар	9,217,302	4,644,594
Талаптар, өсімпұлдар және айыппұлдар	7,330,878	7,667,593
Болашақ кезеңнің шығындары	4,257,444	4,028,963
Еншілес ұйымдардың сатудан қарыздар	3,525,000	-
Алуға тиесілі дивиденттер	1,663,776	-
Қолданылуы шектелген ақша қаражаты	1,782,029	2,393,520
Жұмысшылардың берешегі	1,560,333	1,448,224
Басқалары	5,093,177	6,595,196
	49,966,640	35,652,303
Шегеру: күмәнді берешектер бойынша резерв	(10,791,755)	(10,141,038)
	39,174,885	25,511,265

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі берілген аванстар мен басқа да ұзақ мерзімді активтерге қатысты күмәнді берешек бойынша резервтегі қозғалыс мына түрде көрсетілген:

	2016 ж.	2015 ж.
Жылдың басына күмәнді берешек бойынша резерв	(10,141,038)	(6,807,166)
	17,995	-
Жыл ішінде есептелгені	(2,259,563)	(3,605,099)
Бұрын құрылған резервті пайдаланғаннан жыл ішінде есептен шығарылғаны	1,061,792	274,679
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топ активтері құрамына аудару	529,059	(3,452)
Жыл соңына күмәнді берешек бойынша резерв	(10,791,755)	(10,141,038)

15. САТУ ҮШІН АРНАЛҒАН ДЕП СЫНЫПТАЛҒАН ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР, ШЫҒАРЫЛАТЫН ТОПТЫҢ АКТИВТЕРІ МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ ЖӘНЕ ТОҚТАТЫЛҒАН ҚЫЗМЕТ

2016 ж. ішінде Қазақстан Республикасының Үкіметімен 2016-2020 жж. арналған Жекешелендірудің бекітілген кешенді жоспарын орындау аясында Компания Басшылығы тобымен инвесторларға сатылатын еншілес ұйымдар, қауымдасқан және бірлескен кәсіпорындар 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 қаржылық жағдайы жайлы шоғырландырылған қаржылық есептілікте сыныпталды.

Ескерту 16 көрсетілгендей, 2016 ж. маусымда Топ «Транстелеком» АҚ 49% акциярын 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 Бұрабай» 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 (33 Ескерту).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2016 ж. желтоқсанда Топ «Локомотив Құрастыру Зауыты» АҚ 50% акциясының сатылуына байланысты келісім шарт жасады (8 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 еншілес ұйымы атынан Patentes Talgo S.L.U., компаниясымен, Talgo Kazajstan S.L.U. жалғыз құрылтайшысы, «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 2015 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 көрсетілген шарттар ішінара орындалды, Топ басшылығы шарт орындалуы 12 ай ішінде аяқталады деп есептейді. Осылайша бұл еншілес ұйым сатылуға арналған деп есептеледі.

«Көліктік қызметтер орталығы» АҚ, «Рауан Бурабай» ЖШС, «Аймақтық Форвардтық логистика» ЖШҚ, «Temir Zhol Electrification» ЖШС, «Бас-Балқаш» ЖШС, «Мак-Екібастұз» АҚ, активтері мен міндеттемелері және «Астық-транс» ЖШС мен «Локомотив Құрастыру Зауыты» АҚ бірлескен компанияларға инвестициялар төменде көрсетілген «Басқада» бөлімі құрамында есептелген.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

Активтер	2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша			2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша		
	«Транстелеком» АҚ	«Тұлпар-Тальго» ЖШС	Басқалары	Жиынтығы	«Тұлпар-Тальго» ЖШС	Басқалары
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар	62,193,300	-	751,136	62,944,436	-	357,185
Материалды емес активтер	3,556,450	-	2,044	3,558,494	-	1,049
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	1,250,748	-	399	1,251,147	-	-
Туарлы материалды қорлар	680,233	-	85,821	766,054	-	40,767
Сауда дебиторлық берешек	3,543,338	-	885,747	4,429,085	-	34,049
Басқа да ағымдағы активтер	4,859,875	-	1,144,199	6,004,074	-	15,648
Ақша қаражаты мен оның баламалары	13,201,627	-	405,463	13,607,090	-	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» әкімшілік ғимараты	-	-	-	-	-	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 мен шығарылатын топтың 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	1,839,073	-	136,052	1,975,125	-	-
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттеме	418,391	-	36,834	455,225	-	20,183
Сауда кредиторлық берешек	3,072,754	-	289,147	3,361,901	-	13,720
Басқа да салықтар	8,561,108	-	767,679	9,328,787	-	19,668
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	450,065	-	232,428	682,493	-	21,208
Жаңадан сатып алынған еншілес ұйымның міндеттемелері	7,898,517	-	247,506	8,146,023	-	34,703
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың міндеттемелер жиынтығы	-	19,306,464	-	19,306,464	4,344,278	-
Шығарылатын топтың таза активтері	75,800,393	19,306,464	1,709,646	96,816,503	4,344,278	109,482
	13,485,178	(3,855,346)	-	-	13,730,577	-

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Тоқтатылған қызмет

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

2015 ж. 4 мамырда Топ үшінші жаққа «Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС еншілес ұйымдарының жарғылық капиталындағы өзінің үлесін сатты. Сату 2014 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	30,096,095
Материалды емес активтер	374,472
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	20,520
Тауарлы материалды қорлар	13,317,926
Сауда дебиторлық берешек	22,074,751
Басқа да ағымдағы 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
Басқа да салықтар	1,586,450
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	94,147
Басқа да ағымдағы 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 ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2016 және 2015 ж. аралығындағы Тоқтатылған қызмет нәтижелері келесі түрде көрсетілген:

	2016 ж.		
	«Транс-телеком» АҚ	«Тұлпар-Тальго» ЖШС	Жиынтығы
Өткізуден түскен табыс	13,758,406	-	13,758,406
Өзіндік құн	(7,171,889)	-	(7,171,889)
Жалпы және әкімшілік шығындар	(2,994,630)	(969,935)	(3,964,565)
Басқа да пайда мен залалдар	17,989	35,619	53,608
Қаржылық табыс	817,240	32,084	849,324
Қаржылық шығын	(6,035,743)	(150,016)	(6,185,759)
Бағам айырмашылығынан пайда	(91,746)	(1,014,604)	(1,106,350)
Табыс салығына дейінгі залал	(1,700,373)	(2,066,852)	(3,767,225)
Табыс салығы бойынша шығын	(1,140,486)	-	(1,140,486)
Жыл іші тоқтатылған қызметтен залал	(2,840,859)	(2,066,852)	(4,907,711)
Акцияға шаққандағы базалық залал (теңге)	(6)	(4)	(10)

	2015 ж.			
	«Транс-телеком» АҚ	«Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС еншілес ұйымдары	«Тұлпар-Тальго» ЖШС	Жиынтығы
Өткізуден түскен табыс	8,004,553	1,410,052	-	9,414,605
Өзіндік құн	(6,199,705)	(454,820)	-	(6,654,525)
Жалпы және әкімшілік шығындар	(2,529,716)	(1,514,943)	(1,681,547)	(5,726,206)
Басқа да пайда мен залалдар	70,966	34,906	(91,585)	14,287
Қаржылық табыс	419,061	41,442	34,942	495,445
Қаржылық шығын	(5,286,321)	(97,911)	(238,129)	(5,622,361)
Бағам айырмашылығынан пайда	1,057,410	42,433	327,255	1,427,098
Табыс салығына дейінгі залал	(4,463,752)	(538,841)	(1,649,064)	(6,651,657)
Табыс салығы бойынша шығын	(1,045,215)	(750,700)	(324,142)	(2,120,057)
Жыл іші тоқтатылған қызметтен залал	(5,508,967)	(1,289,541)	(1,973,206)	(8,771,714)
Еншілес ұйымдардың шығуынан сыйақы	-	16,029,070	-	16,029,070
Шығарылған таза активтер	-	(28,322,157)	-	(28,322,157)
Шығарылған бақыланбайтын үлестер	-	13,389,698	-	13,389,698
Еншілес ұйымдардың шығуынан табыс:	-	1,096,611	-	1,096,611
Жыл іші тоқтатылған қызметтен залал	(5,508,967)	(192,930)	(1,973,206)	(7,675,103)
Акцияға шаққандағы базалық залал (теңге)	(11)	(2)	(3)	(16)

Тоқтатылған қызметтен «Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС еншілес ұйымдарының 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 ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

16. КАПИТАЛ

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жарғылық капитал мына түрде көрсетілген:

	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
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:

- 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 жүкжоллаушылар паромдарын пайдалану» жобасына алынған;
- 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;
- төлем ретінде 7,340,000 мың теңге көлеміндегі ақша қаражаты алынған 73,400 акцияны шығару. Осы жарналар «Құрық портында паром кешенін салу және әмбебеп жүкжоллаушылар паромдарын пайдалану» жобасына алынған;
- 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;
- 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:

- 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;
- 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;
- төлем ретінде 4,800,000 мың теңге көлеміндегі ақша қаражаты алынған 48,000 акцияны шығару. Осы жарналар «Құрық портында паром өткелін салу» жобасына алынған;
- 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;

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

- (е) 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;
- (ф) 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 (11 Ескерту).

Басқа да салымдар

31 желтоқсанда аяқталатын жылдар іші басқа да салымдар келесі түрде көрсетілген:

	2016 ж.	2015 ж.
Компания алған жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар	-	50,816
Нарықтық мөлшерлемеден төмен мөлшерлеменен алынған несиелерді әділ құнына дейін түзету	3,189,571 9,581,005	7,116,385 -
	12,770,576	7,167,201

2016 ж. ішінде 797,393 мың теңге сомасында (2015 ж.: 1,779,096 мың теңге) кейінге қалдырылған салық әсерін шегергеннен кейінгі нарықтық ставкадан төмен алынған несиелердің әділ құнына дейінгі түзетулер 3,986,964 мың теңге сомасында (2015 ж.: 8,895,481 мың теңге) есепке алынды (17 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 (31 Ескерту) және активтерге салынған жобалар шеңберінде теміржол желілерінің құрылысы бойынша ескерілетін Активтер ретінде мемлекетке іске асыру үшін берген (11 Ескерту). Мерзімінен бұрын өтеу әсері капиталда ескерілді, өйткені мәміле жеке келісім ретінде, несие келісім шартының шарттары негізінде емес, соңғы Акционермен жүргізілді.

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

Осы салымдар тікелей бөлінбеген пайда құрамында көрсетілді.

Шетел валютасын қайта есептеуден резерв

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

Хеджирлеу резерві

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

2015 ж. 7 тамызда Топ швейцар франкінде белгіленген қызмет көрсетуден түскен табыстың теңгеге қатысты өзгеру тәуекелін төмендету мақсатында ақша ағындарын хеджирлеуді жүргізді. 2014 ж. 20 маусымда Швейцар қор биржасында шығарылған және 2019 және 2022 жж. 20 маусымында төленуге жататын негізгі қарыз көлеміндегі Еурооблигациялар хеджирлеу құралы болып табылады. Бұл құрал бөлек көрсетіле алады және шынайы бағалана алады. Осы хеджирлеуде 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 ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (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 4,417,426 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).

Дивидендтер

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. Осы сома 2016 ж. өтеледі (2015 ж. 31 желтоқсан: 16,424,670 мың теңгені құрады) (21 және 31 Ескерту).

Басқа да бөлулер

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.

В течение 2016 г. Компания приняла дополнительное обязательство на сумму НДС в размере 195,587 тыс. тенге, возникшего в результате передачи детского сада местным органам власти и уменьшила неотменяемое обязательство на сумму 30,315 тыс. тенге в связи с уменьшением затрат на строительство (2015 г.: дополнительное распределение на сумму 952,660 тыс. тенге).

2016 ж. ішінде көпфункционалды мұз сарайының құрылысы құнының төмендеуіне байланысты, Компания қайтарымсыз міндеттемелерге төмендеуін таныды. Сәйкесінше таратуды 823,196 мың теңге сомасына қалпына келтірді.

Еншілес ұйымдарды басқаруын жоғалтуға алып келетін үлестік қатысуындағы өзгерістер

2016 ж. маусымында Топ «Транстелеком» АҚ 100%-ның 49%-ын үшінші тарапқа өткізу арықылы жүзеге асырып 9,000,000 мың теңге сый ақа алды. Нәтижесінде, «Транстелеком» АҚ-ның 11,425,063 мың теңге шамасында бақыланбайтын үлестік қатысуы пайда болып, сонымен қатар 2,425,063 мың теңге айырмашылығы бөлінбеген пайда ретінде танылды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

17. НЕСИЕЛЕР

31 желтоқсандағы жағдай бойынша есептелген сыйақыны қоса алғанда несиелер мыналарды қамтыды:

	2016 ж. 31 желтоқсан		2015 ж. 31 желтоқсан	
	Сомасы	Орташа безбенделген пайыздық мөлшерлеме (%)	Сомасы	Орташа безбенделген пайыздық мөлшерлеме (%)
<i>Пайыздық мөлшерлемесі тұрақты несиелер</i>				
Алынған несиелер	382,813,330	8.20	467,861,572	8.42
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздар	715,583,589	6.26	852,871,232	6.36
<i>Пайыздық мөлшерлемесі құбылмалы несиелер</i>				
Алынған несиелер	85,525,355	5.88	53,905,289	3.78
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздар	55,757,500	16.92	-	
	<u>1,239,679,774</u>		<u>1,374,638,093</u>	
Несиелердің ағымдағы бөлігі	141,561,817		199,754,238	
Несиелердің ұзақ мерзімді бөлігі	<u>1,098,117,957</u>		<u>1,174,883,855</u>	
	<u>1,239,679,774</u>		<u>1,374,638,093</u>	

Қарыздық бағалы қағаздарды қоспағанда 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	<u>182,173,222</u>	<u>206,039,303</u>
	<u>468,338,685</u>	<u>521,766,861</u>

31 желтоқсандағы жағдай бойынша несиелер мына валюталарда көрсетілген болатын:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
АҚШ доллары	803,503,513	916,750,198
Теңге	283,039,276	280,656,118
Еуро	53,664,002	72,263,520
Басқа валютада	<u>99,472,983</u>	<u>104,968,257</u>
	<u>1,239,679,774</u>	<u>1,374,638,093</u>

Алдын ала төлеу

2016 ж. желтоқсан айында соңғы Акционердің шешіміне сәйкес Компанияның негізгі қарыздар бөлігін мерзімінен бұрын өтеу үшін, алынған Акционердің 47,832,538 мың теңге сомасы кәсіби емес активтер есебінен өтеді (16 Ескерту). Несиелер 2011-2015 ж. аралығында республикалық бюджет қаражаттарынан 48,948,650 мың теңге көлемінде 0,075 – 0,75% сыйақы мөлшерлемесінде өтелуі 2036-2045 ж. мерзіміне теміржол жолаушылар тасымалдау

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

вагондары қозғалмалы составтары паркін жаңартуға алған. Алдын ала өтпеу капитал құрамында көрсетілген.

Алынған несиелер

2016 ж. ішінде Топ келесі неселерді алды:

«ЕҚДБ»

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 энерготиімділік компоненттерін орналастыру үшін оларды сатып алу мен орналастыру» жобасын қаржыландыру үшін жалпы сомасы 40,000,000 АҚШ долларын несиелік келісімшарт шегінде алып, Топ 2016 ж. маусым айында, «KTZ Express Shipping» ЖШС еншілес ұйымы атынан, 14,000,000 АҚШ долларын (4,787,580 мың теңге) игеріп алды. 2016 ж. қараша айында Топпен жалпы лимиттелген сомасы көлемін 15,7500,000 АҚШ долларына дейін төмендетуге қосымша келісім шар жасалды.

2016 ж. 31 желтоқсан айы аяқталуына несиенің тиімді пайыздық ставкасы жылына 6,09% құрады.

Несие 2

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

2016 ж. сәуір айында Компания 100,000,000 доллар (32,766,000 мың теңге) АҚШ долларын, 350,000,000 АҚШ доллар шамасында шығарылған 2006 ж. еурооблигацияларды қайта қаржыландыру мақсатында игерілді. Несие бойынша сыйақы 6 ай мөлшерлемесімен жарты жылдық үлестермен өтеледі. Жылына + 4,5% LIBOR. Негізгі қарыз 2024 жылға дейін жарты жылдық үлестермен өтеледі.

2016 ж. 22 желтоқсанында Топпен, Компания және еншілес ұйымы «Қазтеміртранс» АҚ атынан қарыз мөлшерін біріктіру жолымен ЕҚДБ мен 180,913,719 АҚШ доллар жалпы мөлшерінде қарызды қайта құру бойынша келісімге отырды. Келісім бұдан бұрын «Қазтранстемір» АҚ-мен қозғалмалы составтарды сатып алуға алынған 250,000,000 АҚШ доллары шамасында алынған несиелер мен екінші несиелері біріктіру арқасында келісім құрастырылды. Нәтижесінде, ол 2023 жылдан 2026 жылға Компанияның өтеу шарттарын қайта қарап және 2019 жылдан 2026 жылға дейін «Қазтеміртранс» АҚ 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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Несие нарықтық мөлшерлемеден төмен мөлшерлемен берілген. Алынған несиелердің әділ құны 7.34% пайыздық мөлшерлеме негізінде есептелген. 2016 ж. ішінде Компания 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 (Ескерту 16).

«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 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 несие 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 несие 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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Шығарылған қарыздық бағалы қағаздар

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

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.

Несиелердің әділ құны 32 Ескертуде көрсетілген.

Кредиттік шарттар мен оларды бұзу

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.

ЕҚДБ және HSBC Франциямен 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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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.

18. ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРГЕ СЫЙАҚЫ БОЙЫНША МІНДЕТТЕМЕЛЕР

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

Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес зейнетақылық аударымдар қызметкерлердің міндеттемелері болып табылады және Топтың Ұжымдық шартта (төменде көрсетілген) көзделгеннен басқа, қызметкерлерге олар зейнеткерлікке шыққаннан кейін төлемдер бойынша не ағымдық, не келешектік міндеттемелері жоқ.

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/құрамынан ауыстыру	(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
	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 (23 Ескерту)	3,980,118	3,932,608
Жалпы және әкімшілік шығындар (24 Ескерту)	606,129	588,150
Жыл іші пайда мен залалда танылғанның жиынтығы	4,586,247	4,520,758

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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 жорамалдар төменде келтірілген:

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

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

19. КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫНДАР

31 желтоқсанда аяқталған жылдар іші табыс салығы бойынша шығындар мыналарды 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)
	<u>(4,763,234)</u>	<u>(9,001,175)</u>

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 үнемдеу (жалғастырылатын қызметке қатысты)	<u>(4,763,234)</u>	<u>(9,001,175)</u>

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Кейінге қалдырылған салық 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
	<u>137,944,055</u>	<u>106,674,575</u>
Шегерулер: кейінге қалдырылған салықтық активтер, кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелерімен есепке алынған	<u>(129,312,036)</u>	<u>(106,674,575)</u>
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	<u>8,632,019</u>	<u>-</u>
Кейінге қалдырылған салық 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)	-
	<u>(353,669,566)</u>	<u>(336,195,430)</u>
Шегерулер: кейінге қалдырылған салықтық активтер, кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелерімен есепке алынған	<u>129,312,036</u>	<u>106,674,575</u>
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	<u>(224,357,530)</u>	<u>(229,520,855)</u>
Кейінге қалдырылған таза салық міндеттемелерінің жиынтығы	<u>(215,725,511)</u>	<u>(229,520,855)</u>
	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)/активтерді 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	<u>(215,725,511)</u>	<u>(229,520,855)</u>

Топ 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 ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

20. САУДА КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Көрсетілген қызметтер үшін кредиторлық берешек	38,204,408	37,498,000
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды жеткізгені үшін кредиторлық берешек	53,630,962	36,658,975
Алынған босалқылар үшін сауда кредиторлық берешек	32,099,886	22,823,523
Басқа да кредиторлық берешек	518,543	301,129
	<u>124,453,799</u>	<u>97,281,627</u>

31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда кредиторлық берешек мына валюталарда берілген:

	2016 ж.	2015 ж.
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
	<u>124,453,799</u>	<u>97,281,627</u>

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

21. БАСҚА ДА АҒЫМДАҒЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Алынған аванстар	36,531,256	41,227,532
Дивидендтер бойынша берешек (16 Ескерту)	16,424,670	16,424,670
Еңбекақы бойынша берешек	14,687,152	5,672,409
Қолданылмаған демалыс бойынша резервтер	9,897,257	11,265,432
Болашақ кезең табыстары	5,935,882	5,225,137
Міндетті зейнетақы салымдары мен әлеуметтік сақтандыруға аударым	4,440,239	3,971,576
Қаржылық кепілдік келісім-шарттар бойынша міндеттемелер	4,399,245	-
Басқа міндеттемелер	4,351,172	4,663,680
	<u>96,666,873</u>	<u>88,450,436</u>
Басқа да міндеттемелердің ағымдағы бөлігі	92,267,628	88,450,436
Басқа да міндеттемелердің ұзақ мерзімді бөлігі	4,399,245	-
	<u>96,666,873</u>	<u>88,450,436</u>

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жалақы бойынша ағымдағы міндеттеме және басқа да міндеттемелер негізінен теңгеде көрсетілген.

Ескерту 29 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 8).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

22. БАСҚА ДА ТАБЫСТАР

	2016 ж.	2015 ж.
Тауарларды сатудан және басқа да қызметтер көрсетуден түскен табыстар	29,341,540	26,200,585
Алынған айыппұлдар	2,903,295	3,745,845
	32,244,835	29,946,430

Тауарларды сатудан және қызметтер көрсетуден түскен табыстар негізінен тиеу мен босату қызметтерінен, кемелерге қызмет көрсетуден, материалдар мен металл сынықтарын сатудан, байланыс қызметтерін көрсетуден түскен табыстан тұрады.

Алынған айыппұлдар негізінен жүктерді тағайындалу станцияларынан уақтылы шығармаумен байланысты және шаруашылық келісімдердің бұзылу салдары бойынша айыппұлдардан тұратын табыстардан жинақталған.

23. ӨТКІЗУДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ

	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
Отын және жанар-жағармай материалдары	75,480,043	60,337,493
Жөндеу және қызмет көрсету	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 (18 Ескерту)	3,980,118	3,932,608
Коммуналдық шығындар мен ғимаратты ұстау	3,355,347	1,623,103
Иссапар шығындары	2,789,336	2,575,612
Байланыс қызметтері	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
	658,852,600	616,768,734

24. ЖАЛПЫ ЖӘНЕ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫНДАР

	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
Күмәнді берешектер бойынша резервтер	4,889,502	5,817,511
Тозу және амортизация	4,836,673	4,388,328
Консультациялық, аудиторлық және заң қызметтері	1,379,835	1,035,886
Иссапар шығындар	1,185,762	129,523
Банк қызметтері	1,040,357	879,082
Коммуналдық шығындар және ғимаратты ұстау	951,464	446,159
Жарнама	873,784	583,992
Еңбек қызметі аяқталуы бойынша сыйақы шығындары және қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар (18 Ескерту)	810,630	751,107
Материалдар	768,555	679,289
Қайырымдылық және демеушілік көмек	760,108	811,470
Тараптық ұйымдардың басқа да қызметтері	606,129	588,150
Әлеуметтік сала объектілерін ұстау шығындары	468,859	335,038
Мерекелік және жаппай мәдени шараларды өткізуге шығындар	238,886	210,342
Кәсіби оқуға және мамандығын жетілдіруге шығындар	212,611	253,380
Жөндеу мен қызмет көрсету	194,928	247,006
Операциялық жал бойынша шығындар	128,211	9,773,595
Сақтандыру	1,796	521,180
Басқа шығындар	8,397,218	5,947,073
	76,443,963	75,922,529

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

25. ҚАРЖЫЛЫҚ ТАБЫС

	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
	<u>6,325,198</u>	<u>5,581,810</u>

26. ҚАРЖЫЛЫҚ ШЫҒЫНДАР

	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
	<u>85,417,894</u>	<u>60,884,278</u>

27. ЕНШІЛЕС ҰЙЫМДАРДЫҢ САТЫЛУЫ

«Алматы вагон жөндеу зауыты» АҚ

2016 ж. тамыз айында 2016 ж. 12 қарашасындағы сатып алу-сату келісімшартына сәйкес Топ «Алматы вагон жөндеу зауыты» АҚ 100% қатысу үлесін үшінші тарапқа сатты. Нәтижесінде жалпы сату құнын 4,700,000 мың теңгені құрап, келісім шарт талаптарына сәйкес келісім шарт құрылғаннан бастап бір жыл ішінде төрт бірдей көлемдегі төлем жасалу арқылы орындалды. 2016 ж. тамыз айында Компания 1,175,000 мың теңге көлемде аванстық төлем алды, осыған байланысты «Алматы вагон жөндеу зауыты» АҚ-на меншік құқығынан айырылды.

Басқалар

2016 ж. ішінде Компания үшінші тараптарға «Магистраль-Қызмет» ЖШС және «Біржан – Атырау» ЖШС жарғысының 100% үлестік қатысуын сатты. Сатылудың нәтижесінде Топ еншілес компанияларға бақылау құқығынан айырылды.

2015 ж. ішінде Компания үшінші тараптарға «Транспорт сервис орталығы» ЖШС, «Маңғыстау Ғасыр» ЖШС және «Ақ Берен» жарғысының 100% үлестік қатысуын сатты. Сатылудың нәтижесінде Топ еншілес компанияларға бақылау құқығынан айырылды.

Еншілес ұйымдардың сатылуына 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 ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Енілес ұйымдардың сатылуына таза ақша ағымы

		2016 ж.		2015 ж.
	«Алматы вагон жөндеу зауыты» АҚ	Басқалары	Жиынтығы	Басқалары
Қаржылық сыйақы сомасы	4,700,000	299,401	4,999,401	2,003,863
Дебиторлық міндеттемелерді шегере алғанда (14 Ескерту)	(3,525,000)	-	(3,525,000)	-
Қаржылар және олардың эквиваленттерін шегергенде	(311,783)	(1,666)	(313,449)	(529,000)
Жиынтығы	863,217	297,735	1,160,952	1,474,863

28. АКЦИЯҒА ШАҚҚАНДАҒЫ ПАЙДА

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 Компанияның көбейту әсерін жасаушы инструменттер жоқ. 2016 және 2015 жж. ішінде талдау эффектісі бар құралдар жоқ болған.

	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, теңгеде ³	2,309	1,932

29. 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.

³ Акцияның баланстық құны Қазақстан қор биржасының талаптарына сай есептеледі (KASE)

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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. Келісімшарттың міндеттемелеріне сәйкес, Топ 10, 13 және 15 жыл сақтауға арналған жұмыс көлемінің минималды көлемін алу кезінде оуыртпалық тудырушы шарт міндеттеме қарастырылған. 2015 ж. 20 қарашасындағы келісім шарт қызметінің орындалуы 2016 ж. 15 қыркүйекте басталды.

2016 ж. 31 жылғы 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 қамтыды.

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.

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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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 дейінг.	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 дейін г.	24,922,472 мың теңге

21 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 ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

30. 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. «ҚТЖ-Жүк тасымалы» АҚ	Локомотив тартымы	Қазақстан	100	100
«Локомотив» АҚ	қызметтерін көрсету	Қазақстан	100	100
4. «КТZ 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 келігін 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 ⁴	Жүкті тиеу мен босату жұмыстары, кемелерге қызмет көрсету	Қазақстан	100	100
17. «Құрық-Порты» ЖШС	Ғылыми-зерттеу және тәжірибелік-құрастырушылық қызмет	Қазақстан	100	100

2016 ж. ішінде "ҚТЖ-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 (27 Ескерту) және 49% акциялары "Транстелеком" АҚ жүзеге асырылды (15 Ескертпе).

31. 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.

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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (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	-
	2015 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.

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кейбір қауымдасқан және бірлескен ұйымдардың несиелері бойынша Топ кепілдікті банктер алдында міндеттемелердің орындалатындығын кепілдендіру мақсатында берді (21 және 29 Ескерту).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

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	Жиынтығы
2015 ж. 1 қаңтарына							
Жыл ішінде есептелгені	28,238,638	247,276	750,000	-	29,235,914	48,601,265	48,601,265
2015 ж. 31 желтоқсанына	-	-	952,660	-	952,660	-	-
Жыл ішінде есептелгені	28,238,638	247,276	1,702,660	-	30,188,574	48,601,265	48,601,265
Міндеттемелердің азаюы	-	-	195,587	-	195,587	-	-
Жыл ішінде есептен шығарылғаны	-	-	(30,315)	-	(30,315)	(823,196)	(823,196)
Аударымдар	(28,238,638)	-	(1,825,478)	-	(30,064,116)	-	-
2016 ж. 31 желтоқсанына	-	-	-	47,778,069	47,778,069	(47,778,069)	(47,778,069)
	-	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 активтер	
	Телерадиоке-шені жабдықтары	Маңғыстау-дағы құрылыс объектілері	Астана қ. балабақша	Мұз сарайы	Жиынтығы	Мұз сарайы	Жиынтығы
2015 ж. 1 қаңтарына							
Келіп түсу	28,238,638	247,276	511,535	-	28,997,449	23,850,672	23,850,672
2015 ж. 31 желтоқсанына	-	-	1,160,810	-	1,160,810	17,417,702	17,417,702
Келіп түсу	28,238,638	247,276	1,672,345	-	30,158,259	41,268,374	41,268,374
Шығу	-	-	-	-	-	6,509,695	6,509,695
Аударымдар	(28,238,638)	-	(1,629,891)	-	(29,868,529)	-	-
2016 ж. 31 желтоқсанына	-	-	-	47,778,069	47,778,069	(47,778,069)	(47,778,069)
	-	247,276	42,454	47,778,069	48,067,799	-	-

Акционер пайдасына Актив ретінде есепке алынған Телерадиокешен құрылғысы 2016ж. желтоқсан айында негізгі Акционер шешіміне сәйкес Акционерден алынған несиелерді алдын ала өтеу үшін есепке алынған (16 Ескерту).

2016 ж. 31 желтоқсан жағдайына Астана қаласында соғылған мұз сарайы құрылысы толықтай аяқталды және қолданысқа енгізілді. Компания бұл активті санаптады және Акционер есебіне, есеп күнінен алдағы 12 ай ішінде Астана қ. Әкімшілігіне тапсырылатындығынан, ағымдағы міндеттемелердің ажырамас бөлігі ретінде есепке алды.

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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.

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

Топтың негізгі қаржы құралдарына несиелер, шығарылған қарыздық бағалы қағаздар (еврооблигациялар), 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 2015 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 бақыландырылған 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 мөлшерлемелердің өзгеру тәуекелі), жойылу тәуекелі мен ақша ағынына пайыздық мөлшерлемелердің өзгеру тәуекелін қамтиды. Төменде Топтың тәуекелді басқару саясатына сипаттама беріледі.

Пайыздық мөлшерлеменен байланысты тәуекел

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

Пайыздық ставкаларына байланысты, несиелер мен Топтың қарыздық бағалы қағаздардың құбылмалы пайыздық мөлшерлемесінен Топтың тәуекелге шалдықтығышытығы пайда болады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Келесі кесте Топтың салық салуға дейінгі табысының несиелердің пайыздық мөлшерлемелерінің және Топтың капиталының мүмкін бола алатын өзгерістеріне (құбылмалы пайыздық ставкаларына әсерін тигізе отырып) сезімталдығын басқа айнымалы шамалар тұрақты болған кезде көрсетеді.

	2016 ж. 31 желтоқсан		2015 ж. 31 желтоқсан	
	Базистік пункттерде пайыздық мөлшерлемелердің ұлғаюы/азаяуы	Салық салынғанға дейінгі табысқа/ капиталға әсері	Базистік пункттерде пайыздық мөлшерлемелердің ұлғаюы/азаяуы	Салық салынғанға дейінгі табысқа/ капиталға әсері
АҚШ доллары	60/(8)	(499,987)/66,665	50/(12)	(261,435)/62,744
Теңге	60/(8)	(303,857)/40,514	50/(12)	(6,640)/1,594

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

2015 ж. 7 тамызда Топ 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 несиелік контрагенттермен бірге қаржы құралдары бар операцияларды атқаруды қарастырады. Несиелік тәуекелге түсудің максимум мөлшері әрбір қаржы активінің баланстық құнына тең.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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 несиелік алушы топтар немесе бір несиелік алушыдан бірнеше берешек сомасы болғанда туындауы мүмкін.

Топта берілген несиелік лимиттерінен асып кетпейтін, және де дұрыс несиелік 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 29 Ескертуде көрсетілген кепілдіктерден басқа үшінші тараптардың міндеттемелері бойынша кепілгер болмайды.

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 залалдарды 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 несиелік 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 несиелік сомасы бойынша ақша ағымын қамтиды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

	1 айға дейін	1-3 ай	3 ай - 1 жыл	1-5 жыл	5 жылдан артық	Жиынтығы
2016 ж.						
<u>Пайызсыз:</u>						
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
<u>Пайыздық:</u>						
Несиелер мен басқа да қаржылық міндеттемелер	14,822,109	11,378,646	166,484,226	695,639,570	1,474,260,485	2,362,585,036
Қаржылық жал	506,501	8,091,690	26,978,086	28,728,978	27,591,296	91,896,551
Жиынтығы	124,809,062	32,392,343	199,864,824	724,368,548	1,501,851,781	2,583,286,558

2015 ж.						
<u>Пайызсыз:</u>						
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
<u>Пайыздық:</u>						
Несиелер	18,028,832	10,393,658	234,049,141	854,365,077	1,516,137,093	2,632,973,801
қаржылық жал	70,177	163,704	698,882	2,849,893	-	3,782,656
Жиынтығы	82,826,947	31,289,345	251,233,409	857,214,970	1,516,137,093	2,738,701,764

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.						
<u>Пайыздық:</u>						
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
<u>Пайызсыз:</u>						
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.						
<u>Пайыздық:</u>						
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
Туынды қаржы құралы	32,727,024	-	-	-	-	32,727,024
<u>Пайызсыз:</u>						
Ақша қаражаты мен оның баламалары	9,543,141	42,794	30,127	137,719	11,264,107	21,017,888
Пайдалануы шектелген ақша қаражаты	81,354,508	453,523	39,023,318	137,719	11,264,107	132,233,175

⁵ Күмәнді берешекті өтеу мерзімдері белгісіз болғандықтан, Топ құнсызданған сауда дебиторлық берешекті «өтеу мерзімі белгісіз» құрамына қосты.

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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.

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 ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (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 несие	-	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
Жиынтығы	-	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 жылдар іші үшін әділ құнның иерархиясы деңгейлері арасында ауыстырулар болған жоқ.

33. ЕСЕПТІК КҮННЕН КЕЙІНГІ 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 түзетулер мен толықтырулар енгізілді. Түзетулер негізінде жүк вагондарын жалға алу және вагон (контейнер) операторлары қызметіне бағаны реттеу тарамайды, осыған сәйкес Топ қызмет көрсету барысында өз алдына тарифтерді (бағаларды) қоюға мүмкіндік алды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (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 жылы 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 бақылауын 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 несие 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 несие алды.

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

2017 ж. ақпанында ЕҚДБ арасындағы несиелерді қайта құру келісімін аясында 2016 ж. 22 желтоқсанда Компания 170,000,000 АҚШ доллары шамасында тенге көлеміне валюталық несие бөлігіне конвертация жасады. Конвертация арқасында қарыз көлемі 54,983,100 мың теңге және 10,913,719 АҚШ долларын құрады. Сыйақы 6 ай ставкасында жарты жылдық төлемдермен өтеледі. Жылдық транш АҚШ долларына LIBOR + 4.35% және теңге траншына all-in-cost⁵ + 2.95% құраған (17 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.

⁵ All-in-cost ЕҚДБ үшін қаражат тартудың жалпы құнын білдіреді (жылдық мөлшерлеме ретінде айқындалған) кез келген 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