

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

МАЗМҰНЫ

	Бет
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫН ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ЖӨНІНДЕГІ БАСШЫЛЫҚ МӘЛІМДЕМЕСІ	1
ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРЛАР ЕСЕБІ	2-3
Шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандары	
Шоғырландырылған бухгалтерлік баланс (№1 нысан)	4-5
Пайда мен залал туралы шоғырландырылған есеп (№2 нысан)	6-7
Ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есеп (№3 нысан)	8-10
Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есеп (№4 нысан)	11-14
Шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарына түсіндірме жазба	15-66

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

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

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

Шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарын дайындау барысында басшылық:

- есеп саясаты қағидаларын дұрыс таңдауға және қолдануға;
- ақпаратты, соның ішінде есеп саясаты туралы деректерді мұндай ақпараттың орындылығын, нақтылығын, салыстырмалығын және түсініктілігін қамтамасыз ететін нысанда беруге;
- пайдаланушыларға есептілікті түсіну үшін ХҚЕС талаптарының орындалуы жеткіліксіз болғанда, сондай-ақ өзге де оқиғалар немесе шарттар Топ қызметінің шоғырландырылған қаржылық жағдайы мен шоғырландырылған қаржылық нәтижелеріне әсер еткен жағдайларда қосымша ақпаратты ашуға;
- №143 бұйрықпен бекітілген жылдық қаржылық есептіліктің нысанын сақтауға, сондай-ақ ХҚЕС негізінде дайындалған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне сәйкестігіне; және
- Топтың өз қызметін келешекте жалғастыру қабілетін бағалауға жауапты.

Топтың басшылығы сондай-ақ:

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

Топ басшылығы 2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарын 2016 ж. 14 наурызда бекітті.

Топ басшылығы атынан:


Б.С. Қамалиев
Президенттің қ.а.


М.Р. Қабашев
Вице-президент


Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2016 ж. 14 наурыз

2016 ж. 14 наурыз

2016 ж. 14 наурыз

ЖЫЛДЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫ БОЙЫНША ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРЛАР ЕСЕБІ

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

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

Басшылық жауапкершілігі

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

Аудиторлар жауапкершілігі

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

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

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

Пікір

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

Шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарын дайындау негізі және пайдаланудағы шектеулер

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

Басқа деректер

Топ 2015 ж. іші шоғырландырылған қаржылық есептілігін Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына сәйкес дайындады. Біз осы есептілік бойынша аудиторлық пікірді 2016 ж. 14 наурызда шығардық.



Александр Дорофеев
Тапсырма бойынша серіктес
Ресей Федерациясының
Білікті аудитору
2002 ж. 23 ақпандағы
№78586 біліктілік куәлігі
Ресей Федерациясы

DELOITTE, LLP



«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
№00000523 біліктілік куәлігі
Қазақстан Республикасы



Нұрлан Бекенов
«Делойт» ЖШС
Бас директоры

2016 ж. 14 наурыз
Алматы, Қазақстан

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС

№1 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет:

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 139,135 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

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

АКТИВТЕР	Жол коды	мың теңге	
		Есептік кезеңнің аяғында	Есептік кезеңнің басында
I. Қысқа мерзімді активтер			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	67,838,129	86,552,218
Сату үшін қолда бар қаржы активтері	011	-	-
Туынды қаржы құралдары	012	-	676,213
Пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қаржы активтері	013	-	-
Өтегенге дейін ұсталатын қаржы активтері	014	-	-
Басқа да қысқа мерзімді қаржы активтері	015	41,466,840	38,077,081
Қысқа мерзімді сауда және басқа да дебиторлық берешек	016	14,314,750	10,956,461
Ағымдағы табыс салығы	017	2,224,060	2,129,314
Қорлар	018	29,315,295	34,814,915
Басқа да қысқа мерзімді активтер	019	104,324,381	108,429,739
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010 жолдан 019 жолды қоса алғандағы сомасы)	100	259,483,455	281,635,941
Сатуға арналған активтер (немесе істен шыққан топтар)	101	34,750,812	67,283,089
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Сату үшін қолда бар қаржы активтері	110	234,486	78,821
Туынды қаржы құралдары	111	-	4,001,783
Пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қаржы активтері	112	-	-
Өтеуге дейін ұсталатын қаржы активтері	113	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	114	178,929	-
Ұзақ мерзімді сауда және басқа да дебиторлық берешек	115	137,599	-
Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар	116	33,003,217	37,385,616
Инвестициялық мүлік	117	6,574,127	6,931,262
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар	118	2,094,472,485	1,787,349,090
Биологиялық активтер	119	-	-
Барлау және бағалау активтері	120	-	-
Материалдық емес активтер	121	13,288,840	12,566,300
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	122	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	123	441,850,430	638,221,609
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110 жолдан 123 жолды қоса)	200	2,589,740,113	2,486,534,481
Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол)		2,883,974,380	2,835,453,511

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)

№1 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет:

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 139,135 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

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

мың теңге

МІНДЕТТЕМЕ ЖӘНЕ КАПИТАЛ	Жол коды	Есептік кезеңнің аяғында	Есептік кезеңнің басында
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Несиелер	210	75,052,223	42,676,856
Туынды қаржы құралдары	211	-	-
Басқа да қысқа мерзімді қаржы міндеттемелері	212	125,201,038	3,565,468
Қысқа мерзімді сауда және басқа да кредиторлық берешек	213	107,608,947	109,606,326
Қысқа мерзімді резервтер	214	30,188,574	29,235,914
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	215	1,579,639	732,921
Қызметкерлерге сыйақылар	216	14,519,487	14,689,975
Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер	217	73,487,215	63,441,463
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210 жолдан 217 жолды қоса алғандағы сомасы)	300	427,637,123	263,948,923
Сатуға арналған істен шыққан топтардың міндеттемелері	301	4,453,760	33,586,965
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Несиелер	310	446,714,638	355,121,763
Туынды қаржы құралдары	311	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы міндеттемелері	312	730,353,066	456,561,664
Ұзақ мерзімді сауда және басқа да кредиторлық берешек	313	-	-
Ұзақ мерзімді резервтер	314	48,601,265	48,601,265
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	315	229,520,855	240,880,392
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	316	28,429,598	27,178,832
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310 жолдан 316 жолды қоса алғандағы сомасы)	400	1,483,619,422	1,128,343,916
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	865,393,896	793,329,985
Эмиссиялық кіріс	411	-	-
Сатып алынған меншікті үлес құралдары	412	-	-
Резервтер	413	(38,889,951)	(782,574)
Бөлінбеген пайда (өтелмеген залал)	414	142,411,682	600,970,019
Аналық ұйымның меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410 жолдан 414 жолды қоса алғандағы сомасы)	420	968,915,627	1,393,517,430
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	421	(651,552)	16,056,277
Барлығы капитал (420 жол +/- 421 жол)	500	968,264,075	1,409,573,707
Баланс (300 жол +301 жол+400 жол + 500 жол)		2,883,974,380	2,835,453,511

Топ басшылығы атынан:

Б.С. Қамадиев
Президенттің қ.а.

2016 ж. 14 наурыз



М.Р. Кабашев
Вице-президент

2016 ж. 14 наурыз

Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2016 ж. 14 наурыз

2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

№2 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет:

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 139,135 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

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

мың теңге

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ	Жол коды	Есептік кезеңге	Алдағы кезеңге
Түсім	010	760,509,821	881,268,567
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	(622,968,439)	(643,893,521)
Жалпы пайда (010 жол – 011 жол)	012	137,541,382	237,375,046
Сату бойынша шығындар	013	(25,541)	(26,614)
Әкімшілік шығындар	014	(83,412,973)	(74,062,637)
Басқа шығындар	015	-	-
Басқа табыстар	016	-	-
Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012 жолдан 016 жолды қоса алғанда)	020	54,102,868	163,285,795
Қаржыландыру бойынша түскен табыстар	021	6,000,871	10,529,813
Қаржыландыру бойынша шығындар	022	(66,170,599)	(46,980,953)
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023	(12,187,711)	45,324
Басқа да операциялық емес табыстар	024	4,863,534	5,818,911
Басқа да операциялық емес шығындар	025	(452,380,496)	(73,287,126)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020 жолдан 025 жолды қоса алғанда)	100	(465,771,533)	59,411,764
Табыс салығы бойынша шығындар	101	7,955,960	(21,104,620)
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100 жол – 101 жол)	200	(457,815,573)	38,307,144
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	201	(2,166,136)	(4,750,353)
Мыналарға қатысты жыл іші пайда: (200 жол + 201 жол):	300	(459,981,709)	33,556,791
аналық ұйымның меншік иелері		(460,875,531)	30,397,462
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		893,822	3,159,329
Басқа да жиынтық пайда (410 жолдан 420 жолды қоса алғанда сомасы):	400	(37,925,613)	(895,506)
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды қайта бағалау	410	-	-
Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалау	411	-	-
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің басқа да жиынтық пайдасындағы (залалындағы) үлесі	412	-	-
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	413	174,318	(257,013)
Еншілес ұйымдардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына табыс салығы мөлшерлемесін өзгерту тиімділігі	414	-	-
Ақша ағындарын хеджирлеу	415	(43,491,357)	-
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	416	5,391,426	(638,493)
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	417	-	-
Басқа да жиынтық пайданың басқа да құрауыштары	418	-	-
Пайда (залал) құрамында қайта сыныптау кезіндегі түзету	419	-	-
Басқа да жиынтық пайда құрауыштарының салықтық тиімділігі	420	-	-

2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

№2 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет:

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 139,135 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

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

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ	Жол коды	Есептік кезеңге	мың теңге
			Алдағы кезеңге
Жалпы жиынтық пайда (300 жол + 400 жол)	500	(497,907,322)	32,661,285
Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық пайда:			
аналық ұйымның меншік иелері		(498,808,660)	29,501,956
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		901,338	3,159,329
Акцияға арналған пайда:	600	(937)	62
оның ішінде:			
Акцияға арналған базалық пайда:			
жалғасатын қызметтен		(932)	71
тоқтатылған қызметтен		(5)	(9)
Акцияға арналған ажыратылған пайда:			
жалғасатын қызметтен		-	-
тоқтатылған қызметтен		-	-

Топ басшылығы атынан:

Б.С. Қамалиев
Президенттің қ.а.

2016 ж. 14 наурыз



М.Р. Қабашев
Вице-президент

2016 ж. 14 наурыз

Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2016 ж. 14 наурыз

2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(тура әдіс)

№3 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет:

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 139,135 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

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

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ	Жол коды	Есептік кезең үшін	мың теңге
			Алдағы кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011 жолдан 016 жолды қоса алғандағы сомасы)	010	810,730,099	906,570,264
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	722,573,729	843,783,943
басқа да табыс	012	-	-
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	28,614,122	34,093,776
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014	-	-
алынған сыйақылар	015	5,471,074	4,488,927
басқа да түсімдер	016	54,071,174	24,203,618
2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (021 жолдан 027 жолды қоса алғандағы сомасы)	020	(711,359,615)	(701,944,477)
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер	021	(317,374,993)	(303,180,024)
тауарлар мен қызметтерді берушілерге берілген аванстар	022	(4,644,594)	(4,821,621)
еңбек ақыны төлеу бойынша төлемдер	023	(195,814,725)	(200,218,090)
сыйақы төлемдері	024	(59,115,772)	(43,109,409)
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025	-	-
бюджетке табыс салығы мен басқа да төлемдер	026	(75,937,918)	(88,361,562)
басқа да төлемдер	027	(58,471,613)	(62,253,771)
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010 жол - 020 жол)	030	99,370,484	204,625,787

2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

(тура әдіс)

№3 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет:

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 139,135 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

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

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ	Жол коды	мың теңге	
		Есептік кезең үшін	Алдағы кезең үшін
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (041 жолдан 051 жолды қоса алғандағы сомасы)	040	115,700,425	88,538,927
оның ішінде:			
жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды сату	041	224,634	460,401
материалдық емес активтерді өткізу	042	-	-
басқа да ұзақ мерзімді активтерді өткізу	043	8,607,778	-
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлес құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі үлестік қатысуларын өткізу	044	576,081	642,178
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын өткізу	045	-	-
еншілес ұйымдарды бақылау кезінде шеккен зияндарды өтеу	046	17,947,051	1,812,114
басқа да қаржы активтерін өткізу	047	86,986,193	85,107,717
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	048	-	-
алынған дивидендтер	049	1,358,688	516,517
алынған сыйақылар	050	-	-
басқа түсімдер	051	-	-
2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (061 жолдан 071 жолды қоса алғандағы сомасы)	060	(293,287,459)	(448,545,110)
оның ішінде:			
жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды сатып алу	061	(209,055,211)	(353,536,388)
материалдық емес активтерді сатып алу	062	(1,395,471)	(2,164,560)
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063	-	(655,078)
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлес құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі үлестік қатысуларын сатып алу	064	(155,695)	-
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын сатып алу	065	-	-
еншілес ұйымдарға бақылауды алу	066	(500)	656,881
басқа қаржы активтерін алу	067	(72,855,121)	(78,032,351)
несие беру	068	(6,180,267)	-
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	069	-	-
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	070	(3,645,194)	(14,813,614)
басқа төлемдер	071	-	-
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040 жол – 060 жол)	080	(177,587,034)	(360,006,183)

2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

(тура әдіс)

№3 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет:

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 139,135 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

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

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ	Жол коды	Есептік кезең үшін	мың теңге
			Алдағы кезең үшін
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (091 жолдан 094 жолды қоса алғандағы сомасы)	090	150,545,838	228,596,234
оның ішінде:			
акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы	091	68,665,945	137,253,270
несиелерді алу	092	81,879,893	91,342,964
алынған сыйақылар	093	-	-
басқа түсімдер	094	-	-
2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (101 жолдан 105 жолды қоса алғандағы сомасы)	100	(96,686,329)	(75,086,171)
оның ішінде:			
несиелерді өтеу	101	(78,310,550)	(54,850,324)
сыйақы төлеу	102	-	-
дивидендтерді төлеу	103	(306,471)	(5,170,372)
ұйымдардың акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104	-	-
басқа кетулер	105	(18,069,308)	(15,065,475)
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090 жол – 100 жол)	110	53,859,509	153,510,063
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	120	5,642,952	2,566,649
5. Ақша қаражатының артуы +/- азаюы (030 жол +/- 080 жол +/- 110 жол)	130	(18,714,089)	696,316
6. Есептік кезеңнің басына ақша қаражаты мен оның баламалары	140	86,552,218	85,855,902
7. Есептік кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен оның баламалары	150	67,838,129	86,552,218

Топ басшылығы атынан:

Б.С. Қамалиев
Президенттің қ.а.



М.Р. Қабашев
Вице-президент

Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2016 ж. 14 наурыз

2016 ж. 14 наурыз

2016 ж. 14 наурыз

**2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП**

№4 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет:

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 139,135 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

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

ҚҰРАУЫШТАРДЫҢ АТАУЫ	Жол коды	Аналық ұйымның капиталы				Бақыламай-тын меншік иелерінің үлесі	мың теңге Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік капитал)	миссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлес құралдары	Резервтер	Бөлінбеген пайда	
Алдағы жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо	010	713,932,991	-	-	(144,081)	601,316,737	1,329,171,023
Есеп саясатындағы өзгеріс	011	-	-	-	-	-	-
Қайта есептелген сальдо (010 жол+/- 011 жол)*	100	713,932,991	-	-	(144,081)	601,316,737	1,329,171,023
Жалпы жиынтық пайда, барлығы (210 жол + 220 жол):	200	-	-	-	(638,493)	30,140,449	32,661,285
Жыл іші пайда (залап)	210	-	-	-	-	30,397,462	33,556,791
Басқа жиынтық пайда, барлығы (221 жолдан 229 жолды қоса алғанда сомасы):	220	-	-	-	(638,493)	(257,013)	(895,506)
оның ішінде:							
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалаудан түсетін өсім	221	-	-	-	-	-	-
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалаудан амортизацияны аудару	222	-	-	-	-	-	-
Сатуға арналған қолдағы қаржы активтерін (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалау	223	-	-	-	-	-	-
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің басқа да жиынтық пайдадағы (заладағы) үлесі	224	-	-	-	-	-	-
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залап)	225	-	-	-	-	(257,013)	(257,013)
Еншілес ұйымдардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына арналған табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістердің тиімділігі	226	-	-	-	-	-	-
Ақша ағындарын (салық тиімділігін шегере отырып) хеджирлеу	227	-	-	-	-	-	-

2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

№4 нысан
 Ұйымның атауы: «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ
 Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет:
 Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы
 Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам
 Есептілік нысаны: шоғырландырылған
 Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 139,135 адам
 Кәсіпкерлік субъектісі: ірі
 Ұйымның заңды мекен-жайы: Астана қаласы, Д. Қонаев көшесі, 6, индекс 010000

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Аналық ұйымның капиталы				Бөлінбеген пайда	Бақыламай-тын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны мың теңге
		Жарғылық (акционерлік) капитал	миссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлес құралдары	Резервтер			
Шетел ұйымдарына инвестициялар бойынша бағамдық айырма	228	-	-	-	(638,493)	-	-	(638,493)
Шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	229	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310 жолдан 318 жолды қоса алғандағы сомасы):	300	79,396,994	-	-	-	(30,487,167)	(1,168,428)	47,741,399
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	310	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:								
қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны		-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемалары бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	311	79,396,994	-	-	-	635,592	-	80,032,586
Жеке меншік үлес құралдарын (акцияларын) шығару	312	-	-	-	-	-	-	-
Бизнесі біріктірумен байланысты үлес құралдарын шығару	313	-	-	-	-	-	-	-
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрамы (салық тиімділігін шығара отырып)	314	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтерді төлеу	315	-	-	-	-	(16,165,051)	(1,170,372)	(17,335,423)
Меншік иелерінің пайдасына басқа да бөлулер	316	-	-	-	-	(24,659,207)	-	(24,659,207)
Меншік иелерімен басқа да операциялар	317	-	-	-	-	9,701,499	1,944	9,703,443
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдарда қатысу үлесіне өзгерістер	318	-	-	-	-	-	-	-
Есептік жылдың 31 желтоқсанына арналған салыдо (100 жол + 200 жол + 300 жол)	400	793,329,985	-	-	(782,574)	600,970,019	16,056,277	1,409,573,707

2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

№4 нысан

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

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет:

Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы

Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам

Есептілік нысаны: шоғырландырылған

Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 139,135 адам

Кәсіпкерлік субъектісі: ірі

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

ҚҰРАУЫШТАРДЫҢ АТАУЫ		Жол коды	Аналық ұйымның капиталы				Бақыламай-тын меншік иелерінің үлесі	мың теңге
			Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншіктің үлес құралдары	Резервтер	Бөлінбеген пайда	Капитал жиыны
Есептік жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо		400	793,329,985	-	-	(782,574)	600,970,019	1,409,573,707
Есеп саясатындағы өзгеріс		401	-	-	-	-	-	-
Қайта есептелген сальдо (400 жол +/- 401 жол)		500	793,329,985	-	-	(782,574)	600,970,019	1,409,573,707
Жалпы жиынтық пайда, барлығы (610 жол + 620 жол):		600	-	-	-	(38,107,377)	(460,701,283)	(497,907,322)
Жыл іші пайда (залал)		610	-	-	-	-	(460,875,531)	(459,981,709)
Басқа жиынтық пайда, барлығы (621 жолдан 629 жолды қоса алғандағы сомасы):		620	-	-	-	(38,107,377)	174,248	(37,925,613)
оның ішінде:								
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалағандағы өсім		621	-	-	-	-	-	-
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалағандағы амортизацияны аудару		622	-	-	-	-	-	-
Сатуға арналған қолдағы қаржы активтерін (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалау		623	-	-	-	-	-	-
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің басқа да жиынтық пайдадағы (залалдағы) үлесі		624	-	-	-	-	-	-
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)		625	-	-	-	-	174,248	174,318
Еңгілес компаниялардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына арналған табыс салығының ставкасындағы өзгерістердің тиімділігі		626	-	-	-	-	-	-
Ақша ағымдарын (салық тиімділігін шегере отырып) хеджирлеу		627	-	-	-	(43,491,357)	-	(43,491,357)
Шетел ұйымдарына инвестициялар бойынша бағамдық айырма		628	-	-	-	5,383,980	-	5,391,426
Шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу		629	-	-	-	-	-	-

2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

№4 нысан
 Ұйымның атауы: «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ
 Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет:
 Ұйым қызметінің түрі: Жүк және жолаушылар тасымалы
 Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам
 Есептілік нысаны: шоғырландырылған
 Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 139,135 адам
 Кәсіпкерлік субъектісі: ірі
 Ұйымның заңды мекен-жайы: Астана қаласы, Д. Қонаев көшесі, 6, индексі 010000

ҚҰРАУЫШТАРДЫҢ АТАУЫ	Жол коды	Аналық ұйымның капиталы				Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	мың теңге
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлес құралдары	Резерв тер	Бөлінбеген пайда	
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710 жолдан 718 жолды қоса алғандағы сомасы)	700	72,063,911	-	-	-	2,142,946	56,597,690
оның ішінде:							
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	710	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:							
қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны		-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемалары бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	711	72,063,911	-	-	-	50,816	72,114,727
Жеке меншік үлес құралдарын (акцияларын) шығару	712	-	-	-	-	-	-
Бизнесісті біріктірумен байланысты үлес құралдарын шығару	713	-	-	-	-	-	-
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрамы (салық тиімділігін шығара отырып)	714	-	-	-	-	-	-
Дивидендтерді төлеу	715	-	-	-	-	(4,559,619)	(4,566,090)
Меншік иелерінің пайдасына басқа да бөлулер	716	-	-	-	-	(952,660)	(952,660)
Меншік иелерімен басқа да операциялар	717	-	-	-	-	7,116,385	(6,273,313)
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдарда қатысу үлесіне басқарыстар	718	-	-	-	-	488,024	(3,724,974)
Есептік жылдың 31 желтоқсанына арналған сальдо (500 жол + 600 жол + 700 жол)	800	865,393,896	-	-	(38,889,951)	142,411,682	968,264,075

Топ басшылығы атынан:

Б.С. Қамалиев
 Президенттің қ.а.

2016 ж. 14 наурыз

М.Р. Кабашев
 Вице-президент

2016 ж. 14 наурыз

Н.Х. Әбілова
 Бас бухгалтер

2016 ж. 14 наурыз

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

«Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «Компания») Қазақстан Республикасы Үкіметінің (бұдан әрі – «Мемлекет») қаулысына сәйкес Қазақстанда теміржол саласындағы мемлекеттік активтер жөніндегі холдингтік компанияны ұйымдастыру мақсатында құрылған болатын. Компания 2002 ж. 15 мамырда тіркелген. Шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары Компания және онымен толық бақыланатын еншілес ұйымдардың (бұдан әрі бірлесіп – «Топ») қызмет нәтижесінен тұрады. Компанияның тіркелген офісінің 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. Үкімет Топтың реттелетін қатынастардағы жүк тасымалы мен халықаралық, облысаралық пен ауданаралық қатынастардағы жолаушылар тасымалына тарифтерінің осыған дейінгі өсуін 2014 ж. 1 қаңтарынан орташа есеппен 7%-ға деп бекіткен. 2015 ж. тарифтер өзгерген жоқ.

Топ көлемді инвестициялық жобаларды операциялық қызметтен түскен ақша қаражатымен қоса Мемлекеттен алынған капитал мен сыртқы несиелер арқылы тарихи қаржыландырды. 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 199,754,238 мың теңге көлеміндегі Топ несиелері, 2016 ж. мамырда төленетін 120,045,700 мың теңге көлеміндегі Еурооблигацияларды қоса есептегенде, есептік күннен кейінгі он екі ай ішінде төленуге тиіс. Топ өзінің қарыздары бойынша міндеттемелері мен даму жоспарларын ескере отырып, ақша қаражатына деген сұранысын бағалау нәтижесінде Топ операциялық қызметтен жеткілікті ақша қаражатына ие болады және сол қаражат өз міндеттемелерін қаржыландыруға жеткілікті болады деп есептейді (36 Ескерту).

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 ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)**

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУДЫҢ НЕГІЗГІ ҚАҒИДАЛАРЫ

Сәйкестік туралы мәлімдеме

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

Қызмет үздіксіздігі қағидасы

Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары қызметтің үздіксіздігі жорамалы негізінде дайындалған. Бұл жақын болашақта Топтың активтерін сату мен міндеттемелерін өтеуді оның негізгі шаруашылық қызметі барысында жүзеге асыруды ұйғарады. 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың қысқа мерзімді міндеттемелері оның қысқа мерзімді активтерінен 137,856,616 мың теңгеге үлкен. Қызмет үздіксіздігі жорамалын бағалау кезінде Топ басшылығы Топтың қаржылық жағдайын, күтілетін болашақ қаржылық нәтижелерін, несиелерін, қол жетімді несие қорлары мен өзінің инвестициялық сипаттағы міндеттемелерін, күтілетін тарифтерді, валюта бағамын және Топ алдынан өтетін басқа да тәуекелдерді есепке алды. Сәйкес талдауды жүзеге асырғаннан кейін Топ басшылығы Топ операциялық қызметті жалғастыру үшін және өзінің міндеттемелерін өтеу үшін жеткілікті қорларға ие деп есептеді және қызмет үздіксіздігі қағидасын қолдану орынды деп санайды.

Құнды анықтау негізі

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

Шоғырландыру қағидасы

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

Функционалдық валюта және ұсыну валютасы

Топтың шоғырландырылған қаржы есептілік нысандары Қазақстандық теңгемен (бұдан әрі – «теңге») берілген. Топтың шетел ұйымдарының активтері мен міндеттемелері есептік күнге бағам бойынша аударылады, ал пайдалар немесе залалдар жыл іші орташа бағам бойынша аударылады. Қайта есептеу бойынша туындайтын бағамдық айырмашылықтар басқа да табыстарда ескеріледі. Шетелдік ұйымдар шыққан кезде, аталған шетелдік ұйымдарға тиесілі жинақталған бағам айырмашылықтары пайда мен залалда танылады.

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

Шетелдік валюталарда берілген ақша активтері мен міндеттемелер есептік күндегі бағам бойынша ұйымның функционалды валютасына қайта есептеледі. Операцияны жасаған күнінен кейін айырбастау бағамдарының өзгеруі нәтижесінде пайда болатын барлық бағамдық айырмашылықтар пайда мен залалда көрсетіледі. Әділ құны бойынша шетелдік валюталарда берілген ақшалай емес активтер мен міндеттемелер әділ құнын белгілеу күніндегі қолданыстағы бағам бойынша теңгеге қайта есептеледі.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Шетелдік валютада тарихи құны бойынша берілген ақшалай емес активтер мен міндеттемелер қайта есептелмейді.

Келесі кестеде мына күндерге теңгенің айырбастау бағамы берілген:

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
АҚШ доллары	340.01	182.35
Швейцар франкі	343.48	184.64
Ресей рублі	4.61	3.17

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ҚАҒИДАЛАРЫ

Жаңа және қайта қаралған стандарттарды қабылдау

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

Соның ішінде, Топ келесілерді қайта қарастырды:

- ашып көрсетілетін ақпаратты маңыздылыққа, өйткені есептілікке маңызды емес ақпараттың қосылуы ашылып көрсетілетін маңызды қаржылық ақпараттың пайдалылық деңгейін төмендетуі мүмкін;
- Топ үшін ерекше белгілі бір операциялар мен оқиғаларды ашып көрсету үшін негізгі есеп саясатын, бұл есеп саясаты альтернативті ХҚЕС-ке сәйкес есептеулер арасында таңдалған кезде.

Топ осы түзетулер осы шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарының сапасын, түсініктілігін және пайдалылығын жоғарлатады деп есептейді.

Топ басқа шығарылған, бірақ әлі күшіне енген стандарттар, түзетулер мен түсіндірмелерді алдын ала қолданған жоқ.

Топ басшылығы 9 ХҚЕС (IFRS) «Қаржы құралдары» болашақта қолданылуы қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелерде көрсетілген сомаларға ықпал ете алады деп күтеді. Алайда егжейлі талдау жүргізгенге дейін 9 ХҚЕС(IFRS)-тің қолданылуының ықпалын бағалау мүмкін емес.

Топ басшылығы 15 ХҚЕС (IFRS) «Клиенттермен келісімшарттар бойынша табыс» болашақта қолданылуы табыстың сомалары мен танылу мерзіміне елеулі ықпал ете алады деп күтеді. Алайда егжейлі талдау жүргізгенге дейін 15 ХҚЕС (IFRS)-тің қолданылуының ықпалын бағалау мүмкін емес.

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

Топ 2016 ж. 1 қаңтарынан күшіне енетін басқа да шығарылған стандарттар, түзетулер мен түсіндірмелердің қолданылуы шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарына 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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)**

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 ойн 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 камтиды, пайыздарды төлеу бойынша залалдарды түзету болып саналады. Пайыздарды төлеу залалдарын түзету түрінде капиталдандырылған бағамдық айырмашылық сомасы егер де қарыз жергілікті валютада алынған болатын жағдайда, Топ капиталдандырған пайыздарды төлеу сомасынан аспайды. Бағамдық айырмашылықтың кез-келген асуы пайда мен залалда көрсетіледі.

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

Қорлар

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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)**

Капитал

Жарғылық (акционерлік) капитал

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

Орналастырудың заңи тіркелуі жүзеге асырылмаған орналастырылатын жай акциялар үшін алынған қаражат жарғылық (акционерлік) капитал ретінде тіркеу сәтіне дейін танылады.

Басқа салымдар

Топ Акционермен активтерді алу, нарықтық мөлшерлемеден төмен мөлшерлеме бойынша алынған несиелер бойынша әділ құнға дейін түзету сияқты операцияларды және Топтың жарғылық апиталында қосымша үлес алуға әкелмейтін Акционермен өзге де операциялар жасайды. Топ мұндай операцияларды бөлінбеген 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 ағынының өзгеруін өтеу негізінде қарастырылады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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 бухгалтерлік баланс күніне танылады. Жүкті тасымалдау процесінің аяқталу дәрежесі жүктің жіберілген және келген күндері (шығыс станциясының түйісу қиылысында) деректерге сай жалпы қызмет көлеміне, есеп күніне көрсетілген қызмет көлемінің пайыздық салмағы ретінде есептеледі.

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

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

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

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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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 құқығы бар.

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

4. ЕЛЕУЛІ ПАЙЫМДАУЛАР МЕН БАҒАЛАУДАҒЫ БЕЛГІСІЗДІК КӨЗДЕРІ

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

Есеп саясатын қолданған кезде пайдаланылған елеулі пайымдаулар

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

Бақылауды анықтау

«ҚазАвтоЖол» Ұлттық компаниясы» АҚ-ны бақылау

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

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

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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Әуежайларды бақылау

Топ және Қазақстан Республикасының Қаржы министрілігінің 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 министрілігінің балансында есепке алынатын 100% мемлекеттік акция пакеттерін сенімгерлік басқару туралы өзара келісімшарт жасасты. Топ басты агент болғандықтан және оған табысталған шешімдерді қабылдау құқығын Комитет мүддесіне жүзеге асыратындықтан осы әуежайларды басқармайды. Сондықтан да Топ әуежайларды еншілес ұйымдар ретінде таныған жоқ. Келісімшарт ұйымға әуежайлардың операциялық қызметінен табыс алуға құқық бермейді.

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

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

«Тұлпар-Тальго» ЖШС-ні бақылау

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

2015 ж. 15 мамырда Топ Talgo Kazajstan S.L.U.-мен «Тұлпар-Тальго» ЖШС-ның 51% үлесін сату –сатып алу алдын ала келісімшартына отырды. Келісімшарт шегінде Топ 23,000 мың еуро (4,661,410 мың теңге) көлемінде алдын ала төлемді алды. Келісімшартпен кейінге қалдырылатын шарттар қарастырылған, соның ішінде Акционермен мәмілені ең кейінгі күнге дейін өткізуді келістіру, евроның теңгеге шаққандағы бағам айырмашылығының өзгеруінің қаржылық салдарын өтеу және де 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 2015 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.

Нарықтық пайыздық мөлшерлемеден төмен пайыздық мөлшерлемен алынған несиелер

Топ ұқсас несиелер үшін нарықтық пайыздық мөлшерлемеден төмен пайыздық мөлшерлемен 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 несие мерзіміне экстрапелейді. Бастапқы танудан кейін несиелер амортизациялық құнмен пайдалы пайыз мөлшерлемесі әдісі қолданылып есепке алынады.

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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Әділ құны бойынша бағалау

Топ активтері мен міндеттемелерінің бір бөлігі әділ құны бойынша бағаланған. Актив немесе міндеттемені әділ құны бойынша бағалау кезінде Топ бақыланатын қол жетімді нарықтық мәліметтерді қолданады. 1 деңгейлі мәліметтер болмаған жағдайда Топ бағалау жүргізу үшін сыртқы білікті бағалаушыларды тартады.

Активтер мен міндеттемелердің әділ құнын анықтау үшін қолданылған бағалау әдістері мен бастапқы деректер туралы ақпарат 12 және 36 Ескертулерде көрсетілген.

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 мәнін: өткізу шығынын шегергендегі активтің әділ құны мен пайдалану құнының ең үлкені ретінде белгіленеді. Пайдалану құнын бағалау кезінде есептік келешектегі ақша ағындары, басшылықтың пікірінше, ақшаның уақытша құнының ағымдық нарықтық бағасын және активтерге тән тәуекелдерді көрсететін олардың ағымдық құнына дейін дисконтталады, құн капиталдың безбелденген орташа құны негізінде (түзетілген WACC мөлшерлемесі) Өтелетін бағалау құнындағы өзгеріс құнсыздануға немесе оның болашақ кезеңдерде қалпына келуіне әкелуі мүмкін.

Құнсыздану индикаторлары бар болғандықтан Топ жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың құнсыздануына тестті 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жүргізді.

Құнсыздану бойынша тест үшін Топ барлық сегменттерді ақша ағындарын өндіретін бір ортақ бірлік ретінде қарастырды, өйткені Топтың қазіргі операциялық моделінде әрбір сегменттің ақша ағындары жеткілікті дәрежеде тәуелсіз емес. Қазақстан Республикасының Үкіметі Компанияның соңы акционері ретінде Топтың кейбір ұйымдарын жекешелендіру бойынша жоспарды бекітті. Осы ұйымдардың сатылуы нәтижесінде Топтың бизнес-бірліктерінің арасындағы қарым-қатынастардың жаңа моделі және жаңа тариф сметасы құрылады. Бекітілген егжей-тегжейлі жоспарлар болмағандықтан, осы мүмкін болатын оқиғалар құнсыздану тестін жүргізген кезде есепке алынған жоқ. Өндіретін бірлікті анықтаудағы болашақ өзгерістер Топтың активтерінің баланстық құнына әсер етуі мүмкін.

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

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

Қаржылық пайымдаулар тарифтің болжамды деңгейімен, өсуімен, берілетін жеңілдіктер және де теңгенің АҚШ долларына 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 400 теңге және дисконттаудың салыққа дейінгі мөлшерлемесі 12.52% екендігі жатады. Осы жорамалдар шынайы жағдайларда көрсетілген.

2015 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, активтерді ұстау бойынша шығындардың жеткіліктілігі, тұрақсыз шығындардың коэффициенті және теңгенің АҚШ долларына болжамды бағамы.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

ҚҚС-ты өтеу

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

Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың және материалдық емес активтердің тозуы

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

Топ пайдаланатын бағаланған пайдалы қызмет көрсету мерзімі төменде көрсетілген:

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 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша есептелген сомадан асып кетуі мүмкін. Бағалау мен нақты төленген сомалар арасындағы айырмашылықтар, егер мұндайлар туындайтын болса, келешектегі кезеңдерде Топтың пайдасына елеулі әсер етуі мүмкін.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

5. САЛЫСТЫРМАЛЫ АҚПАРАТҚА ӘСЕР ЕТЕТІН СЫНЫПТАЛУДЫҢ ӨЗГЕРУІ

Шоғырландырылған пайда мен залал жөніндегі есептің ашылып көрсетілуін Акционердің есеп саясатына сәйкестендіру үшін Топ тауарларды өндіру мен қызмет көрсету процессіне тікелей байланысты салық бойынша шығындарды (корпоративтік табыс салығынан басқа) өткізудің өзіндік құны құрамында көрсетті.

2015 ж. желтоқсанда Топ «Қазтеміртранс» АҚ-ның атынан «Қазақстандық вагон құрылысы компаниясы» ЖШС-дағы (бұдан әрі - «ҚВК» ЖШС) үлесін сату бойынша келісімшартты бұзды. Активтің ағымдағы қалпында сатылуы жоғары ықтималды деп саналмайды. «ҚВК» ЖШС сату үшін арналған ұзақ мерзімді активтердің шарттарына сәйкес келмейтіндіктен, Топ «ҚВК» ЖШС-ның табыстары мен шығындарын жалғастырылатын қызмет құрамына қайта сыныптады. Сәйкесінше, 2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін мәліметтер қайта есептелді.

Пайда мен залал жөніндегі шоғырландырылған есепке әсері:

2014 ж.	Түзетулерге дейін	Салықтар	Токтатылған қызмет	Қайта есептелген
Түсім	881,246,579	-	21,988	881,268,567
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	(634,172,853)	(9,712,762)	(7,906)	(643,893,521)
Жалпы пайда	247,073,726	(9,712,762)	14,082	237,375,046
Әкімшілік шығындар	(83,508,835)	9,712,762	(266,564)	(74,062,637)
Операциялық пайда (залал) жиыны	163,538,277	-	(252,482)	163,285,795
Қаржыландыру бойынша түскен табыстар	10,521,364	-	8,449	10,529,813
Қаржыландыру бойынша шығындар	(46,702,065)	-	(278,888)	(46,980,953)
Басқа да операциялық емес табыстар	5,750,172	-	68,739	5,818,911
Басқа да операциялық емес шығындар	(73,007,933)	-	(279,193)	(73,287,126)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал)	60,145,139	-	(733,375)	59,411,764
Табыс салығы бойынша шығындар	(21,086,274)	-	(18,346)	(21,104,620)
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал)	39,058,865	-	(751,721)	38,307,144
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	(5,502,074)	-	751,721	(4,750,353)
Акцияға арналған пайда:				
оның ішінде:				
жалғасатын қызметтен	73	-	(2)	71
тоқтатылған қызметтен	(10)	-	1	(9)

Топ активтердің құнсыздануынан шығындарды ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі есептің ақшалай емес баптары құрамында көрсетті және елеулі емес баптарды топтады.

Ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі шоғырландырылған есепке әсері:

2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші	Түзетулерге дейін	Тауарлар мен қызметтерді өткізу	Әлеуметтік аударымдар бойынша төлемдер	Басқа да төлемдер	Қайта есептелген
Тауарлар мен қызметтерді өткізу	-	843,783,943		-	843,783,943
Басқа да түсімдер	843,783,943	(843,783,943)		-	-
Тауарлар мен қызметтер үшін жабдықтаушыларға төлемдер	(290,257,689)	-		(12,922,335)	(303,180,024)
Табыс салығы мен бюджетке басқа да төлемдер	(98,140,241)	-	9,778,679	-	(88,361,562)
Басқа да төлемдер	(65,397,427)	-	(9,778,679)	12,922,335	(62,253,771)
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза қозғалысы (010 жол-020 жол)	204,625,787	-	-	-	204,625,787

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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.

	2015 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші				
	Жүк тасымалы	Жолаушылар тасымалы	Есептік сегменттердің жиынтығы	Басқасы	Жиынтығы
Негізгі операциялық көрсеткіштер					
Түсім					
Тасымалдардан түскен табыс	656,811,366	73,755,616	730,566,982	-	730,566,982
Мемлекеттік субсидиялар	-	21,721,705	21,721,705	-	21,721,705
Өзге табыстар	17,142,194	3,945,284	21,087,478	48,673,830	69,761,308
Сегмент ішілік табыстар	(29,405,609)	(2,446,681)	(31,852,290)	(29,687,884)	(61,540,174)
Түсім	644,547,951	96,975,924	741,523,875	18,985,946	760,509,821
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	(527,614,931)	(91,185,150)	(618,800,081)	(4,168,358)	(622,968,439)
Әкімшілік шығындар	(70,457,913)	(6,737,439)	(77,195,352)	(6,217,621)	(83,412,973)
Өткізу бойынша шығындар	(25,541)	-	(25,541)	-	(25,541)
Операциялық пайда жиыны	46,449,566	(946,665)	45,502,901	8,599,967	54,102,868
Қаржыландыру бойынша түскен табыстар	4,355,188	503,864	4,859,052	1,141,819	6,000,871
Қаржыландыру бойынша шығындар	(58,330,928)	(1,500,780)	(59,831,708)	(6,338,891)	(66,170,599)
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	(5,818,460)	-	(5,818,460)	(6,369,251)	(12,187,711)
Басқа да операциялық емес табыстар	3,402,020	930,033	4,332,053	531,481	4,863,534
Басқа да операциялық емес шығындар	(452,818,296)	(134,931)	(452,953,227)	572,731	(452,380,496)
Салық салғанға дейінгі залал	(462,760,910)	(1,148,479)	(463,909,389)	(1,862,144)	(465,771,533)
Табыс салығы бойынша шығындар (үнемдеу)	9,091,984	(903,429)	8,188,555	(232,595)	7,955,960
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін 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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

	2014 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші				
	Жүк тасымалы	Жолаушылар тасымалы	Есептік сегменттердің жиынтығы	Басқасы	Жиынтығы
Негізгі операциялық көрсеткіштер					
Түсім					
Тасымалдардан түскен табыс	772,834,872	79,400,169	852,235,041	-	852,235,041
Мемлекеттік субсидиялар	-	24,637,811	24,637,811	-	24,637,811
Өзге табыстар	17,086,932	3,364,481	20,451,413	45,215,446	65,666,859
Сегмент ішлік табыстар	(31,372,390)	(2,569,080)	(33,941,470)	(27,329,674)	(61,271,144)
Түсім	758,549,414	104,833,381	863,382,795	17,885,772	881,268,567
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	(545,018,124)	(93,259,757)	(638,277,881)	(5,615,640)	(643,893,521)
Әкімшілік шығындар	(64,022,015)	(4,857,042)	(68,879,057)	(5,183,580)	(74,062,637)
Өткізу бойынша шығындар	(26,614)	-	(26,614)	-	(26,614)
Операциялық пайда жиыны	149,482,661	6,716,582	156,199,243	7,086,552	163,285,795
Қаржыландыру бойынша түскен табыстар	9,230,435	258,703	9,489,138	1,040,675	10,529,813
Қаржыландыру бойынша шығындар	(41,333,629)	(1,358,269)	(42,691,898)	(4,289,055)	(46,980,953)
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	2,637,997	-	2,637,997	(2,592,673)	45,324
Басқа да операциялық емес табыстар	(309,751)	2,358,562	2,048,811	3,770,100	5,818,911
Басқа да операциялық емес шығындар	(70,685,195)	(407,449)	(71,092,644)	(2,194,482)	(73,287,126)
Салық салғанға дейінгі залал	49,022,518	7,568,129	56,590,647	2,821,117	59,411,764
Табыс салығы бойынша шығындар	(18,915,342)	(1,513,982)	(20,429,324)	(675,296)	(21,104,620)
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін шығын	30,107,176	6,054,147	36,161,323	2,145,821	38,307,144
Сегменттер туралы басқа да негізгі ақпарат					
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар бойынша күрделі шығындар	318,815,851	30,116,880	348,932,731	50,424,735	399,357,466
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың тозуы	86,553,273	6,898,127	93,451,400	5,994,328	99,445,728

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	2015 ж.	2014 ж.
Қазақстан	749,544,018	871,831,897
Ресей	8,381,189	7,062,389
Басқасы	2,584,614	2,374,281
Жиынтығы	760,509,821	881,268,567

Негізінен Топтың барлық ұзақ мерзімді активтері Қазақстанда орналасқан.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Банктің ағымдық шотындағы ақша, теңгеде	35,443,413	49,164,829
Банктің ағымдық шотындағы ақша, АҚШ долларында	7,394,554	7,328,185
Банктің ағымдық шотындағы ақша, басқа валюталарда	2,070,226	2,327,662
Қысқа мерзімді банктік салымдар, теңгеде	20,254,433	27,553,056
Қысқа мерзімді банктік салымдар, АҚШ долларында	2,663,862	154,998
Кассадағы қолма-қол ақша	11,641	23,488
Жиынтығы	67,838,129	86,552,218

2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есептегі операциялық қызмет бойынша басқа да төлемдер (027 және 020 жол коды) құрамына сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топ активтерінің ақша қаражаты 7,065,392 мың теңге сомасында енді (2014 ж. 31 желтоқсан: 3,412,549 мың теңге).

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ағымдағы шоттардағы ақша қаражатының орташа безбенделген пайыз мөлшерлемесі АҚШ долларында 0.37%-ды, теңгеде 7.12%-ды және басқа валюталарда 1.97%-ды құрады (2014 ж.: сәйкесінше 1.69%, 1.26% және 0.16%).

Теңгеде және валютада салынатын қысқа мерзімді депозиттер Топтың ақша қаражатына деген қажеттілігіне байланысты түрлі мерзімге, үш айға дейін салынады. 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді банктік салымдар бойынша орташа безбенделген пайыз мөлшерлемесі теңгеде 37.34%-ды және АҚШ долларында 5.21% -ды құрады (2014 ж. 31 желтоқсанда: теңгеде 12.91%-және АҚШ долларында 0.04%).

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

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

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Несие ұйымдарындағы қаражат (қысқа мерзімді қаржы инвестициялары)	39,705,096	38,077,081
Берілген несиелер	2,502,804	-
Туынды қаржы құралы	-	4,677,996
Шегеру: берілген несиелер бойынша резерв	(562,131)	-
	41,645,769	42,755,077
Басқа да қаржы активтерінің ағымдағы бөлігі	41,466,840	38,753,294
Басқа да қаржы активтерінің ұзақ мерзімді бөлігі	178,929	4,001,783
Жиынтығы	41,645,769	42,755,077

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

Несие ұйымдарындағы қаражат:

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
BBB-(Baa3)-тен бастап BB-(Ba3)-ке дейінгі рейтингтер	349,592	50,000
B+(B1)-ден бастап B-(B3)-ке дейінгі рейтингтер	39,355,504	37,839,261
C(C)-дан D(D)-ға дейінгі рейтингтер	-	187,820
Жиынтығы	39,705,096	38,077,081

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарына
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша несиелік ұйымдардағы қаражатдың орташа безбенделген пайыз мөлшерлемесі АҚШ долларында 5.32%-ды және теңгеде 13.99%-ды құрады (2014 ж.: АҚШ долларында 4.57% және теңгеде 6.68%).

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

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
АҚШ доллары	39,593,209	29,608,320
Теңге	111,887	8,468,761
Жиынтығы	39,705,096	38,077,081

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

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Сауда дебиторлық берешек	21,017,888	12,881,564
Басқа да дебиторлық берешек	13,303,652	8,843,578
Шегеру: күмәнді сауда дебиторлық берешек бойынша резерв	(11,264,107)	(5,232,322)
Шегеру: басқа да дебиторлық берешек бойынша резерв	(8,605,084)	(5,536,359)
	14,452,349	10,956,461
Қысқа мерзімді сауда және басқа да дебиторлық берешек	14,314,750	10,956,461
Ұзақ мерзімді сауда және басқа да дебиторлық берешек	137,599	-
Жиынтығы	14,452,349	10,956,461

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

	Жиынтығы	Мерзімі өтпеген және құнсыздан- баған	Мерзімі өткен, бірақ құнсызданбаған		
			90 күнге дейін	90 күннен 120 күнге дейін	120 күннен астам
2015 ж.	9,753,781	9,657,932	-	4,811	91,038
2014 ж.	7,649,242	7,513,475	-	95,180	40,587

10. ҚОРЛАР (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 018 жол коды)

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Шикізат пен материалдар	10,764,000	9,476,025
Қосалқы бөлшектер	7,056,514	8,247,164
Отын және жанар-жағармай материалдары	6,512,774	9,676,511
Жолдың үстінгі құрылысы материалдары	2,946,970	4,383,572
Құрылыс материалдары	869,095	1,351,208
Дайын өнім	485,040	576,934
Аяқталмаған өндіріс	307,422	424,333
Басқасы	782,127	1,015,781
Шегеру: өтімсіз және ескірген босалқылар бойынша резерв	(408,647)	(336,613)
Жиынтығы	29,315,295	34,814,915

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Қайтарылатын ҚҚС	53,353,425	70,938,553
Акционердің пайдасына тағайындалған актив (35 Ескерту)	30,158,259	28,997,449
Басқа да салықтар бойынша алдын ала төлеу	8,874,213	3,589,074
Берілген қысқа мерзімді аванстар	4,644,594	3,189,532
Болашақ кезеңнің шығындары	4,028,963	882,509
Қолданылуы шектелген ақша қаражаты	2,393,520	734,044
Басқалары	2,407,361	1,369,385
	105,860,335	109,700,546
Шегеру: күмәнді берешек бойынша резерв	(1,535,954)	(1,270,807)
Жиынтығы	104,324,381	108,429,739

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

2014 ж. шілдеде Үкімет бекіткен жекешелендірудің 2014-2016 жж. арналған кешенді жоспары шегінде Акционер жеке инвесторларға сатуға арналған еншілес, қауымдасқан және бірлескен ұйымдардың тізімін бекітті.

Жекешелендірудің 2016-2020 жж. арналған кешенді жоспары Қазақстан Республикасының Үкіметімен 2015 ж. желтоқсанында бекітілді. 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ басшылығымен жеке инвесторларға сатуға арналған еншілес, қауымдасқан және бірлескен ұйымдардың жаңартылған тізімі бекітілген жоқ (37 Ескерту).

2015 және 2014 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сату үшін арналған ұзақ мерзімді активтердің шарттарына сәйкес келетін еншілес ұйымдардың активтері мен міндеттемелері шығарылатын топ ретінде шоғырландырылған бухгалтерлік баланста сыныпталды.

«Тұлпар-Тальго» ЖШС-ні бақылау

2015 ж. мамырда Топ «Ремлокомотив» АҚ атынан 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 артса.

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы шарттар әкімшілік жағдайларға байланысты орындалмағандықтан, мәміле аяқталған деп есептелмейді. Сонымен қоса, Топ басшылығы негізгі кейінге қалдырылған шарт орындалады деп есептейді және мәміле 2016 ж. орындалады деп санайды.

«Зубаржат орамы» әкімшілік ғимараты

2015 ж. желтоқсанда Топ үшінші жақпен «Зубаржат орамы» әкімшілік ғимаратын сату бойынша ҚҚС-ты қоса есептегенде 24,300,000 мың теңге сомасына келісімшартқа отырды. Топ әкімшілік ғимаратты сату үшін арналған ұзақ мерзімді актив ретінде сыныптады және 15,062,484 мың теңге сомасында есептілікте көрсетті.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРПАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

	2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша			2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша				
	«Тұлпар-Тальго» ЖШС	Басқасы	Жиынтығы	«Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС еншілес ұйымдары	«КВК» ЖШС	«Тұлпар-Тальго» ЖШС	Басқалары	Жиынтығы
Активтер								
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар	-	352,714	352,714	27,777,367	6,611,650	-	334,764	34,723,781
Материалды емес активтер	-	1,049	1,049	374,472	197,463	-	1,661	573,596
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	-	4,471	4,471	2,095,061	306,958	-	29,611	2,431,630
Қорлар	-	40,767	40,767	9,133,271	263,176	-	65,689	9,462,136
Сауда және басқа да дебиторлық берешек	-	34,049	34,049	1,234,340	540	-	26,134	1,261,014
Басқа да қысқа мерзімді активтер	-	15,648	15,648	2,277,887	566,221	-	21,597	2,865,705
Ақша қаражаты мен оның баламалары	-	124,472	124,472	2,767,070	45,270	-	39,406	2,851,746
Жаңадан сатып алынған еншілес ұйымның активтері	18,074,855	-	18,074,855	-	-	11,174,091	-	11,174,091
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың активтер жиынтығы	18,074,855	573,170	18,648,025	45,659,468	7,991,278	11,174,091	518,862	65,343,699
Бірлескен ұйымға инвестициялардан аударым	-	1,040,303	1,040,303	-	-	-	1,040,303	1,040,303
«Зубаржат орамы» әкімшілік ғимараты	-	15,062,484	15,062,484	-	-	-	-	-
Басқалары	-	-	-	-	-	-	899,087	899,087
Сату үшін арналған деп сыныпталған ұзақ мерзімді активтер	-	16,102,787	16,102,787	-	-	-	1,939,390	1,939,390
Сату үшін арналған деп сыныпталған ұзақ мерзімді активтер (шығарылатын топтар) жиынтығы	18,074,855	16,675,957	34,750,812	45,659,468	7,991,278	11,174,091	2,458,252	67,283,089
Міндеттемелер								
Несиелер	-	-	-	2,746,444	2,140,705	-	-	4,887,149
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер	-	35,842	35,842	2,109,970	82,604	-	121,514	2,314,088
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттеме	-	13,720	13,720	2,344,508	-	-	14,170	2,358,678
Сауда және басқа да кредиторлық берешек	-	19,668	19,668	13,332,815	3,541,103	-	106,104	16,980,022
Салықтар және бюджетке басқа да міндетті төлемдер	-	21,208	21,208	1,949,820	19,037	-	34,491	2,003,348
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	-	-	-	170,168	-	-	-	170,168
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	-	19,044	19,044	2,609,942	155,965	-	41,518	2,807,425
Жаңадан сатып алынған еншілес ұйымның міндеттемелері	4,344,278	-	4,344,278	-	-	2,066,087	-	2,066,087
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың міндеттемелер жиынтығы	4,344,278	109,482	4,453,760	25,263,667	5,939,414	2,066,087	317,797	33,586,965
Шығарылатын топтың таза активтері	13,730,577	-	-	20,395,801	2,051,864	9,108,004	-	-

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Тоқтатылған қызмет

Топ «Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС-ның еншілес ұйымдары мен «Тұлпар-Тальго» ЖШС-ның қызмет нәтижелерін тоқтатылған қызмет ретінде пайда мен залал жөніндегі шоғырландырылған есепте көрсетті.

2015 ж. 4 мамырда Топ үшінші жаққа «Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС еншілес ұйымдарының жарғылық капиталындағы өзінің үлесін сатты. Сату 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
Қорлар	13,317,926
Сауда дебиторлық берешек	22,074,751
Басқа да қысқа мерзімді активтер	10,737,214
Ақша қаражаты мен оның баламалары	4,218,292
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың активтер жиынтығы	80,839,270
Міндеттемелер	
Несиелер	4,083,755
Қызметкерлерге сыйақылар	1,412,695
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттемелер	2,365,327
Сауда кредиторлық берешек	18,332,427
Салықтар және бюджетке басқа да міндетті төлемдер	1,586,450
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	94,147
Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер	24,642,312
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың міндеттемелер жиынтығы	52,517,113
Шығарылған таза активтер	28,322,157

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

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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Тоқтатылған қызмет нәтижелері келесі түрде көрсетілген:

	2015 ж.		
	«Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС еншілес ұйымдары	«Тұлпар-Тальго» ЖШС	Жиынтығы
Түсім	1,410,052	-	1,410,052
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	(454,820)	-	(454,820)
Жалпы пайда	955,232	-	955,232
Сату бойынша шығындар	(49,787)	-	(49,787)
Әкімшілік шығындар	(1,514,943)	(1,681,547)	(3,196,490)
Операциялық залал жиыны	(609,498)	(1,681,547)	(2,291,045)
Қаржыландыру бойынша түскен табыстар	41,442	34,942	76,384
Қаржыландыру бойынша шығындар	(97,911)	(238,129)	(336,040)
Басқа да операциялық емес табыстар	140,998	3,982,409	4,123,407
Басқа да операциялық емес шығындар	(13,872)	(3,746,739)	(3,760,611)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал)	(538,841)	(1,649,064)	(2,187,905)
Табыс салығы бойынша шығындар	(750,700)	(324,142)	(1,074,842)
Тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	(1,289,541)	(1,973,206)	(3,262,747)
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
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	(192,930)	(1,973,206)	(2,166,136)
Акцияға шаққандағы базалық пайда (залал) (теңге)	(2)	(3)	(5)

	2014 ж.		
	«Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС еншілес ұйымдары	«Тұлпар-Тальго» ЖШС	Жиынтығы
Түсім	3,975,307	-	3,975,307
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	(2,006,069)	-	(2,006,069)
Жалпы пайда	1,969,238	-	1,969,238
Сату бойынша шығындар	(146,416)	-	(146,416)
Әкімшілік шығындар	(5,417,093)	277,257	(5,139,836)
Операциялық пайда (залал) жиыны	(3,594,271)	277,257	(3,317,014)
Қаржыландыру бойынша түскен табыстар	256,461	-	256,461
Қаржыландыру бойынша шығындар	(380,644)	-	(380,644)
Басқа да операциялық емес табыстар	652,285	95,646	747,931
Басқа да операциялық емес шығындар	(354,645)	(15,698)	(370,343)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал)	(3,420,814)	357,205	(3,063,609)
Табыс салығы бойынша шығындар	(1,686,744)	-	(1,686,744)
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	(5,107,558)	357,205	(4,750,353)
Акцияға шаққандағы базалық пайда (залал) (теңге)	(10)	1	(9)

Тоқтатылған қызметтен «Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС еншілес ұйымдарының ақша қаражатының қозғалысы келесі түрде көрсетілген:

	2015 ж.	2014 ж.
Операциялық қызметтен алынған таза ақша қаражаты	739,594	306,571
Инвестициялық қызметте қолданылған таза ақша қаражаты	(678,487)	(2,056,034)
Қаржылық қызметте алынған/(қолданылған) таза ақша қаражаты	1,392,687	(3,906,946)
Ақша қаражатының таза кірісі/(шығысы)	1,453,794	(5,656,409)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

Атауы	Негізгі қызметі	Негізгі қызмет жүзеге асырылатын ел/ тіркелген елі	2015 ж.		2014 ж.	
			Баланстық құны	Иелену үлесі	Баланстық құны	Иелену үлесі
Қауымдасқан ұйымдар						
Халықаралық Қытай-қазақстандық логистикалық компания Ляньюнган қ.	Халықаралық мультимодальды тасымалдаулар	Қытай Халық Республикасы	10,792,218	49%	6,063,411	49%
«Ақтөбе рельс аркалық зауыты» ЖШС	Металл жалын өндіру мен өткізу	Қазақстан Республикасы	-	30%	4,249,345	30%
«Continental Logistics» ЖШС	Құрылысты ұйымдастыру, көліктік-логистикалық орталықтарды қолдану	Қазақстан Республикасы	-	30%	3,538,298	30%
«Ақтау Теңіз Солтүстік Терминалы» ЖШС	Логистикалық, өнеркәсіптік және инфрақұрылымдық ғимараттарды салу мен қолдану	Қазақстан Республикасы	-	40%	2,279,388	40%
Басқасы			106,386	25-49%	168,722	25-49%
Қауымдасқан ұйымдарға инвестициялар жиынтығы			10,898,604		16,299,164	
Бірлескен ұйымдар						
Logistic System Management B.V.	Көлік-экспедициялық қызметтер, жылжымалы құрамды оперирлеу терминалдық қызмет көрсету	Қазақстан Республикасы / Нидерланды	9,887,179	50%	7,280,213	50%
«Локомотив құрастыру зауыты» АҚ	Локомотивтерді жинау	Қазақстан Республикасы	8,378,678	50%	9,526,378	50%
«Астық Транс» ЖШС	Теміржол көлігі арқылы астық және басқа да өнімдерді тасымалдау үшін экспедиторлық қызмет көрсету	Қазақстан Республикасы	3,464,364	50%	3,024,081	50%
«Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС ¹	Жүк және жолаушылар тасымалы электровоздарын өндіру	Қазақстан Республикасы	374,392	25%	1,040,304	25%
Басқасы			-	50%	215,476	50%
Бірлескен ұйымдарға инвестициялар жиынтығы			22,104,613		21,086,452	
Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар жиынтығы			33,003,217		37,385,616	

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

¹ 2015 және 2014 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ бірлескен ұйымның 50%-ын иемденген, оның 25%-ын Топтың осы үлесгі сату бойынша шеміне байланысты сату үшін арналған активтер құрамына сыныптады (12 Ескерту).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

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

	2014 ж.		
	Қауымдасқан ұйымдар	Бірлескен ұйымдар	Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар жиынтығы
1 қаңтарға	1,943,788	24,746,576	26,690,364
Иелену үлесін өзгертпей жарғылық капиталға жарналар	2,828,375	1,336,135	4,164,510
Пайдадағы/(залалдағы) үлес	(630,227)	675,551	45,324
Сатып алулар	12,157,228	-	12,157,228
Алынатын дивидендтер	-	(588,558)	(588,558)
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын ұзақ мерзімді активтерге аудару (12 Ескерту)	-	(5,083,252)	(5,083,252)
31 желтоқсанға	16,299,164	21,086,452	37,385,616

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың «Ақтөбе рельс арқалық зауыты» ЖШС, «Continental Logistics» ЖШС, «Ақтау Теңіз Солтүстік Терминалы» ЖШС қауымдасқан ұйымдарына инвестициялары нөлге дейін төмендеді. Топтың осы ұйымдардың залалындағы танылмаған үлесі 7,211,794 мың теңгені құрады.

2015 ж. ішінде Топ «Ремлокомотив» АҚ атынан 1,453,994 мың теңге көлемінде ақша қаражатымен «Ақтөбе рельс арқалық зауыты» ЖШС-ның жарғылық капиталына қосымша жарна салды. Сонымен қоса, Топ «КТЗ Express» АҚ және «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ атынан 1,643,400 мың теңге және 547,800 мың теңге көлемінде ақша қаражатымен «Ақтау Теңіз Солтүстік Терминалы» ЖШС-ның жарғылық капиталына қосымша жарна салды.

2015 ж. «Қазтеміртранс» АҚ Топ атынан ұзақ мерзімді активтермен «Астық Транс» ЖШС-нің жарғылық капиталына 708,288 мың теңге сомасында (2014 ж.: 1,336,135 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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

	2015 ж.				2014 ж.			
	Халықаралық Қытай- қазақстандық логистикалық компания Ляньюнган қ.	«Ақтөбе релс аркалық зауыты» ЖШС	«Continental Logistics» ЖШС	«Ақтау Теміз Солтүстік Терминалы» ЖШС	Халықаралық Қытай- қазақстандық логистикалық компания Ляньюнган қ.	«Ақтөбе релс аркалық зауыты» ЖШС	«Continental Logistics» ЖШС	«Ақтау Теміз Солтүстік Терминалы» ЖШС
Қысқа мерзімді активтер	3,616,003	8,608,842	1,747,331	12,351,231	6,269,756	2,074,073	9,708,411	10,842,666
Ұзақ мерзімді активтер	18,718,986	74,672,980	31,239,237	22,763,567	6,913,194	54,785,380	6,745,894	2,424,664
Активтер жиынтығы	22,334,989	83,281,822	32,986,568	35,114,798	13,182,950	56,859,453	16,454,305	13,267,330
Қысқа мерзімді міндеттемелер	310,054	13,516,573	11,703,912	3,642,958	808,642	5,121,060	4,659,979	7,568,859
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	-	90,419,983	22,227,605	33,301,562	-	37,573,911	-	-
Міндеттемелер жиынтығы	310,054	103,936,556	33,931,517	36,944,520	808,642	42,694,971	4,659,979	7,568,859
Таза активтер жиынтығы	22,024,935	(20,654,734)	(944,949)	(1,829,722)	12,374,308	14,164,482	11,794,326	5,698,471
Иелену үлесі	49%	30%	30%	40%	49%	30%	30%	40%
Топқа тиесілі таза активтер	10,792,218	(6,196,420)	(283,485)	(731,889)	6,063,411	4,249,345	3,538,298	2,279,388
Инвестицияның баланстық құны	10,792,218	-	-	-	6,063,411	4,249,345	3,538,298	2,279,388
Табыстар	811,478	674,032	944,524	-	402,055	-	-	-
Жыл іші (залал)/пайда және жалпы жиынтық (залал)/табыс	7,743	(39,665,863)	(12,739,277)	(13,006,193)	9,509	(1,697,941)	(205,673)	(73,529)
Қауымдасқан ұйымның жалпы жиынтық (залал)/табысындағы танылған Топ үлесі	3,794	(5,703,339)	(3,538,298)	(4,470,588)	4,659	(509,382)	(61,702)	(29,412)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

	2015 ж.				2014 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	11,028,571	15,528,088	8,749,928	48,265,560	4,950,645	29,032,928	5,699,863	19,248,894
Ақша қаражаты мен оның баламалары	4,037,034	219,368	1,267,603	127,326	1,125,010	118,760	198,016	3,300,589
Ұзақ мерзімді активтер	10,831,288	15,939,512	1,225,593	17,476,854	11,110,299	16,124,788	2,633,252	15,599,696
Активтер жиынтығы	21,859,859	31,467,600	9,975,521	65,742,414	16,060,944	45,157,716	8,333,115	34,848,590
Қысқа мерзімді міндеттемелер, соның ішінде	4,590,978	11,166,252	2,948,695	57,986,857	3,892,362	19,839,073	2,284,954	15,857,629
Қысқа мерзімді қаржы активтері (сауда және басқа кредиторлық берешек пен резервтерді алып тастағанда)	112,593	6,049,971	-	8,838,498	162,825	4,311,099	-	1,559,645
Ұзақ мерзімді міндеттемелер, соның ішінде	842,192	1,275,619	98,098	6,257,990	955,825	3,997,514	-	14,829,745
Ұзақ мерзімді қаржы міндеттемелері (сауда және басқа кредиторлық берешек пен резервтерді алып тастағанда)	450,370	-	-	-	715,107	2,108,422	-	8,545,863
Міндеттемелер жиынтығы	5,433,170	12,441,871	3,046,793	64,244,847	4,848,187	23,836,587	2,284,954	30,687,374
Таза активтер жиынтығы	16,426,689	19,025,729	6,928,728	1,497,567	11,212,757	21,321,129	6,048,161	4,161,216
Иелену үлесі	50%	50%	50%	25%	50%	50%	50%	25%
Топка қатысты біріккен ұйымдардан таза активтері	8,213,345	9,512,865	3,464,364	374,392	5,606,379	10,660,565	3,024,081	1,040,304
Гудвил	1,673,834	-	-	-	1,673,834	-	-	-
Қалған үлесті әділ құнына дейін түзету	-	(1,134,187)	-	-	-	(1,134,187)	-	-
Инвестициялардың баланстық құны	9,887,179	8,378,678	3,464,364	374,392	7,280,213	9,526,378	3,024,081	1,040,304
Табыстар	41,446,291	20,712,393	16,596,757	16,988,700	44,483,979	16,860,729	9,296,040	23,986,141
Жыл іші (залап)/пайда және жалпы жиынтық (залап)/табыс	5,213,931	(2,466,409)	2,181,365	(2,663,647)	2,883,246	(346,288)	3,108,424	(3,001,342)
Біріккен ұйымның жалпы жиынтық (залап)/табысындағы танылған Топ үлесі	2,606,966	(1,233,205)	1,090,683	(665,912)	1,441,623	(173,144)	1,554,212	(1,500,671)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңгее)

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

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

	Теміржолдарының инфрақұрылымы	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік	Жер	Басқалар	Жиынтығы
2014 ж. 1 қаңтарына баланстық күн	599,536,660	129,817,409	189,634,185	761,688,272	3,824,436	12,905,542	1,697,406,504
Сатып алу	74,258	1,048,887	1,113,399	76,496,441	663,221	407,330	79,803,536
Шығу	(18,782)	(1,343,687)	(2,499,041)	(4,537,856)	(77,567)	(376,749)	(8,853,682)
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың ұзақ мерзімді активтеріне аудару	-	(9,996,382)	(13,139,831)	(11,127,486)	(191,936)	(268,146)	(34,723,781)
Тозу бойынша шығын	(22,987,345)	(3,876,176)	(24,033,799)	(46,877,274)	-	(1,671,134)	(99,445,728)
Шығу бойынша тозу	18,426	540,952	2,384,509	3,956,722	-	360,411	7,261,020
(Құнсыздану)/құнсыздануды қалпына келтіру	(11,730)	(154,684)	(238,957)	(397,827)	-	6,289	(796,909)
Басқа да қозғалыстар	(3,162,139)	(415,459)	7,941,251	2,352,241	(45,840)	3,341,824	10,011,878
Аяқталмаған құрылыстан аударулар	57,522,818	21,152,080	49,442,151	8,052,899	(197,226)	713,530	136,686,252
2014 ж. 31 желтоқсанына баланстық күн	630,972,166	136,772,940	210,603,867	789,606,132	3,975,088	15,418,897	1,787,349,090
Бастапқы құны	754,560,946	162,999,508	310,651,629	1,048,418,242	3,975,088	22,379,219	2,302,984,632
Жинақталған тозу мен құнсыздану	(123,588,780)	(26,226,568)	(100,047,762)	(258,812,110)	-	(6,960,322)	(515,635,542)
2015 ж. 1 қаңтарына баланстық күн	630,972,166	136,772,940	210,603,867	789,606,132	3,975,088	15,418,897	1,787,349,090
Сатып алу	30,419	14,821	1,577,316	65,173,653	58,568	111,828	66,966,605
Шығу	(97,918)	(347,754)	(1,674,664)	(3,604,480)	(51,410)	(482,889)	(6,259,115)
Тозу бойынша шығын	(23,301,032)	(6,918,496)	(26,263,509)	(47,255,961)	-	(1,858,303)	(105,597,301)
Шығу бойынша тозу	78,377	208,357	1,623,946	3,131,919	-	387,164	5,429,763
(Құнсыздану)/құнсыздануды қалпына келтіру	511,216	(1,467,711)	(184,109)	(45,773)	-	(8,325)	(1,194,702)
Сату үшін арналған деп сыныпталған активтерден (немесе шығарылатын топтардан) аудару	-	3,480,070	3,047,313	21,783	7,917	54,567	6,611,650
Сату үшін арналған деп сыныпталған активтерге (немесе шығарылатын топтарға) 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	3,713,626
Аяқталмаған құрылыстан аударулар	297,623,524	8,404,158	44,700,010	2,015,995	-	(21,137)	352,722,550
2015 ж. 31 желтоқсанына баланстық күн	904,075,570	125,161,431	236,799,626	809,042,329	3,896,406	15,497,123	2,094,472,485
Бастапқы құны	1,048,883,901	156,822,649	362,903,067	1,108,852,072	3,896,406	23,839,402	2,705,197,497
Жинақталған тозу мен құнсыздану	(144,808,331)	(31,661,218)	(126,103,441)	(299,809,743)	-	(8,342,279)	(610,725,012)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2015 ж. Топ жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды 50,816 мың теңге сомасына, соңғы акционерден/Акционерден алып (2014 ж.: 860,597 мың теңгеге, соның ішінде вокзалдар ғимараттарын және жолаушылар платформаларын 396,994 мың теңгеге), капиталдағы өзгерістер жөніндегі шоғырландырылған есепте жарғылық капиталға салған жарна және басқа да жарналар ретінде көрсетті (24 Ескерту).

2015 және 2014 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың баланстық құны тиісінше 149,720,567 мың теңге және 162,467,016 мың теңге болатын жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар белгілі несиелер бойынша кепілдікті қамтамасыз етті.

2015 және 2014 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың толық амортизацияланған жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарының бастапқы құны, тиісінше, 235,488,259 мың теңгені және 208,896,610 мың теңгені құрады.

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жал келісімдері бойынша сатып алынған машиналар мен жабдықтар және теміржол көлігі құрамына енгізілген жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың баланстық құны 4,161,879 мың теңгені құрады (2014 ж. 31 желтоқсан: 4,655,268 мың теңге).

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

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Аяқталмаған құрылыс	307,132,911	446,961,182
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар үшін төленген аванстар	67,150,813	121,811,497
Акционердің пайдасына тағайындалған активтер (35 Ескерту)	41,268,374	23,850,672
Қайтаруға жататын ҚҚС	27,178,359	35,005,242
Мемлекетке өткізуге арналған активтер	12,977,064	12,905,735
Қызметкерлерге тұрғын үй қарызы	7,205,444	2,357,445
Болашақ кезең шығындары	4,323,531	-
Тұрғын үй қоры	1,766,689	20,895,758
Басқалары	1,662,963	217,834
	470,666,148	664,005,365
Шегеру: қайтарылмайтын ҚҚС бойынша резерв	(20,199,445)	(18,327,445)
Шегеру: аяқталмаған құрылыс бойынша резерв	(6,163,761)	(5,368,142)
Шегеру: жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар үшін жеткізушіге аванстар бойынша резерв	(2,452,512)	(2,088,169)
Жиынтығы	441,850,430	638,221,609

Аяқталмаған құрылыс

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша аяқталмаған құрылыс, негізінен, 142,091,568 мың теңге сомасына (2014 ж.: 349,160,830 мың теңге сомасына) «Жезқазған - Бейнеу» және «Арқалық -Шұбаркөл» теміржол желілерін салу жобасы бойынша шығындардан, 54,124,453 мың теңге сомасына (2014 ж.: 12,339,944 мың теңге) вокзал кешенін салу шығындары мен Астана ст. теміржол торабын дамыту бойынша шығындардан, 49,345,478 мың теңге сомасына (2014 ж.: 335,446 мың теңге сомасына) «Қорғас-Шығыс қақпасы» арнайы экономикалық кешенінің инфрақұрылым объектілері мен құрлық портын салу бойынша шығындардан тұрады.

2015 және 2014 жж. 31 желтоқсанда аяқталған жылдар үшін алынған несиелер бойынша капиталға айналатын шығындар сомасы 5,411,762 мың теңге және 4,457,583 мың теңгені құрады. Капиталға айналдыру мөлшерлемесі 2.59%-дан 10%-ға дейін аралықты құрайды (2014 ж.: 3.04%-дан 12.00%-ға дейін).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар үшін төленген аванстар

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
«Жезказған - Бейнеу» және «Арқалық -Шұбаркөл» теміржол желілерін салу	14,686,212	36,118,004
Локомотивтерді сатып алу	12,864,944	30,311,060
«Қорғас-Шығыс қақпасы» арнайы экономикалық кешенінің инфрақұрылым объектілері мен құрлық портын салу	4,154,798	21,364,520
Астана қ. вокзал кешенін салу	-	3,716,582
Басқасы	35,444,859	30,301,331
Жиынтығы	67,150,813	121,811,497

Мемлекетке өткізетін активтер

2011 ж. соңғы Акционер Компания теміржол желісі құрылысының жобалары бойынша салынған кейбір активтерді сату керек деген шешім қабылдады, оның бағасы әлі де келісілуі керек. Сату 2017 ж. сату бағасы осы активтердің баланстық құнынан кем болмайтын бағамен жүзеге асырылады деп болжанады. Мына шоғырландырылған қаржылық есептілігінде осындай активтер басқа да ұзақ мерзімді активтердің құрамында ұсынылған болатын. 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша мемлекетке өткізілетін активтердің баланстық құны 12,977,064 мың теңгені құрады (2014 ж.:12,905,735 мың теңге).

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

	2015 ж. 31 желтоқсан		2014 ж. 31 желтоқсан	
	Сомасы	Орташа безбенделген пайыздық мөлшерлеме (%)	Сомасы	Орташа безбенделген пайыздық мөлшерлеме (%)
Пайыздық мөлшерлемесі тұрақты несиелер				
Алынған несиелер	467,861,572	8.42	364,821,941	6.85
Пайыздық мөлшерлемесі құбылмалы несиелер				
Алынған несиелер	53,905,289	3.78	32,976,678	3.53
	521,766,861		397,798,619	
Несиелердің ағымдағы бөлігі	75,052,223		42,676,856	
Несиелердің ұзақ мерзімді бөлігі	446,714,638		355,121,763	
Жиынтығы	521,766,861		397,798,619	

Несиелер былайша өтеуге жатады:

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
1 жыл ішінде	75,052,223	42,676,856
1 жылдан 2 жылға дейін	48,110,930	24,635,806
2 жылдан 3 жылға дейін	123,084,189	104,071,931
3 жылдан 4 жылға дейін	35,361,210	30,083,077
4 жылдан 5 жылға дейін	34,119,006	22,004,290
5 жылдан астам	206,039,303	174,326,659
Жиынтығы	521,766,861	397,798,619

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарына
түсіндірме жазба (жалғасы)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша несиелер мына валюталарда көрсетілген болатын:

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Теңге	280,656,118	254,719,666
АҚШ доллары	163,361,149	100,144,777
Еуро	72,263,520	39,374,967
Жапон йені	5,486,074	3,559,209
Жиынтығы	521,766,861	397,798,619

Алынған несиелер

2015 ж. ішінде Топ келесі несиелерді алды:

«ЕҚДБ»

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 энерготімділік компоненттерін орналастыру үшін оларды сатып алу мен орналастыру» жобасы үшін жалпы сомасы 40,000,000 АҚШ долларында несиелік келісімшарт шегінде, Топ 2015 ж. 7,250,000 АҚШ доллары (1,746,882 мың теңге) көлемінде несиені игерді.

Акционер

2015 ж. 22 шілдеде Топ Акционермен 8,862,000 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 2016 ж. 5 мамырдан бастап жартыжылдық төлемдермен, сәйкесінше, жылдық 0.08% сыйақы мөлшерлемесімен өтеледі. Негізгі қарызды өтеу бойынша он жылдық жеңілдік кезеңі қарастырылған, содан кейін төлем тең жылдық төлемдермен толық өтелуге дейін 2045 ж. дейін өтеледі. Топ Акционердің келісімімен несиенің белгілі бір бөлігін немесе толық сыйақысыз немесе айыппұлсыз өтей алады.

Несие нарықтық мөлшерлемеден төмен мөлшерлемен берілген. Алынған несиелердің әділ құны 7.38% пайыздық мөлшерлеме негізінде есептелген. 2015 ж. ішінде Топ несиені әділ құнына дейін түзетуді кейінге қалдырылған салықты 1,284,582 мың теңге сомасында шегергеннен кейін 6,422,912 мың теңге көлемінде бөлінбеген пайда құрамында таныды.

«HSBC Франция»

2012 ж. 31 мамырда «HSBC Франция» -мен «HSBC Bank plc» және «HSBC Қазақстан» ЕБ» АҚ-мен бірлесіп, «COFACE» экспорттық-кредиттік агенттіктің кепілдігімен жүк және жолаушы электровоздарын сатып алуды қаржыландыру үшін жалпы сомасы 880,877,000 еуро сомасына Бас шектелмелі келісімі шегінде, Топ «Локомотив» АҚ еншілес ұйымы атынан 2015 ж. 26,434,496 еуро (5,494,788 мың теңге) көлемінде несиені игерді. Несие бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме 2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін 13.5%-ды құрады. Несие Компания кепілдігімен алынған.

«Қазақстан Даму Банкі» АҚ

2014 ж. 26 маусымда «Қазақстан Даму Банкі» АҚ-мен теміржол желілері бойымен аппараттық-бағдарламалық байланыс платформасы кешенін салуды қаржыландыру үшін 25,420,927 мың теңге сомасына несиелік желіні ашу туралы келісім шегінде, Топ «Транстелеком» АҚ атынан 2015 ж. 9,118,390 мың теңге көлемінде несие тартты. Несие бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме 2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін 9.5%-ды құрады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2015 ж. 31 шілдеде Топ «Қазақстан Даму Банкі» АҚ-мен 5,000,000 мың теңге көлемінде несиелік келісімшартқа отырды. Несие «Жолаушылар тасымалы» АҚ мен «Жолаушылар лизингтік вагондық компаниясы» АҚ үшін жолаушылар вагондарын сатып алу бойынша жоспарды қаржыландыру үшін алынды. Несие кепілдендірілмеген. Несие бойынша сыйақы жартыжылдық төлемдермен 1.75% жылдық пайыздық мөлшерлемен өтеледі. Негізгі қарызды өтеу бойынша 10 жыл жеңілдік кезеңі қарастырылған. Осыдан кейін несиенің жартыжылдық төлемдермен 2035 ж. дейін толық төленгенге дейін төленеді. Несие нарықтық деңгейден төмен пайыздық мөлшерлемен берілген. Несиенің әділ құны 7.38% пайыздық мөлшерлемен негізінде есептелген.

2015 ж. ішінде Топ несиенің әділ құнына дейінгі түзетуді 494,514 мың теңге көлемінде кейінге қалдырылған салықты шегергеннен кейін 2,472,569 мың теңге көлемінде бөлінбеген пайда құрамында таныды.

«Еуразиялық Даму Банкі» АҚ

2013 ж. 2 сәуірде «Басқарудың автоматтандырған жүйесі «Энергодиспетчерлік тарту күші» жобасын іске асыруға жалпы көлемі 17,513,000 мың теңге көлемінде Еуразиялық Даму Банкімен жасасқан жаңартылмайтын несиелік желіні беру туралы несиелік келісімшарт шегінде, Топ «Транстелеком» АҚ-ның атынан 2015 ж. 5,321,239 мың теңге көлемінде 7.7% пайыздық мөлшерлемен несиені тартты. Нарықтық өзгерістерге байланысты банк пайыздық мөлшерлемесін 7.7%-дан 9%-ға дейін жоғарлатты. Негізгі қарызды өтеу бойынша 2 жыл жеңілдік кезеңі қарастырылған. Осыдан кейін несиенің жартыжылдық төлемдермен 2020 ж. дейін толық төленгенге дейін төленеді. Сыйақы жартыжылдық төлемдермен төленеді. Несие бойынша тиімді пайыздық мөлшерлемен 2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін 10.66%-ды құрады. Несие Компания кепілдігімен алынған.

2014 ж. 30 қазанда «Транстелеком» АҚ Топ атынан Еуразиялық Даму Банкімен 7,500,000 мың теңге сомасына «Ресей Сбербанк» АҚ-дан алынған «Басқарудың автоматтандырған жүйесі «Энергодиспетчерлік тарту күші» жобасы мен Астана қаласында гермо аймақты жабдықтауды қаржыландыруға алынған несиені қайта қаржыландыруға несиелік желіні ашу туралы келісім шегінде, 2015 ж. Топ «Транстелеком» АҚ-ның атынан 260,563 мың теңге көлемінде қаражатты тартты. Несие бойынша тиімді пайыздық мөлшерлемен 2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін 13.1%-ды құрады. Несие Компания кепілдігімен алынған.

«Қазақстан Халық Банкі» АҚ

«Қазақстан Халық Банкі» АҚ-мен жасасқан кредиттік келісім шегінде 2015 ж. Компания қысқа мерзімді несиелерді 33,000,000 мың теңге көлемінде айналым қаражатын толықтыру мақсатында 12% жылдық пайыздық мөлшерлемен он екі айлық мерзімге кепілдендіріусіз тартты. Компания 30,000,000 мың теңге көлемінде несиені алдын ала өтеді.

Несиелердің әділ құны 36 Ескертуде көрсетілген.

Кредиттік шарттар мен оларды бұзу

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, HSBC Франция және «Қазақстан даму банкі» АҚ-мен жасасқан кредиттік келісімдер шегіндегі қаржылық коэффициенттерді қолданбау туралы мақұлдама хат келді.

2015 ж. 16 қарашада Топ «Востокмашзавод» АҚ атынан «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-дан алынған баланстық құны 15,671,396 мың теңге көлеміндегі несиені бойынша 528,927 мың теңге көлемінде негізгі қарыз бен пайыздарды төлеуді кешіктірді. 2015 ж. қарашасынан желтоқсанға дейінгі кезең аралығында «Востокмашзавод» АҚ төлемдер кестесіне сай 1,130,839 мың теңге көлемінде негізгі қарыз бен пайыздық төлемдерді кешіктірді. Кешіктірудің пайда болу себебі: осы несиелер негізінде жүзеге асырылған инвестициялық жобаның аяқталу мерзімінің ауыстырылуы. 2015 және 2014 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы несиелер несиелердің ағымдағы бөлігі құрамына сыныпталды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздар	852,871,232	457,017,615
Қаржылық жал бойынша міндеттеме	2,682,872	3,109,517
	855,554,104	460,127,132
Басқа да қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	125,201,038	3,565,468
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	730,353,066	456,561,664
Жиынтығы	855,554,104	460,127,132

31 желтоқсандағы жағдай бойыншаТоппен шығарылған қарыздық бағалы қағаздар мынаны қамтыды:

	Өтеу күні	Биржалар	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Бағасы бойынша орналастырылған еурооблигациялар				
6.95%-дық Еурооблигациялар (105.521%)	2042 ж. 10 шілде	LSE/KASE	391,928,889	210,065,888
6.375%-дық Еурооблигациялар (100%)	2020 ж.6 қазан	LSE	241,414,460	129,331,623
7%-дық Еурооблигациялар (98.292%)	2016 ж. 11 мамыр	SGX-ST	120,045,700	64,206,382
3.638%-дық Еурооблигациялар (100%)	2022 ж. 20 маусым	SIX Swiss Exchange	64,696,345	34,737,623
2.59%-дық Еурооблигациялар (100%)	2019 ж. 20 маусым	SIX Swiss Exchange	34,785,838	18,676,099
			852,871,232	457,017,615
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың ағымдағы бөлігі			124,702,015	3,123,566
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың ұзақ мерзімді бөлігі			728,169,217	453,894,049
Жиынтығы			852,871,232	457,017,615

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»

2015 ж. 24 шілдеде Топ ЕҚДБ-мен Кредиттік келісімге отырды, келісімге сәйкес Топ 300 млн. АҚШ долларын 2016 ж. өтелуге жататын Еурооблигацияларды қайта қаржыландыруға игере алады. 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаражат игерілген жоқ.

2015 және 2014 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың қаржылық жал бойынша міндеттемелері келесіні қамтыды:

	Ең төменгі деңгейдегі жал төлемдері		Ең төменгі деңгейдегі жал төлемдерінің ағымдағы бөлігі	
	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Бір жыл ішінде	932,762	940,122	499,023	441,902
Екі жылдан бес жылға дейін қоса есептегенде	2,849,894	3,781,372	2,183,849	2,667,615
Бес жылдан жоғары	-	-	-	-
Таза ең төменгі деңгейдегі міндеттемелер	3,782,656	4,721,494	2,682,872	3,109,517
Болашақ қаржы шығындарын шегергенде	(1,099,784)	(1,611,977)	-	-
Жал міндеттемелерінің ағымдағы құны, соның ішінде:	2,682,872	3,109,517	2,682,872	3,109,517
12 ай ішінде өтелуге жататын міндеттеме сомасы			499,023	441,902
12 айдан кейін өтелуге жататын міндеттеме сомасы			2,183,849	2,667,615

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Сауда кредиторлық берешек	97,281,627	91,661,881
Жалақы бойынша берешек	5,672,409	13,901,586
Басқа да кредиторлық берешек	4,654,911	4,042,859
Жиынтығы	107,608,947	109,606,326

2015 және 2014 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда кредиторлық берешек мына валюталарда берілген:

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Тенге	91,115,840	86,141,243
АҚШ доллары	3,319,841	3,864,069
Швейцар франкі	481,334	354,334
Басқа валютада	2,364,612	1,302,235
Жиынтығы	97,281,627	91,661,881

Басқа да кредиторлық берешек негізінен теңгеде көрсетілген.

Сатып алу бойынша айналымның орташа мерзімі 55 күнді құрайды (2014 ж.: 48 күнді құрады).

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

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Акционердің пайдасына тағайындалған активтер	78,789,839	77,837,179
с.і. қысқа мерзімді резервтер	30,188,574	29,235,914
Ұзақ мерзімді резервтер	48,601,265	48,601,265

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

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қызметкерлерге сыйақылар келесіні қамтыды:

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резерв	11,265,432	11,712,051
Төлемдердің мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	3,254,055	2,977,924
Жиынтығы	14,519,487	14,689,975

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

Еңбек қызметі аяқталғаннан кейін қызметкерлерге төленетін сыйақы мен қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар Топ пен оның еңбек ұжымы арасында жасалған 2015-2017 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:

	2015 ж.	2014 ж.
Жылдың басындағы жалпы міндеттеме сомасы	30,156,756	30,227,410
Қызметтердің ағымдық құны	1,258,561	1,172,037
Өткен қызметтердің құны	635,214	567,162
Сыйақының құны	2,064,322	1,868,199
Актуарлық қайта бағалау, басқа да жиынтық (залалда)/табыста танылған	(152,951)	257,013
Жыл ішінде жасалған төлемдер	(2,951,913)	(2,063,208)
Жыл іші пайда мен залалда танылған актуарлық залал/(пайда)	647,973	(327,096)
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топ міндеттемелер құрамына аудару (12 Ескерту)	36,463	(1,517,855)
Еншілес ұйымдардың шығуы	(10,772)	(26,906)
Жыл соңындағы міндеттемелердің жалпы сомасы	31,683,653	30,156,756
Төлем мерзімі жыл ішіндегі міндеттемелер	3,254,055	2,977,924
Төлем мерзімі бір жылдан кейінгі міндеттемелер (23 Ескерту)	28,429,598	27,178,832
Жыл соңындағы міндеттемелердің жалпы сомасы	31,683,653	30,156,756

Төлемдердің мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары мен қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар бойынша пайда мен залалда 2015 мен 2014 жж. ішінде танылған міндеттемелердің сомасы келесі түрде көрсетілген:

	2015 ж.	2014 ж.
Сатудың өзіндік құны (26 Ескерту)	4,006,107	2,749,703
Жалпы және әкімшілік шығындар (27 Ескерту)	599,143	363,033
Жыл іші пайда мен залалда танылғанның жиынтығы	4,605,250	3,112,736

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:

	2015 ж.	2014 ж.
Дисконт мөлшерлемесі	7.29%	6.70%
Болашақта материалдық көмектің күтілетін жылдық өсуі	5.90% (орташа)	4.50%
Болашақта ең төмен еңбекақының күтілетін жылдық өсуі	7.20% (орташа)	4.50%
Болашақта теміржол билеттері құнының күтілетін жылдық өсуі	10.20% (орташа)	7.50%

Актуарий жүргізген сезімталдық талдауына сай қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелердің максималды жоғарылауы 10.1%-ды құрайды. Бұл жағдай инфляция деңгейі 1%-ға жоғарыласа орын алады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Алынған аванстар	41,227,532	33,980,380
Дивидендтер бойынша берешек (24 Ескерту)	16,424,670	12,165,051
Болашақ кезең табыстары	5,225,137	5,402,894
Міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік сақтандыруға жарналар	3,971,576	4,795,270
Басқа да міндеттемелер	8,769	7,500
Бюджетке төленетін салықтар және басқа да міндеттемелер, соның ішінде:		
Жеке табыс салығы	2,052,692	2,420,040
ҚҚС	1,515,095	1,804,027
Әлеуметтік салық	902,745	1,328,622
Резиденттерден төлем көзінен КТС	1,057,049	416,870
Мүлік салығы	228,511	220,000
Басқа	873,439	900,809
Жиынтығы	73,487,215	63,441,463

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

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

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Кейінге қалдырылған салық активтері:		
Көшірілген салық залалдары	97,725,451	59,550,920
Дебиторлық берешектегі айырмашылық	3,908,672	1,017,705
Қызметкерлерге қатысты есептелген міндеттемелер	2,457,249	2,644,862
Тұрғын үй қарызы дебиторлық берешегі бойынша дисконт	2,238,931	-
Басқалары	344,272	1,229,276
	106,674,575	64,442,763
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері:		
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар және басқа да ұзақ мерзімді активтер	(284,778,900)	(256,489,621)
Несиеді әділ құнына дейін түзету	(49,942,550)	(48,833,534)
Болашақ кезең шығындары	(1,473,980)	-
	(336,195,430)	(305,323,155)
Кейінге қалдырылған таза салық міндеттемелерінің жиынтығы	(229,520,855)	(240,880,392)

	2015 ж.	2014 ж.
Жыл басындағы кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша таза міндеттемелер	(240,880,392)	(225,465,889)
Пайда және залалда көрсетілген	13,132,112	(15,082,158)
Капитал өзгерістері жөніндегі шоғырландырылған есепте көрсетілген	(1,779,096)	(2,425,374)
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың міндеттемелері құрамына ауыстыру	-	2,082,419
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың міндеттемелері құрамынан ауыстыру	25,881	-
Еншілес ұйымдардың шығуы	(19,360)	7,799
Ұйымдарды біріктіру кезіндегі түсімдер	-	2,811
Жыл соңындағы кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша таза міндеттемелер	(229,520,855)	(240,880,392)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Топ Топішілік несиелер бойынша берешектердің индексациялану шығындарымен байланысты және ауыстырылған салық залалдарына жатқызылатын кейінге қалдырылған активтерді таныған жоқ. Басшылықтың ойынша, осы кейінге қалдырылған активтерге қарсы есепке алынатын салық салынатын пайданың болашақта жеткілікті болуы екіталай болып табылады. 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша танылмаған ауыстырылған салық залалдарының жалпы салық әсері 64,231,715 мың теңге (2014 ж. 31 желтоқсан: 2,762,741 мың теңге). Осы ауыстырылған салықтық залалдар пайда болған мерзімнен 10 жыл ішінде салықтық мақсаттар үшін жойылады.

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

Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер негізінен қызметкерлерге сыйақылар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелерді қамтиды (20 Ескерту).

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

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

	Шығаруға рұқсат етілген шығарылған акциялардың саны	Шығарылған және төленген акциялардың саны	Жарғылық капитал, мың теңге
2014 ж. 1 қаңтардағы жағдай бойынша	502,040,458	491,297,819	683,932,991
Шығарылған және орналастырылған жаңа акциялар	-	330,200	109,396,994
2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша	502,040,458	491,628,019	793,329,985
2015 ж. 1 қаңтардағы жағдай бойынша	502,040,458	491,628,019	793,329,985
Шығарылған және орналастырылған жаңа акциялар	-	3,070,025	72,063,911
2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша	502,040,458	494,698,044	865,393,896

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

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 «Шу-Алматы 1 учаскісінде екінші теміржол қатынас жолын салу» жобасына алынған;
- төлем ретінде 12,348,237 мың теңге көлеміндегі ақша қаражаты алынған 2,472,492 акцияны шығару. Осы жарналар «Шу-Алматы 1 учаскісінде екінші теміржол қатынас жолын салу» және

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)**

«Қорғас-Шығыс қақпасы» арнайы экономикалық кешенін салу мен кешенді дамыту» жобасына алынған;

- (f) төлем ретінде 3,724,974 мың теңге көлемінде «М.Тынышпаев атындағы Қазақ көлік және коммуникациялар академиясы» АҚ-ның 35% акциясы алынған 37,626 акцияны шығару (34 Ескерту).

2014 ж. ішінде жарғылық капиталға жарналар келесі түрде көрсетілген:

- (a) 2013 ж. төлем ретінде 30,000,000 мың теңге көлемінде ақша қаражаты алынған заңи тіркелген 30,000 акцияны қосымша төленген капиталдан жарғылық капиталға аудару;
(b) төлем ретінде 2014 ж. 79,000,000 мың теңге көлеміндегі ақша қаражаты алынған 299,500 акцияны шығару. Осы жарналар «Жезқазған-Бейнеу» және «Арқалық-Шұбаркөл» теміржол желілерін салу үшін алынған; және
(c) төлем ретінде 396,994 мың теңгеге бағаланған жолаушылар платформалары мен вокзалдар алынған 700 акцияны шығару (14 Ескерту).

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

2015 ж. ішінде Компания орнына акциялар шығарылмаған 50,816 мың теңге сомасына (2014 ж.: 463,603 мың теңге) бағаланған жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды алды.

2014 ж. ішінде «Қазтранссервис» АҚ Топ атынан Мемлекеттен 171,989 мың теңге сомасына жер учаскісін қолданудың ұзақ мерзімді құқығын алды.

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

2015 ж. ішінде Компания 2014 ж. нәтижелері бойынша 4,559,619 мың теңге сомасына дивидендтер жариялады (2014 ж.: 2013 ж. нәтижелері бойынша 16,165,051 мың теңге).

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Акционерге дивидендтер бойынша берешек 16,424,670 мың теңгені құрады (2014 ж. 31 желтоқсан: 12,165,051 мың теңге) (21 және 35 Ескертулер).

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

2015 ж. ішінде металық құнының өсуіне байланысты Топ Астана қаласында балабақша салу бойынша қосымша өзгертілмейтін міндеттемені қабылдады және де нәтижесінде Акционерге бөлуді сәйкес қосымша келісімшарт сомасында 952,660 мың теңгеге қабылдады.

2014 ж. Топ үкімет алдында қосымша жабдықтауды ескере отырып, көп функционалды мұзды сарайын салу бойынша қосымша өзгертілмейтін міндеттемені қабылдады, нәтижесінде сәйкес келісімшарттың сомасына сәйкес келетін 23,595,513 мың теңге сомасында Акционерге қосымша бөлуді таныды.

2014 ж. ішінде Топ Астана қаласында балабақша салу бойынша 750,000 мың теңге сомасында және Маңғыстау облысының әкімдігіне әлеуметтік объектілерді тегін беру бойынша 313,694 мың теңге сомасында өзгертілмейтін міндеттемені қабылдады (35 Ескерту).

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

2015 ж. ішінде 1,779,096 мың теңге сомасында (2014 ж.: 2,425,374 мың теңге) кейінге қалдырылған салық әсерін шегергеннен кейінгі несиелердің әділ құнына дейінгі түзетулер 8,895,481 мың теңге сомасында (2014 ж.: 12,126,873 мың теңге) есепке алынды (16 Ескерту).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Резервтер (Шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың 413 жол коды)

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

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

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

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

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.

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 43,491,357 мың теңге көлемінде тиімді бөлігі хеджирлеу резервіне және басқа да жиынтық табысқа жатқызылды.

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

31 желтоқсанда аяқталған жылдар іші түсімі келесіні қамтыды:

	2015 ж.	2014 ж.
Қызмет көрсетуден түскен табыс	722,558,838	845,267,301
Алынған айыппұлдар	3,745,845	5,278,256
Тауарларды үшінші тараптарға сатудан басқа да табыстар	34,205,138	30,723,010
Жиынтығы	760,509,821	881,268,567

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

	2015 ж.	2014 ж.
Резервтерді, аударымдар мен салықтарды қоса алғанда қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	221,317,879	235,081,510
Тозу және амортизация	101,167,501	96,798,415
Отын және жанар-жағармай материалдары	66,084,788	97,460,902
Жөндеу және қызмет көрсету	61,254,031	35,048,885
Өндірістік сипаттағы жұмыстар мен қызметтер	51,628,796	53,509,070
Материалдар мен қорлар	40,531,685	49,474,274
Электр энергиясы	40,493,849	41,104,592
Салықтар	13,135,123	9,874,758
Еңбек қызметі аяқталуы бойынша сыйақы шығындары және қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар (20 Ескерту)	4,006,107	2,749,703
Коммуналдық шығындар мен ғимаратты ұстау	2,619,378	2,066,419
Іссапар шығындары	2,369,449	3,060,364
Байланыс қызметтері	2,345,473	1,672,696
Сақтандыру	2,153,006	2,008,664
Операциялық жалға беру	2,054,205	2,047,521
Көлік қызметтері	1,088,870	888,445
Басқалары	10,718,299	11,047,303
Жиынтығы	622,968,439	643,893,521

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

	2015 ж.	2014 ж.
Резервтерді, аударымдар мен салықтарды қоса алғанда қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	33,234,233	33,016,956
Мүліктік салықтар және басқа да салықтар	10,996,431	12,321,648
Күмәнді берешектер бойынша резервтер	9,780,281	3,054,967
Тозу және амортизация	5,994,708	4,096,658
Активтердің құнсыздануы	4,960,728	2,735,886
Консультациялық, аудиторлық және заң қызметтері	4,461,762	2,744,182
Іссапар шығындар	1,077,727	1,224,613
Банк қызметтері	922,209	819,243
Коммуналдық шығындар және ғимаратты ұстау	811,470	1,067,104
Жарнама	747,353	1,101,480
Еңбек қызметі аяқталуы бойынша сыйақы шығындары және қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар (20 Ескерту)	599,143	363,033
Материалдар	593,925	723,029
Қайырымдылық және демеушілік көмек	521,180	3,758,595
Тараптық ұйымдардың басқа да қызметтері	457,157	715,639
Әлеуметтік сала объектілерін ұстау шығындары	397,684	351,744
Мерекелік және жаппай мәдени шараларды өткізуге шығындар	375,893	1,581,485
Кәсіби оқуға және мамандығын жетілдіруге шығындар	293,150	455,558
Жөндеу мен қызмет көрсету	247,006	247,812
Операциялық жал бойынша шығындар	227,645	250,928
Сақтандыру	210,895	200,329
Басқа шығындар	6,502,393	3,231,748
Жиынтығы	83,412,973	74,062,637

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

	2015 ж.	2014 ж.
Ақша қаражаты мен оның баламалары бойынша пайыз түріндегі табыстар	3,783,951	2,553,805
Несие ұйымдарындағы қаражат (қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар) бойынша пайыз түріндегі табыстар	1,849,215	2,504,113
Пайда немесе зиян арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын туынды қаржы құралдарының әділ құнының өзгеруі	-	4,677,996
Басқа қаржылық табыстар	367,705	793,899
Жиынтығы	6,000,871	10,529,813

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

	2015 ж.	2014 ж.
Несие пайыздары бойынша шығындар	60,331,502	46,032,035
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын туынды қаржы құралдарының әділ құнының өзгеруі	4,350,988	-
Қаржылық жал бойынша шығындар	1,323,880	948,918
Басқа қаржылық шығындар	164,229	-
Жиынтығы	66,170,599	46,980,953

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

Басқа да операциялық емес шығындар 449,940,248 мың теңге сомасында (2014 ж.: 71,699,687 мың теңге) бағам айырмашылығынан залады камтиды, және де бұл сома негізінен Топтың шығарылған қарыздық бағалы қағаздары мен несиелерінің нәтижесінде пайда болды, себебі несиелер мен шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың басым бөлігі шетел валютасында берілген.

2015 ж. 20 тамызда Қазақстан Республикасының Үкіметі мен Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі жаңа ақша-несие саясатын жүзеге асыру туралы шешім қабылдады. Жаңа саясат инфляциялық таргеттеуге, валюталық дәліздің жойылуы және еркін құбылмалы айырбастау бағамына негізделген. Нәтижесінде теңгенің АҚШ долларына қатысты айырбастау бағамы 2015 ж. тамыз бен желтоқсан арасында 187 теңгеден 350 теңге арасында болды.

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

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

	2015 ж.	2014 ж.
Ағымдық табыс салығы бойынша шығындар	3,403,820	1,655,405
Өткен кезеңнің табыс салығы бойынша түзетулер	1,772,332	4,367,057
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығын/(үнемдеу)	(13,132,112)	15,082,158
Жиынтығы	(7,955,960)	21,104,620

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарына
түсіндірме жазба (жалғасы)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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:

	2015 ж.	2014 ж.
Жалғастырылатын қызметтен салық салуға дейінгі пайда/(залал)	(465,771,533)	59,411,764
Ресми салық мөлшерлемесі	20%	20%
Ресми салық мөлшерлемесі бойынша теориялық шығындар/(үнемдеу)	(93,154,307)	11,882,353
Салық салу мақсаты үшін есептеуге жатпайтын/(салық салынбайтын) шығындардың/(табыстардың) салық тиімділігі:		
Өткен жылдардағы табыс салығын түзету	1,772,332	4,367,057
Есептеуге алынбаған шығындар	21,957,041	3,703,632
Танылмаған ауыстырылған салық залалының өзгеруі	61,468,974	1,151,578
Пайда мен залалда көрсетілген табыс салығы бойынша шығындар/(үнемдеу) (жалғастырылатын қызметке қатысты)	(7,955,960)	21,104,620

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

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

	2015 ж.	2014 ж.
Жай акцияның орташа мөлшерленген саны	492,114,758	491,363,675
Акционерге жататын жыл іші (залал)/пайда (мың теңге)	(460,875,531)	30,397,462
Жай акцияға шаққандағы (залал)/пайда (теңге)	(937)	62
Акционерге жататын жалғастыратын қызметтен жыл іші (залал)/пайда (мың теңге)	(458,709,395)	35,147,815
Жалғастыратын қызметтен жай акцияға шаққандағы жыл іші (залал)/пайда (теңге)	(932)	71
Материалдық емес активтерді және бақыланбайтын үлестерді қоспағандағы таза активтер	955,626,787	1,380,951,130
Айналымдағы жай акциялардың саны	494,698,044	491,628,019
Бір акцияның баланстық құны, теңгеде²	1,932	2,809

33. ҚАРЖЫЛЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Инвестициялық сипаттағы міндеттемелер

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың «Жезқазған - Бейнеу» және «Арқалық - Шұбаркөл» теміржол желілерінің құрылысы, Астана қаласындағы теміржол торабының, соның ішінде вокзал кешенінің құрылысы, Астана қаласындағы көп функционалды мұзды сарайының құрылысы, «Қорғас-Шығыс қақпасы» арнайы экономикалық кешенінің инфрақұрылым объектілері мен құрлық портын салу бастапқы магистральдық көлік байланысы желісін, жүк және жолаушылар электровоздарын, жүк және жолаушылар вагондарын сатып алу және магистральды тепловоздар бойынша жалпы сомасы 409,412,239 мың теңгеге шартты міндеттемелері болды (2014 ж. 31 желтоқсан: 555,845,899 мың теңге). Айтылған сома бірлескен бақылаудағы «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС ұйымынан жолаушы электровоздарын 179,246,693 мың теңге сомада (2014 ж 31 желтоқсан: 168,069,016 мың теңге) 2020 ж. 31 желтоқсанға дейінгі жеткізіліммен, бірлескен ұйым «Локомотив құрастыру зауыты» ЖШС ұйымынан локомотивтерді 41,849 мың теңге сомада иемдену міндеттемелерін (2014 ж 31 желтоқсан: 80,637,394 мың теңге) қамтиды.

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

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 салық салу жүйесімен байланысты сот талаптары

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қазақстандық салық салу жүйесімен байланысты шартты міндеттемелер келесілерді қамтыды.

2009 ж. бастап 2010 ж. қыркүйегі аралығындағы есептік кезең үшін ҚҚС-ты қайтару бойынша салық органдарының жүргізген кешенді салықтық тексерістері барысында 3,881,862 мың теңге көлемінде қайтаруға ұсынылған және жабдықтаушылардың ыңғайласпа тексеруімен расталмаған ҚҚС сомасы анықталды және де 2,354,669 мың теңге сомасында өсімпұл есептелді.

2015 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 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша есептелінген және қазіргі уақыт бойынша шығындарға жатқызылған сомадан асып кетуі мүмкін. Кез-келген қолайсыз бастама, не болмаса арыздар орын алған жағдай болса, кез-келген аталмаған талап арыздардың сомасын анықтау мүлдем мүмкін емес.

Сақтандыру

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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 ж. 31 желтоқсанда АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Кепілдіктер

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кепілдіктер елесі түрде көрсетілген:

	Кепілдік мақсаты	Кепілдіктің берілу күні	Кепілдік мерзімі	Кепілдік сомасы
«АТФ Банк» АҚ	Астана қаласында локомотив жинау зауытын құрастыруға 2008 ж. 4 тамызда берілген «АБН AMPO Банк Н.В.» (The Royal Bank of Scotland) банктік несиені қайта қаржыландыру бойынша міндеттемелерді орындау. 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша несиені берушіден қаржылық ковенанттарды қолданбау туралы растама-хат келді.	2011 ж. 27 қаңтар	2016 ж. дейін	95,000,000 АҚШ доллары (32,300,950 мың теңге)
Еуразиялық Даму Банкі	Электровоздарды шығаратын заводты салу үшін қаржыландыру бойынша бірлескен ұйым «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС-ның міндеттемелерін орындау	2012 ж. 17 қыркүйек	2022 ж. дейін	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 несиені берушіден қаржылық ковенанттарды қолданбау туралы растама-хат келді.	2013 ж. 4 шілде	2023 ж. дейін	13,353,126 мың теңге

2015 және 2014 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топта жоғарыда көрсетілген кепілдіктермен байланысты қандай да бір міндеттемелер туындаған жоқ.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

34. ЕНШІЛЕС ҰЙЫМДАР

Есептік жылдың соңына Топ құрылымы туралы мәлімет төменде көрсетілген;

Еншілес ұйым	Қызмет сипаты	Орналасқан елі	Қатысу үлесі, %	
			2015 ж.	2014 ж.
1. «Қазтеміртранс» АҚ	Жүк вагондарын пайдалану	Қазақстан	100	100
2. «Жолаушылар тасымалы» АҚ	Жолаушыларды тасымалдау	Қазақстан	100	100
3. «Локомотив» АҚ	Локомотив тартымы қызметтерін көрсету	Қазақстан	100	100
4. «КТЗ 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	100
8. «Локомотив сервис орталығы» АҚ	Локомотивтерді жөндеу	Қазақстан	100	100
9. «Қазтранссервис» АҚ	Транзиттік жүк тасымалдары	Қазақстан	100	100
10. «Транстелеком» АҚ	Байланыс қызметтері	Қазақстан	100	100
11. «Магистраль қызметі» ЖШС («Лесозащита» ЖШС)	Теміржол көлігін жағымсыз ауа-райынан қорғау	Қазақстан	100	100
12. «Көліктік сервис орталығы» АҚ	Кірме жолдарды пайдалану	Қазақстан	-	100
13. «Әскерилендірілген теміржол күзеті» АҚ	Күзет қызметтері	Қазақстан	100	100
14. «Ақжайық батыс 2006» ЖШС	Вагондарды жуу және булау	Қазақстан	-	100
15. «Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС	Теміржол ойнамалы құрамын жөндеу	Қазақстан	100	100
16. «Вокзал-сервис» АҚ	Вокзалдың қызметін қамтамасыз ету	Қазақстан	100	100
17. «М.Тынышпаев атындағы Қазақ көлік және коммуникациялар академиясы»	Кадрларды оқыту, қайта оқыту және квалификациясын жоғарлату	Қазақстан	100	65
18. «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ ³	Жүкті тиеу мен босату жұмыстары, кемелерге қызмет көрсету	Қазақстан	100	100
19. «Көлік ғылыми-зерттеу институты» ЖШС	Ғылыми-зерттеу және тәжірибелік-құрастырушылық қызмет	Қазақстан	100	100

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның «Ақжайық батыс 2006» ЖШС еншілес ұйымы таратылу барысында.

2015 ж. 11 қарашада Компания Акционерден жарғылық капиталға салым ретінде «М.Тынышпаев атындағы Қазақ көлік және коммуникациялар академиясы» АҚ-ның 35% акциясын алды да өзінің еншілес ұйымдағы үлесін 100%-ға дейін ұлғайтты (24 Ескерту).

35. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН МӘМІЛЕЛЕР

Егер бір тарап екінші тарапты бақылау мүмкіндігіне ие болса, немесе қаржылық немесе операциялық шешімдерді басқа тарап қабылдау кезінде келесі тарапқа біршама ықпал етуді жүзеге асыратын болса, берілген шоғырландырылған қаржы есептілігінің мақсаттары үшін осы тараптар байланысты ретінде қарастырылады. Сондай-ақ байланысты деп Топпен бірге бір бақылау астындағы тараптар да саналады.

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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Байланысты тараптардың мүмкін байланыстарын қарастырғанда әрбір жағдайда тараптардың құқықтық формасына ғана емес, олардың қарым-қатынас мәніне назар аударылады.

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

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	2015 ж.	-	3,614,794	13,861,465	410,365	-
	2014 ж.	-	2,372	30,757,738	497,783	-
соның ішінде күмәнді берешек бойынша резерв	2015 ж.	-	(3,622)	(2,131)	(1,454,035)	-
	2014 ж.	-	-	-	(18,820)	-
Байланысты тараптарға тауарлар, қызмет пен ұзақ мерзімді активтер үшін міндеттемелер	2015 ж.	-	1,015,857	3,590,081	1,938,274	20
	2014 ж.	-	767,560	1,859,548	3,972,894	-
Ағымдағы шоттар мен салымдар	2015 ж.	-	-	-	-	792
	2014 ж.	-	-	-	-	2,211
Қолданылуы шектеулі ақша қаражаты	2015 ж.	-	-	-	-	862,705
	2014 ж.	-	-	-	-	734,044
Берілген несиелер	2015 ж.	-	-	1,863,699	-	-
	2014 ж.	-	-	-	-	-
Алынған несиелер	2015 ж.	171,249,829	-	-	-	50,480,696
	2014 ж.	165,489,594	-	-	-	34,718,282
Қаржылық жал бойынша міндеттеме	2015 ж.	-	-	-	-	229,092
	2014 ж.	-	-	-	-	299,595
Төленетін дивидендтер	2015 ж.	16,424,670	-	-	-	-
	2014 ж.	12,165,051	-	-	-	-

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Байланысты тараптармен мәмілелер 31 желтоқсандағы жағдай бойынша клесі түрде көрсетілген:

		Акционер	Топтың қауымдасқан ұйымдары	Топ қатысушы болып табылатын біріккен ұйымдар	Акционер құрамына кіретін ұйымдар	Басқа да байланысты тараптар
Тауар, қызмет пен ұзақ мерзімді активтерді сату	2015 ж.	-	73,706	21,811,681	24,805,368	-
	2014 ж.	-	19,568	24,367,874	30,710,872	-
Күмәнді берешек бойынша есептелген резерв	2015 ж.	-	-	(5,287)	(317,258)	-
	2014 ж.	-	-	-	(1,137,450)	-
Тауар, қызмет пен ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	2015 ж.	-	5,581,952	30,468,830	13,639,711	1,706
	2014 ж.	-	3,460,381	39,325,573	36,617,661	1,227
Несиелерді алу	2015 ж.	8,862,000	-	-	-	-
	2014 ж.	18,931,411	-	-	-	-
Қаржылық табыс	2015 ж.	-	-	32,810	-	-
	2014 ж.	-	-	-	3,274	-
Қаржылық шығындар	2015 ж.	8,097,515	-	85,505	-	3,183,738
	2014 ж.	7,733,180	-	-	-	1,762,646
Жарияланған дивидендтер	2015 ж.	4,559,619	-	-	-	-
	2014 ж.	16,165,051	-	-	-	-
Жарғылық капиталға салым	2015 ж.	72,063,911	-	-	-	-
	2014 ж.	79,396,994	-	-	-	-

2015 және 2014 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың тиісінше жалпы сомасы 4,096,677 мың теңге және 2,832,176 мың теңге болатын кейбір несиелері Қазақстан Республикасы Үкіметімен кепілдендірілген.

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

Акционердің құрамына кіретін ұйымдармен, қауымдасқан және бірлескен ұйымдармен және де басқа да байланысты тараптармен операциялардың басым бөлігі «ҚазМұнайГаз «Ұлттық компаниясы» АҚ (бензин), «Қазақтелеком» АҚ (байланыс қызметі), «Қазатомпром» АҚ (электр энергиясы), «КЕГОК» АҚ (электр энергиясы), «Қазпочта» АҚ (пошта қызметі), «Казахстан Инжиниринг «Ұлттық компаниясы» АҚ (машина өндірісі тауарлары) и «Самұрқ-Энерго» АҚ (электр энергиясы). Сонымен қатар, Топ Акционер құрамына кіретін ұйымдарға, қауымдасқан және бірлескен ұйымдарға теміржол тасымалдауы бойынша қызмет көрсетеді.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

	Ағымдағы міндеттемелер				Ұзақ мерзімді міндеттемелер	
	Телерадио-кешені жабдықтары	Маңғыстаудағы құрылыс объектілері	Астана қ. балабақша	Жиынтығы	Мұз сарайы	Жиынтығы
2014 ж. 1 қаңтарына	28,238,638	965,450	-	29,204,088	25,005,752	25,005,752
Жыл ішінде есептелгені	-	313,694	750,000	1,063,694	23,595,513	23,595,513
Жыл ішінде есептен шығарылғаны	-	(1,031,868)	-	(1,031,868)	-	-
2014 ж. 31 желтоқсанына	28,238,638	247,276	750,000	29,235,914	48,601,265	48,601,265
Жыл ішінде есептелгені	-	-	952,660	952,660	-	-
2015 ж. 31 желтоқсанына	28,238,638	247,276	1,702,660	30,188,574	48,601,265	48,601,265

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	
	Телерадио-кешені жабдықтары	Маңғыстаудағы құрылыс объектілері	Астана қ. балабақша ⁴	Жиынтығы	Мұз сарайы	Жиынтығы
2014 ж. 1 қаңтарына	28,238,638	965,450	-	29,204,088	10,757,881	10,757,881
Келіп түсу	-	313,694	511,535	825,229	13,092,791	13,092,791
Шығу	-	(1,031,868)	-	(1,031,868)	-	-
2014 ж. 31 желтоқсанына	28,238,638	247,276	511,535	28,997,449	23,850,672	23,850,672
Келіп түсу	-	-	1,160,810	1,160,810	17,417,702	17,417,702
2015 ж. 31 желтоқсанына	28,238,638	247,276	1,672,345	30,158,259	41,268,374	41,268,374

Топтың басты басқарушы қызметкерлеріне сыйақы

Басты басқарушы қызметкерлеріне Компанияның Басқарма мен Директорлар кеңесінің мүшелері және Компанияның басқа да басты басқару қызметкерлері жатады және 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 22 адамды (2014 ж. 31 желтоқсан: 26 адам) құрайды. Басты басқару қызметкерлеріне төленетін сыйақының жалпы мөлшері 743,803 мың теңгені құрады және бұл сома жалақы бойынша шығындарға осы шоғырландырылған есептіліктің 2015 ж 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші пайда мен залал және басқа да жиынтық табыс жөніндегі есебінің жалақы бойынша шығындарына қосылған (2014ж. 31 жетолқанда аяқталған жыл үшін: 767,269 мың теңге). Басқару қызметкерлерге төленетін сыйақының басым бөлігі операциялық нәтижелердің, премиялар мен келісім-шарттарға негізделген жалақы бойынша шығындардан тұрады. Сонымен қатар, басты басқару қызметкерлеріне төлемі бөлініп төленетін пәтерлер 98,013 мың теңгеге берілді.

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

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

⁴ 32 Ескертуді қараңыз

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Капиталдың жеткіліксіздік тәуекелін басқару

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

Топтың капитал құрылымы таза қарыз қаражаты (ақша қаражаты мен оның баламаларын шегергеннен кейінгі несиелер, борышқорлық бағалы қағаздар мен қаржылық жал бойынша міндеттемелер) мен Топ капиталын (жарғылық капиталды, шетелдік валютаны қайта бағалаудан түскен резерв, бөлінбеген пайда мен 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 мөлшерлеменің өзгеру тәуекелі), жойылу тәуекелі мен ақша ағынына пайыздық мөлшерлеменің өзгеру тәуекелін қамтиды. Төменде Топтың тәуекелді басқару саясатына сипаттама беріледі.

Пайыздық мөлшерлеменен байланысты тәуекел

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

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

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

	2015 ж. 31 желтоқсан		2014 ж. 31 желтоқсан	
	Базистік тармақтарда пайыздық мөлшерлемелердің ұлғаюы/азаюы	Салық салынғанға дейінгі табысқа/ капиталға әсері	Базистік тармақтарда пайыздық мөлшерлемелердің ұлғаюы/азаюы	Салық салынғанға дейінгі табысқа/ капиталға әсері
АҚШ доллары	50/(12)	(261,435)/62,744	2/(2)	(6,560)/6,560
Теңге	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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)**

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.

	2015 ж. 31 желтоқсан			2014 ж. 31 желтоқсан		
	Айырбастау бағамының ұлғаюы/ азаюы	Салық салынғанға дейінгі табысқа әсері	Капиталға әсері	Айырбастау бағамының ұлғаюы/ азаюы	Салық салынғанға дейінгі табысқа әсері	Капиталға әсері
АҚШ доллары	60%/(20%)	(519,146,138)/ 173,048,713	-	17.37%/ (17.37%)	(81,514,673)/ 81,514,673	-
Еуро	60%/(20%)	(43,222,489)/ 14,407,496	-	18.36%/ (18.36%)	(7,134,983)/ 7,134,983	-
Ресей рублі	40%/(29%)	133,661/ (96,904)	-	33.54%/ (33.54%)	58,600/ (58,600)	-
Швейцар франкі	60%/(20%)	(32,784)/ 10,928	(59,689,310)/ 19,896,437	18.50%/ (18.50%)	(9,809,899)/ 9,809,899	-
Басқа да валюталар	60%/(20%)	(3,286,138)/ 1,095,379	-	18.50%/ (18.50%)	(644,822)/ 644,822	-

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 43,491,357 мың теңге көлеміндегі әсер басқа да жиынтық табыста көрсетілді.

2015 ж. 20 тамызда Қазақстан Республикасының Үкіметі мен Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі жаңа ақша-несие саясатын жүзеге асыру туралы шешім қабылдады. Жаңа саясат инфляциялық таргеттеуге, валюталық дәліздің жойылуы және еркін құбылмалы айырбастау бағамына негізделген. Нәтижесінде теңгенің АҚШ долларына қатысты айырбастау бағамы 2015 ж. тамыз бен желтоқсан арасында 187 теңгеден 350 теңге арасында болды. 2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші айырбастау бағамынан залал 449,940,248 мың теңгені құрады, және де бұл сома негізінен Топтың шығарылған қарыздық бағалы қағаздары мен несиелерінің нәтижесінде пайда болды, себебі несиелер мен шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың басым бөлігі шетел валютасында берілген.

Несиелік тәуекел

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

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

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

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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Нарықтық тәуекел

Нарықтық тәуекел нарық бағасының өзгеруі нәтижесінде қаржы құралының құнының ықтимал түрде ауытқуында пайда болады. Топ нарық конъюктурасының теріс өзгеруінен пайда болуы мүмкін әлеуетті 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 несие желелерін қолдау, қаржы активтері мен міндеттемелерін жабу мерзімдерін салыстыру мен ақша қаражатының болжанған және нақты қозғалысын үнемі мониторинг жасау арқылы тәуекелді басқарып отырады.

2016 ж., 2015 ж. 24 шілдеде өтелетін Еурооблигацияларды қайта қаржыландыру мақсатында Топ ЕҚДБ-мен Кредиттік келісімге отырды. Осы келісімге сәйкес Топ 300 млн. АҚШ долларын игере алады (16 Ескерту). 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаражат игерілмеген. Сонымен қатар, Топ тіркелген облигациялық бағдарлама шегінде ішкі нарықта облигациялардың шығарылуын (37 Ескерту), қазақстандық банкілерден несиелердің тартылуын жоспарлауда.

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топта келесі несиелік ұйымдарда жеткілікті дәрежедегі қол жетімді несиелік желілері бар: «Қазақстан Халық Банкі» АҚ, «Қазақстан СитиБанкі» АҚ және «Еуразиялық Даму Банкі» АҚ жалпы 27,283,897 мың теңге көлемінде.

Еурооблигациялардың 50 млн. АҚШ доллары көлеміндегі қалған бөлігі Топтың меншікті қаражатынан бекітілген кесте негізінде өтелетін болады.

Сонымен қатар, бүгінгі таңда Топ жолаушылар вагонын сатып алуға 49,800,000 мың теңге көлемінде Акционерден алынған несиелерді өтеуді Топтың бейінді емес активтерін Акционерге аудару арқылы жүзеге асырып жатыр.

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

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, HSBC Франция және «Қазақстан даму банкі» АҚ-мен жасасқан кредиттік келісімдер шегіндегі қаржылық коэффициенттерді қолданбау туралы мақұлдама хат келді.

Келесі кестелерде Топтың туынды емес қаржы міндеттемелері бойынша шарт мерзімдері беріледі. Кесте Топтан төлем талап етуі мүмкін ең бастапқы мерзім негізінде қаржы міндеттемелері бойынша ақша ағынының дисконтты емес қозғалысы негізінде құрылған. Кесте пайыздар бойынша да, сондай-ақ несие сомасы бойынша ақша ағынын қамтиды.

	1 айға дейін	1-3 ай	3 ай - 1 жыл	1-5 жыл	5 жылдан артық	Жиынтығы
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 мен басқа да қаржылық міндеттемелер	18,099,009	10,557,362	234,748,023	857,214,970	1,516,137,093	2,636,756,457
Жиынтығы	82,826,947	31,289,345	251,233,409	857,214,970	1,516,137,093	2,738,701,764

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

	1 айға дейін	1-3 ай	3 ай - 1 жыл	1-5 жыл	5 жылдан артық	Жиынтығы
2014 ж.						
<u>Пайызсыз:</u>						
Сауда кредиторлық берешек	59,528,624	13,767,394	18,365,863	-	-	91,661,881
Басқа да кредиторлық берешек пен қысқа мерзімді міндеттемелер	-	-	4,050,359	-	-	4,050,359
<u>Пайыздық:</u>						
Несилер мен басқа да қаржылық міндеттемелер	10,296,341	7,949,773	58,237,527	469,680,872	1,185,097,573	1,731,262,086
Жиынтығы	69,824,965	21,717,167	80,653,749	469,680,872	1,185,097,573	1,826,974,326

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
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
<u>Пайызсыз:</u>						
Ақша қаражаты мен оның баламалары	32,727,024	-	-	-	-	32,727,024
Пайдалануы шектелген ақша қаражаты	-	-	2,393,520	-	-	2,393,520
Сауда дебиторлық берешек	9,543,141	42,794	30,127	137,719	11,264,107	21,017,888
Жиынтығы	81,354,508	453,523	39,023,318	137,719	11,264,107	132,233,175

	1 айға дейін	1 - 3 ай	3 ай - 1 жыл	1 жылдан артық	Белгісіз өтеу мерзімі ⁵	Жиынтығы
2014 ж.						
<u>Пайыздық:</u>						
Қысқа мерзімді салымдар	26,715,189	992,865	-	-	-	27,708,054
Қысқа мерзімді салымдар бойынша пайыздар	73,253	61,503	-	-	-	134,756
Басқа қаржы активтері	-	4,920,456	32,415,309	-	-	37,335,765
Басқа қаржы активтері бойынша пайыздар	-	68,742	1,454,029	-	-	1,522,771
Ақша қаражаты мен оның баламалары	17,588,424	-	-	-	-	17,588,424
Туынды қаржы құралы	-	-	579,648	4,661,399	-	5,241,047
<u>Пайызсыз:</u>						
Ақша қаражаты мен оның баламалары	41,255,740	-	-	-	-	41,255,740
Пайдалануы шектелген ақша қаражаты	-	-	734,044	-	-	734,044
Сауда дебиторлық берешек	7,443,304	14,671	191,267	-	5,232,322	12,881,564
Жиынтығы	93,075,910	6,058,237	35,374,297	4,661,399	5,232,322	144,402,165

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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (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.

Туынды қаржы құралы

2015 ж. 5 мамырда Топ 2014 ж. 29 тамызда The Royal Bank of Scotland plc.-мен (Ұлыбритания) бекітілген кросс-валюталық своп бойынша мәмілені 1,760,000 АҚШ долларында (327,008 мың. теңге) пайдамен жапты. Мәміле мақсаты швейцар франкінде деноминирленген табыстар мен АҚШ долларында деноминирленген 324,000,000 АҚШ долларындағы 7.0% жылдық пайыздық мөлшерлемесімен және 2016 ж. мамырда өтелу мерзімімен Еурооблигациялар бойынша міндеттемелердің валюталық тәуекелге шалдықшылығын хеджирлеу мақсатында жүргізілді.

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

2015 және 2014 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:

	2015 ж. 31 желтоқсан		2014 ж. 31 желтоқсан	
	Баланстық құны	Әділ құны	Баланстық құны	Әділ құны
Несиелер	521,766,861	492,188,671	397,798,619	390,398,236
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздар (Еурооблигациялар)	852,871,232	801,131,583	457,017,615	451,601,264

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әділ құнның иерархиясы

	1 деңгей	2 деңгей	3 деңгей	Жиынтығы
<i>Қаржы активтері</i>				
Байланысты тарапқа берілген несие	-	1,940,673	-	1,940,673
Басқа 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 кредиттер	-	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

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әділ құнның иерархиясы

	1 деңгей	2 деңгей	3 деңгей	Жиынтығы
<i>Қаржы активтері</i>				
Туынды қаржы құралы	-	4,677,996	-	4,677,996
Басқа да қаржы активтері	-	38,077,081	-	38,077,081
Жиынтығы	-	42,755,077	-	42,755,077
<i>Қаржы міндеттемелері</i>				
Амортизациялық құнымен көрсетілетін қаржы міндеттемелері				
- қаржылық бағалы қағаздар (Еурооблигациялар)	451,601,264	-	-	451,601,264
- банктік несиелер	-	192,886,200	6,391,385	199,277,585
- байланысты тараптардан несиелер	-	191,120,651	-	191,120,651
- қаржылық жал	-	3,109,517	-	3,109,517
Жиынтығы	451,601,264	387,116,368	6,391,385	845,109,017

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.

2015 және 2014 жылдар іші үшін әділ құнның иерархиясы деңгейлері арасында ауыстырулар болған жоқ.

37. ЕСЕПТІК КҮННЕН KEЙІН БОЛҒАН ОҚИҒАЛАР

Жекешелендіру жоспары

2016 ж. ақпанда Қазақстан Республикасының Үкіметімен бекітілген жекешелендірудің 2016-2020 жж. арналған кешенді жоспары шегінде Топ басшылығымен жеке инвесторларға сатуға арналған Топтың еншілес, қауымдасқан және бірлескен ұйымдарының жаңартылған тізімі бекітілді (12 Ескерту).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНІҢ НЫСАНДАРЫНА
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Сату үшін арналған ұзақ мерзімді активтердің шығуы

2016 ж. қаңтарда Топ «Локомотив» АҚ-ның атынан «Біржан-Атырау» ЖШС еншілес ұйымындағы 100% қатысу үлесін үшінші жаққа сатты. «Біржан-Атырау» ЖШС қызметтің елеулі түрін көрсетпейтіндіктен сәйкесінше, ол тоқтатылған қызметтің компоненті ретінде сыныпталған жоқ. Сату нәтижесінде Топ «Біржан-Атырау» ЖШС-не бақылауды жоғалтты.

2016 ж. ақпанда Топ «Ремлокомотив» АҚ-ның атынан «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС бірлескен ұйымындағы 25% қатысу үлесін үшінші жаққа сатты. Сату нәтижесінде Топ «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС-не бірлескен бақылауды жоғалтты, бірақ 25% үлесін және айтарлықтай ықпалды сақтап қалды.

2016 ж. қаңтарда Топ үшінші жаққа «Зұбаржат орамы» әкімшілік ғимаратын ҚҚС-ты қоса есептегенде 24,300,000 мың теңгеге сатты.

Дивидендтер

2016 ж. қаңтарда Топ 951,036 мың теңге (2,398 мың еуро) көлемінде «Logistic System Management B.V.» бірлескен ұйымынан 2014 ж. үшін дивидендтер алды.

Жарғылық капиталға салымдар

2016 ж. қаңтарда Топ 57,780 мың теңге көлемінде жарғылық капиталға салымға жататын, Акционерден алынған акцияларды орналастырды. Орналастыру осы акцияларға төлем ретінде Тараз қ. тұрғын үй-жайын Топтың ғылыми-техникалық ақпарат Орталығының техникалық кітапханасын орналастыру үшін беру арқылы жүзеге асты.

2016 ж. наурызда Топ 26,400,000 мың теңге көлемінде акцияларды орналастырды. Орналастыру Акционерден «Құрық портында паром өткелін салу» және «Шу-Алматы 1 учаскісінде екінші теміржол қатынас жолын салу» жобаларын іске асыру үшін алынған жарналар арқылы жүзеге асты.

Кепілдіктер

2016 ж. қаңтарда Компанияның «АТФ Банк» АҚ-ның пайдасына 95,000 мың АҚШ доллары көлемінде берілген Топтың бірлескен ұйымы «Локомотив құрастыру зауыты» АҚ-ның міндеттемелерін орындау кепілдік келісімшартының мерзімі «Локомотив құрастыру зауыты» АҚ «АТФ Банк» АҚ-ның алдында барлық міндеттемелерін орындағандықтан аяқталды.

Несиелер

2016 ж. ақпанда Топ атынан «Транстелеком» АҚ, «ВОЛС» жобасын жүзеге асыруға 25,420,927 мың теңге сомасына несие желісін беру туралы Қазақстан Даму Банкімен жасасқан Келісім шегінде, жалпы сомасы 508,367 мың теңгені құрайтын несиелік қаражатты 2024 ж. маусымына дейін өтеу мерзімімен тартты. Негізгі қаражат сомасын өтеу бойынша 2016 ж. маусымға дейін жеңілдік кезеңі қарастырылған, осы кезеңнен кейін бұл сома жартыжылдық төлемдермен өтелуі керек. Сыйақы жартыжылдық төлемдермен жылдық 8% пайыз мөлшерлемесімен өтеледі. Несие Компания кепілдігімен алынған.

2016 ж. ақпанда Топ Топтың 200,000,000 мың теңге көлеміндегі бірінші облигациялық жобасының мемлекеттік тіркелуін жүзеге асырды. Қазақстан Республикасының Үкіметінің шешіміне сәйкес Компанияға «Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры» АҚ-дан 50,000,000 мың теңге сомасында қаражат валюталық міндеттемелерді қайта қаржыландыруға және еурооблигацияларды өтеуге бөлінеді. Осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің шығарылу күніне бағалы қағаздардың орналастырылуы жүзеге асырылған жоқ (36 Ескерту).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарына
ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

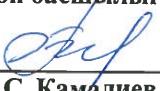
Акционердің пайдасына тағайындалған актив

2016 ж. ақпанда Топ Астана қаласының әкімдігіне балабақшаны (жеке коммуникацияларды есептемегенде) өтеусіз берді. Осы балабақшаның құрылысы бойынша Топ өзгертілмейтін міндеттемені 2014 ж. қабылдады.

Қаржылық есептілігін бекіту

Басшылық Топтың 2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші шоғырландырылған қаржылық есептілігінің нысандарын 2016 ж. 14 наурызда бекітті.

Топ басшылығы атынан:


Б.С. Қамалиев
Президенттің қ.а.

2016 ж. 14 наурыз




М.Р. Қабашев
Вице-президент

2016 ж. 14 наурыз


Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2016 ж. 14 наурыз