

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2014 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші
шоғырландырылған қаржылық есептілігі**

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІ**

МАЗМҰНЫ

Бет

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІН ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ЖӨНІНДЕГІ БАСШЫЛЫҚ МӘЛІМДЕМЕСІ 1

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРЛАР ЕСЕБІ 2-3

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК

Қаржылық жағдай жөніндегі шоғырландырылған есеп 4-5

Пайда мен залал және басқа да жиынтық табыс жөніндегі шоғырландырылған есеп 6

Ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі шоғырландырылған есеп 7-8

Капиталдағы өзгерістер жөніндегі шоғырландырылған есеп 9-10

Шоғырландырылған қаржылық есептілігіне ескертулер 11-101

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІН ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ЖӨНІНДЕГІ БАСШЫЛЫҚ МӘЛІМДЕМЕСІ

«Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның (бұдан әрі – «Компания») басшылығы Компания және оның еншілес ұйымдарының (бұдан әрі бірлесіп – «Топ») 2014 ж. 31 желтоқсанындағы қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның сол күні аяқталған жыл іші қызмет нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысы мен капиталдағы өзгерістерін шынайы көрсететін шоғырландырылған қаржылық есептілігін Халықаралық қаржы есептілігі стандарттары жөніндегі Комитет жариялаған Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына («ХҚЕС») сәйкес дайындауға жауапты.

Шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындау барысында басшылық:

- есеп саясаты қағидаларын дұрыс таңдауға және қолдануға;
- акпаратты, соның ішінде есеп саясаты туралы деректерді мұндай акпараттың 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 акпаратты ашуға; және
- Топтың өз қызметін келешекте жалғастыру қабілетін бағалауға жауапты.

Басшылық сондай-ақ:

- Топтың барлық кәсіпорындарында тиімді, әрі сенімді ішкі бақылау жүйесін әзірлеуге, енгізуге және қолдауға;
- есепке алуды Топтың мәмілелерін ашуға және түсіндіруге, сондай-ақ кез келген күнге Топтың шоғырландырылған қаржылық жағдайы жөніндегі жеткілікті дәл акпаратты беруге және шоғырландырылған қаржылық есептілігінің ХҚЕС талаптарына сәйкес келуін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін нысанда жүргізуге;
- бухгалтерлік есепті жергілікті бухгалтерлік есеп заңнамасы мен ХҚЕС-ке сәйкес жүргізуге;
- Топ активтерінің сақталуын қамтамасыз ету үшін барлық орынды шараларды қабылдауға; және
- қаржылық және өзге де асыра пайдалану фактілерін анықтауға және болдырмауға жауапты.

Топтың 2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші шоғырландырылған қаржылық есептілігін басшылық 2015 ж. 13 наурызда бекітті.

Топ басшылығы атынан:

А.Ұ. Мамин
Президент

2015 ж. 13 наурыз



Ш.С. Омарбекова
Вице-президент

2015 ж. 13 наурыз

Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2015 ж. 13 наурыз

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРЛАР ЕСЕБІ

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

Біз қоса беріліп отырған 2014 ж. 31 желтоқсанындағы қаржылық жағдай жөніндегі шоғырландырылған есепті, 2014 жыл іші пайда мен залал және басқа да жиынтық табыс жөніндегі, ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі және капиталдағы өзгерістер жөніндегі тиісті шоғырландырылған есептерді, сондай-ақ есеп саясатының негізгі ережелері мен басқа да түсіндірме ақпараттарды қамтитын «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның және оның еншілес ұйымдарының (бұдан әрі – «Топ») шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Шоғырландырылған қаржылық есептілігіне басшылық жауапкершілігі

Басшылық осы шоғырландырылған қаржылық есептілігін Халықаралық қаржы есептілігі стандарттары жөніндегі Комитет жариялаған Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына сәйкес дайындауға және дұрыс ұсынуға, сондай-ақ басшылық ықпалсыз іс-қимылдар немесе қателесу салдарынан елеулі бұрмалаушылықсыз шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындауға қажет деп есептейтін ішкі бақылау жүйесіне жауапты.

Аудиторлар жауапкершілігі

Біздің жауапкершілігіміз осы шоғырландырылған қаржылық есептілігі 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 есептілігіне елеулі бұрмалаушылықтардың жоқтығына орынды түрде сенімді болатындай етіп жоспарлануы мен жүргізілуін талап етеді.

Аудит шоғырландырылған қаржылық есептілігіндегі 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 есептілігінің елеулі бұрмалануы қатерін бағалауды қосқанда, аудиторлардың кәсіби пайымдауларына тәуелді. Мұндай тәуекелдерді бағалау барысында аудитор ішкі бақылау жүйесін оның тиімділігі туралы пікір айту үшін емес, жағдайларға сәйкес келетін аудит рәсімдерін әзірлеу үшін шоғырландырылған қаржылық есептілігін жасау және нақтылаудың ішкі бақылау жүйесін қарастырады. Аудитке сондай-ақ қолданылған есеп саясатының тиісті сипаты мен басшылық жасаған бухгалтерлік болжамдардың негізділігін бағалау, тұтастай шоғырландырылған қаржылық есептілігін беруді бағалау кіреді.

Біз өзіміз алған аудит дәлелдері пікір білдіру үшін жеткілікті әрі тиісті негіз болатынына сенеміз.

Пікір

Біздің пікірімізше, шоғырландырылған қаржылық есептілік Топтың 2014 ж. 31 желтоқсанындағы қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның сол күні аяқталған жыл іші қаржылық нәтижелерін және 2014 ж. іші ақша қаражатының қозғалысын Халықаралық қаржы есептілігі стандарттары жөніндегі Комитет жариялаған Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына сәйкес барлық елеулі аспектілер тарапынан алғанда шынайы көрсетеді.



Александр Дорофеев
Тапсырма бойынша серіктес
Ресей Федерациясының
Білікті аудитору
2002 ж. 28 ақпандағы
№78586 біліктілік куәлігі
Ресей Федерациясы



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

DELOITTE, LLP

«Делойт» ЖШС

Қазақстан Республикасы бойынша аудит жүргізуге
құқығы бар №00000015 лицензиясы, түрі МФЮ №2,
Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі
2006 ж. 13 қыркүйекте берген



Нұрлан Бекенов
«Делойт» ЖШС
Бас директоры

2015 ж. 13 наурыз

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДАҒЫ
ҚАРЖЫЛЫҚ JAҒДАЙ ЖӨНІНДЕГІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(мың теңге)

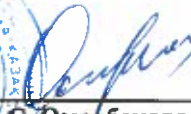
	Ескерту- лер	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 1 қаңтар
АКТИВТЕР				
Ұзақ мерзімді активтер				
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар	5	2,228,942,130	1,980,001,428	1,644,295,010
Материалдық емес активтер	6	12,566,300	9,564,865	8,570,847
Қауымдасқан ұйымдарға инвестициялар	7	16,299,164	1,943,788	2,633,746
Бірлескен ұйымдарға инвестициялар	7	21,086,452	24,746,576	12,845,453
Инвестициялық жылжымайтын мүлік	8	6,931,262	7,296,492	7,129,207
Акционер пайдасына тағайындалған актив	13	23,850,672	10,757,881	7,000,000
Басқа да қаржы активтері	12	-	1,922,971	1,874,213
Туынды қаржы құралы	35	4,001,783	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	9	172,856,718	185,849,386	134,010,200
Ұзақ мерзімді активтер жиынтығы		2,486,534,481	2,222,083,387	1,818,358,676
Ағымдағы активтер				
Босалқылар	10	34,814,915	37,723,901	34,510,578
Сауда дебиторлық берешек	11	7,649,242	8,107,149	7,784,113
Басқа да қаржы активтері	12	38,077,081	36,789,673	48,366,850
Туынды қаржы құралы	35	676,213	-	-
Табыс салығы бойынша алдын-ала төлем		2,129,314	2,194,087	2,549,670
Акционер пайдасына тағайындалған актив	13	28,997,449	29,204,088	28,238,638
Берілген несиелер	14	-	3,639,298	-
Басқа да ағымдағы активтер	15	82,005,465	60,709,412	48,160,363
Ақша қаражаты мен оның баламалары	16	86,552,218	85,855,902	69,706,429
Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты		734,044	1,170,375	1,178,134
		281,635,941	265,393,885	240,494,775
Сату үшін арналған деп сыныпталған ұзақ мерзімді активтер мен шығарылатын топтың активтері	17	67,283,089	-	37,720,512
Ағымдағы активтер жиынтығы		348,919,030	265,393,885	278,215,287
Активтер жиынтығы		2,835,453,511	2,487,477,272	2,096,573,963
КАПИТАЛ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕЛЕР				
Капитал				
Жарғылық капитал	18	793,329,985	683,932,991	675,526,248
Қосымша төленген капитал	18	-	30,000,000	5,429,760
Шетел валютасын қайта есептеу резерві		(782,574)	(144,081)	(112,268)
Бөлінбеген пайда		600,970,019	601,316,737	360,944,289
Аналық компания акционерінің меншікті капиталы		1,393,517,430	1,315,105,647	1,041,788,029
Бақылау жасалмайтын иелену үлестері	38	16,056,277	14,065,376	7,522,579
Капитал жиынтығы		1,409,573,707	1,329,171,023	1,049,310,608

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДАҒЫ
ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ЖӨНІНДЕГІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңге)

	Ескерту- лер	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 1 қаңтар
Ұзақ мерзімді міндеттемелер				
Неселер	19	355,121,763	295,369,338	220,128,879
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздар	20	453,894,049	338,063,638	331,688,969
Қаржылық жал бойынша міндеттемелер	21	2,667,615	3,413,415	4,546,064
Қызметкерлерге сыйақы бойынша міндеттемелер	22	27,178,832	27,737,065	27,211,583
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттемелер	23	240,880,392	225,465,889	153,590,261
Басқа да міндеттемелер	26	48,601,265	25,010,252	25,215,745
Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиынтығы		1,128,343,916	915,059,597	762,381,501
Ағымдағы міндеттемелер				
Неселер	19	42,676,856	34,868,844	29,166,061
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың ағымдағы бөлігі	20	3,123,566	1,866,159	7,587,539
Қаржылық жал бойынша міндеттемелердің ағымдағы бөлігі	21	441,902	450,644	552,251
Қызметкерлерге сыйақы бойынша міндеттемелердің ағымдағы бөлігі	22	2,977,924	2,490,345	2,485,748
Сауда кредиторлық берешек	24	91,661,881	77,375,619	98,503,421
Корпоративтік табыс салығы бойынша міндеттемелер		732,921	1,339,275	91,648
Басқа да салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер	25	8,100,811	10,154,715	9,494,682
Басқа да міндеттемелер	26	114,233,062	114,701,051	120,325,660
		263,948,923	243,246,652	268,207,010
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топ міндеттемелері	17	33,586,965	-	16,674,844
Ағымдағы міндеттемелер жиынтығы		297,535,888	243,246,652	284,881,854
Міндеттемелер жиынтығы		1,425,879,804	1,158,306,249	1,047,263,355
Капитал мен міндеттемелер жиынтығы		2,835,453,511	2,487,477,272	2,096,573,963


А.Ұ. Мамун
 Президент



Ш. С. Омарбекова
 Вице-президент


Н.Х. Әбілова
 Бас бухгалтер

2015 ж. 13 наурыз

2015 ж. 13 наурыз

2015 ж. 13 наурыз

Төмендегі ескертулер осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің ажырамас бөлігі болып табылады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛ ЖӘНЕ БАСҚА ДА
ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС ЖӨНІНДЕГІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(мың теңге)

	Ескер- тулер	2014 ж.	2013 ж.
Жалғастырылатын қызмет			
Табыстар			
Жүк тасымалдары		743,243,126	742,800,361
Жолаушылар тасымалы		77,386,364	73,549,271
Мемлекеттік субсидиялар		24,637,811	23,880,765
Басқа да табыстар	27	35,979,278	29,968,181
Табыстар жиынтығы		881,246,579	870,198,578
Өткізудің өзіндік құны	28	(634,172,853)	(575,433,419)
Жалпы пайда		247,073,726	294,765,159
Жалпы және әкімшілік шығындар	29	(82,344,029)	(88,616,581)
Өткізуге қатысты шығындар		(26,614)	(18,957)
Жылжымалтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың құнсыздануы	5	(1,164,806)	(1,511,358)
Басқа да пайда мен залал		3,620,763	3,255,428
Қаржылық табыс	30	10,521,364	5,493,553
Қаржылық шығындар	31	(46,702,065)	(36,901,326)
Бағам айырмашылығынан түскен залал	32	(71,699,687)	(7,937,221)
Қауымдасқан ұйымдардың (залалындағы)/пайдасындағы үлес	7	(630,227)	432,057
Бірлескен ұйымдардың пайдасындағы/(залалындағы) үлес	7	675,551	(4,701,206)
Еншілес ұйымдардың шығуынан түскен табыс	34	821,163	-
Салық салуға дейінгі пайда		60,145,139	164,259,548
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығындар	23	(21,086,274)	(36,594,179)
Жалғастырылатын қызметтен түскен жыл іші пайда		39,058,865	127,665,369
Токтатылған қызмет			
Токтатылған қызметтен жыл ішіндегі залал	17	(5,502,074)	(9,229,803)
Жыл іші пайда		33,556,791	118,435,566
Пайда салығы шегерілгеннен кейінгі басқа да жиынтық залал:			
Келесі кезеңдерде пайда және залал құрамына сыныпталуға жатпайтын басқа да жиынтық залал:			
Төлемдердің мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары бойынша актуарлық залал	22	(257,013)	(3,808,063)
Келесі кезеңдерде пайда және залал құрамына сыныпталуға жататын басқа да жиынтық (залал)/табыс			
Шетелдік кәсіпорындардың есептіліктерін қайта есептеуден туындайтын залал		(638,493)	(31,813)
Жыл іші басқа да жиынтық залал		(895,506)	(3,839,876)
Жыл іші жиынтық табыс		32,661,285	114,595,690
Келесілерге тиесілі жыл іші пайда:			
Аналық компания акционеріне		30,397,462	115,627,571
Бақылау жасалмайтын пәлену үлестеріне	38	3,159,329	2,807,995
Келесілерге тиесілі жыл іші жиынтық табыс:		33,556,791	118,435,566
Аналық компания акционеріне		29,501,956	111,787,767
Бақылау жасалмайтын пәлену үлестеріне		3,159,329	2,807,923
Жалғастырылатын және токтатылған қызметтен акцияға шаққандағы пайда, тенгеде	36	62	235
Жалғастырылатын қызметтен акцияға шаққандағы пайда, тенгеде	36	73	254

А.Ұ. Мамин
Президент
2015 ж. 13 наурыз

Ш. С. Омарбекова
Вице-президент
2015 ж. 13 наурыз

Н.Х. Әбілова
Бас бухгалтер
2015 ж. 13 наурыз

Төмендегі ескертулер осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің ажырамас бөлігі болып табылады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ЖӨНІНДЕГІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(мың теңге)

	Ескер- тулер	2014 ж.	2013 ж.
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы:			
Жыл іші пайда		33,556,791	118,435,566
Пайда мен залалда көрсетілген корпоративтік табыс салығы бойынша шығындар	17, 23	22,791,364	39,124,709
Келесілерге түзету:			
Тозу және амортизацияға		101,196,715	90,624,626
Қаржылық шығындарға	17, 31	47,361,597	37,974,159
Қайтарылмайтын қосылған құн салығы бойынша резервке	9	803,000	3,845,992
Сот талаптары бойынша резервтерді қалпына келтіруге		(420,576)	(907,721)
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың құнысздануынан залалға		1,173,221	1,523,433
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың және басқа да ұзақ мерзімді активтердің шығуынан залалға		465,565	404,391
Қаржылық табысқа	17, 30	(10,786,274)	(5,706,120)
Төлемдердің мөлшері белгіленген жоспар бойынша шығындарға/ (табыстарға)		3,253,396	(1,254,018)
Қауымдасқан ұйымдардың залалындағы/(пайдасындағы) үлеске	7	630,227	(432,057)
Бірлескен ұйымдардың (пайдасындағы)/залалындағы үлеске	7	(675,551)	4,701,206
Өтімсіз және ескірген босалқылар бойынша резерв/ (резервті қалпына келтіруге)		181,310	(148,070)
Күмәнді берешек бойынша резервті есептеуге		4,089,695	1,535,663
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резервті есептеуге		978,687	535,279
Теріс бағамдық айырмашылыққа		72,166,751	8,066,197
Токтатылған қызметке жатқызылатын активтердің шығуынан залалға	17	-	2,274,564
Еншілес ұйымдардың шығуынан түскен табысқа	34	(821,163)	-
Басқаға		(1,904,223)	(498,577)
Айналым капиталындағы өзгерістерге дейінгі операциялық пайда		274,040,532	300,099,222
Сауда дебиторлық берешегінің азаюы/(ұлғаюы)		6,421,688	(1,338,033)
Босалқылардың азаюы		2,588,921	1,028,942
Басқа да ағымдағы және ұзақ мерзімді активтердің (ұлғаюы)/ азаюы (оның ішінде ұзақ мерзімді қайтаруға жататын ҚҚС)		(1,911,612)	867,202
Сауда кредиторлық берешектің ұлғаюы		9,033,940	11,583,973
Төлеуге жататын басқа да салықтардың азаюы		(21,100,706)	(22,100,874)
Басқа да ағымдағы міндеттемелердің (азаюы)/ұлғаюы		(11,624,102)	8,775,589
Қызметкерлердің сыйақысы бойынша міндеттемелердің азаюы	22	(2,063,208)	(2,023,966)
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелердің ұлғаюы/(азаюы)		500	(18,886)
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражаты		255,385,953	296,873,169
Төленген пайыздар		(43,109,409)	(41,399,092)
Алынған пайыздар		4,488,927	5,020,020
Төленген корпоративтік табыс салығы		(8,727,135)	(3,872,389)
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза қозғалысы		208,038,336	256,621,708
Инвестициялық қызметтен ақша қаражатының қозғалысы:			
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды сатып алу		(353,536,388)	(466,475,313)
Материалдық емес активтерді сатып алу		(2,164,560)	(2,827,957)
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар және өзге де негізгі қордың шығысынан пайда болған түсімдер		460,401	1,392,402
Басқа да ұзақ мерзімді активтерді сатып алу		(655,078)	(1,315,142)
Бар ақша қаражаты мен оның баламаларын шетергеннен кейінгі еншілес ұйымды сатып алу	33	656,881	(6,606,733)
Қауымдасқан ұйымдарға инвестицияларды сатып алу	7	(14,813,614)	(2,177,211)
Бірлескен ұйымдарға инвестицияларды сатып алу	7	-	(3,724,340)
Сату үшін арналған инвестицияларды сату		642,178	-
Басқа да қаржы активтерін сатып алу		(78,032,351)	(38,684,386)
Басқа да қаржы активтерін сатудан түскен түсімдер		85,107,717	50,805,737
Неснелерді беру	14	-	(10,000,000)
Берілген несиелерді өтеу	14	-	6,000,000
Бірлескен ұйымдардан алынған дивидендтер		516,517	-
Еншілес ұйымның шығуымен байланысты ақша қаражатының таза ағымы	17, 34	1,812,114	4,088,122
Инвестициялық қызметте пайдаланылған ақша қаражатының таза қозғалысы		(360,006,183)	(479,524,821)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ЖӨНІНДЕГІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңге)

	Ескерту- лер	2014 ж.	2013 ж.
Қаржылық қызметтен ақша қаражатының қозғалысы:			
Жарғылық капиталға жарна	18	79,000,000	30,000,000
Неселер алу		91,342,964	283,996,501
Облигациялар шығарудан түсімдер		58,253,270	-
Неселерді өтеу		(54,290,098)	(44,744,451)
Төленген дивидендтер мен бөлулер		(5,170,372)	(25,406,373)
Акционер пайдасына тағайындалған активті сатып алу		(15,065,475)	(3,757,881)
Қаржылық жал бойынша міндеттемелерді өтеу		(560,226)	(1,369,118)
Қаржылық қызметтен ақша қаражатының таза қозғалысы		153,510,063	238,718,678
Ақша қаражаты мен оның баламаларының таза ұлғаюы			
Жыл басындағы ақша қаражаты мен оның баламалары	16	85,855,902	69,726,277
Шетелдік валютада берілген ақша қаражаты мен оның баламаларының балансына валюта бағамдары өзгеруінің әсері		2,566,649	314,060
Жыл аяғындағы ақша қаражаты мен оның баламалары	16	89,964,767	85,855,902
Ақшалай емес операциялар:			
Есептілік кезеңінің соңына дейін төленбеген жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды сатып алу		22,840,739	21,073,300
Банк жабдықтаушыға тікелей аударған қарыз қаражаты есебінен жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды сатып алу		20,797,846	17,854,093
Жарғылық капитал құрамында көрсетілген, Акционерден алынған неселерді әділ құнына дейін түзету	18	12,126,873	148,219,928
Несие бойынша шығындардың капитализациясы		4,457,583	3,906,368
Теміржол әкімшілігі бойынша қарызды өзара есептеу		2,982,329	1,636,176
Бірлескен ұйымдарға инвестицияларды ұзақ мерзімді активтермен сатып алу	7	1,336,135	-
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар құнына капитализацияланған тозу		1,208,246	2,971,969
Жарғылық капиталға жарна ретінде жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың түсімі		860,597	2,992,994
Босалқылар құнына капитализацияланған тозу		202,083	697,466
Қауымдасқан ұйымдарға инвестицияларды ұзақ мерзімді активтермен сатып алу	7	171,989	-
Есептілік кезеңінің соңына дейін төленбеген басқа да ұзақ мерзімді активтерді сатып алу		134,596	838,774
Бірлескен ұйымдарға инвестициялар құрамында көрсетілген, бірлескен ұйымға берілген неселерді әділ құнына дейін түзету	14	-	589,813

А. Ұ. Мамин
Президент

2015 ж. 13 наурыз



Ш. С. Омарбекова
Вице-президент

2015 ж. 13 наурыз

Н. Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2015 ж. 13 наурыз

Төмендегі ескертулер осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің ажырамас бөлігі болып табылады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ЖӨНІНДЕГІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(мың теңге)

	Жарғылық капитал	Қосымша төленген капитал	Шетел валютасын қайта есептеу резерві	Бөлінбеген пайда	Аналық компания акционерінің үлесі	Бақылау жасалмайтын иелену үлестері	Капитал жиынтығы
2014 ж. 1 қаңтарына							
Жыл іші пайда	683,932,991	30,000,000	(144,081)	601,316,737	1,315,105,647	14,065,376	1,329,171,023
Жыл іші басқа жиынтық залал	-	-	-	30,397,462	30,397,462	3,159,329	33,556,791
				(257,013)	(895,506)	-	(895,506)
Жыл іші жиынтық табыс	-	-	(638,493)	30,140,449	29,501,956	3,159,329	32,661,285
Акцияларды шығару (18 Ескерту)	109,396,994	(30,000,000)	-	-	79,396,994	-	79,396,994
Дивидендтерді төлеу (18 бен 38 Ескертулер)	-	-	-	(16,165,051)	(16,165,051)	(1,170,372)	(17,335,423)
Басқа да бөлулер (18 бен 26 Ескертулер)	-	-	-	(24,659,207)	(24,659,207)	-	(24,659,207)
Басқа да жарналар (18 Ескерту)	-	-	-	10,337,091	10,337,091	-	10,337,091
Еншілес ұйымдарды сатып алу (33 Ескерту)	-	-	-	-	-	1,944	1,944
2014 ж. 31 желтоқсанына	793,329,985	-	(782,574)	600,970,019	1,393,517,430	16,056,277	1,409,573,707

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ЖӨНІНДЕГІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңге)

	Жарғылық капитал	Қосымша төленген капитал	Шетел валютасын қайта есептеу резерві	Бөлінбеген пайда	Аналық компания акционерінің үлесі	Бақылау жасалмайтын иелену үлестері	Капитал жиынтығы
2013 ж. 1 қаңтарына							
Жыл іші пайда	675,526,248	5,429,760	(112,268)	360,944,289	1,041,788,029	7,522,579	1,049,310,608
Жыл іші басқа жиынтық залал	-	-	-	115,627,571	115,627,571	2,807,995	118,435,566
	-	-	(31,813)	(3,807,991)	(3,839,804)	(72)	(3,839,876)
Жыл іші жиынтық табыс							
Акцияларды шығару (18 Ескерту)	-	-	(31,813)	111,819,580	111,787,767	2,807,923	114,595,690
Дивидендтерді төлеу (18 бен 38 Ескертулер)	8,406,743	24,570,240	-	(1,859,405)	31,117,578	-	31,117,578
Басқа да бөлулер (18 бен 26 Ескертулер)	-	-	-	(16,999,211)	(16,999,211)	(407,162)	(17,406,373)
Басқа да жарналар (18 Ескерту)	-	-	-	(824,455)	(824,455)	-	(824,455)
Еншілес ұйымдарды сатып алу (33 Ескерту)	-	-	-	148,235,939	148,235,939	-	148,235,939
	-	-	-	-	-	4,142,036	4,142,036
2013 ж. 31 желтоқсанына	683,932,991	30,000,000	(144,081)	601,316,737	1,315,105,647	14,065,376	1,329,171,023




А. Ұ. Мамин
Президент


Н. Х. Әбілова
Бас бухгалтер

2015 ж. 13 наурыз

2015 ж. 13 наурыз

Төмендегі ескертулер осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің ажырамас бөлігі болып табылады.

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 холдингілік компанияны ұйымдастыру мақсатында құрылған болатын. Компания 2002 ж. 15 мамырда тіркелген. Шоғырландырылған қаржылық есептілік Компания және онымен толық бақыланатын еншілес ұйымдардың (бұдан әрі – бірлесіп «Топ») қызмет нәтижесінен тұрады. Компанияның тіркелген 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.

Мемлекет Топтың құрылымына бақылау жасауды жүзеге асырады және Қазақстан Республикасындағы теміржол қызметінің ұзақ мерзімді стратегиясын белгілейді. 1997 ж. бастап Мемлекет Қазақстан Республикасында теміржол саласын қайта құрылымдау процесін жүргізуде, оған Топты құру, жолаушылар мен жүк тасымалдарын және тиісті тарифтерді бөлу, сондай-ақ жолаушылар тасымалдарын субсидиялау жатады. 2020 ж. дейінгі Топтың даму стратегиясы темір жол активтеріне елеулі инвестициялар салуды көздейді. Компания осы стратегияның шегінде егжей-тегжейлі жоспар әзірлеген, соған орай «ҚТЖ-Инфрақұрылым» АҚ, «ҚТЖ - Жүк тасымалдары» АҚ, «ҚТЖ - Жолаушы тасымалдары» АҚ және 100% акция пакеті Компанияға тиесілі болатын мульти-модальды көліктік-логистика операторын құру көзделген. Топтың мақсатты құрылымы Үкімет бекіткен жекешелендірудің 2014-2016 жж. арналған кешенді жоспарын ескере отырып құрылады. Оған сәйкес Топтың 35 еншілес, қауымдасқан және бірлескен ұйымдарының акция пакеттерін бәсекелестік ортаға сату көзделген.

Топ Қазақстан Республикасында жүк тасымалдары бойынша қызметтерді көрсете отырып, теміржол инфрақұрылымын күтіп ұстауды қамтамасыз ете отырып, Мемлекет бақылау жасайтын теміржолдарының мемлекеттік жүйесін пайдалануды жүзеге асырады. Қазақстандағы теміржол саласын реттеу шеңберінде Мемлекет Топтың жүк тасымалдарында қолданылатын тарифтерін белгілейді. Сонымен қатар, кейбір жолаушы тасымалының бағыттары мемлекеттік гранттармен субсидияланады. Осы реттелетін тарифтер тасымалдар бойынша көрсетілетін қызметтердің түріне қарай өзара ажыратылады. Мемлекет жүктің халықаралық транзиттік қатынас тасымалына тарифті реттемейді.

2014 және 2013 жж. Топ реттелетін қатынас түрлерінде жүк тасымалдарына сәйкесінше орташа алғанда 7% бен 8.4%-ға және халықаралық хабарламада жолаушылар тасымалдарына, облысаралық жолаушылар тасымалдары мен ауданаралық хабарламада жолаушылар тасымалына 7% және 12%-ға сәйкесінше тарифтерді көтеруге Үкіметтен рұқсат алды, сондай-ақ Топқа берілген мемлекеттік субсидиялардың сомасы ұлғайды.

2. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ҚАҒИДАЛАРЫ

Дайындаудың негізгі қағидалары

Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі Халықаралық қаржы есептілігі стандарттары жөніндегі Комитетпен (бұдан әрі – «ХКЕСК») жарияланған Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына (бұдан әрі мәтін бойынша – «ХКЕС») сәйкес дайындалған. Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі қызметтің үздіксіздігі негізінде дайындалған.

Төменде есеп саясатында сипатталған бағалау немесе әділ құнмен есеп беру күніне есепке алынатын кейбір қаржылық құралдарды қоспағанда, шоғырландырылған қаржылық есептілік тарихи құн қағидасы негізінде дайындалған. Әдетте тарихи құн тауар немесе қызметтің орнына берілген сыйақының әділ құны негізінде анықталады.

Әділ құн ерікті келісім шегінде бағалау күніне нарық қатысушылары арасында активті сату барысында алына алатын немесе міндеттемелерді өтеу кезінде төлене алатын сома ретінде, осы құнның тікелей байқалуына немесе басқа әдіспен анықталуына карамастан, тәуелсіз анықталады. Компания актив немесе міндеттемені әділ құны бойынша бағалаған кезде, актив немесе міндеттеменің сипаттамаларын, нарық қатысушылары оларды ескергендей ескереді. 17 ХБЕС-пен реттелетін жал келісімін, сонымен қатар әділ құнмен салыстырылатын, бірақ теңестірілмейтін бағалауды (мысалы, қорларды 2 ХБЕС-пен бағалау кезіндегі өткізудің таза құны немесе 36 ХБЕС-пен құнсыздануды бағалау кезіндегі пайдаланудың құндылығы) қоспағанда, осы есептілікте бағалау мен ашу мақсатында әділ құн жоғарыда көрсетілген амалмен анықталады.

Бұдан бөлек, есептілікті дайындау барысында бастапқы мәліметтердің байқалуына және олардың бағалау үшін маңыздылығына байланысты әділ құн бойынша бағалау келесі деңгейлерге жіктелінеді:

- 1-деңгей – бағалау күніне кәсіпорын бақылай алатын белсенді нарықтағы сондай активтер мен міндеттемелерге белгіленімді баға (түзетулерсіз);
- 2-деңгей – 1-ші деңгейге сәйкес келмейтін, бірақ активтер мен міндеттемелер үшін тікелей немесе жанама бақыланатын бастапқы мәліметтер;
- 3-деңгей – актив пен міндеттеме бойынша бақыланбайтын бастапқы мәліметтер.

Жаңа және қайта каралған стандарттарды қабылдау

Ағымдағы кезеңде қабылданған Стандарттар мен Түсіндірмелер:

Топ ағымдағы жылдың ішінде келесі жаңа және қайта каралған Стандарттар мен Түсіндірмелерді қолданды:

- 32 ХБЕС-ке түзетулер – «Қаржылық активтер мен міндеттемелерді өзара есепке алу»;
- 36 ХБЕС-ке түзетулер – «Қаржылық емес активтердің өтелу құны жөнінде ақпаратты ашу»

32 ХБЕС-ке түзетулер – «Қаржылық активтер мен міндеттемелерді өзара есепке алу»;

32 ХБЕС-ке түзетулер өзара есепке алу талаптарының қолданылу мәселелерін анықтайды. Негізінде «әрекет ететін заңи жүзеге асырылатын өзара есепке алу құқығы» мен «бір уақытта активтерді сату мен міндеттемелерді өтеу» сөз тіркестерінің мәнін анықтайды. Түзетулер Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер еткен жоқ.

36 ХБЕС-ке түзетулер – «Қаржылық емес активтердің өтелу құны жөнінде ақпаратты ашу»

36 ХБЕС-ке түзетулер актив немесе акша қаражатын түрлендіретін бірліктің өтелу құнын ашып көрсетуді залал танылған немесе құнсыздануды қалпына келтіру жүзеге асырылған кезеңмен шектеуді талап етеді. Сонымен қатар, өтелу құны шығу құны шегерілгеннен кейінгі әділ құнның негізінде анықталған жағдайда, түзетулер ашып көрсетуге қосымша талаптар енгізеді. 36 ХБЕС-ке түзетулерді қолдану тек қана ақпараттың ашылуына әсер етіп, есептіліктің көрсеткіштеріне әсер еткен жоқ.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Алдағы кезеңдерде қабылданатын шығарылған Стандарттар мен Түсіндірмелер:

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілігін бекіту күніне мынадай Түсіндірмелер мен Стандарттар шығарылды, бірақ әлі күшіне енген жоқ:

	Басталатын немесе осыдан кейінгі есептік кезеңдер үшін жарамды
9 ХҚЕС «Қаржы құралдары»	2018 ж. 1 қаңтар
15 ХҚЕС «Клиенттермен келісімшарттар бойынша табыс»	2017 ж. 1 қаңтар
14 ХҚЕС «Кейінге қайтарылған тарифтік айырмалар шоттары»	2016 ж. 1 қаңтар
27 ХБЕС-ке түзетулер - «Жеке қаржылық есептілікте үлестік қатысу әдісін қолдану»	2016 ж. 1 қаңтар
16 ХБЕС пен 38 ХБЕС-ке түзетулер - «Амортизацияның ұйғарынды әдістеріне түсіндірме»	2016 ж. 1 қаңтар
11 ХҚЕС-ке түзетулер - «Бірлескен операцияларда қатысу үлесін сатып алудың есебі»	2016 ж. 1 қаңтар
10 ХҚЕС пен 28 ХБЕС-ке түзетулер - «Инвестордың бірлескен немесе тәуелді ұйымға активтерді сатуы немесе жарна ретінде салуы»	2016 ж. 1 қаңтар
Жыл сайынғы ХҚЕС-ті жетілдіру шегінде 5 ХҚЕС, 7 ХҚЕС, 19 ХБЕС және 34 ХБЕС-ке түзетулер, 2012-2014 жж. кезең	2016 ж. 1 қаңтар
19 ХБЕС-ке түзетулер - «Төлемдердің мөлшері белгіленген зейнетақы бағдарламалары – қызметкерлер жарнасы»	2014 ж. 1 шілде
Жыл сайынғы ХҚЕС-ті жетілдіру шегінде ХҚЕС 2, ХҚЕС 3, ХБЕС 8, ХҚЕС 13, ХБЕС 16 және ХБЕС 38, ХБЕС 24-ке түзетулер, 2010-2012 жж. кезең	2014 ж. 1 шілде
Жыл сайынғы ХҚЕС-ті жетілдіру шегінде 3 ХҚЕС, 13 ХҚЕС, 40 ХБЕС-ке түзетулер, 2011-2013 жж. кезең	2014 ж. 1 шілде

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

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

Топ басшылығы 15 ХҚЕС-тің болашақта қолданылуы табыстың сомалары мен танылу мерзіміне елеулі ықпал ете алады деп күтеді. Алайда егжейлі талдау жүргізгенге дейін 15 ХҚЕС-тің қолданылуының ықпалын бағалау мүмкін емес.

Маңызды бухгалтерлік пайымдаулар мен бағалаулар

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

Келесі қаржылық жылда активтер мен міндеттемелердің баланстық құнына маңызды катері бар, есепті күнге белгісіздік жағдайын бағалайтын болашақ және де басқа маңызды деректер бойынша маңызды пайымдаулар төменде талқыланады:

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Бақылауды анықтау

«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 (3, 18 және 38 Ескертулер). Топ заңды түрде «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның 100% акциясын иеленетін «Самұрық-Қазына» Ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ-пен 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.

«Тұлпар-Тальго» ЖШС-ні бақылау

2012 ж. қазанда Топ «Ремлокомотив» АҚ атынан Talgo Kazajstan S.L. компаниясымен бірлескен ұйым - «Тұлпар-Тальго» ЖШС-нің жарғылық капиталына қосымша жарна салып, өз үлесін 50%-дан 99.99%-ға дейін ұлғайтты. Қосымша жарна салумен бірге Топ Talgo Kazajstan S.L. –ге «Тұлпар-Тальго» ЖШС-нің жарғылық капиталының 49.99%-ын сатып алаға құқық беретін опцион шартына отырды. Топтың «Тұлпар-Тальго» ЖШС-тегі иелену үлесін ұлғайтуы, Talgo Kazajstan S.L.-дің негізгі операциялық шешімдерге veto құқығына әсер еткен жоқ. Яғни, Топ осы инвестицияларды бірлескен ұйымдарға инвестициялар ретінде үлестік қатысу әдісімен есептеуді жалғастырды.

Топ «Тұлпар-Тальго» ЖШС-нің 99.99% үлесін иемденеді, бірақ өткенде басқа қатысушыға осы ұйымда негізгі операциялық шешімдерге veto құқығын беретін опционның бар болуынан шоғырландырған жоқ.

2014 ж. 6 тамызда опционның мерзімімен бірге veto құқығы да аяқталды және де осы күннен бастап Топ Тұлпар-Тальго» ЖШС-ке бақылау алды (17 Ескерту).

Әуежайларды бақылау

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

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

2011 жылдың 1 қаңтарында 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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (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. І 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 8, 17, 33, 35 және 40 Ескертулерде көрсетілген.

Гүдвилді есепке алмағанда 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 мәнінің: 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. Өтелетін бағалау құнындағы өзгеріс құнсыздануға немесе оның болашақ кезеңдерде қалпына келуіне әкелуі 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 тозуы

Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың 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.

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 2014 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.

Нарықтық пайыздық мөлшерлемеден төмен пайыздық мөлшерлемемен Акционерден алынған несиелер

Топ ұқсас несиелер үшін нарықтық пайыздық мөлшерлемеден төмен пайыздық мөлшерлемемен Акционерден несиелерді алады. Бұл несиелер бастапқыда қарыз қаражатын тартумен байланысты шығындар қоса есептелген акша 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 экстраполейді. Бастапқы танудан кейін несиелер амортизациялық құнмен пайдалы пайыз мөлшерлемесі әдісі қолданылып есепке алынады.

Шоғырландыру қағидалары

Шоғырландырылған қаржылық есептілік Компанияның қаржылық есептілігін және Компания мен 38 Ескертуде тізімі көрсетілген оның еншілес ұйымдарымен бақыланатын ұйымдардың қаржылық есептілігін қамтиды.

Еншілес ұйымдар бақылау Топқа өткен күннен бастап шоғырландырылады және Топ оларды бақылауды тоқтатқаннан кейін шоғырландырылмайды. Соның ішінде, жыл ішінде сатып алынған немесе сатылған еншілес ұйымдардың табыстары мен шығындары пайда мен залал және басқа да жиынтық табыс есептілігінде бақылау басталған күннен бастап бақылау тоқтатылған күнге дейін есептелінеді.

Топ бақылауды жүзеге асырады, егер:

- ұйым алдында билік құзіретіне ие болса;
- ұйым қызметінің айнымалы нәтижелерінің құқықтарына ие болса/тәуекелдерін шексе;
- айнымалы нәтижелерге әсер ету мақсатында билік құзіретін пайдалана алса.

Егер фактілер мен жағдайлар бір немесе бірнеше бақылау элементтерінің өзгерісіне сілтесе, Топ бақылаудың бар немесе жоқтығын қайта бағалайды.

Егер колда бар дауыс құқығы оған ұйымның маңызды қызметін жеке-дара басқаруға тәжірибелік мүмкіндік берсе, Топ көпшілік дауыс құқығын неленбей-ақ ұйымды шоғырландырады. Бақылау үшін дауыс құқығының жеткіліктілігін бағалау барысында Топ билік құзіреті үшін барлық маңызды фактілер мен жағдайларды қарастырады, соның ішінде:

- Топтың дауыс құқығының үлесін басқа дауыс құқығын ұстаушылардың үлесімен және олардың үлесті бөліп таратуымен салыстыра отырып;
- Топ, дауыс құқығының басқа ұстаушылары және басқа жақтар неленетін әлеуетті дауыс құқығын;
- Келісімшарттардан туындайтын құқықтарды;
- Ұйымның маңызды қызметі бойынша басқарушылық шешім қабылдау кезінде Топтың осы маңызды қызметті басқара алу мүмкіндігіне ие екендігін көрсететін басқа да қосымша фактілер мен жағдайларды, соның ішінде акционерлердің алдыңғы жиналыстарында дауыстырдың бөліп таратылуы туралы ақпараттарды.

Пайда мен залал және басқа да жиынтық табыстың әр компоненті Акционер мен басқарылмайтын үлестер арасында бөліп таратылады. Еншілес ұйымның ортақ жиынтық табысын тарату басқарылмайтын үлестер бойынша теріс қалдықтың пайда болуына әкелсе де, Топ Акционері мен басқарылмайтын үлестер арасында бөліп таратылады.

Барлық Топ ішілік операциялар, сальдо және өткізілмеген табыстар мен шығындар шоғырландыру кезінде алынып тасталынады.

Ұйымдардың бірлестіктері

Бизнестің бірлестігі бойынша мәмілелер, ортақ бақылау астында болатын кәсіпорындардың арасындағы бірлестіктерден басқа, Топтың сатып алу әдісімен есептеледі. Бизнестің бірлестігі бойынша төленетін сыйақы сатып алайын деп жатқан бизнестің иелерінің алдында Топ қабылдаған міндеттемелер, Топпен берілген активтерді сатып алу күніндегі әділ құнының сомасы ретінде есептелетін әділ құнымен, сонымен қатар бизнесте бақылау үлесін алу үшін айырбастауға Топпен шығарылған бағалы үлес қағаздарымен бағаланады. Осымен байланысты барлық шығындар ереже түрінде пайда мен залалдарда сол кезде қамтылады.

Ұқсастырылған иемделінген активтер және қабылданған міндеттемелер иемделінген күнгі әділ құнмен белгіленеді, бірақ төменде келтірілгеннен басқасы:

- Кейінге қалдырылған табыс салық активтері мен міндеттемелері немесе қызметкерлерге сыйақы төлеу бойынша келісімдерге жататын активтер және міндеттемелер сәйкесінше 12 ХБЕС «Табыс салығы» және 19 ХБЕС «Қызметкерлерге сыйақы» танылады және бағаланады;
- акция бағасының негізіндегі есептеуімен төлемдерге топтың келісімдерімен немесе акция бағасының негізіндегі есептеуімен иемденген бизнестің келісімдерімен байланысты міндеттемелер немесе үлестік бағалы қағаздар сатып алынған күні 2 ХҚЕС «Акция бағасының негізінде есептелетін төлемдер» сәйкес бағаланады; және
- 5 ХҚЕС «Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер және тоқтатылған қызмет» сәйкес сатуға арналған активтер (немесе шығып кеткен активтердің топтары) 5 ХҚЕС-ке сәйкесінше бағаланады.

Гудвил иемденген құнының арттыра есептелуі, сатып алынған кәсіпорындағы бақылау жасалмайтын иелену үлесінің құнының және сатып алынған кәсіпорынның капиталындағы бұрынғы үлесінің әділ құны иемденген күні иемденген кәсіпорындағы таза активтер мен міндеттемелерінен жоғары болған жағдайда саналады. Егер иемденген активтің және міндеттеменің таза әділ құны сатып алу құнынан жоғары болса, осы арту пайда мен залалда әділ құнынан төмен сатып алудан түскен табыс ретінде танылады.

Қазіргі меншік үлесін және тарату жағдайында ұстанушыларға кәсіпорындағы таза активтің пропорционалдық үлесін ұстауға құқық беретін бақылау жасалмайтын иелену үлесі әуелгіде әділ құнымен бағалануына немесе иемденген бизнестің таза активтерінің белгіленген құны бақылау жасалмайтын иелену үлесі пропорционалдық өлшем бөлігінде бағалана алады. Әрбір мәмілеге бағалау әдіс таңдау жеке жасалады. Бақылау жасалмайтын иелену үлесінің басқа да түрлері әділ құнмен бағаланады немесе осындай қолдану жағдайларда басқа ХҚЕС суреттеген әдіспен сәйкес бағаланады.

Бизнестің иемдену кезінде туатын гудвил құнсыздандырылған заттардың жинақталған шығындарын шегергеннен кейін бизнесті иемденген күні тағайындалатын иемдену құнымен есептеледі. Топ гудвилді құнсыздандыру пәніне бір жыл сайын, сонымен қатар құнсыздандыру белгілерінің туындаған кезінде бағалап тұрады. Гудвил түрлендірілген бірліктер (акшалы қаражатын түрлендіретін актив топтар) немесе кәсіпорынның бірлестігінен синергетикалық нәтижесінің артықшылықтарын алатын түрлендірілген бірліктің топтары арасында үлестіріледі. Гудвилдің құнсыздануынан болған шығындар пайда мен залалда белгіленеді және кейінгі кездерде қалпына келтірілмейді.

Ортақ бақылаудың астында ұйымдарның бірлестігі

Ортақ бақылаудың астында (Мемлекет бақылауындағы ұйымдар) болатын ұйымдардың бірлестігі ұйымдардың иемденген активтің және міндеттеменің алғашқы баланстық құнының топпен бірлесетін алғашқы құнының негізінде есептеледі. Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі шоғырландыру нәтижесін еншілес ұйымның қаржылық есептілігі ұсынған кездердің ең ертеден бастап шоғырландырылған сияқты болып көрінеді.

Шығарылған жарғылық капиталы және еншілес компания акциясының құнының арасында туатын айырмашылық капиталдағы өзгерістері жөніндегі шоғырландырылған есептілік құрамындағы бөлінбеген пайдада түзеледі.

Функционалдық валюта және ұсыну валютасы

Топтың шоғырландырылған қаржы есептілігі Қазақстандық теңгемен (бұдан әрі – «теңге») берілген. Компанияның және оның еншілес кәсіпорындарының функционалдық валютасы да сондай-ақ теңге болып табылады. Топтың Ресейдегі филиалының функционалдық валютасы Рубль болып табылады. Аталған филиалдың 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 табыстар ескеріледі. Шетелдік кәсіпорын шыққан кезде, аталған шетелдік кәсіпорынға тиесілі жинақталған бағам айырмашылықтары пайда мен залалда танылады.

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

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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Келесі кестеде мына күндерге теңгенің айырбастау бағамы берілген:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
АҚШ доллары	182.35	153.61
Швейцар франкі	184.64	172.34
Ресей рублі	3.17	4.69

Қаржы құралдарының танылуы

Топ қаржылық жағдай жөніндегі шоғырландырылған есепте қаржы активтері мен міндеттемелерді құрал бойынша тиісті шарттың қатысушысы болған жағдайда ғана таниды. Қаржы активтері мен міндеттемелер операция күніне есепке алу қағидасын пайдалануы арқылы көрсетіледі.

Қаржы активтері және міндеттемелер бастапқыда мәміле жасаумен байланысты шығындарды қосқанда немесе шегергенде, алынған немесе төленген сыйақының әділ құнын білдіретін өзіндік құн бойынша көрсетіледі және кейіннен әділ құны немесе амортизациялық құны бойынша көрсетіледі.

Әділ құн әдетте ресми нарықтық баға белгіленіміне сілтемесімен анықталады. Егер нарықтық баға белгіленімдері қол жетімсіз болса, әділ құн нарықтық деректерге негізделетін дисконтталған келешектегі ақша ағындары сияқты бағалау жөніндегі жалпы әдістермен қолданылып белгіленеді.

Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелердің амортизацияланған құны тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі арқылы бағаланады. Тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі борыштық міндеттеменің амортизацияланған құнын есептеу мен пайыздық табысты тиісті кезеңге үлестіру үшін қолданылады. Тиімді пайыздық мөлшерлеме - бұл берешектік құралды өтегенге дейінгі күтілетін мерзімге немесе (егер қолданыла алса) берешектік құралды есепке алуға қабылдау сәтіндегі баланстық құнға дейін дисконтталған келешектегі ақша ағындарының мөлшерлемесі (пайыздық тиімді мөлшерлемесінің ажыратылмас бөлігі болып табылатын берешектік аспап бойынша алынған немесе істелген барлық төлемдерді және өзге де сыйақыларды немесе дисконттарды қоса алғанда).

Әділ құны бойынша пайда немесе залал арқылы есепке алынатын қаржы құралдарын есепке алмағанда, борыштық құралдар бойынша табыстар тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі негізінде көрсетіледі.

Қаржы активтері

Қаржы активтері келесі санаттарға жіктеледі: пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша есепке алынатын қаржы активтері («ПЗӘҚБЕ»), өтеуге дейін ұсталатын инвестициялар, сату үшін арналған қаржы активтері («СҮА»), «несиелер және дебиторлық берешек». Жіктеу қаржы құралдарының сипатына және мақсатына тәуелді болады және бастапқы танылу сәтінде анықталады.

Ақша қаражаты мен оның баламалары

Ақша қаражаты мен оның баламаларына банк шоттарындағы қаражат, жолдағы ақша, кассадағы қолма-қол ақша және бастапқы өтеу мерзімі үш айдан артық емес қысқа мерзімді депозиттер кіреді.

Өтеуге дейін ұсталатын инвестициялар

Өтеуге дейінгі ұсталатын инвестициялар Топ өтеуге дейін ұстап қалуға ниеттенетін және қабілетті анықтайтын немесе тіркелген төлемдері бар қарыздық құнды қағаздарды білдіреді. Өтеуге дейін ұсталатын инвестициялар құнсыздану резервін шегергенде, тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалану арқылы амортизациялық құнмен көрсетіледі.

СҮА санаттағы қаржы активтері

СҮА санатындағы қаржы активтері өздерімен сату үшін арналған немесе (а) несиелер және дебиторлық берешек, (б) өтеуге дейін ұсталатын инвестициялар, (с) ПЗӘҚБЕ қаржы активтері ретінде жіктелмеген туынды емес қаржы активтерін ұсынады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

СҮА санатындағы қаржы активтері әр есептік кезеңнің соңында әділ құны бойынша есепке алынады. Белсенді нарықта нарықтық құны жоқ және әділ құны берік бағалана алмайтын СҮА санатындағы қарыздық бағалы қағаздарға салымдар әр есептік кезеңнің соңында анықталатын құнсызданудан болған шығындарды шегергеннен кейін өзіндік құны бойынша бағаланады.

Несилер мен дебиторлық берешек

Дебиторлық сауда берешегі бухгалтерлік есептілікте күмәнді берешек бойынша резервті шегергенде, төлеуге берілген шоттар сомалары бойынша танылады және көрсетіледі.

Басқа қаржы активтері

Басқа қаржы активтер белсенді нарықта бағаланбайтын, тіркелген немесе анықталатын төлемдері бар банктегі депозиттер сияқты туынды емес қаржы активтер болып табылады. Мұндай активтер кез келген құнсыздануды шегергенде тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдану арқылы амортизацияланған құн бойынша ескеріледі.

Туынды қаржы құралы

Топ туынды қаржы құралы –валюталық свопты валюталық тәуекелді басқару үшін қолданады.

Бастапқыда туынды қаржы құралдары келісімшарт жасасу күніне әділ құнымен есепке алынып, кейін әрбір есептік кезеңге әділ құны бойынша қайта бағаланады. Тиімді хеджирлеу келісінде хеджирлеу құралы ретінде, белгіленген туынды қаржы құралдарын есепке алмағанда, туынды қаржы құралдарының әділ құнының өзгерісі пайда және залалда көрсетіледі. Туынды қаржы құралы туралы қосымша ақпарат 30,35 және 40 Ескертулерде көрсетілген.

Қаржы активтерінің құнсыздануы

ПЗӘҚЕБ қаржы активтерінен басқа қаржы активтері, әрбір есептік күнге құнсыздану көрсеткіштеріне бағаланады. Қаржы активтері бастапқыда танылғаннан кейін бір немесе бірнеше оқиғаның нәтижесінде болған: жорамалданатын болашақта инвестиция бойынша қаражат қозғалысы өзгеруінің, эмитенттің немесе борышкердің басына түскен елеулі қаржылық қиындықтары, шарт талаптар бұзылуының, кредитордың қарыз алушының қаржылық қиындықтарымен байланысты жеңілдік шарттар ұсынуының, қарыз алушының банкротқа ұшырау немесе қаржылық қайта ұйымдастыру ықтималдығы, берілген қаржы активі үшін активті нарығы жоғалуының объективті дәлелдері бар болғанда қаржы активтері құнсызданады. Амортизацияланған құн бойынша көрсетілген қаржы активтері үшін құнсыздану сомасы активтің баланстық құны және бастапқы қолданылған пайыздық мөлшерлемеге дисконтталған қаражаттың жорамалданатын болашақ қозғалысының ағымдағы құны арасындағы айырмашылықты білдіреді.

Қаржы активінің баланстық құны баланстық құн күмәнді берешек бойынша резервті пайдалану арқылы азайтылатын дебиторлық сауда берешегін қоспағанда, барлық қаржы активтері бойынша тікелей құнсызданудан келетін залалға азаяды.

Топ келісім мерзімімен орнатылған қайтарылмайтын дебиторлық берешек барысында күмәнді берешек бойынша резервті есептейді. Күмәнді берешек бойынша резерв әр уақыт сайын қайта қаралады және түзетулер қажет болған жағдайда сәйкес сомалар осындай қажеттілік туындаған есептілік кезеңдегі пайда мен залалда көрсетіледі. Қайтарылмайтын берешек шығарылған кезде ертеде жасалған резерв есебінен шегеріледі.

Егер кейінгі кезеңде құнсызданудан болған залалдың сомасы азайса және азаю құнсыздану танылған соң болған оқиғамен объективті байланысты болуы мүмкін болса, онда бұрын танылған құнсызданудан болған залалдың сомасы, егер құнсыздану танылмаған болса, түзету күніне инвестицияның баланстық құны құнсыздану амортизацияланған құнның құрауы мүмкін болатын сомадан артық болатын шамада пайдада немесе залалда түзетіледі.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Қаржы міндеттемелері

Қаржы міндеттемелері шарттар бойынша міндеттемелер туындаған кезде көрсетілетін шарттық келісімдерде көрсетілген.

Сауда және басқа кредиторлық берешек

Сауда және басқа кредиторлық берешек бастапқыда әділ құн бойынша бағаланады, ал кейіннен тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдаланып, амортизацияланған құн бойынша қайта бағаланады.

Пайыздық несиелер мен тартылған қаражат

Барлық несиелер мен тартылған қаражат бастапқыда несие қаражатын тартумен байланысты шығындарды есепке алғанда алынған қаражаттың әділ құнын білдіретін құн бойынша ескеріледі.

Бастапқыда танылған соң, пайыздық несиелер мен тартылған қаражат тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалану арқылы амортизацияланған құн бойынша ескеріледі.

Капиталдандыруға жататын несиелер бойынша шығындарды қоспағандағы табыстар мен шығындар (мысалы, үшінші тараптың кепілдіктері бойынша комиссиялар), міндеттемелердің танылуы токтатылған жағдайда, сондай-ақ амортизацияны есепке алғанда пайда мен залалда көрсетіледі.

Өзара есептеулер

Танылған сомаларды өзара есептеу, жүргізуге заңды құқық болғанда ғана және Топта не өзара есептеу жүргізу, не активті сату және бір мезгілде міндеттемені өтеу ниеті болса, қаржы активтері және қаржы міндеттемелері және таза сома қаржылық жағдай жөніндегі шоғырландырылған есептілікте көрсетілуі мүмкін.

Қаржы активтері мен міндеттемелерінің танылуын тоқтату

Қаржы активтері

Қаржы активінің (немесе қолайлы болса, қаржы актив бөлігінің немесе осыған ұқсас қаржы активтер топ бөлігінің) танылуы мына жағдайларда тоқтатылады:

- активтен қаражат ағындарын алуға құқықтың мерзімі өткенде;
- Топ активтен қаражат ағындарын алу құқығын сақтаған, бірақ беру келісіміне сәйкес үшінші тарапқа елеулі кешіктіріусіз оларды толығымен төлеу міндеттемесін қабылдаған және негізінде берілген актив бойынша барлық тәуекелдер мен пайдаларды берген жағдайда; немесе
- Топ активтен қаражат ағындарын алуға өзінің құқықтарын берген және не болмаса (а) негізінде актив бойынша барлық тәуекелдер мен пайдаларды берген немесе (б) актив бойынша ешқандай тәуекелдер мен пайдаларды бермеген және ұстап қалмаған, бірақ активті бақылауға берген жағдайда.

Егер Топ активтен қаражат ағындарын алуға өзінің құқықтарын берсе, де актив бойынша ешқандай тәуекелдер мен пайдаларды ұстап қалмаса, бірақ активті бақылауды бермесе, онда актив Топтың активке қатысуын жалғастыратын дәрежеде танылады. Берілген актив бойынша кепілдік түрін қабылдайтын қатысуды жалғастыру активтің бастапқы баланстық құны мәндерінің және Топтан өтеу ретінде тұтынылуы мүмкін болатын өтеудің максимум сомасы ішінде ең кіші мәні бойынша бағаланады.

Қаржы міндеттемелері

Қаржы міндеттемелерін танылуы оны (немесе қаржы міндеттемелерінің бір бөлігі) өтелгенде, яғни шартта көрсетілген міндеттеме орындалғанда, жойылғанда немесе оның мерзімі өткенде тоқтатылады.

Босалқылар

Босалқылардың негізгі бөлігі сауда операциялары үшін емес, магистральдық теміржол тораптарының және жылжымалы құрамының пайдаланылуын қамтамасыз ету үшін шаруашылық қызмет процесінде пайдаланылады.

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

Сату үшін арналған ұзақ мерзімді активтер мен шығарылатын топтар

Ұзақ мерзімді активтер және шығатын активтер топтары, егер олардың баланстық құны негізінен өндірістік қызметте қолданылмаған кезде, ал сатылған кезде орнын өтейтін болса, сату үшін арналған деп есептеледі. Осы шарт, егер актив (немесе шығып жатқан активтер топтары) өзінің ағымдағы жағдайында сатыла алса және сатылуға үлкен ықтималдық болса, орындалған деп саналады. Басшылық активтің сатылуын оны сату үшін арналған деп сыныпталған кезеңнен бастап, бір жылдың ішінде тоқтату керек.

Егер Топ еншілес ұйымның бақылау пакетінің сату жоспарын қабылдаса, осындай еншілес ұйымның барлық активтері мен міндеттемелері, жоғарыда сипатталған белгілерді орындау кезінде, Топтың өткен еншілес ұйымындағы сатудан кейін бақыламайтын немдену үлестерін сақтаудан тәуелсіз, сату үшін арналған деп сыныпталады.

Егер Топ қауымдасқан немесе бірлескен ұйымдарға жарнаны немесе сол жарнаның бөлігін сату бойынша жоспарды қабылдаса, жоғарыда сипатталған белгілер орындалған жағдайда Топ сатылатын жарна немесе сатылатын жарна бөлігін сату үшін арналған деп сыныптайды. Тәуелді немесе бірлескен ұйымға жарнаның қалған бөлігі сату үшін арналған деп сыныпталмай, үлестік қатысу әдісі негізінде есепке алына береді. Топ үлестік қатысу әдісін қолдануды қауымдасқан немесе бірлескен ұйымға елеулі бақылауды жоғалтқан кезде тоқтатады.

Шығудан кейін Топ бұрын қауымдасқан немесе бірлескен ұйымдар ретінде көрсетілген ұйымдардағы өзінің қалған үлесін 39 ХҚЕС-ке сәйкес есепке алады. Егерде ұйым қауымдасқан немесе бірлескен ұйым ретінде көрсетіле берсе, Топ үлестік қатысу әдісін қолдануды жалғастыра береді.

Сату үшін арналған деп сыныпталған ұзақ мерзімді активтер (және шығып жатқан активтер топтары) кемінде екі шамамен бағаланады: сыныпталу кезіндегі қалған құнмен және сатуға шығындарды алғанда әділ құнымен.

Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар

Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар кез келген жинақталған тозуды және құнсызданудан болған залалдарды шегеру арқылы олардың бастапқы құны, не болмаса алғашқы құны бойынша көрсетіледі.

Сатып алынған жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың құны сәйкес активтерді сатып алғанда төленген сома және активтерді қажетті жеріне жеткізуге және оларды жоспарланатын пайдаланылуға қатысты ниетке сәйкес оның қызмет етуін қамтамасыз ететін жай-күйге келтіруге тікелей жатқызылатын өзге залалдардың сомасы ретінде белгіленген.

Топтың меншікті құрылысы нысандарының құнына құрылыс барысында пайдаланылған барлық материалдардың құны, жоба бойынша тікелей еңбек шығындары және жобаға тікелей қатысты қаржыландыру бойынша шығындар, сондай-ақ белгілі пропорцияда айнымалы және тұрақты үстеме шығындар кіреді. Объект жоспарланатын пайдаланылуға дайын болысымен, шығындарды капиталдандыру тоқтатылады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Әр мезгілде Топ жобаны іске асыру барысында орнатуға жататын жабдықты қаржылық жалдау жөніндегі шарттарға кіреді. Орнатуға дайындау барысындағы жабдық пайдаланылмайды, осыған байланысты аяқталмаған күрделі құрылыс құрамында көрсетіледі. Жабдық дайын болысымен тиісті топқа ауыстырылады және одан әрі осы саясатта баяндалғандай ескеріледі.

Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар объектілерінің танылуы ол шыққан соң немесе оның пайдаланылуынан немесе шығуынан болашақ экономикалық пайда алу енді күтілмейтін жағдайда тоқтатылады. Активтің танылуы тоқтатылған кезде пайда болатын кез келген табыстар немесе шығындар (шығудан түсетін таза түсімдер мен активтің баланстық құны арасындағы айырым ретінде есептелген), активтің танылуы тоқтатылған есеп кезеңінде пайда мен залалға косылады.

Кейінгі шығындар

Жолдарды жөндеу және қосалқы бөлшектерді ауыстырумен байланысты ірі күрделі жөндеулер

Жолдарды жөндеуге арналған шығындар және қосалқы бөлшектерді ауыстырумен, негізінен теміржол төсемін ауыстыруға жұмсалатын шығындарды қамтитын ірі күрделі жөндеулер болашақ экономикалық пайда алу мүмкіндігінде күрделі салынады, және мұндай шығындар жеткілікті дәрежедегі дәлдікпен есептелетін немесе бағаланатын болады. Әрі қарай жөндеу жұмыстары үшін қолданылатын ауыстырылған активтер құны бойынша Босалқылардың немесе жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың құрамына алынып, өзіндік құн мәндерінің немесе таза құнының ең кіші мәні бойынша бағаланады. Ауыстырылған активтердің баланстық құнының өткзудің таза құнынан артық болуы пайда мен залалда шығын ретінде танылады. Келешекте пайда алу күтілмейтін жолдарды жөндеу шығындары бірден пайда мен залалда көрсетіледі.

Тозу

Жерді және аяқталмаған күрделі құрылысты қоспағанда жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың тозуы Топ активтердің әр санатының амортизациясы пайдалы қызмет мерзімі ішінде біркелкі бөлінеді деп санайтындықтан тура сызықты әдісі негізінде есептеледі. Топ әр есептік кезеңде пайдаланытін пайдалы қызметті бағалау мерзімі (жылдарда) төменде келтірілген:

Ғимараттар мен құрылыстар	10-140
Теміржол жолдарының инфрақұрылымы	5-100
Машиналар мен жабдықтар	3-35
Теміржол көлігі	10-40
Басқа көлік	4-15
Басқалар	2-50

2014 ж. негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімі ішінара қайта қаралғанмен, қайта қараудың әсері есепті кезеңге дейін қолданысқа енген объектілердің есепті және кейінгі кезеңдердегі есепті бағалауларына әсер еткен жоқ.

Жер және аяқталмаған күрделі құрылыс бойынша тозу есептелмейді. Аяқталмаған күрделі құрылыс объектілері құрылысы аяқталғаннан кейін тиісті топқа ауыстырылады және одан әрі осы саясатта жазылғандай ескеріледі. Тозу есептеу әдісі және пайдалы қызметтің шамаланған мерзімі болашақта бағаланатын кез келген өзгерулердің есепке алуымен әрбір жылдық есептік кезеңнің соңына тексеріледі.

Материалдық емес активтер

Материалдық емес активтер жинақталған амортизацияны және құнсызданудан жинақталған залалды шегергендегі өзіндік құны бойынша көрсетілген. Материалдық емес активтерге негізінен бағдарламалық қамтамасыз ету мен тиісті лицензиялар жатады. Амортизация 1 жылдан 10 жылға дейінгі мерзімді құрайтын пайдалы қызмет ету мерзімі ішінде тура сызықты әдісі бойынша есептеледі. Пайдалы қызмет ету мерзімі мен амортизацияны есептеу әдісі әрбір жылдық есептік кезеңінің соңына болашақта болатын кез-келген өзгерістерді есепке ала отырып тексеріледі.

Инвестициялық жылжымайтын мүлік

Инвестициялық жылжымайтын мүлік жалгерлік акыны алу үшін пайдаланылатын нысандарды, қаржының өсімшесін немесе анау-мынау жағдайларды (соның ішінде бас кезеңде болатын құрылыстың нысандарын) ұсынады. Инвестициялық жылжымайтын мүліктің нысандары бастапқыда иемденген құнымен, сондай-ақ иемденген шығындармен есептелінеді. Топ инвестициялық жылжымайтын мүлікті алғашқы белгілегеннен кейін жинақталған тозу және жинақталған құнсыздану шығындарын шегеру арқылы алғашқы құнмен бағалайды. Инвестициялық жылжымайтын мүліктің тозуы тура сызықты негіз әдістің негізінде есептелінеді.

Инвестициялық жылжымайтын мүліктің нысаны шығып кеткенде онымен байланысты акыргы істен шығуы, экономикалық пайда алу күтілмегенде, баланстан шығарылады. Нысанның шығуынан пайда болған кез-келген табыс немесе шығын (шығарғаннан болған таза түсім және және активтің баланстық құнының арасында айырмашылық) мүлік шығарылған кездегі пайдалар мен залалдарда көрсетіледі.

Инвестициялық жылжымайтын мүліктің тозуы тура сызықты әдіс негізінде төменде көрсетілген (жылдардағы) осы активтерді пайдалы қызметтер ағымында шамаланған мерзім ішінде есептеледі:

Ғимараттар мен құрылыстар
Машиналар мен жабдықтар

45
4-20

Гудвилді есептемегенде жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың және материалдық емес активтердің құнсыздануы

Топ әрбір есептік күнге жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың және материалдық емес активтердің баланстық құнының құнсыздану индикаторларының болуына тексеру жүргізеді. Мұндай индикаторлар анықталған жағдайда, құнсызданудан болған залалдың (егер мұндай болса) мөлшерін белгілеу мақсатында активтің өтелетін құны бағаланады. Өтелетін құн екі мәнінің: 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.

Егер активтің өтелетін құны оның баланстық құнынан төмен болса, мұндай активтің баланстық құны өтелетін құнға дейін азайтылады. Құнсызданудан болған залалдар дереу пайда мен залалда көрсетіледі. Құнсызданудан болған залала кейінен қалпына келтірілген жағдайларда активтің баланстық құны оның өтелетін құнын жаңа бағалаудың нәтижесінде алынған сомаға дейін ұлғаяды, жаңа баланстық құн егер осы актив бойынша құнсызданудан болған залал алдыңғы жылдары көрсетілмегенде белгіленетін баланстық құннан аспайды.

Қауымдасқан және бірлескен ұйымдарға инвестициялар

Егер Топ қауымдасқан ұйымның қаржылық және операциондық қызметіне елеулі әсер етсе, онда ұйым қауымдасқан деп саналады. Елеулі ықпал ұйымның қаржылық және операциондық қызметіне қатысты шешім қабылдауға қатысу құқығын иеленуді ұйғарады, бірақ бұндай қызметке бақылауды немесе бірлескен бақылауды жүргізуді ұйғармайды.

Бірлескен ұйымдар – бұл бірлескен қызмет, оның бірлескен бақылауға ие қатысушылары бірлескен қызметтің таза активтеріне құқылы. Бірлескен бақылау – бұл келісімшартпен бекітілген ұйым үстіндегі бақылауды бөлу, ол бірлесіп бақылайтын жақтардың тарапынан маңызды қызметтер бойынша шешімдердің бірауызды мақұлдауын ескереді.

Қауымдасқан және бірлескен ұйымдардың сату үшін арналған және 5 ХҚЕС-ке сәйкес есептелетін жарналарын қоспағанда, олардың қызмет нәтижелері, активтері мен міндеттемелері осы есептілікке үлестік қатысу әдісімен қосылған. Үлестік қатысу әдісіне сәйкес шоғырландырылған қаржылық есептілікте қауымдасқан және бірлескен ұйымдарға жарналар бастапқыда сатып алу құны бойынша есепке алынып, кейін Топтың қауымдасқан және бірлескен ұйымның пайда мен залалындағы және басқа да жиынтық табысындағы үлесін ескере отырып түзетіледі. Егер Топтың осы ұйымдардағы залалындағы үлесі Топтың осы ұйымдардағы иелену үлесінен жоғары болса (негізінде Топтың қауымдасқан және бірлескен ұйымдарға таза инвестицияларының бөлігін құрайтын кез келген үлестерді қосқанда), Топ келесі залалдардағы өз үлесін тануды тоқтатады. Қосымша залалдар Топтың заңға немесе кәсіби айналым ережелеріне сәйкес үлестің залалдағы ұлғайуын өтеу міндеттемесі болса немесе Топ қауымдасқан немесе бірлескен ұйым атынан төлемақы жүргізсе ғана танылады.

Инвестиция объектісі қауымдасқан немесе бірлескен ұйым ретінде танылғаннан кейін қауымдасқан немесе бірлескен ұйымдарға салымдар үлестік қатысу әдісі негізінде есепке алынады. Жарнаны сатып алу құны мен сатып алу күніне сәйкестендірілетін активтер мен міндеттемелердің әділ құны арасындағы оң айырмашылық гудвилді қалыптастырады. Гудвил осындай жарналардың баланстық құнына қосылады. Сәйкестендірілетін активтер мен міндеттемелердің әділ құнындағы Топ үлесі мен жарнаны сатып алудың құны арасындағы оң айырма қайта бағалаудан кейін бірден пайда мен залалдарда көрсетіледі.

39 ХҚЕС-ке сәйкес Топтың қауымдасқан немесе бірлескен ұйымдарға жарналарының құнсыздануын тану қажеттілігі анықталады. Қажет болған жағдайда жарнаның баланстық құны (гудвилді қосқанда) 36 ХҚЕС «Активтердің құнсыздануына» сәйкес құнсыздануға өтелу құн (құндылық пен сату шығындарын шегергеннен кейінгі әділ құнның арасындағы үлкені) мен баланстық құнды салыстыру арқылы тестіленеді. Танылған құнсызданудан залал жарнаның баланстық құнын азайтады. Егер жарнаның өтелу құны кейін ұлғайса, құнсызданудан залалды қалпына келтіру 36 ХҚЕС-ке сәйкес танылады.

Ұйым қауымдасқан немесе бірлескен ұйым ретінде танылуын тоқтатқанда немесе жарналар сату үшін арналған деп сыныпталғанда, Топ үлестік қатысу әдісін қолдануды тоқтады. Егер Топ бұрынғы қауымдасқан немесе бірлескен ұйымындағы қатысу үлесін азайтса, қалған үлес қаржылық актив ретінде танылса, Топ қаржылық активтің бастапқы танылуын сол күнге әділ құнымен таниды. Қауымдасқан немесе бірлескен ұйымның қалған иелену үлесінің баланстық құны мен әділ құны арасындағы айырма жартылай сатудан пайда болған пайда немесе залалға үлестік қатысу әдісі бойынша есептеу тоқталған сәттен бастап қосылады. Сонымен қатар, Топ осыған дейін қауымдасқан немесе бірлескен ұйымға қатысты басқа да жиынтық табыстарда танылған барлық сомаларды Топ сәйкес келетін активтер мен міндеттемелер қауымдасқан немесе бірлескен ұйымдардың өздерімен сатылғандай көрсетеді. Сонымен, егер активтер мен міндеттемелерді сату кезінде бұрында қауымдасқан немесе бірлескен ұйымдардың басқа да жиынтық табысында көрсетілген барлық сомалар пайда немесе залалға қайта сыныпталса, онда Топ үлестік қатысу әдісін қолдануды тоқтатқанда пайда мен залалдағы басқа да жиынтық табысты да қайта сыныптайды.

Егер қауымдасқан ұйым бірлескен ұйымға айналса немесе керісінше жағдай орын алса, Топ үлестік қатысу әдісін қолдануды жалғастыра береді. Осындай жағдайларда әділ құнына дейін қайта бағалау жүргізілмейді.

Егер Топ қауымдасқан немесе бірлескен ұйымдағы иелену үлесін азайтса, бірақ үлестік қатысу әдісін қолдануды жалғастырса, онда Топ пайда мен залалға осыған дейін басқа да жиынтық табыста танылған соманың пропорционалды бөлігін қайта сыныптайды, егер де сондай қайта сыныптаулар сәйкес келетін активтер мен міндеттемелерді сату кезінде керек болса.

Топтың есептілігінде қауымдасқан немесе бірлескен ұйымдармен мәміле бойынша пайда мен залалдар тек қана қауымдасқан немесе бірлескен ұйымның Топқа жатпайтын үлесіне ғана танылады.

Неснелер бойынша шығындар

Топ бағалы активтерді сатып алумен, құрылысын салумен және өндірумен тікелей байланысты неснелер бойынша шығындарды, сондай-ақ осы активтің құнының бір бөлігін капиталдандырады. Оларды бағалы активтерге пайдалану күтілетін жекелеген неснелердің уақытша инвестицияларынан алынған инвестициялық табыс капитализацияға жарамды неснелер бойынша шығындардан шегеріледі.

Неснелер 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 капиталдандырылған пайыздарды төлеу сомасынан аспайды. Бағамдық айырмашылықтың кез-келген асуы пайда мен залалда көрсетіледі.

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

Қызметкерлерге сыйақы

Төлемдердің мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары мен қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар

Ұжымдық шартқа сәйкес Топ еңбек қызметі аяқталғаны бойынша өзінің қызметкерлеріне белгіленген сыйақыларды («Төлемдердің мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары») төлейді. Осы Шартқа сәйкес Топ тиянақталмаған жоспардың аясында келесі негізгі төлемдер мен жеңілдіктерді қамтамасыз етеді:

- зейнетке шыққанда төленетін бір ретті жәрдемақы;
- зейнеткерлерге төленетін жылдық материалдық көмек;
- тегін теміржол билеттерін ұсыну;
- зейнеткерлердің салттық қызметтерін төлеуге берілетін материалдық көмек;
- тістерді протездеуге берілетін материалдық көмек; және
- басқа да жеңілдіктер.

Зейнеткерлік жоспарына сай сыйақы бойынша белгіленген міндеттемелер мен шығындарды болжанатын бірлік әдісінің көмегімен анықталады. Бұл әдіс сыйақы алуға қосымша бірлікті қосушы ретінде әрбір өткен жылды қарастырады және қорытынды міндеттемелерді көрсету үшін әрбір бірлікті жеке өлшейді. Қызметкерлердің еңбек өтілімі кезінде белгіленген төлем мөлшерімен Зейнеткерлік жоспар бойынша сыйақы формуласына сай бөлінуі үшін, сыйақы ұсыну бойынша шығын пайда мен залал және басқа да жиынтық табыс жөніндегі шоғырландырылған есептілікте көрсетіледі. Бұл міндеттеме мемлекеттік облигациялар бойынша сыйақы мөлшерлемесіне ұқсас дисконт мөлшерлемесін қолданумен акша қаражатының қозғалысын болашақ есеп кезеңіндегі ағымдағы құны бойынша өлшенеді, валюта мен шарттары белгіленген төлем мөлшері бар Зейнет жоспары бойынша міндеттеменің бағаланған шарттары мен валютасы сәйкес салыстырылады.

Топ қызметкерлерге сыйақы төлеу бойынша міндеттемелерді қайта қараудан туындайтын актуарлық пайда мен залалды олар туындаған кезең ішінде қызметкерлерге сыйақы төлеу шығындарының құрамында таниды.

Төлемдердің мөлшері белгіленген Зейнетақы жоспары бойынша шығындар категориясы қамтиды:

- өткен қызметтердің құны (ағымдық және өткен кезең қызметтерінің құнын, секвестрлерден пайда мен залалды және төлемдердің мөлшері белгіленген Зейнетақы жоспары бойынша өтеулерді қосқанда);
- таза пайыздық табыс/(шығын); және
- қайта бағалау.

Топ шығындардың бірінші екі компонентін пайда мен залалда «өткізудің өзіндік құны» және/немесе «жалпы және әкімшілік шығындар» құрамында көрсетеді (22 Ескерту). Секвестрлерден пайда мен залал өткен кезеңдер қызметтерінің құны ретінде есепке алынады.

Топ «Қайта бағалау» шығындар категориясын басқа да жиынтық пайда құрамында есепке алады.

Төлемдердің мөлшері белгіленген Зейнетақы жоспары бойынша төлемдер қызметкерлерге оларға зейнетақы төлемдеріне құқық беретін қызмет көрсетілуімен қатар шығындарға жатқызылады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

**2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Топ қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақыларға қатысты «Қайта бағалау» категориясының шығындарын пайда мен залал құрамында таниды.

Капитал

Жарғылық капитал

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

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

Дивидендтер

Дивидендтер міндеттеме ретінде танылып, егер ол есептік күніне дейін жарияланған болса есептік күнінен капитал сомасынан есептелініп алынады. Дивидендтер жөніндегі ақпарат, шоғырландырылған қаржылық есептілігінде ашып көрсетіледі, егер де олар есептік күніне дейін ұсынылған болса, сонымен бірге есептік күнінен кейін ұсынылып немесе жарияланған болса, шоғырландырылған қаржылық есептілігін бекіту күніне дейін болуы тиіс.

Басқа да болулер

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.

Табыстарды тану

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

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

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

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

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

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

Мемлекеттік субсидиялар

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

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

Салықтар

Ағымдық салық

Ағымдық және өткен мерзімдегі салық активтері мен міндеттемелері салық басқару орындары төлейтін немесе салық органдары қайтаратын сома бойынша бағаланады. Салық мөлшерлемелері мен сомаларды есептеуге қолданылатын салық заңнамасы есептік күніне күшіне енетін шамада немесе күшіне енетін күні қолданылады.

Кейінге қалдырылған салық

Активтер мен міндеттемелердің баланстық құны арасындағы айырмашылықтың сомасында төленетін немесе өтелетін кейінге қалдырылған табыс салығы шоғырландырылған қаржылық есептілігінде және салық салынатын пайданы есептеу үшін пайдаланылатын тиісті салық базасында міндеттемелер әдісі бойынша есептеледі.

Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері, әдетінше, барлық уақытша салынатын айырмашылықтар ескеріліп көрсетіледі. Кейінге қалдырылған салық активтері келешекте осы уақытша айырмашылықтарды пайдалану үшін салық салынатын баланстық пайданың болу мүмкіндігі жоғары болған жағдайда барлық шегерілетін уақытша айырмашылықтардың барлығы ескеріліп көрсетіледі. Салық активтері мен міндеттемелері егер уақытша айырмашылықтар гудвилмен байланысты болса немесе басқа активтер мен міндеттемелерді не салық салынатын, не бухгалтерлік пайдаға әсер етпейтін мәмілелер (бизнесті біріктіру жөніндегі мәмілелерден басқа) шеңберінде бастапқы тану салдарынан туындаса шоғырландырылған қаржылық есептілігінде көрсетілмейді.

Еншілес ұйымдарға, тәуелді компанияларға, сондай-ақ бірлескен қызметке жататын, Топ уақытша айырмашылықтарының қалпына келтіру мерзімдерін бақылай алатын жағдайларынан басқа, кейінге қалдырылған міндеттемелер салық салынатын айырмашылықтарын есептегенде көрсетіледі. Осындай инвестициялар мен үлестерге тиесілі кейінге қалдырылған активтер болашақта салық салынатын баланстық пайда жоғары пайдалану ықтималдығы болған жағдайда ғана көрсетіледі.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Кейінге қалдырылған салық активтерінің баланстық құны әрбір есептік күнге бағаланып, кейінге қалдырылған активтің жиынтығы немесе бір бөлігі қолданылып, мүмкін жеткілікті салық салынып пайда алынады деген болжам болмайтын жағдайда азаяды. Кейінге қалдырылған деп танылмаған салық активтері қаржылық жағдай жөніндегі шоғырландырылған есептілікте тіркелген әрбір күнге қайта қаралады және болашақта салық салынатын табыстар мерзімі өткен салық активтерін қайта келтіруге мүмкіндігі бар көлемде анықталады.

Кейінге қалдырылған активтер мен міндеттемелер сәйкес шоғырландырылған қаржылық жағдай жөніндегі есептілік күніне күшіне енгізілген немесе жарамды салық мөлшерлемесіне (және салық заңнамасында) негізделі отырып өтелетін міндеттеме немесе актив өткізілетін кезеңге қолданылатын салық мөлшерлемелері бойынша есептеледі.

Егер ағымдық салық міндеттемелеріне қарсы қысқа мерзімді салық міндеттемесін өзара есепке алуға заңды түрде жарамды құқығы болса және кейінге қалдырылған салықтар сол салық салынатын ұйымға және сол салық басқару орындары қатысты болса, онда кейінге қалдырылған активтер мен міндеттемелер өзара есепке алынады.

Қысқа мерзімді және кейінге қалдырылған табыс салықтары басқа жиынтық табыстан тыс баптарға жатқан жағдайларды есепке алмағанда, пайда мен залал жөніндегі есептілікте шығындар немесе үнемдеу ретінде көрсетіледі, не болмаса басқа жиынтық табыста, не болмаса капитал шоттарында, және бұл жағдайда мерзімі ұзартылған салық пайда мен залал жөніндегі есептіліктен тыс көрсетіледі, не болмаса кәсіпорынның бастапқы бірігуінен шығады. Кәсіпорындар біріккен жағдайда салық тиімділігі кәсіпорындар бірлестігінің есептілігіне қосылады.

Жал

Операциялық жал

Жалға беруші активке меншік құқығымен байланысты тәуекелдер мен пайдаларды нақты түрде сақтап қалатын жал операциялық жал ретінде жіктеледі. Операциялық жал бойынша төлемдер жалға беру мерзіміне негізделі отырып тура сызықты әдісінің негізінде пайда мен залалда шығындар ретінде көрсетіледі.

Қаржылық жал

Топ қаржылық жалды жалға алынатын мүліктің әділ құнының қаржыландырылатын жалдау басталуының күніне тең сомалар бойынша қаржылық жағдай жөніндегі шоғырландырылған есептілікте актив және міндеттеме ретінде немесе егер төмен болса, ағымдағы құн бойынша ең төменгі жалдау төлемдері ретінде қабылдайды. Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құнын есептеу кезінде дисконт факторы ретінде анықтау мүмкін болған жағдайда жалдау шарты бойынша сыйақы жарнасы пайдаланылады; олай болмаған жағдайда Топтың несие қаражатына сыйақы жарналары пайдаланылады. Бастапқыда жасалған тікелей шығындар активтің бір бөлігі ретінде есепке алынады. Жалдау төлемдері сыйақы бойынша шығындар мен қолда бар міндеттемелердің төмендеуі арасында бөлінеді. Сыйақылар бойынша шығындар әр кезең үшін міндеттемелердің қалған сомасы бойынша тұрақты сыйақы жарнасын алу үшін жалдау мерзімі ішінде кезеңдер бойынша бөлінеді.

Қаржылық жал активтерге қатысты амортизациялау бойынша шығыстың артуына, сондай-ақ әрбір есептік кезең үшін қаржылық шығындарға әкеп соғады. Жалға алынатын активтерге қатысты амортизация саясаты меншік активтерінің, егер жалға алу мерзімі бір жылдан кем болмаса, амортизация бойынша саясатқа сәйкес келеді. Егер жалға алу мерзімі ұқсас меншік қаражатының амортизациясы мерзімінен аз болса, жалға алынатын актив жалға алу мерзімінен шыға отырып амортизацияланатын болады.

Резервтер

Алдағы болатын шығыстардың резервтері Топтың өткен оқиғалардың нәтижесінде туындаған міндеттемелер (заңды немесе жүктелген) міндеттемелері болса және Компания осы міндеттемелерді өтеу ықтималдылығы жоғары болса, ал мұндай міндеттемелердің мөлшері сенімді бағаланатын болса есепке алуға көрсетіледі.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Есепке алуда көрсетілетін алдағы болатын шығындардың шамасы осы міндеттемелерге тән тәуекелдер мен белгісіздіктер ескерілген есептік күнге белгіленген міндеттемелерді өтеу үшін қажетті соманың ең жақсы есептік бағасын білдіреді. Егер алдағы болатын шығындардың шамасы міндеттемелерді өтеу жөніндегі болжамды ақша ағындарының негізінде есептелсе, алдағы болатын шығыстардың резерві мұндай ақша ағындарының келтірілген құны ретінде (егер уақыт ішінде ақша құны өзгеруінің әсері елеулі болса) белгіленеді. Егер міндеттемелерді өтеу үшін қажетті төлемдер ішінара немесе толығымен үшінші тараппен өтелетіндігі күтіліп отырса, тиісті дебиторлық берешек өтеу ақысы алынады және осы дебиторлық берешектің сомасы сенімді бағаланады деген толық сенімділік болған жағдайда көрсетіледі.

3. САЛЫСТЫРМАЛЫ АҚПАРАТҚА ӘСЕР ЕТЕТІН СЫНЫПТАЛУДЫҢ ӨЗГЕРУІ

Сыныпталудың өзгеруі

2014 ж. Топ капиталмен жеке операциялардың, соның ішінде Акционермен берілген несиелерді әділ құнына дейін түзету, «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның акция пакетін беру мен Топтың жарғылық капиталында үлесті иеленуге жатпайтын Акционермен басқа да операциялар есебін қайта қарады. Топ осы түзетулер мен операциялардың сомаларын қосымша төленген жарғылық капиталға емес, бөлінбеген пайда шотына жатқыза бастады. Бұл Акционердің есеп саясатына сәйкес келеді.

Нәтижесінде, Топ 2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жылдың қаржылық ақпаратын ұсыну нысанына сәйкес 2013 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін салыстырмалы ақпаратты қайта сыныптады.

Қаржылық жағдай жөніндегі шоғырландырылған есепке әсері:

2013 ж. 31 желтоқсанына әсері	Түзетулерге дейін	Реклассифика- циялар	Қайта есептелген
Капитал			
Қосымша төленген капитал	242,447,850	(212,447,850)	30,000,000
Бөлінбеген пайда	388,868,887	212,447,850	601,316,737
Капитал жиынтығы	1,329,171,023	-	1,329,171,023
2013 ж. 1 қаңтарына әсері	Түзетулерге дейін	Реклассифика- циялар	Қайта есептелген
Капитал			
Қосымша төленген капитал	43,407,831	(37,978,071)	5,429,760
Бөлінбеген пайда	322,966,218	37,978,071	360,944,289
Капитал жиынтығы	1,049,310,608	-	1,049,310,608

Тоқтатылған қызмет

Үкімет бекіткен жекешелендірудің 2014-2016 жж. арналған кешенді жоспары шегінде Акционер 2014 ж. шілдеде Топтың жекешелендірілуі тиіс еншіліс, қауымдасқан және бірлескен ұйымдарының тізімін бекітті. 2014 ж. тамызда Компания Топтың еншілес, қауымдасқан және бірлескен ұйымдарының сату бойынша іс-шаралар жоспарын бекітіп, оларды сату бойынша белсенді жұмысты бастады.

Топ қызметтің елеулі түрін көрсететін еншіліс ұйымдардың қызмет нәтижелерін тоқтатылған қызмет ретінде көрсетті, сәйкесінше, 2013 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін салыстырмалы мәліметтер қайта есептелді.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

	Түзетулерге дейін	Токтатылған қызмет	Қайта есептелген
2013 ж.			
Табыстар			
Басқа да табыстар	33,335,306	(3,367,125)	29,968,181
Табыстар жиынтығы	873,565,703	(3,367,125)	870,198,578
Өткізудің өзіндік құны	(576,862,081)	1,428,662	(575,433,419)
Жалпы пайда	296,703,622	(1,938,463)	294,765,159
Жалпы және әкімшілік шығындар	(94,155,179)	5,538,598	(88,616,581)
Өткізуге қатысты шығындар	(154,403)	135,446	(18,957)
Қаржылық табыс	5,703,644	(210,091)	5,493,553
Қаржылық шығындар	(37,811,417)	910,091	(36,901,326)
Бағам айырмашылығынан түскен залал	(8,012,635)	75,414	(7,937,221)
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың құнсыздануынан залал	(1,523,433)	12,075	(1,511,358)
Басқа да пайда мен залал	3,815,236	(559,808)	3,255,428
Салық салуға дейінгі пайда	160,296,286	3,963,262	164,259,548
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығындар	(39,048,623)	2,454,444	(36,594,179)
Жалғастырылатын қызметтен жыл іші пайда	121,247,663	6,417,706	127,665,369
Токтатылған қызметтен жыл іші залал	(2,812,097)	(6,417,706)	(9,229,803)
Жалғастырылатын қызметтен акцияға шаққандағы пайда, теңгеде	241	13	254

4. СЕГМЕНТТЕР БОЙЫНША АҚПАРАТ

Топтың операцияндық 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.

Есептік сегменттердің есеп саясаты 2 Ескертуде көрсетілген Топтың есеп саясатына ұқсас.

Топ басшылығы Топтың операцияндық 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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

	2014 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші			
	Жүк тасымалы	Жолаушылар тасымалы	Басқа сегменттердің барлығы	Жиынтығы
Басты операцияндық көрсеткіштер				
Табыстар				
Тасымалдан табыстар	772,834,872	79,400,169	-	852,235,041
Мемлекеттік субсидиялар	-	24,637,811	-	24,637,811
Басқа да табыстар	17,064,944	3,364,481	45,215,446	65,644,871
Сегмент ішілік табыстар	(31,372,390)	(2,569,080)	(27,329,674)	(61,271,144)
Табыстар	758,527,426	104,833,381	17,885,772	881,246,579
Өткізудің өзіндік құны	(536,106,815)	(93,005,450)	(5,060,588)	(634,172,853)
Жалпы және әкімшілік шығындар	(71,876,241)	(4,690,003)	(5,777,785)	(82,344,029)
Өткізуге қатысты шығындар	(26,614)	-	-	(26,614)
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың құнсыздануынан (залал)/пайда	(782,613)	(421,346)	39,153	(1,164,806)
Басқа да пайда мен залал	501,493	1,799,597	1,319,673	3,620,763
Қаржылық табыс	9,221,986	258,703	1,040,675	10,521,364
Қаржылық шығындар	(41,054,741)	(1,358,269)	(4,289,055)	(46,702,065)
Бағамдық айырмашылығынан түскен (залал)/пайда	(71,706,311)	151,516	(144,892)	(71,699,687)
Қауымдасқан ұйымдардың залалындағы үлес	(100,055)	-	(530,172)	(630,227)
Бірлескен ұйымдардың пайдасындағы/ (залалындағы) үлес	2,738,052	-	(2,062,501)	675,551
Еншілес ұйымның шығуынан табыс	420,326	-	400,837	821,163
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығындар	(18,896,996)	(1,513,982)	(675,296)	(21,086,274)
Жыл ішіндегі жалғастырылатын қызметтен пайда	30,858,897	6,054,147	2,145,821	39,058,865
Сегменттер туралы басқа да басты ақпарат				
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар бойынша күрделі шығындар	318,815,851	30,116,880	50,424,735	399,357,466
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың тозуы	86,553,273	6,898,127	5,994,328	99,445,728

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

	2013 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші			
	Жүк тасымалы	Жолаушылар тасымалы	Басқа сегменттердің барлығы	Жиынтығы
Басты операциялық көрсеткіштер				
Табыстар				
Тасымалдан табыстар	771,487,429	75,626,319	-	847,113,748
Мемлекеттік субсидиялар	-	23,880,765	-	23,880,765
Басқа да табыстар	15,101,882	3,783,242	30,469,243	49,354,367
Сегментт ішлік табыстар	(31,204,551)	(2,614,905)	(16,330,846)	(50,150,302)
Табыстар	755,384,760	100,675,421	14,138,397	870,198,578
Өткізудің өзіндік құны	(488,583,133)	(82,164,126)	(4,686,160)	(575,433,419)
Жалпы және әкімшілік шығындар	(76,308,791)	(6,944,216)	(5,363,574)	(88,616,581)
Өткізуге қатысты шығындар	(18,957)	-	-	(18,957)
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың құнсыздануынан залал	(1,398,730)	(77,621)	(35,007)	(1,511,358)
Басқа да пайда мен залал	1,585,691	1,494,801	174,936	3,255,428
Қаржылық табыс	4,571,487	279,161	642,905	5,493,553
Қаржылық шығындар	(33,569,064)	(1,104,341)	(2,227,921)	(36,901,326)
Бағамдық айырмашылығынан түскен (залал)/пайда	(7,754,981)	49,567	(231,807)	(7,937,221)
Қауымдасқан ұйымдардың пайдасындағы/(залалындағы) үлес	665,480	-	(233,423)	432,057
Бірлескен ұйымдардың пайдасындағы/ (залалындағы) үлес	777,880	-	(5,479,086)	(4,701,206)
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығындар	(31,719,344)	(3,046,812)	(1,828,023)	(36,594,179)
Жыл ішіндегі жалғастырылатын қызметтен пайда	123,632,298	9,161,834	(5,128,763)	127,665,369
Сегменттер туралы басқа да басты ақпарат				
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар бойынша күрделі шығындар	372,340,263	40,965,869	15,966,317	429,272,449
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың тозуы	80,480,546	6,145,354	4,818,007	91,443,907

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	2014 ж.	2013 ж.
Қазақстан	871,809,909	858,454,774
Ресей	7,062,389	7,273,130
Басқасы	2,374,281	4,470,674
	881,246,579	870,198,578

Негізінен Топтың барлық ұзақ мерзімді активтері Қазақстанда орналасқан.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

5. ЖЫЛЖЫМАЙТЫН МҮЛІК, ҮЙЛЕР МЕН ЖАБДЫҚТАР

2013 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың қозғалысы мына түрде көрсетілген:

	Жер	Ғимараттар мен құрылыстар	Теміржолдарының инфрақұрылымы	Машиналар мен жабдықтар	Теміржол көлігі	Басқа көлік	Басқалар	Аяқталмаған капиталдық құрылыс	Жиынтығы
Тарихи құны:									
2014 ж. 1 қаңтарына	3,824,436	152,919,157	705,248,502	276,424,584	963,621,024	20,498,731	19,008,110	287,607,712	2,429,152,256
Түсу	663,221	1,120,832	74,662	9,441,801	77,493,324	1,702,821	4,024,361	304,836,444	399,357,466
Ұйымның бірлесуі нәтижесінде келіп түсу	-	-	-	-	-	-	138	-	138
Ішкі орын ауыстыру	(197,226)	24,080,485	57,562,956	46,689,533	7,643,014	429,412	478,078	(136,686,252)	-
Шықты	(77,567)	(1,343,687)	(18,782)	(2,499,041)	(4,246,494)	(291,362)	(376,749)	-	(8,853,682)
Босалқылар құрамына аудару	-	-	(7,742,345)	(58,901)	(2,527)	(179)	(254,323)	(500,565)	(8,558,840)
Сағу үшін ариалған деп сыныпталған шығарылатын топтың ұзақ мерзімді активтері құрамына аудару (17 Ескерту)	(191,936)	(12,794,921)	-	(18,770,977)	(11,878,008)	(1,585,039)	(466,451)	(2,283,797)	(47,971,129)
Еншілес ұйымдардың шығуы (34 ескерту)	(45,840)	(1,032,512)	-	(331,093)	-	(75,296)	(13,802)	(8,410)	(1,506,953)
Шетел валютасын қайта есептеу	-	(60,534)	(564,047)	(243,288)	(101,687)	(10,170)	(20,143)	(7,372)	(1,007,241)
Басқа да қысқа мерзімді активтер құрамына аудару	-	-	-	-	(4,779,322)	-	-	-	(4,779,322)
Материалды емес активтер құрамына аудару (6 Ескерту)	-	-	-	(989)	-	-	-	(5,996,578)	(5,997,567)
Инвестициялық жылжымайтын мүлік құрамынан аудару (8 Ескерту)	-	110,688	-	-	-	-	-	-	110,688
2014 ж. 31 желтоқсанына	3,975,088	162,999,508	754,560,946	310,651,629	1,027,749,324	20,668,918	22,379,219	446,961,182	2,749,945,814

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

	Жер	Ғимараттар мен құрылыстар	Теміржолдарының инфрақұрылымы	Машиналар мен жабдықтар	Теміржол көлігі	Басқа көлік	Басқалар	Аяқталмаған капиталдық құрылыс	Жиынтығы
Жинақталған тозу және құныздану:									
2014 ж. 1 қаңтарына	-	(23,101,748)	(105,711,842)	(86,790,399)	(214,990,690)	(7,440,793)	(6,102,568)	(5,012,788)	(449,150,828)
Жыл ішінде есептелген тозу	-	(3,876,176)	(22,987,345)	(24,033,799)	(45,391,240)	(1,486,034)	(1,671,134)	-	(99,445,728)
Жыл ішінде (есептелген)/қалпына келтірілген құныздану	-	(154,684)	(11,730)	(238,957)	(432,719)	34,892	6,289	(367,897)	(1,164,806)
Ішкі орын ауыстыру	-	(2,928,405)	(40,138)	2,752,618	(11,655)	(7,872)	235,452	-	-
Шықты	-	540,952	18,426	2,384,509	3,710,932	245,790	360,411	-	7,261,020
Босалқылар құрамына аудару	-	-	4,835,503	32,472	2,109	133	306	-	4,870,523
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың ұзақ мерзімді активтері құрамына аудару (17 Ескерту)	-	2,798,539	-	5,631,146	1,802,097	533,464	198,305	12,543	10,976,094
Еншілес ұйымдардың шығуы (34 ескерту)	-	530,001	-	129,458	-	29,103	4,931	-	693,493
Шетел валютасын қайта есептеу	-	15,257	308,346	85,174	48,165	5,814	7,686	-	470,442
Басқа да қысқа мерзімді активтер құрамына аудару	-	-	-	-	4,536,394	-	-	-	4,536,394
Материалды емес активтер құрамына аудару (6 Ескерту)	-	-	-	16	-	-	-	-	16
Инвестициялық жылжымайтын мүлік құрамынан аудару (8 Ескерту)	-	(50,304)	-	-	-	-	-	-	(50,304)
2014 ж. 31 желтоқсанына	-	(26,226,568)	(123,588,780)	(100,047,762)	(250,726,607)	(8,085,503)	(6,960,322)	(5,368,142)	(521,003,684)
Баланстық құны:									
2014 ж. 31 желтоқсанына	3,975,088	136,772,940	630,972,166	210,603,867	777,022,717	12,583,415	15,418,897	441,593,040	2,228,942,130

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2013 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың қозғалысы мына түрде көрсетілген:

	Жер	Ғимараттар мен құрылыстар	Теміржолдарының инфрақұрылымы	Машиналар мен жабдықтар	Теміржол көлігі	Басқа көлік	Басқалар	Аяқталмаған капиталдық құрылыс	Жиынтығы
Тарихи құны:									
2013 ж. 1 қаңтарына	1,978,290	135,092,544	665,970,515	255,806,995	825,951,619	15,345,137	14,513,927	101,558,193	2,016,217,220
Түсу	42,065	2,360,388	304,214	8,562,612	133,940,414	3,755,5	2,270,209	278,036,600	429,272,449
Ұйымның бірлесуі нәтижесінде келіп түсу (33 Ескерту)	1,760,448	9,203,801	-	243,654	-	29,979	235,879	-	11,473,761
Ішкі орын ауыстыру	71,861	6,878,230	48,901,259	13,583,901	13,644,910	1,484,365	2,304,993	(86,869,519)	-
Шықты	(24,274)	(201,885)	(17,278)	(1,278,769)	(9,878,742)	(85,368)	(235,341)	-	(11,721,657)
Босшықтар құрамына аудару	-	(100)	(9,809,534)	(140,311)	(23,356)	(22,158)	(78,557)	(2,665,794)	(12,739,810)
Шетел валютасын қайта есептеу	-	-	(100,674)	(39,266)	(13,821)	(9,171)	(2,258)	-	(165,190)
Материалды емес активтер құрамына аудару (6 Ескерту)	-	-	-	(152,805)	-	-	(742)	(2,451,768)	(2,605,315)
Инвестициялық жылжымайтын мүлік құрамына аудару (8 Ескерту)	(3,954)	(413,821)	-	(161,427)	-	-	-	-	(579,202)
2013 ж. 31 желтоқсанына	3,824,436	152,919,157	705,248,502	276,424,584	963,621,024	20,498,731	19,008,110	287,607,712	2,429,152,256
Жинақталған тозу және құнсыздану:									
2013 ж. 1 қаңтарына	-	(17,608,827)	(89,360,481)	(68,975,226)	(180,858,996)	(6,093,000)	(4,980,243)	(4,045,437)	(371,922,210)
Жыл ішінде есептелген тозу	-	(5,667,812)	(20,634,074)	(20,239,313)	(42,190,880)	(1,379,427)	(1,332,401)	-	(91,443,907)
Жыл ішінде есептелген құнсыздану	-	(40,869)	(414,073)	(18,912)	(3,571)	(39,224)	(39,433)	(955,276)	(1,511,358)
Ішкі орын ауыстыру	-	10,671	-	1,218,826	(1,255,036)	897	24,642	-	-
Шықты	-	139,273	11,958	1,122,059	9,290,717	69,125	216,644	(12,075)	10,837,701
Босшықлар құрамына аудару	-	100	4,632,201	67,365	20,240	39	6,727	-	4,726,672
Шетел валютасын қайта есептеу	-	-	52,627	11,507	6,836	797	1,477	-	73,244
Материалды емес активтер құрамына аудару (6 Ескерту)	-	-	-	23,295	-	-	19	-	23,314
Инвестициялық жылжымайтын мүлік құрамына аудару (8 Ескерту)	-	65,716	-	-	-	-	-	-	65,716
2013 ж. 31 желтоқсанына	-	(23,101,748)	(105,711,842)	(86,790,399)	(214,990,690)	(7,440,793)	(6,102,568)	(5,012,788)	(449,150,828)
Баланстық құны:									
2013 ж. 31 желтоқсанына	3,824,436	129,817,409	599,536,660	189,634,185	748,630,334	13,057,938	12,905,542	282,594,924	1,980,001,428

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2014 ж. Топ жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды 860,597 мың теңге сомасына, соның ішінде Акционерден вокзалдар ғимараттарын және жолаушылар платформаларын 396,994 мың теңгеге алып (2013 ж.: 2,976,983 мың теңге), капиталдағы өзгерістер жөніндегі шоғырландырылған есепте жарғылық капиталға салған жарна және басқа да жарналар ретінде көрсетті (18 Ескерту).

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша аяқталмаған құрылыс, негізінен, 349,160,830 мың теңге сомасына (2013 ж.: 202,354,928 мың теңге сомасына) «Жезказған - Бейнеу» және «Арқалық - Шұбаркөл» теміржол желілерін салу жобасы бойынша шығындардан, 12,339,944 мың теңге сомасына (2013 ж.: нөл теңге) вокзал кешенін салу шығындары мен Астана ст. теміржол торабын дамыту бойынша шығындардан тұрады.

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың баланстық құны тиісінше 162,467,016 мың теңге және 153,138,190 мың теңге болатын жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар белгілі несиелер бойынша кепілдікті қамтамасыз етті (19 Ескерту).

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсанда аяқталған жылдар үшін алынған несиелер бойынша капиталға айналатын шығындар сомасы 4,457,583 мың теңге және 3,906,368 мың теңгені құрады. Капиталға айналдыру мөлшерлемесі 3.04 %-дан 12%-ға дейін аралықты құрайды (2013 ж.: 5.15%-дан 11.63%-ға дейін) (19 Ескерту).

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың толық амортизацияланған жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарының бастапқы құны, тиісінше, 208,896,610 мың теңгені және 196,677,251 мың теңгені құрады.

2014 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 4,655,268 мың теңгені құрады (2013 ж. 31 желтоқсан: 6,190,687 мың теңге).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

6. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР

2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші материалдық емес активтердің қозғалысы мына түрде көрсетілген:

	Лицензиялар	Бағдарлама- лық қамтамасыз ету	Өзгелері	Гудвил	Жиынтығы
Құны:					
2014 ж. 1 қаңтарына	1,217,893	15,693,892	447,955	322,335	17,682,075
Келіп түсу	18,337	245,780	67,532		331,649
Шетел валютасын қайта есептеу	-	(2,368)	-	-	(2,368)
Босалқылар құрамынан аудару	574	135,924	-	-	136,498
Босалқылар құрамына аудару	-	(81)	(33,357)	-	(33,438)
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар құрамынан аудару (5 Ескерту)	1,229,908	3,296,466	1,471,193	-	5,997,567
Ішкі орын ауыстыру	(20,779)	68,082	(47,303)	-	-
Шықты	(4,456)	(151,477)			(155,933)
Сату үшін арналған деп сыныпталған ұзақ мерзімді активтер мен шығу топтары құрамына аудару (17 Ескерту)	(660)	(155,887)	(286,515)	(322,335)	(765,397)
Еншілес ұйымдардың шығуы (34 Ескерту)	(1,238)	(132)	-	-	(1,370)
2014 ж. 31 желтоқсанына	2,439,579	19,130,199	1,619,505		23,189,283
	Лицензиялар	Бағдарлама- лық қамтамасыз ету	Өзгелері	Гудвил	Жиынтығы
Жинақталған амортизация					
2014 ж. 1 қаңтарына	(623,777)	(7,378,202)	(115,231)	-	(8,117,210)
Есептелді	(144,578)	(2,598,614)	(113,278)	-	(2,856,470)
Шетел валютасын қайта есептеу	-	1,466	-	-	1,466
Босалқылар құрамынан аудару	-	-	1,586	-	1,586
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар құрамынан аудару (5 Ескерту)	-	(16)	-	-	(16)
Ішкі орын ауыстыру	526	(40,144)	39,618	-	-
Шықты	4,456	151,229	-	-	155,685
Сату үшін арналған деп сыныпталған ұзақ мерзімді активтер мен шығу топтары құрамына аудару (17 Ескерту)	99	102,543	89,159	-	191,801
Еншілес ұйымдардың шығуы (34 Ескерту)	170	5	-	-	175
2014 ж. 31 желтоқсанына	(763,104)	(9,761,733)	(98,146)	-	(10,622,983)
Баланстық құны					
2014 ж. 31 желтоқсанына	1,676,475	9,368,466	1,521,359	-	12,566,300

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2013 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші материалдық емес активтердің қозғалысы мына түрде көрсетілген:

	Лицензиялар	Бағдарлама- лық камтамасыз ету	Өзгелері	Гудвил	Жиынтығы
Құны:					
2013 ж. 1 қаңтарына	808,203	13,303,050	404,953	322,335	14,838,541
Келіп түсу	105,734	172,511	4,679		282,924
Ұнымның бірлесуі нәтижесінде келіп түсу (33 Ескерту)	592	6,862	-	-	7,454
Босалқылар құрамынан аудару	7,589	163,901	-	-	171,490
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар құрамынан аудару (5 Ескерту)	311,965	2,254,824	38,526	-	2,605,315
Ішкі орын ауыстыру	(14,750)	14,752	(2)	-	-
Шықты	(1,440)	(222,008)	(201)		(223,649)
2013 ж. 31 желтоқсанына	1,217,893	15,693,892	447,955	322,335	17,682,075
Жинақталған амортизация:					
2013 ж. 1 қаңтарына	(577,387)	(5,628,409)	(61,898)	-	(6,267,694)
Есептелді	(47,606)	(1,945,745)	(54,493)	-	(2,047,844)
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар құрамынан аудару (5 Ескерту)	-	(23,314)	-	-	(23,314)
Ішкі орын ауыстыру	539	(1,647)	1,108	-	-
Шықты	677	220,913	52	-	221,642
2013 ж. 31 желтоқсанына	(623,777)	(7,378,202)	(115,231)	-	(8,117,210)
Баланстық құны					
2013 ж. 31 желтоқсанына	594,116	8,315,690	332,724	322,335	9,564,865

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бағдарламалық камтамасыз етумен берілген және Топ өзінің қызметі барысында пайдаланатын толығымен амортизацияланған материалдық емес активтердің құны 2,806,521 мың теңгені құрады (2013 ж. 31 желтоқсан: 2,563,214 мың теңге).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

7. ҚАУЫМДАСҚАН ЖӘНЕ БІРЛЕСКЕН ҰЙЫМДАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қауымдасқан ұйымдарға инвестициялар мыналарды қамтыды:

	«Ақтөбе рельс аралық зауыты» ЖШС	Logistic System Management B.V., (АО «Кедентранс- сервис»)	Халықаралық Қытай- қазақстандық логистикалық компания Ляньюнган К.	«Continental Logistics» ЖШС	«Ақтау Теміз Солтүстік Терминалы» ЖШС	Басқалары	Жиынтығы
2013 ж. 1 қаңтарына							
Сатып алулар	-	2,633,746	-	-	-	-	2,633,746
Пайда/(залалдағы) үлес	2,158,386 (228,034)	-	-	-	-	18,825	2,177,211
Алынған дивидендтер	-	665,480 (232,512)	-	-	-	(5,389)	432,057
Бірлескен ұйымдарға аудару	-	(3,066,714)	-	-	-	-	(232,512)
2013 ж. 31 желтоқсанына							
Сатып алулар	-	-	-	-	-	-	(3,066,714)
Иелену үлесін өзгертпей жарғылық капиталға жарналар	1,930,352	-	-	-	-	13,436	1,943,788
Пайда/(залалдағы) үлес	-	-	6,058,752	3,600,000	2,308,800	189,676	12,157,228
Бірлескен ұйымдарға аудару	2,828,375 (509,382)	-	-	-	-	-	2,828,375
2014 ж. 31 желтоқсанына	4,249,345	-	6,063,411	(61,702)	(29,412)	(34,390)	(630,227)
				3,538,298	2,279,388	168,722	16,299,164

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Топтың маңызды қауымдасқан ұйымдары бойынша қосымша мәліметтер:

Қауымдасқан ұйымның атауы	Негізгі қызмет	Негізгі қызмет жүзеге асырылатын ел және ұйымның тіркелген елі	Топ пен қауымдасқан ұйым арасындағы қарым-қатынастың сипатын сипаттау және оның Топ үшін стратегиялық маңызды болып табылатындығы
«Ақтөбе рельс аркалық зауыты» ЖШС	Металл жалын өндіру мен өткізу	Қазақстан Республикасы	Топты заманауи рельстермен қамтамасыз ету мақсатымен құрылған
Халықаралық Қытай-қазақстандық логистикалық компания Ляньюнган қ. «Continental Logistics» ЖШС	Халықаралық мультимодальды тасымалдаулар Құрылысты ұйымдастыру, көліктік-логистикалық орталықтарды қолдану	Қытай Республикасы	Көлік логистикасын дамыту мақсатымен құрылған
«Ақтау Теңіз Солтүстік Терминалы» ЖШС	Логистикалық, өнеркәсіптік және инфрақұрылымдық ғимараттарды салу мен қолдану	Қазақстан Республикасы	Көліктік-логистикалық орталықтарды дамыту мақсатымен құрылған
			Топтың көліктік-логистикалық инфрақұрылымын дамыту мақсатымен құрылған

31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 31 желтоқсанда аяқталатын жылдар іші маңызды қауымдасқан ұйымдарға қатысты жиынтық қаржылық мәлімет:

	2014 ж. 31 желтоқсанына				2013 ж. 31 желтоқсанына
	«Ақтөбе рельс аркалық зауыты» ЖШС	Халықаралық Қытай-қазақстандық логистикалық компания Ляньюнган қ.	«Continental Logistics» ЖШС	«Ақтау Теңіз Солтүстік Терминалы» ЖШС	«Ақтөбе рельс аркалық зауыты» ЖШС
Қысқа мерзімді активтер	2,074,073	6,269,756	9,708,411	10,842,666	1,704,036
Ұзақ мерзімді активтер	54,785,380	6,913,194	6,745,894	2,424,664	15,512,078
Активтер жиынтығы	56,859,453	13,182,950	16,454,305	13,267,330	17,216,114
Қысқа мерзімді міндеттемелер	5,121,060	808,642	4,659,979	7,568,859	99,379
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	37,573,911	-	-	-	10,682,227
Міндеттемелер жиынтығы	42,694,971	808,642	4,659,979	7,568,859	10,781,606
Таза активтер жиынтығы	14,164,482	12,374,308	11,794,326	5,698,471	6,434,508
Иелену үлесі	30%	49%	30%	40%	30%
Топқа тиесілі таза активтер	4,249,345	6,063,411	3,538,298	2,279,388	1,930,352
Инвестицияның баланстық құны	4,249,345	6,063,411	3,538,298	2,279,388	1,930,352

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

	2014 ж. іші			
	«Ақтөбе рельс аркалық зауыты» ЖШС	Халықаралық Қытай-қазақстандық логистикалық компания Ляньюнган қ.	«Continental Logistics» ЖШС	«Ақтөбе рельс аркалық зауыты» ЖШС
Табыстар	-	402,055	-	-
Жыл іші (залал)/пайда және жалпы жиынтық (залал)/табыс	(1,697,941)	9,509	(205,673)	(73,529)
Қауымдасқан ұйымның жалпы жиынтық (залал)/табысындағы Топ үлесі	(509,382)	4,659	(61,702)	(29,412)
	2013 ж. іші			
	«Ақтөбе рельс аркалық зауыты» ЖШС	Logistic System Management B.V., («Кедентранс-сервис» АҚ)		
Табыстар	-	32,086,790		
Жыл іші (залал)/пайда және жалпы жиынтық (залал)/табыс	(760,112)	2,016,606		
Қауымдасқан ұйымның жалпы жиынтық (залал)/табысындағы Топ үлесі	(228,034)	665,480		

Топтың басқа да қауымдасқан ұйымдары бойынша агрегатталған мәлімет:

	2014 ж.	2013 ж.
Жалпы жиынтық залал мен Топтың жыл іші залалдағы үлесі	(1,583,292)	(1,343,660)
Залалдағы Топтың танылған үлесі	(34,390)	(5,389)
Залалдағы Топтың танылмаған үлесі ¹	(1,600,182)	(1,338,271)

¹ Қауымдасқан ұйымның залалындағы Топтың танылмаған үлесі Топтың ұйымдағы үлесінен асатын, Топ заңды және жүктелген міндеттемелерді өтемейтін және де осы қауымдасқан ұйым атынан есеп-айырысуларды жүргізбейтін залалдардың жинақталған үлесіне жатады.

2013 ж. желтоқсанда Топ қосымша 3,251,928 мың теңгеге Logistic System Management B.V.-дің 17% иелену үлесін сатып алды, сөйтіп өзінің иелену үлесін 50%-ға дейін көтерді. Нәтижесінде, Топ біріккен бақылауға ие болды және Logistic System Management B.V. инвестицияларын біріккен ұйымдарға инвестициялар құрамына қайта жіктеді.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша біріккен ұйымдарға инвестициялар келесілерді қамтыды:

	«Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС	«Тұлпар – Тальго» ЖШС	Logistic System Management B.V. («Кедентранс- сервис» АҚ)	«Локомотив құрастыру зауыты» АҚ	«Астық Транс» ЖШС	Басқалары	Жиынтығы
2013 ж. 1 қаңтарына инвестициялар	3,832,952	9,012,501	3,253,657	9,071,018	-	301,250	12,845,453
Сатып алулар	-	-	-	-	90,000	-	12,715,925
Иелену үлесін өзгертпей жарғылық капиталға жарналар	-	-	-	-	-	-	-
Пайда/(залалдағы) үлес	(251,674)	819,690	-	628,504	-	(1,135)	819,690
Қауымдасқан ұйымдарға инвестициялардан аудару	-	(5,227,412)	3,066,714	-	150,511	-	(4,701,206)
2013 ж. 31 желтоқсанына инвестициялар	3,581,278	4,604,779	6,320,371	9,699,522	240,511	300,115	24,746,576
Иелену үлесін өзгертпей жарғылық капиталға жарналар	-	-	-	-	1,336,135	-	1,336,135
Пайда/(залалдағы) үлес	(1,500,671)	(561,830)	1,441,623	(173,144)	1,554,212	(84,639)	675,551
Алынған дивидендтер	-	-	(481,781)	-	(106,777)	-	(588,558)
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың ұзақ мерзімді активтеріне аудару (17 Ескерту)	(1,040,303)	(4,042,949)	-	-	-	-	(5,083,252)
2014 ж. 31 желтоқсанына инвестициялар	1,040,304	-	7,280,213	9,526,378	3,024,081	215,476	21,086,452

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Топтың елеулі біріккен ұйымдары бойынша қосымша мәлімет:

Біріккен ұйымның атауы	Негізгі қызмет	Негізгі қызмет жүзеге асырылатын ел	Топ пен біріккен ұйым арасындағы қарым-қатынастың сипаты және оның Топ үшін стратегиялық маңызды болып табылатындығы
«Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС	Жүк және жолаушылар тасымалы электровоздарын өндіру	Қазақстан Республикасы	БҰ Топтың электровоздарға қажеттілігін қанағаттандыру арқылы тасымалдау қызметінің үзіліссіздігін қамтамасыз етеді. БҰ Топ үшін стратегиялық маңызды болып табылады.
«Тұлпар –Тальго» ЖШС	Жолаушылар тасымалы вагондарын өндіру	Қазақстан Республикасы	БҰ Топтың жылдам жолаушылар тасымалдау вагондарына қажеттілігін қанағаттандырады. БҰ Топ үшін стратегиялық маңызды болып табылады.
«Локомотив құрастыру зауыты» АҚ	Локомотивтерді жинау	Қазақстан Республикасы	БҰ Топтың магистральдық тепловоздарға қажеттілігін қанағаттандыру арқылы тасымалдау қызметінің үзіліссіздігін қамтамасыз етеді. БҰ Топ үшін стратегиялық маңызды болып табылады.
Logistic System Management B.V., («Кедентранс-сервис» АҚ)	Көлік-экспедициялық қызметтер, жылжымалы құрамды оперирлеу терминалдық қызмет көрсету	Қазақстан Республикасы	Достық станциясында контейнерлік тасымалдаудың операторы болып табылады және контейнерлік тасымалдаулардың терминалдық қызмет көрсетілуін жүзеге асырады
«Астық Транс» ЖШС	Теміржол көлігі арқылы астық және басқа да өнімдерді тасымалдау үшін экспедиторлық қызмет көрсету	Қазақстан Республикасы	Астық өнімдерін тасымалдау үшін экспедиторлық қызмет көрсетеді.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және сол күнге аяқталатын жыл іші елеулі біріккен ұйымдарға қатысты жалпы қаржылық ақпарат:

	«Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС ¹	«Тұлпар – Тальго» ЖШС	Logistic System Management B.V.,	«Локомотив құрастыру зауыты» АҚ	«Астық Транс» ЖШС
Қысқа мерзімді активтер, соның ішінде	19,248,894	-	4,950,645	29,032,928	5,699,863
Ақша қаражаты мен оның баламалары	3,300,589	-	1,125,010	118,760	198,016
Ұзақ мерзімді активтер	15,599,696	-	11,110,299	16,124,788	2,633,252
Активтер жиынтығы	34,848,590	-	16,060,944	45,157,716	8,333,115
Қысқа мерзімді міндеттемелер, соның ішінде	15,857,629	-	3,892,362	19,839,073	2,284,954
Қысқа мерзімді қаржы активтері (сауда және басқа кредиторлық берешек пен резервтерді алып тастағанда)	1,559,645	-	162,825	4,311,099	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелер, соның ішінде	14,829,745	-	955,825	3,997,514	-
Ұзақ мерзімді қаржы міндеттемелері (сауда және басқа кредиторлық берешек пен резервтерді алып тастағанда)	8,545,863	-	715,107	2,108,422	-
Міндеттемелер жиынтығы	30,687,374	-	4,848,187	23,836,587	2,284,954
Таза активтер жиынтығы	4,161,216	-	11,212,757	21,321,129	6,048,161
Иелену үлесі	25.00%	-	50.00%	50.00%	50.00%
Топқа қатысты біріккен ұйымдардың таза активтері	1,040,304	-	5,606,379	10,660,565	3,024,081
Гудвил	-	-	1,673,834	-	-
Қалған үлесті әділ құнына дейін түзету	-	-	-	(1,134,187)	-
2014 ж. 31 желтоқсанына инвестицияның баланстық құны	1,040,304	-	7,280,213	9,526,378	3,024,081
Табыстар	23,986,141	243,404	44,483,979	16,860,729	9,296,040
Тозу мен амортизация	(723,895)	(344,432)	(894,226)	(1,133,738)	(103,527)
Қаржылық табыс	52,424	-	14,729	497,097	177,650
Қаржылық шығын	(740,387)	(228,432)	(84,376)	(265,667)	-
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығын	(7,758)	-	(862,748)	-	(747,640)
Жыл іші (залал)/пайда және жалпы жиынтық (залал)/табыс	(3,001,342)	(561,834)	2,883,246	(346,288)	3,108,424
Біріккен ұйымның жалпы жиынтық (залал)/табысындағы Топ үлесі	(1,500,671)	(561,830)	1,441,623	(173,144)	1,554,212

⁽¹⁾ жыл соңына Топтың 25% үлесі Топтың 2014 ж. желтоқсанда қабылдаған 50% үлестің 25%-ын сату шешімін көрсетеді (17 Ескерту).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(өгер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2013 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және сол күнге аяқталатын жыл іші елеулі біріккен ұйымдарға қатысты жалпы қаржылық ақпарат:

	«Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС ¹	«Тұлпар – Тальго» ЖШС	Logistic System Management B.V., («Кедентранс сервис» АҚ)	«Локомотив құрастыру зауыты» АҚ	«Астық Транс» ЖШС
Қысқа мерзімді активтер, соның ішінде	10,270,836	8,438,971	4,826,664	35,694,977	3,449,973
<i>Ақша қаражаты мен оның баламалары</i>	<i>25,566</i>	<i>96,060</i>	<i>773,664</i>	<i>5,003,082</i>	<i>2,554,278</i>
Ұзақ мерзімді активтер	19,315,284	10,779,929	7,437,672	16,352,904	22,838
Активтер жиынтығы	29,586,120	19,218,900	12,264,336	52,047,881	3,472,811
Қысқа мерзімді міндеттемелер, соның ішінде	9,377,553	14,493,161	2,727,460	23,069,356	2,991,789
<i>Қысқа мерзімді қаржы активтері (сауда және басқа кредиторлық берешек пен резервтерді алын тастағанда)</i>	<i>601,567</i>	<i>3,639,298</i>	<i>37,321</i>	<i>3,684,092</i>	<i>-</i>
Ұзақ мерзімді міндеттемелер, соның ішінде	13,046,012	120,926	243,803	7,311,107	-
<i>Ұзақ мерзімді қаржы міндеттемелері (сауда және басқа кредиторлық берешек пен резервтерді алын тастағанда)</i>	<i>6,762,134</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>5,328,347</i>	<i>-</i>
Міндеттемелер жиынтығы	22,423,565	14,614,087	2,971,263	30,380,463	2,991,789
Таза активтер жиынтығы	7,162,555	4,604,813	9,293,073	21,667,418	481,022
Ислену үлесі	50.0	99.9	50.0	50.0	50.0
Топка қатысты біріккен ұйымдардың таза активтері	3,581,278	4,604,779	4,646,537	10,833,709	240,511
Гудвил	-	-	1,673,834	-	-
Қалған үлесті әділ құнына дейін түзету	-	-	-	(1,134,187)	-
2013 ж. 31 желтоқсанына инвестицияның баланстық құны	3,581,278	4,604,779	6,320,371	9,699,522	240,511
Табыстар	20,205,980	28,651,968	-	25,061,388	452,818
Тозу мен амортизация	(528,803)	(512,775)	-	(1,099,149)	(1,653)
Қаржылық табыс	12	-	-	56,383	-
Қаржылық шығын	(384,792)	(246,235)	-	(193,065)	-
Корпоративтік табыс салығы бойынша (шығын)/үнемдеу	2	(80,975)	-	(1,929,090)	(75,256)
Жыл іші (залал)/пайда және жалпы жиынтық (залал)/табыс	(503,348)	(5,227,451)	-	1,257,007	301,022
Біріккен ұйымның жалпы жиынтық (залал)/табысындағы Топ үлесі	(251,674)	(5,227,412)	-	628,504	150,511

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Топтың басқа да біріккен ұйымдары бойынша агрегатталған мәлімет:

	2014 ж.	2013 ж.
Топтың залалдағы және жалпы жиынтық залалдағы үлесі	(84,639)	(1,135)

2014 ж. 6 қазанда Топ опцион мерзімі аяқталғандықтан «Тұлпар-Тальго» ЖШС-не бақылау алды да, жаңадан сатып алынған еншілес ұйымның сатып алу кезінде сату үшін арналған белгісіне сәйкес келетін инвестицияларын әділ құны бойынша таныды (17 Ескерту).

2014 ж. «Қазтеміртранс» АҚ Топ атынан ұзақ мерзімді активтермен «Астық Транс» ЖШС-нің жарғылық капиталына 1,336,135 мың теңге сомасында қосымша жарна салды. Сол сәтте екінші қатысушы да ұзақ мерзімді активтермен жарғылық капиталға 1,336,135 мың теңге сомасына жарна салды.

8. ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ЖЫЛЖЫМАЙТЫН МҮЛІК

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсанда аяқталатын жылдар ішінде инвестициялық жылжымайтын мүліктің қозғалысы келесі түрде көрсетілген:

	2014 ж.	2013 ж.
Тарихи құны:		
Жыл басына	8,454,157	7,874,955
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар (құрамына)/құрамынан аудару (5 Ескерту)	(110,688)	579,202
Жыл соңына	8,343,469	8,454,157
Жиналған тозу мен құнсыздану:		
Жыл басына	(1,157,665)	(745,748)
Есептеген тозу	(304,846)	(346,201)
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар құрамына/(құрамынан) аудару (5 Ескерту)	50,304	(65,716)
Жыл соңына	(1,412,207)	(1,157,665)
Жыл соңына баланстық құны:	<u>6,931,262</u>	<u>7,296,492</u>

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде Топ жалдан табысты сәйкесінше 986,056 мың теңге және 909,669 мың теңге сомада және тозу және бағу бойынша шығындарды 936,753 мың теңге және 854,232 мың теңге сомада сәйкесінше таныды.

Топ 2014 және 2013 жж. 31 желтоқсанына инвестициялық жылжымайтын мүліктің әділ құнын бағалады. Бағалау үшін Астана қаласындағы ұқсас жылжымайтын мүлік объектілерінің сату бағасы туралы нарықтық деректер пайдаланылды. Инвестициялық жылжымайтын мүліктің әділ құнын бағалау кезінде олардың қазіргі қолданылуы ең жақсы және ең тиімді деп саналды. Жыл ішінде бағалау әдістемесі өзгеріссіз қалды.

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша инвестициялық жылжымайтын мүліктің әділ құны оның баланстық құнына жуық шамамен тең. Осы инвестициялық жылжымайтын мүліктің нарықтық аналогі болмағандықтан, осы бағалау әділ құн иерархиясының 3-ші деңгейіне жатады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

9. БАСҚА ДА ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша басқа да ұзақ мерзімді активтер мыналарды қамтыды:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар үшін төленген аванстар	121,811,497	134,014,062
Қайтаруға жататын ҚҚС	35,005,242	33,695,637
Тұрғын үй қоры	20,895,758	20,262,309
Мемлекетке өткізетін активтер	12,905,735	14,148,355
Сату үшін қолдағы бар инвестициялар	78,821	726,523
Басқалары	2,575,279	2,026,768
	193,272,332	204,873,654
Шегеру: жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар үшін жеткізушіге төленген аванс бойынша резерв	(2,088,169)	(1,499,823)
Шегеру: қайтарылмаған ҚҚС бойынша резерв	(18,327,445)	(17,524,445)
	172,856,718	185,849,386

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар үшін төленген аванстар, негізінен «Жезқазған-Бейнеу» және «Арқалық - Шұбаркөл» теміржол желілерін салуға 36,118,004 мың теңге сомасында төленген аванстарды (2013 ж. 31 желтоқсан: 66,760,438 мың теңге), 30,311,060 мың теңге сомасындағы локомотивтерді жеткізуге берілген аванстарды (2013 ж. 31 желтоқсан: 24,149,238 мың теңге), нөл теңге сомасындағы жолаушылар вагонын жеткізуге берілген аванстарды (2013 ж. 31 желтоқсан: 21,824,138 мың теңге), «Қорғас – Шығыс қақпасы» арнайы экономикалық аймағының құрлық порты мен инфрақұрылым объектілерін салу бойынша кешенді жұмыстарға 21,364,520 мың теңге сомасындағы аванстарды (2013 ж. 31 желтоқсан: нөл теңге) және 3,716,582 мың теңге сомасындағы Астана қ. вокзал кешенін салу бойынша аванстарды (2013 ж. 31 желтоқсан: нөл теңге) қамтыды.

2012-2013 жж. ішінде Топ өзінің жұмысшылары үшін тұрғын үй құрылысын салуға келісім жасады. 2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ құрылыс бойынша 20,764,123 мың теңге сомада шығындарды өткерді (2013 ж. 31 желтоқсан: 19,625,072 мың теңге) және 197,809 мың теңге сомада авансты төледі (2013 ж. 31 желтоқсан: 547,186 мың теңге).

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар үшін төленген аванстар бойынша резерв қозғалысы мына түрде көрсетілген:

	2014 ж.	2013 ж.
Жыл басына жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың жеткізушілеріне аванстар бойынша резерв	(1,499,823)	(2,703,025)
Жыл ішінде есептелгені (29 Ескерту)	(784,392)	(78,723)
Бұрын құрылған резервті пайдаланғаннан жыл ішінде есептен шығарылғаны	14,903	15,265
Сату үшін арналған деп сыныпталған ұзақ мерзімді активтер, шығарылатын топтардың активтері мен міндеттемелері құрамына аудару	340,329	(540)
Басқа да ағымдағы активтерден/активтерге аудару (15 Ескерту)	(159,186)	1,267,200
Жыл соңына жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтардың жеткізушілеріне аванстар бойынша резерв	(2,088,169)	(1,499,823)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ұзақ мерзімді қайтарылатын ҚҚС тауарларды, қызметтерді және жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды сатып алу және де бір жылдан жоғары мерзім ішінде қайтарылатын нәтижесінде туындаған сомаларды көрсетеді.

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі қайтарылмайтын ҚҚС бойынша құнсыздану резервінің қозғалысы келесі түрде көрсетілген:

	2014 ж.	2013 ж.
Жыл басына қайтарылмайтын ҚҚС бойынша резерв	(17,524,445)	(13,678,453)
Жыл ішінде есептелгені (29 Ескерту)	(803,000)	(3,845,992)
Жыл соңына қайтарылмайтын ҚҚС бойынша резерв	(18,327,445)	(17,524,445)

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 2016 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. 2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша мемлекетке өткізілетін активтердің баланстық құны 12,905,735 мың теңге және 14,148,355 мың теңгені сәйкесінше құрады.

10. БОСАЛҚЫЛАР

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша босалқылар мыналарды қамтыды:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Отын	9,676,511	5,671,686
Шикізат пен материалдар	9,476,025	14,560,641
Қосалқы бөлшектер	8,247,164	10,418,550
Жолдың үстінгі құрылысы материалдары	4,383,572	4,038,067
Құрылыс материалдары	1,351,208	1,391,568
Дайын өнім	576,934	532,577
Аяқталмаған өндіріс	424,333	707,826
Басқасы	1,015,781	1,121,067
Шегеру: өтімсіз және ескірген босалқылар бойынша резерв	(336,613)	(718,081)
	34,814,915	37,723,901

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі өтімсіз және ескірген босалқылар бойынша резервтегі қозғалыс мына түрде көрсетілген:

	2014 ж.	2013 ж.
Жылдың басына өтімсіз және ескірген босалқылар бойынша резерв	(718,081)	(1,271,525)
Жыл ішінде қалпына келтірілгені (29 Ескерту)	16,312	233,491
Сату үшін арналған деп сыныпталған ұзақ мерзімді активтер, шығарылатын топтардың активтері мен міндеттемелері құрамына аудару	256,973	(85,421)
Бұрын құрылған резервті пайдаланғаннан жыл ішінде есептен шығарылғаны	108,183	405,374
Жыл соңына өтімсіз және ескірген босалқылар бойынша резерв	(336,613)	(718,081)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

11. САУДА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда дебиторлық берешек мыналарды қамтыды:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Сауда дебиторлық берешек	12,881,564	12,765,803
Шегеру: күмәнді сауда берешек бойынша резерв	(5,232,322)	(4,658,654)
	<u>7,649,242</u>	<u>8,107,149</u>

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сегіз дебиторға Топтың сауда дебиторлық берешегінің 39%-ы келді (2013 ж. 31 желтоқсанда: сегіз дебиторға 41% келген).

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

	2014 ж.	2013 ж.
Жылдың басына күмәнді сауда берешек бойынша резерв	(4,658,654)	(5,445,246)
Жыл ішінде (есептелгені)/қалпына келтірілгені (29 Ескерту)	(1,284,515)	180,284
Сату үшін арналған деп сыныпталған ұзақ мерзімді активтер, шығарылатын топтардың активтері мен міндеттемелері құрамына аудару	192,801	7,935
Бұрын құрылған резервті пайдаланғаннан жыл ішінде есептен шығарылғаны	517,393	597,130
Басқа да ағымдағы активтер құрамына аудару (15 Ескерту)	653	1,243
Жыл соңына күмәнді сауда берешек бойынша резерв	<u>(5,232,322)</u>	<u>(4,658,654)</u>

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша күмәнді берешек бойынша резервті шегергеннен кейін Топтың сауда дебиторлық берешегі мына валюталарда берілген:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Теңге	6,668,357	7,154,473
АҚШ доллары	502,951	355,472
Швейцар франкі	318,961	491,782
Ресей рублі	158,973	105,422
	<u>7,649,242</u>	<u>8,107,149</u>

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

12. БАСҚА ДА ҚАРЖЫ АКТИВТЕРІ

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша басқа да қаржы активтер үш айдан артық, бірақ он екі айдан кем болмайтын орналасу мерзіміндегі банктегі депозиттерді құрады:

	2014 ж. 31 желтоқсан		2013 ж. 31 желтоқсан	
	Пайыздық мөлшерлеме	Сомасы	Пайыздық мөлшерлеме	Сомасы
Ағымдағы:				
«Цеснабанк» АҚ	4.3%-5.0%	20,504,948	3.2%-4.5%	20,934,346
«Еуразиялық банк» АҚ	4.5%-6.5%	9,835,200	4.5%	9,312,153
«Capital Bank» АҚ	3.9%-8.0%	4,501,347	-	-
«Дельта Банк» ЕБ АҚ	4.5%-6.5%	1,811,750	-	-
«Казкоммерцбанк» АҚ	4.0%	364,700	-	-
«Альянс банк» АҚ	3.0%	187,820	3.5%	101,757
«ЦентрКредит Банкі» АҚ	6.5-7.6%	80,000	-	-
«Ресей Сбербанкі» ЕБ АҚ	7.0%	50,000	-	-
«Қазақстан Халық Банкі»	-	-	6.5%	4,000,000
«Казинвест Банк» АҚ	-	-	4.5%	1,766,516
«Каспий банкі» АҚ	-	-	6.0%	400,000
Ұзақ мерзімді:				
«Цеснабанк» АҚ	-	-	5%	1,834,302
«ЦентрКредит Банкі» АҚ	-	-	2.0%-5.2%	35,722
«Ресей Сбербанкі» ЕБ АҚ	-	-	7.0%	50,000
		37,335,765		38,434,796
Есептелген пайыздар бойынша берешек		741,316		277,848
		38,077,081		38,712,644
Шегеру:Басқа да қаржы активтерінің ағымдағы бөлігі		(38,077,081)		(36,789,673)
Басқа да қаржы активтерінің ұзақ мерзімді бөлігі		-		1,922,971

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша басқа да қаржы активтер мына валюталарда көрсетілген болатын:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Теңге	8,468,761	4,510,570
АҚШ доллары	29,608,320	34,202,074
	38,077,081	38,712,644

13. АКЦИОНЕРДІҢ ПАЙДАСЫНА ТАҒАЙЫНДАЛҒАН АКТИВ

Көп функционалды мұзды сарайының құрылысы

2012 ж. шілдесінде Қазақстан Республикасының Үкіметінің тапсырмасымен Топ Астана қаласында Топ қаржысының есебінен көп функционалды мұзды сарайын салу бойынша өзгертілмейтін міндеттемені қабылдады. 2012 ж. шілдеде Топ басшылығы мұз сарайының құрылысы бойынша жобаны бекітті. Осы тапсырманы орындау үшін Топ 2012 ж. қазанында құрылыс компаниясымен 25,146,747 мың теңге сомасына келісімшарт жасасты. Нәтижесінде, осы келісімшарт өзгертіліп, құрылыстың бағалау құны 140,995 мың теңге сомасына төмендетілді (18 және 26 Ескертулер).

2014 ж. Топ көп функционалды мұзды сарайын қосымша құралдандыруға шығындарды ескере келе 23,595,513 мың теңге сомасында қосымша өзгертілмейтін міндеттемені қабылдап, оны Акционерге бөлу ретінде таныды.

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ 4,258,354 мың теңге сомасына құрылысқа аванс аударды (2013 ж. 31 желтоқсан: 2,884,571 мың теңге) және осы сарайды салумен байланысты 19,592,318 мың теңге сомасына шығынданды (2013 ж. 31 желтоқсан: 7,873,310). Осы актив Акционерге жоспарланған 2016 ж. құрылыс аяқталғаннан кейін беріледі деп күтілгендіктен, осы шығындар қаржылық жағдай жөніндегі шоғырландырылған есепте Акционердің пайдасына тағайындалған ұзақ мерзімді актив ретінде көрсетілген.

Телерадиокешенді жабдықтау

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ағымдағы активтер құрамында көрсетілген Акционердің пайдасына тағайындалған активтер Қазақстан Республикасы Үкіметінің тапсырмасын орындау мақсатымен 28,238,638 мың теңге көлеміндегі телерадиокешен ғимаратын медиялық және техникалық жабдықтаумен байланысты шығындарды құрайды (26 Ескерту). Осы активтер Акционерге 2015 ж. ішінде беріледі деп күтілетіндіктен, бұл шығындар Акционердің пайдасына тағайындалған ағымдағы активтер ретінде қаржылық жағдай жөніндегі шоғырландырылған есепте көрсетілген.

Басқа да активтер

2013 ж. Топ өз алдына Үкіметтің тапсыруымен Маңғыстау облысының әкімдігіне Маңғыстау облысын әлеуметтік-экономикалық дамыту шегінде соңғы Акционердің тапсырмасымен 965,450 мың теңге сомасына салынған әлеуметтік объектілерді өтеусіз беру бойынша өзгертілмейтін міндеттемені қабылдады (18 және 26 Ескертулер). 2014 ж. Топ Маңғыстау облысының әкімдігіне әлеуметтік объектілерді тегін беру бойынша 313,694 мың теңге сомасына қосымша өзгертілмейтін міндеттемені қабылдады. 2014 ж. ішінде жоғарыда аталған тапсырмаларды орындау мақсатымен 1,031,868 мың теңге сомасындағы әлеуметтік объектілер Маңғыстау облысының әкімдігіне берілді.

2014 ж. Топ Үкіметтің тапсырмасымен өз алдына 750,000 мың теңге сомасына Астана қаласында балабақшаны салу бойынша өзгертілмейтін міндеттемені қабылдады. 2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ осы құрылысқа 42,557 мың теңге сомасында аванстарды аударды (2013 ж. 31 желтоқсан: нөл теңге), және де осы балабақшаны салумен байланысты 468,978 мың теңге сомасында (2013 ж. 31 желтоқсан: нөл теңге) шығындарды өткерді.

Осы активтер Акционерге 2015 ж. ішінде беріледі деп күтілетіндіктен, бұл шығындар Акционердің пайдасына тағайындалған ағымдағы активтер ретінде қаржылық жағдай жөніндегі шоғырландырылған есепте көрсетілген.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

14. БЕРІЛГЕН НЕСИЕЛЕР

2013 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша берілген несиелер 3,639,298 мың теңге сомасында «Тұлпар-Тальго» ЖШС-ке берілген несиелерді қамтыды. 2013 ж. ішінде Топ «Ремлокомотив» АҚ атынан бірлескен ұйым «Тұлпар-Тальго» ЖШС-ке жалпы сомасы 10,000,000 мың теңге көлемінде (оның ішінде 4,000,000 мың теңге 2013 ж. 31 желтоқсанына төленген жок) пайызсыз несие берді. Бастапқы тану кезінде осы несиелер нарықтық мөлшерлеме негізінде дисконтталған мәмілелік ақша ағымдарының келтірілген құнын көрсететін әділ құны бойынша көрсетілді. Нәтижесінде, 589,813 мың теңге сомасына дисконт бірлескен ұйымға инвестиция құрамында танылды.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің 17 және 33 Ескертулерінде көрсетілгендей 2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша активтері мен міндеттемелері сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топ құрамында көрсетілген «Тұлпар-Тальго» ЖШС-і Топтың еншілес ұйымы ретінде есепке алынды. Сәйкесінше, «Тұлпар-Тальго» ЖШС-ке берілген несиелер шоғырландыру кезінде Топішілік операциялар ретінде алынып тасталды.

15. БАСҚА ДА АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕР

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша басқа да ағымдағы активтер мыналарды қамтыды:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Қайтарылатын ҚҚС	70,938,553	52,848,833
Талаптар, өсімнұлдар және айыппұлдар	4,850,527	3,659,833
Басқа да салықтар бойынша алдын-ала төлем	3,589,074	1,547,027
Берілген аванстар	3,189,532	4,223,354
Болашақ кезеңнің шығындары	882,509	1,122,870
Жұмысшылардың берешегі	621,446	780,929
Басқалары	4,740,990	3,818,301
	88,812,631	68,001,147
Шегеру: күмәнді берешектер бойынша резерв	(6,807,166)	(7,291,735)
	82,005,465	60,709,412

Ағымдағы қайтарылатын ҚҚС Топ алдағы жылы ҚҚС бойынша міндеттемелерімен шегере алатын немесе бюджеттен қайтарылып алынатын ҚҚС сомасымен көрсетілген.

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

	2014 ж.	2013 ж.
Жылдың басына күмәнді берешек бойынша резерв	(7,291,735)	(5,055,226)
Жыл ішінде есептелгені (29 Ескерту)	(1,770,332)	(1,669,886)
Бұрын құрылған резервті пайдаланғаннан жыл ішінде есептен шығарылғаны	1,232,086	697,089
Сату үшін арналған деп сыныпталған ұзақ мерзімді активтер, шығарылатын топ активтері мен міндеттемелері құрамына аудару	864,282	4,731
Басқа да ұзақ мерзімді активтер құрамына аудару/(ұзақ мерзімді активтер құрамынан аудару) (9 Ескерту)	159,186	(1,267,200)
Сауда дебиторлық берешек құрамынан аудару (11 Ескерту)	(653)	(1,243)
Жыл соңына күмәнді берешек бойынша резерв	(6,807,166)	(7,291,735)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

16. АҚША ҚАРАЖАТЫ МЕН ОНЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақша қаражаты мен оның баламалары мыналарды қамтыды:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Банктің ағымдық шотындағы ақша, теңгеде	49,164,829	32,956,050
Банктің ағымдық шотындағы ақша, АҚШ долларында	7,328,185	11,749,561
Банктің ағымдық шотындағы ақша, суроода	1,420,735	1,406,172
Банктің ағымдық шотындағы ақша, нисейіар франкінде	422,613	-
Банктің ағымдық шотындағы ақша, ресей рублінде	410,646	539,262
Банктің ағымдық шотындағы ақша, қытай юаніінде	73,654	-
Банктің ағымдық шотындағы ақша, гонконг долларында	14	-
Банктің ағымдық шотындағы ақша, ағылшын фунтында	-	3,621
Қысқа мерзімді банктік салымдар, теңгеде	27,553,056	37,969,952
Қысқа мерзімді банктік салымдар, АҚШ долларында	154,998	1,193,818
Кассадағы қолма-қол ақша	23,488	37,466
	86,552,218	85,855,902
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылған топтың активі құрамындағы ақша қаражаты	3,412,549	-
	89,964,767	85,855,902

Ағымдық шоттардағы ақшалай қаражат 0.10%-дан 7.75%-ға дейін болатын күнделікті пайыздық мөлшерлемеге негізделген жылдық пайыздық мөлшерлемелер бойынша сыйақылар әкеледі (2013 ж.: жылдық 0.20%-дан 7.00%-ға дейін).

Теңгеде және валютада салынатын қысқа мерзімді депозиттер Топтың ақшаға деген қажеттілігіне байланысты түрлі мерзімге, үш айға дейін салынады және қысқа мерзімді депозиттер үшін мөлшерлемелер бойынша жылдық 0.04% бастап 17.1% дейінгі мөлшерде сыйақы әкеледі (2013 ж.: жылдық 0.07% бастап 10% дейін).

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың байланысты тараптары болып табылатын банктердің ағымдық шоттарына Топтың салған ақша қаражатының сомасы тиісінше 2,211 мың теңге және 173,446 мың теңгені құрады (39 Ескерту).

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

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

Есепті күннен кейін он екі ай ішінде сатылуы күтілетін еншілес ұйымдардың активтері мен міндеттемелері шоғырландырылған қаржылық есептілікте шығарылатын топ ретінде сыныпталды. «Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС компаниялар тобы (атап айтқанда, «Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС-нің еншілес ұйымдары), «Қазақстандық вагон құрылысы компаниясы» ЖШС пен «Тұлпар-Тальго» ЖШС қызметтің маңызды түрін құрайды және олар тоқтатылған қызмет ретінде көрсетілген. Топ басшылығы шығарылатын топтардың сатылуынан түсетін түсімдер олардың таза баланстық құнынан жоғары болады деп күтеді, сәйкесінше, құнсызданудан залал оларды сату үшін арналған деп сыныптаған кезде танылған жоқ.

2014 ж. 31 желтоқсанда Топ 19,258,209 мың теңге сомасына «Қазақстандық вагон құрылысы компаниясы» ЖШС пен «Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС-нің еншілес ұйымдарының қатысу үлестерін үшінші жаққа сату бойынша келісімшарттарға отырды. Осы ұйымдардың сатылуы 2015 ж. аяқталады деп күтілуде.

2014 ж. 30 мамырда «Тұлпар-Тальго» ЖШС-ке қосымша жарна салу туралы немесе оның 51% үлесін сатып алу туралы мәмілеге Топ және Talgo Kazakhstan S.L.-дың жалғыз құрылтайшысы Patentes Talgo S.L.U. қол қойды. Мәміле 2015 ж. аяқталады деп күтілуде. Топ «Тұлпар-Тальго» ЖШС-те 99.99% қатысу үлесін иеленеді, бірақ екінші қатысушыға «Тұлпар-Тальго» ЖШС-нің негізгі операциялық шешімдеріне veto құқығына құқық беретін опционның бар болуынан тарихи осы ұйымды шоғырландырған жоқ. 2014ж. 6 тамызда опцион мерзімі аяқталғаннан соң, Топ «Тұлпар-Тальго» ЖШС-ке бақылау алды. Бақылау алу күніне еншілес ұйым сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топ белгісіне сәйкес келді, сәйкесінше, осы еншілес ұйым сату шығындарын шегергеннен кейінгі әділ құны бойынша есепке алынды.

2014 ж. желтоқсанда Топ «Ремлокомотив» АҚ атынан бірлескен ұйым «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС-нің 50% қатысу үлесінің 25%-ын сату бойынша жоспарды қабылдады. Нәтижесінде, осы үлесті 1,040,303 мың теңге көлемінде сату үшін арналған ұзақ мерзімді активтер құрамына сыныптады (7 Ескерту). Топ басшылығы осы үлесті сату кезінде құнсызданудан залал пайда болмайды деп күтеді.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНЫДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

	2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша				
	«Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС компаниялар тобы	«Қазақстандық вагон құрылысы компаниясы» ЖШС	«Тұлпар- Тальго» ЖШС	Басқалары	Жиынтығы
Активтер					
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар	29,864,361	6,792,387	-	338,287	36,995,035
Материалды емес активтер	374,472	197,463	-	1,661	573,596
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	8,067	126,221	-	26,088	160,376
Босалқылар	9,133,271	263,176	-	65,689	9,462,136
Сауда дебиторлық берешек	1,234,340	540	-	26,134	1,261,014
Басқа да ағымдағы активтер	2,277,887	566,221	-	21,597	2,865,705
Ақша қаражаты мен оның баламалары	2,767,070	45,270	-	39,406	2,851,746
Жанадан сатып алынған еншілес ұйымның активтері	-	-	11,174,091	-	11,174,091
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың активтер жиынтығы	45,659,468	7,991,278	11,174,091	518,862	65,343,699
Бірлескен ұйымға инвестициялардан аударым (7 Ескерту)	-	-	-	1,040,303	1,040,303
Басқалары	-	-	-	899,087	899,087
Сату үшін арналған деп сыныпталған ұзақ мерзімді активтер	-	-	-	1,939,390	1,939,390
Сату үшін арналған деп сыныпталған ұзақ мерзімді активтер мен шығарылатын топтың жиынтығы	45,659,468	7,991,278	11,174,091	2,458,252	67,283,089
Міндеттемелер					
Неснелер	2,746,444	2,140,705	-	-	4,887,149
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер	1,412,695	36,463	-	68,697	1,517,855
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттеме	2,344,508	-	-	14,170	2,358,678
Сауда кредиторлық берешек	13,332,815	3,541,103	-	106,104	16,980,022
Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер	1,949,820	19,037	-	34,491	2,003,348
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	170,168	-	-	-	170,168
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	3,307,217	202,106	-	94,335	3,603,658
Жанадан сатып алынған еншілес ұйымның міндеттемелері	-	-	2,066,087	-	2,066,087
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың міндеттемелер жиынтығы	25,263,667	5,939,414	2,066,087	317,797	33,586,965
Шығарылатын топтың таза активтері	20,395,801	2,051,864	9,108,004	-	-

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Токтатылған қызмет

Топ «Қамкор» жөндеу корпорациясы» ЖШС-нің еншілес ұйымдарының, «Қазақстандық вагон құрылысы компаниясы» ЖШС пен «Тұлпар-Тальго» ЖШС-нің қызмет нәтижелерін токтатылған қызмет ретінде пайда мен залал және басқа да жиынтық табыс жөніндегі шоғырландырылған есепте көрсетті.

2013 ж. мамырда Топ «Локомотив құрастыру зауыты» АҚ-ның 26% иелену үлесін үшінші жаққа сатып, «Локомотив құрастыру зауыты» АҚ-ның 24% акцияларын үшінші жақ пайдасына шығарды. Осы операциялардың нәтижесінде топ «Локомотив құрастыру зауыты» АҚ-қа бақылауды жоғалтты. Топ өзінде қалған 50% иелену үлесін бірлескен ұйымға инвестиция ретінде таныды (7 Ескерту) және «Локомотив құрастыру зауыты» АҚ-ның қызмет нәтижелерін 2013 ж. іші токтатылған қызметі ретінде таныды.

Шығарылатын еншілес ұйымның шығу күніне активтері мен міндеттемелері келесі түрде көрсетілген:

	2013 ж. 31 мамырдағы жағдай бойынша «Локомотив құрастыру зауыты» АҚ
Активтер	
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар	14,941,115
Материлды емес активтер	537,886
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	595,928
Босалқылар	22,627,994
Сауда дебиторлық берешек	12,123
Басқа да ағымдағы активтер	2,126,482
Ақша қаражаты мен оның баламалары	440,078
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың активтер жиынтығы	41,281,606
Міндеттемелер	
Несиелер	10,605,396
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер	23,829
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттемелер	773,121
Сауда кредиторлық берешек	12,440,528
Салықтар мен бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер	965,197
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	146,957
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	452,796
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың міндеттемелер жиынтығы	25,407,824
Шығарылған таза активтер	15,873,782

«Локомотив құрастыру зауыты» АҚ-ның шығуынан залал келесі түрде көрсетілген:

	2013 ж.
Алынған сыйақының сомасы	4,528,200
Шығарылған таза активтер	(15,873,782)
Қалған үлестің әділ құны	9,071,018
Шығудан залал	(2,274,564)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Токтатылған қызметтің компоненті болып табылатын «Локомотив құрастыру зауыты» АҚ-ның шығуынан ақша қаражатының таза ағымы:

	2013 г.
Ақшалай сыйақы	4,528,200
Шығарылған ақша қаражаты мен оның баламаларын шегергенде	(440,078)
	<u>4,088,122</u>

Токтатылған қызмет нәтижелері келесі түрде көрсетілген:

	2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші			Жұмынтығы
	«Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС компаниялар тобы	«Қазақстандық вагон құрылысы компаниясы» ЖШС	«Тұлпар-Тальго» ЖШС	
Өткізуден түскен табыс	3,975,307	21,988	-	3,997,295
Өзіндік күн	(2,006,069)	(7,906)	-	(2,013,975)
Жалпы және әкімшілік шығындар	(5,408,678)	(266,564)	277,257	(5,397,985)
Сатудан шығындар	(146,416)	-	-	(146,416)
Негізгі құралдардың күнсыздануы	(8,415)	-	-	(8,415)
Басқа да пайда	490,934	68,739	74,525	634,198
Қаржылық табыс	256,461	8,449	-	264,910
Қаржылық шығын	(380,644)	(278,888)	-	(659,532)
Бағам айырмашылығынан (залал)/пайда	(193,294)	(279,193)	5,423	(467,064)
Табыс салығына дейінгі пайда/(залал)	(3,420,814)	(733,375)	357,205	(3,796,984)
Табыс салығы бойынша шығын	(1,686,744)	(18,346)	-	(1,705,090)
Жыл іші пайда/(залал)	<u>(5,107,558)</u>	<u>(751,721)</u>	<u>357,205</u>	<u>(5,502,074)</u>
Жыл іші токтатылған қызметтен пайда/(залал)	<u>(5,107,558)</u>	<u>(751,721)</u>	<u>357,205</u>	<u>(5,502,074)</u>
Акцияға шаққандағы базалық пайда/(залал) (теңге)	(10)	(2)	1	(11)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

	2013 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші			
	«Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС компаниялар тобы	«Қазақстандық вагон құрылысы компаниясы» ЖШС	«Локомотив құрастыру зауыты» АҚ	Жиынтығы
Өткізуден түскен табыс	3,321,775	45,350	34,128	3,401,253
Өзіндік күн	(1,428,511)	(151)	(9,581)	(1,438,243)
Жалпы және әкімшілік шығындар	(5,242,368)	(296,230)	(272,483)	(5,811,081)
Сатудан шығындар	(135,446)	-	-	(135,446)
Негізгі құралдардың күнсыздануы	(12,075)	-	-	(12,075)
Басқа да пайда	537,088	22,720	317	560,125
Қаржылық табыс	208,338	1,753	2,476	212,567
Қаржылық шығын	(569,123)	(340,968)	(162,742)	(1,072,833)
Бағам айырмашылығынан залал	(15,882)	(59,532)	(53,562)	(128,976)
Табыс салығына дейінгі залал	(3,336,204)	(627,058)	(461,447)	(4,424,709)
Табыс салығы бойынша (шығын)/үнемдеу	(2,465,413)	10,969	(76,086)	(2,530,530)
Жыл іші залал	(5,801,617)	(616,089)	(537,533)	(6,955,239)
Жыл іші токтатылған қызметтен залал	(5,801,617)	(616,089)	(537,533)	(6,955,239)
Токтатылған қызметке жатқызылатын активтердің шығуынан залал	-	-	(2,274,564)	(2,274,564)
	(5,801,617)	(616,089)	(2,812,097)	(9,229,803)
Акцияға шаққандағы базалық пайда/(залал) (теңге)	(12)	(1)	(6)	(19)

Токтатылған қызметтен акша қаражатының қозғалысы келесі түрде көрсетілген:

	2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші			2013 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші			
	«Қамқор» жөндеу корпорация- сы» ЖШС компания- лар тобы	«Қазақстан- дық вагон құрылысы компания- сы» ЖШС	Жиынтығы	«Қамқор» жөндеу корпорация- сы» ЖШС компания- лар тобы	«Қазақстан- дық вагон құрылысы компания- сы» ЖШС	«Локомотив құрастыру зауыты» АҚ	Жиынтығы
Операциялық қызметтен алынған таза акша қаражаты	306,571	865,186	1,171,757	18,493,406	1,340,595	2,634,211	22,468,212
Инвестициялық қызметте қолданылған таза акша қаражаты	(2,056,034)	(88,691)	(2,144,725)	(8,354,865)	(73,841)	(475,328)	(8,904,034)
Қаржылық қызметте қолданылған таза акша қаражаты	(3,906,946)	(966,422)	(4,873,368)	(4,167,391)	(1,050,207)	(1,738,653)	(6,956,251)
Акша қаражатының таза кірісі/ (шығысы)	(5,656,409)	(189,927)	(5,846,336)	5,971,150	216,547	420,230	6,607,927

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

18. КАПИТАЛ

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жарғылық капитал мына түрде көрсетілген:

	Шығаруға рұқсат етілген шығарылған акциялардың саны	Шығарылған және төленген акциялардың саны	Жарғылық капитал, мың теңге
2013 ж. 1 қаңтардағы жағдай бойынша	502,040,458	491,287,671	675,526,248
<i>Ақшалай емес жарналар</i>			
Акциялардың орнатылуын заңды тіркеумен байланысты аударма (2013 ж. 29 қаңтар)	-	6,189	5,429,760
Компанияға ұзақ мерзімді активтердің берілуі (2013 ж. 22 мамыр)	-	3,959	2,976,983
2013 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша	502,040,458	491,297,819	683,932,991
<i>Ақшалай жарналар</i>			
Акциялардың орнатылуын заңды тіркеумен байланысты аударма (2014 ж. 15 қаңтар)	-	30,000	30,000,000
2014 ж. 4 мамырда төленген акциялар	-	54,500	54,500,000
2014 ж. 30 желтоқсанда төленген акциялар	-	245,000	24,500,000
<i>Ақшалай емес жарналар</i>			
Компанияға ұзақ мерзімді активтердің берілуі (2014 ж. 19 наурыз)	-	500	311,511
Компанияға ұзақ мерзімді активтердің берілуі (2014 ж. 19 наурыз)	-	200	85,483
2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша	502,040,458	491,628,019	793,329,985

Компанияның жарғылық капиталы ақшалай қаражатқа 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

Жарғылық капиталға жарналар

2014 ж. ішінде жарғылық капиталға жарналар келесі түрде көрсетілген:

- 2013 ж. төлем ретінде 30,000,000 мың теңге көлемінде ақша қаражаты алынған заңи тіркелген 30,000 акцияны қосымша төленген капиталдан жарғылық капиталға аудару;
- төлем ретінде 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
- төлем ретінде 396,994 мың теңгеге бағаланған жолаушылар платформалары мен вокзалдар алынған 700 акцияны шығару (5 Ескерту).

2013 ж. ішінде жарғылық капиталға жарналар келесі түрде көрсетілген:

- төлем ретінде 2012 ж. 5,429,760 мың теңге сомасына бағаланған ұзақ мерзімді активтер алынған заңи тіркелген 6,189 акцияны қосымша төленген капиталдан жарғылық капиталға аудару;
- 2,976,983 мың теңгеге алынған ұзақ мерзімді активтерге (соның ішінде вокзал ғимараттары мен жолаушылар платформалары) төлем ретінде 3,959 акцияны шығару. Сонымен қатар, жарғылық капиталға вокзал ғимараттары және жолаушылар платформаларымен жарналар 1,859,405 мың теңге сомасындағы күрделі жөндеу шығындарын есепке ала отырып салынған. Күрделі жөндеу шығындары осы активтерді салғанға дейін бөлінбеген пайда құрамында көрсетілген.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Басқа да жарналар

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

	2014 ж.	2013 ж.
Компания алған жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар	463,603	16,011
Екпінсіз ұйымдар алған жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар	171,989	-
Нарықтық мөлшерлесуден төмен мөлшерлесуден алынған несиелерді әділ құнына дейін түзету	9,701,499	148,219,928
	<u>10,337,091</u>	<u>148,235,939</u>

2014 ж. ішінде Компания орнына акциялар шығарылмаған 463,603 мың теңге сомасына (2013 ж.: 16,011 мың теңге) бағаланған жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды алды. Сонымен қоса, «Қазтранссервис» АҚ Топ атынан Мемлекеттен 171,989 мың теңге сомасына жер учаскісін қолданудың ұзақ мерзімді құқығын алды.

2014 ж. ішінде 2,425,374 мың теңге сомасында (2013 ж.: 37,054,982 мың теңге) кейінге қалдырылған салық әсерін шегергеннен кейінгі несиелердің әділ құнына дейінгі түзетулер 12,126,873 мың теңге сомасында (2013 ж.: 185,274,910 мың теңге) есепке алынды (19 Ескерту).

Осы жарналар тікелей бөлінбеген пайда құрамында көрсетілді.

Дивидендтер және бөлу

Дивидендтер

2014 ж. ішінде Компания 2013 ж. нәтижелері бойынша 16,165,051 мың теңге сомасына дивидендтер жариялады (2013 ж.: 2012 ж. нәтижелері бойынша 16,999,211 мың теңге).

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Акционерге дивидендтер бойынша берешек 12,165,051 мың теңгені құрады. Осы сома 2015 ж. өтелетін болады (2013 ж. 31 желтоқсан: Акционерге төленетін дивидендтер нөл теңгені құрады) (26 Ескерту).

Басқа да бөлулер

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

	2014 ж.	2013 ж.
Көп функционалды мұзды сарайын салу бойынша шығындар	23,595,513	(140,995)
Маңғыстау облысындағы әлеуметтік объектілерді тегін беру бойынша міндеттеме	313,694	965,450
Астана қ. балабақшаны салу бойынша шығындар	750,000	-
	<u>24,659,207</u>	<u>824,455</u>

Көп функционалды мұзды сарайының құрылысы

13 Ескертуде сипатталғандай, 2012 ж. Топ Үкімет алдында көп функционалды мұзды сарайының құрылысы бойынша өзгертілмейтін міндеттемені қабылдады, және де нәтижесінде 25,146,747 мың теңге сомада құрылыс келісімі құнына тең Акционерге бөлуді таныды. 2013 ж. құрылыс шығындары 140,995 мың теңге сомасына төмендетілді, бұл Акционер алдындағы өзгертілмейтін міндеттеменің осы сомаға төмендеуіне алып келді.

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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Басқалары

2013 ж. ішінде Топ 965,450 мың теңге сомасына Соңғы Акционердің тапсырмасымен Маңғыстау облысын әлеуметтік-экономикалық дамыту шегінде салынған әлеуметтік объектілерді Маңғыстау облысының әкімдігіне беру бойынша өзгертілмейтін міндеттемені қабылдады (13 Ескерту). Нәтижесінде Топ Акционерге бөлуді және басқа да ағымдағы міндеттемені құрылыс шығындарына тең мөлшерде 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 (13 Ескерту).

19. НЕСИЕЛЕР

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша есептелген сыйақыны қоса алғанда несиелер мыналарды қамтыды:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Пайыздық мөлшерлемесі тұрақты несиелер		
Алынған несиелер	364,821,941	285,333,650
Орташа пайыздық мөлшерлеме (%)	6.85	6.65
Пайыздық мөлшерлемесі құбылмалы несиелер		
Алынған несиелер	32,976,678	44,904,532
Орташа пайыздық мөлшерлеме (%)	3.53	3.46
	<u>397,798,619</u>	<u>330,238,182</u>

Несиелер былайша өтеуге жатады:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
1 жыл ішінде	42,676,856	34,868,844
1 жылдан 2 жылға дейін	24,635,806	29,820,383
2 жылдан 3 жылға дейін	104,071,931	26,007,294
3 жылдан 4 жылға дейін	30,083,077	98,034,175
4 жылдан 5 жылға дейін	22,004,290	23,216,101
5 жылдан астам	174,326,659	118,291,385
	<u>397,798,619</u>	<u>330,238,182</u>

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша несиелер мына валюталарда көрсетілген болатын:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Теңге	254,719,666	198,709,385
АҚШ доллары	100,144,777	108,840,819
Евро	39,374,967	18,726,193
Жапондық йен	3,559,209	3,961,785
	<u>397,798,619</u>	<u>330,238,182</u>

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша девальвация нәтижесінде шетел валютасында көрсетілген несиелер бойынша міндеттемелер орта есеппен алғанда 19%-ға ұлғайды (32 Ескерту).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Капитализациялау үшін қолдануға рұқсат етілген несиелер бойынша шығын сомасын анықтау мақсатымен қолданылған капитализациялау мөлшерлемесі 3.04%-бен 12% аралығын құрайды (2013 ж. 31 желтоқсан: 5.15% -бен 8.63% аралығы) (5 Ескерту).

2014 ж. 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Топтың банктік несиелері баланстық құны 162,467,016 мың теңге сомасындағы ұзақ мерзімді активтермен (ғимараттар, құрылыстар, теміржол көлігі, жабдық, көлік және басқа да жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды қосқанда) камсыздандырылған (2013 ж. 31 желтоқсан: 153,138,190 мың теңге) (5 Ескерту). Топтың осы активтерді басқа несиелерді камсыздандыру үшін және басқаларға сату үшін пайдалануға құқығы жоқ.

«ЕҚДБ»

2014 ж. 30 қыркүйекте «Локомотив» АҚ және «KTZ Express» АҚ Компаниялары Топ атынан «Еуропалық қайта құру және даму банкі» АҚ-мен («ЕҚДБ») жалпы сомасы 30,000,000 мың теңгеге несиелік келісімшарт жасасты. Келісімшарт шеңберінде теміржол көлігінде қауіпсіздікті қамтамасыз ету үшін Компания 10,278,000 мың теңге сомасын, көліктік әлеуетті дамытуға бағытталған инвестициялық жобаларды іске асыру үшін «KTZ Express» АҚ 6,222,000 мың теңге сомасын және «HSBC Bank plc»-тен «HSBC Қазақстан» ЕБ» АҚ-мен, «China Development Bank Corporation» Қытайды дамытудың Банктік корпорациясымен, «The Hong-Kong and Shanghai Banking Corporation» Гонконг пен Шанхайдың Банктік корпорациясымен бірлесіп, 22 электровазды сатып алуды қаржыландыруға алынған несиені қайта қаржыландыруға «Локомотив» АҚ 13,500,000 мың теңге сомасын алды. Жылдық пайыздық мөлшерлеме 7.23% көлемінде 2016 ж. дейін белгіленген, әрі қарай all-in-cost + 3%¹ сыйақы мөлшерлемесі бойынша есептеледі. Сыйақы ай сайынғы төлемдермен төленеді. Компания және «KTZ Express» несиелері бойынша негізгі қарызды өтеуге 3 жыл жеңілдік кезеңі қарастырылған, «Локомотив» АҚ бойынша 6 ай қарастырылған. Әрі қарай негізгі қарыз ай сайынғы төлемдермен 2024 ж. дейін төленеді. Жылдық тиімді пайыздық мөлшерлеме 2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін 9.58 %-ды құрады.

«Самұрық-Қазына» Ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ

2014 ж. 16 шілдеде Топ Акционермен 9,705,531 мың теңге сомасы мен 9,225,879 мың теңге сомасына несиелік келісімшарт жасасты. Осы несиелер «Жолаушылар тасымалы» АҚ-ы еншілес ұйымының жолаушылар вагондары паркінің қорғалмалы құрамын жандандыруға берілген. Несиелер қамтамасыздандырылмаған. Несиелер бойынша пайыздар 2015 ж. 5 маусымнан бастап жартыжылдық төлемдермен, сәйкесінше, жылдық 0.075% және 0.75% сыйақы мөлшерлемесімен өтеледі. Негізгі қарызды өтеу бойынша он және бес жылдық жеңілдік кезеңі қарастырылған, содан кейін төлем тең жылдық төлемдермен толық өтелуге дейін 2044 ж. және 2039 ж. дейін сәйкесінше өтеледі. Топ Акционердің келісімімен несиенің белгілі бір бөлігін немесе толық сыйақысыз немесе айыппұлсыз өтей алады.

Несиелер нарықтық мөлшерлемеден төмен мөлшерлеменен берілген. Алынған несиелердің әділ құны 7.41% және 7.20% пайыздық мөлшерлеме негізінде есептелген. 2014 ж. ішінде Топ несиені әділ құнына дейін түзетуді кейінге қалдырылған салықты 2,425,374 мың теңге сомасында шегергеннен кейін 12,126,873 мың теңге көлемінде таныды (18 Ескерту).

2013 ж. ішінде Топ Акционерден 177,810,000 мың теңге сомасында «Жезқазған-Бейнеу» және «Аркалық-Шұбаркөл» теміржолдарын салуды қаржыландыруға және 24,673,376 мың теңге сомасында «Жолаушылар тасымалы» АҚ-ы еншілес ұйымының жолаушылар вагондары паркін жандандыруға несиені алды.

Несиелер нарықтық пайыз мөлшерлемеден төмен мөлшерлеменен берілген, алынған несиелердің әділ құны 6.53%-8.63% пайыздық мөлшерлемені ескере отырып есепке алынған. 2013 ж. ішінде Топ 37,054,982 мың теңге сомасында кейінге қалдырылған нарықты шегергеннен кейін несиені әділ құнына дейін түзетуді 185,274,910 мың теңге сомасында таныды (18 Ескерту).

¹«All-in-cost» ЕҚДБ үшін қаражатты ЕҚДБ-нің өзі анықтайтын кез келген көзден тартудың жалпы сомасын білдіреді және ЕҚДБ үшін сәйкес келетін күнге сәйкес келетін сомаларды немесе ЕҚДБ-мен тағайындалатын бағамды деноминирлеуге жататын барлық комиссиялардан, сыйақылардан, алымдардан, баж салығынан тұрады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

«HSBC Франция»

2012 ж. 31 мамырда Топ «Локомотив» АҚ еншілес ұйымы атынан «HSBC Франция» -мен «HSBC Bank plc» және «HSBC Қазақстан» ЕБ» АҚ-мен бірлесіп, «COFACE» экспорттық-кредиттік агенттіктің кепілдігімен 200 жүк және 95 жолаушы электровоздарын сатып алуды қаржыландыру үшін жалпы сомасы 880,877,000 евро сомасына 5 траншпен меңгеруге жататын Бас шектелмелі келісімін жасасты (бұдан әрі – «БШС» немесе «Шектелмелі келісім»). Осы шектелмелі келісімнің шегінде «Локомотив» АҚ 172,123,456 евро сомасына 4.8% сыйақы мөлшерлемесімен жүк электровоздарын сатып алуға 2012 ж. 31 мамырынан №1 Қосымша Несиелік келісім жасасты, бұнда бастапқы қарыз беруші ретінде HSBC France, Citibank International Plc және The Bank of Tokyo – Mitsubishi UFJ, Ltd. танылды. Несие 2024 ж. толық төленгенге дейін тең жарты жылдық төлемдермен өтеледі. БШС-ке №1 қосымша келісім шеңберінде 2014 ж. ақпан-желтоқсанында «Локомотив» АҚ жалпы сомасы 67,132,633 еуроны құрайтын қосымша транш алды («COFACE»-қа төленген сыйақыны есепке алғанда). 157,698,898 евро сомасына (2 транш) жылдық 3.04% сыйақы мөлшерлемесімен қаңтардан желтоқсанға дейін Топ 28,792,411 евро көлемінде несиені игерді. 2013 ж. 27 мамырынан №2 БШС қосымша келісімі шеңберінде («COFACE»-қа төленген сыйақыны есепке алғанда). Несие 2026 ж. толық төленгенге дейін жартыжылдық төлемдермен төленеді. Компания осы несиені бойынша кепілдік берді. Несие бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме 2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жылдық 5.45%-ды құрады.

«Қазақстан Даму Банкі» АҚ-ы

2014 ж. 26 маусымда Топ «Транстелеком» АҚ атынан «Қазақстан Даму Банкі» АҚ-мен жылдық 8% сыйақы мөлшерлемесімен мерзімі 2024 ж. дейін теміржол желілері бойымен аппараттық-бағдарламалық байланыс платформасы кешенін салуды қаржыландыру үшін 25,420,927 мың теңге сомасына несиелік желіні ашу туралы келісім жасасты. Осы келісім шеңберінде 2014 ж. шілде-желтоқсанында 15,232,238 мың теңге сомасында несиені алынған болатын. Негізгі қарызды өтеу бойынша 2 жыл жеңілдік кезеңі қарастырылған. Несие бойынша сыйақы мен негізгі қарыз жартыжылдық төлемдермен төленеді. Несие Компания кепілдігімен алынған. Несие бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме 2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін 12.6%-ды құрады.

«Еуразиялық Даму Банкі» АҚ

2014 ж. 30 қазанда «Транстелеком» АҚ Топ атынан Еуразиялық Даму Банкімен 7,500,000 мың теңге сомасына «Ресей Сбербанкі» АҚ-дан алынған «Басқарудың автоматтандырылған жүйесі «Энергодиспетчерлік тарту күші» жобасы мен Астана қаласында гермо аймақты жабдықтауды қаржыландыруға алынған несиені қайта қаржыландыруға өтеу мерзімі 2024 ж. дейін жылдық 9% сыйақы мөлшерлемесімен несиелік желіні ашу туралы келісім жасасты.

Несиелік желі шеңберінде 2014 ж. қазанда 7,186,129 мың теңге көлемінде несиелік қаражат алынған болатын. Негізгі қарызды өтеу бойынша 2 жылдық жеңілдік мерзімі қарастырылған. Несие бойынша сыйақы мен негізгі қарыз жартыжылдық төлемдермен төленеді. Тиімді пайыздық мөлшерлеме 2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жылдық 9.58%-ды құрады. Несие Компания кепілдігімен алынған.

Несиелік келісімдерді бұзу

2014 ж. 15 қыркүйекте «Востокмашзавод» АҚ Топ атынан «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-дан алынған баланстық құны 13,721,781 мың теңгені құрайтын несиені бойынша 463,209 мың теңге сомасына пайыз бен негізгі қарызды төлеу мерзімін асырып жіберді. 2014 ж. қыркүйегінен бастап желтоқсанға дейін «Востокмашзавод» АҚ төлем кестесіне сәйкес осы несиені бойынша пайыз бен негізгі қарызды төлеуді 1,854,706 мың теңге сомасында асырып жіберді. Төлемді өткізіп жіберу осы несиелер 2014 ж. 31 желтоқсанда алынған инвестициялық жобаның аяқталу мерзімін ауыстырумен байланысты. 2014 ж. 31 желтоқсанда «Востокмашзавод» АҚ мерзімі өтіп кеткен пайыздардың және негізгі қарыздың бір бөлігін 995,003 мың теңге сомасында төледі. 2014 ж. 31 желтоқсанда мерзімі өтіп кеткен берешек 859,703 мың теңгені құрады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

20. ШЫҒАРЫЛҒАН ҚАРЫЗДЫҚ БАҒАЛЫ ҚАҒАЗДАР

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ шығарған қарыздық бағалы қағаздар мынаны қамтыды:

	Өтеу күні	Жылдық пайыздық мөлшерлеме	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Бағасы бойынша орналастырылған еурооблигациялар				
2020 ж. дейін 6.375%-дық Еурооблигациялар (100%)	2020 ж. 6 қазан	6.375%	127,645,000	107,527,000
2042 ж. дейін 6.95%-дық Еурооблигациялар (105.521%)	2042 ж. 10 шілде	6.95%	200,585,000	169,158,785
2016 ж. дейін 7%-дық Еурооблигациялар (98.292%-2 Транш)	2016 ж. 11 мамыр	7.00%	63,822,500	53,763,500
2022 ж. дейін 3.638%-дық Еурооблигациялар (100%)	2022 ж. 20 маусым	3.638%	34,158,400	-
2019 ж. дейін 2.59%-дық Еурооблигациялар (100%)	2019 ж. 20 маусым	2.59%	18,464,000	-
			<u>444,674,900</u>	<u>330,449,285</u>
Түзетулер:				
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздар бойынша дисконт			(240,355)	(339,854)
Мәміле бойынша шығындар			(997,461)	(987,509)
Шығарылған қарыздық міндеттемелер бойынша премия			10,456,965	8,941,716
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздар бойынша жинақталған пайыздар			<u>3,123,566</u>	<u>1,866,159</u>
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздар жиынтығы			457,017,615	339,929,797
Шегеру: Шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың ағымдағы бөлігі			<u>(3,123,566)</u>	<u>(1,866,159)</u>
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздардың ұзақ мерзімді бөлігі			<u>453,894,049</u>	<u>338,063,638</u>

2006 ж. 11 мамырда Топтың еншілес ұйымы «Қазақстан темір жолы Файнанс Б.В.» (бұдан әрі – «ҚТЖ Б.В.») Сингапур қор биржасында (SGX-ST) жалпы сомасы 800,000 мың АҚШ долларға тең Еурооблигацияның екі траншын шығарды. Еурооблигацияларды шығару Компания мен оның еншілес ұйымдарымен «Қазтеміртранс» АҚ және «Локомотив» АҚ кепілдендірілген (бұдан әрі – «Кепілгерлер»). Еурооблигациялар бойынша пайыздар жарты жыл сайын 11 мамырда және 11 қарашада төленуі тиіс. 2011 ж. 11 мамырында Топ (1 Транш) 65,493,000 мың теңге көлемінде (450 млн. АҚШ доллары) 5-жылдық еурооблигациялар бойынша негізгі қарызды өтеді. 10-жылдық еурооблигациялар (2 Транш) бойынша өтеу мерзімі – 2016 ж. 11 мамырда. 2014 ж. 23 тамызда Топ кері-валюталық своп мәмілесін валюта тәуекелін хеджирлеу мақсатымен жүзеге асырды (35 және 40 Ескертулер)

2010 ж. 6 қазанда «ҚТЖ Б.В.» Лондон қор биржасында (LSE) жалпы сомасы 700,000 мың АҚШ долларына Еурооблигациялар шығарды. Еурооблигацияларға Компания және «Қазтеміртранс» АҚ мен «Локомотив» АҚ еншілес ұйымдары кепілдік берді. Еурооблигациялар бойынша пайыздар жарты жыл сайын 6 сәуірде және 6 қазанда төленуі тиіс, еурооблигациялар бойынша өтеу мерзімі – 2020 ж. 6 қазаны. 2014 ж. 7 қазанда Эмитенттің Компанияға эмитент негізінде және негізгі қарызгер негізінде ауыстырылуы 700,000 мың АҚШ доллары сомасына 2020 ж. өтелу мерзімімен жүзеге асырылды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2012 ж. 10 шілдеде және 2012 ж. 8 қарашада ҚТЖ Б.В. сыртқы (LSE) және ішкі (KASE) нарығында Еурооблигацияларды 800,000 мың АҚШ доллары және 300,000 мың АҚШ доллары жалпы сомда Еурооблигацияларды 6.95% пайыздық мөлшерлеменен шығарды. Айтылған Еурооблигациялар Компаниямен және «Қазтеміртранс» АҚ пен «Локомотив» АҚ еншілес ұйымдарымен кепілденген. Еурооблигациялар жөнінде пайыздар әрбір жарты жыл сайын, 10 қаңтарда және 10 шілдеде, төлеуге жатады, еурооблигациялар бойынша өтеу мерзімі - 2042 ж. 10 шілдеде. 2014 ж. 29 мамырда эмитенттің ауысуы жүзеге асырылды, бұнда Компания ҚТЖ Б.В-ді эмитент ретінде алмастырды. Және де сәйкесінше, осы міндеттемелер бойынша 1,100,000 мың АҚШ долларына 2042 ж. дейінгі өтеу мерзімімен негізгі қарызгерге айналды.

2014 ж. 20 маусымда Компания Швейцар қор биржасында (SIX Swiss Exchange) екі транш Еурооблигацияларын 285,000 мың швейцар франкіне шығарды (100,000 швейцар франкі 2.59 % пайыз мөлшерлемесімен 2019 ж. 20 маусымына дейін өтелу мерзімімен және 185,000 мың швейцар франкі 3.638 % пайыз мөлшерлемесімен 2022 ж. 20 маусымына дейін өтелу мерзімімен). Еурооблигациялар бойынша пайыздар жыл сайын 20 маусымда төленуге жатады. Еурооблигацияларды «Қазтеміртранс» АҚ мен «Локомотив» АҚ кепілдендірген.

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.

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша девальвация нәтижесінде шығарылған қарыздық бағалы қағаздар бойынша міндеттемелер орташа есеппен 19%-ға ұлғайды. (32 Ескерту).

21. ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАЛ БОЙЫНША МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Топтың қаржылық жал бойынша міндеттемелері 2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша мынаны қамтыды:

	Ең төмен жал төлемдері		Ең төмен жал төлемдерінің ағымдық құны	
	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Бір жылдың ішінде	940,122	1,057,642	441,902	450,644
Екі жылдан бес жылға дейінгі мерзімді қоса алғанда	3,781,372	4,123,390	2,667,615	2,527,083
Бес жылдан астам	-	987,324	-	886,332
Таза ең төменгі міндеттемелер	4,721,494	6,168,356	3,109,517	3,864,059
Болашақ қаржылық шығындарды шегергенде	(1,611,977)	(2,304,297)	-	-
Жал бойынша міндеттемелердің ағымдық құны	3,109,517	3,864,059	3,109,517	3,864,059
12 ай ішінде өтелуге жататын қарыз сомасын шегергенде	-	-	(441,902)	(450,644)
12 айдан кейін өтеуге жататын сома	-	-	2,667,615	3,413,415

2004 ж. Топ еншілес ұйым «Транстелеком» ЖШС атынан «TeleKRONA» ЖШС-мен телекоммуникация жабдығына күші жойылмайтын қаржылық жал шартын жасасты. Қаржылық жал мерзімі 1 жылға созылу мүмкіндігімен 14.5 ж. құрайды. Келісімшартына сәйкес Топ телекоммуникациялық жабдықты 2010 ж. аяғына дейін 856,614 мың теңге сомасына партиямен алып отырды. Жылдық тиімді сыйақы мөлшерлемесі 18.25% құрайды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2008 ж. 11 желтоқсанда Топ еншілес ұйым «Қазтеміртранс» АҚ атынан «Көлік қызметтері орталығы» АҚ еншілес ұйымы үшін 1,741,690 мың теңге сомасында саны 340 бірлік жылжымалы құрамды алу бойынша қаржылық лизинг қызметтерін мемлекеттік сатып алу жөнінде байланысты тарап «ҚДБ-Лизинг» АҚ-мен шарт жасасты. Жылдық тиімді сыйақы мөлшерлемесі 10.77% құрайды. Қаржылық жалдың мерзімі 10 жылды құрайды. Аталған шарт бойынша міндеттемелерді төлеудің бүкіл кезеңіне жұмыс істейтін Аналық компания кепіл болып табылады.

2011 ж. 28 желтоқсанда Топ «Қамкор» жөндеу корпорациясы» ЖШС құрамына кіретін «Теміржол жөндеу» ЖШС еншілес ұйымның атынан «Al Hilal Исламдық Банкі» АҚ-мен жолаушы техниканы 1,021,007 мың теңге сомасына сатып алу бойынша қаржылық жал туралы шарт жасасты. Тиімді сыйақының мөлшерлемесі жылдық 17.62% құрайды. Қаржылық жалдың мерзімі 5 жылды құрайды. Айтылған келісімге «Теміржолэнерго» ЖШС еншілес ұйым кепілдемесі 290,000 мың теңге сомада камсыздандыру болып табылады. 2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша еншілес ұйым сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топқа сыныпталды.

Барлық жал міндеттемелері теңгемен көрсетілген.

22. ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРГЕ СЫЙАҚЫ БОЙЫНША МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар және міндетті кәсіби зейнетақы аударымдары

Топ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептеуге қарай шығынға жататын әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар мен міндетті кәсіби зейнетақы аударымдарын төлейді. 2014 және 2013 жж. ішінде осы шығындар тиісінше 26,969,512 мың теңгені және 21,373,773 мың теңгені құрады және пайда мен залалда өткізудің өзіндік құны мен жалпы және әкімшілік шығындар құрамында көрсетілген (28 және 29 Ескертулер).

Топ сонымен бірге өзінің қызметкерлерінің еңбекақысынан 10%-ын жинақтаушы зейнетақы қорларына аударымдар ретінде ұстап қалады. Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес зейнетақылық аударымдар қызметкерлердің міндеттемелері болып табылады және Топтың Ұжымдық шартта (төменде көрсетілген) көзделгеннен басқа, қызметкерлерге олар зейнеткерлікке шыққаннан кейін төлемдер бойынша не ағымдық, не келешектік міндеттемелері жок.

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 2012-2014 жж. арналған Ұжымдық шартқа сәйкес төленеді.

Осы шартқа байланысты Топтың жалпы міндеттемесі 2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша мыналарды қамтыды:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Төлемдердің мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары мен қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар бойынша міндеттемелердің ағымдық құны	30,156,756	30,227,410
Отеу мерзімі жылдың ішінде болатын міндеттеме	(2,977,924)	(2,490,345)
Отеу мерзімі бір жылдан кейін болатын міндеттеме	27,178,832	27,737,065

Еңбек қызметі аяқталғаннан кейін төленетін сыйақылар жоспары қаржыландырылмаған.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(өгер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

	2014 ж.	2013 ж.
Жылдың басындағы жалпы міндеттеме сомасы	30,227,410	29,697,331
Қызметтердің ағымдық құны	1,172,037	1,161,244
Өткен қызметтердің құны	567,162	(4,471,546)
Сыйақының құны	1,868,199	1,773,996
Актуарлық қайта бағалау, басқа да жиынтық табыста танылған, соның ішінде:		
-демографиялық жорамалдардың өзгеруі	257,013	3,808,063
	(13,400)	(18,535)
-қаржылық жорамалдардың өзгеруі	(1,605,392)	1,498,367
-тәжірибе негізіндегі түзетулер	1,875,805	1,956,888
-басқалары	-	371,343
Жыл ішінде жасалған төлемдер	(2,063,208)	(2,023,966)
Жыл іші пайда мен залалда танылған актуарлық (пайда)/залал	(327,096)	282,288
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топ міндеттемелер құрамына ауыстыру (17 ескерту)	(1,517,855)	-
Еншілес ұйымдардың шығуы	(26,906)	-
Жыл соңындағы міндеттемелердің жалпы сомасы	30,156,756	30,227,410

2013 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде танылған өткен қызметтердің құны негізінен әйелдердің зейнетақы жасын кезең сайын жоғарлатумен байланысты Зейнетақы заңнамасының өзгеруімен, және де Ұжымдық келісімшарттағы өзгерістермен байланысты болып келеді.

Төлемдердің мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары мен қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар бойынша пайда мен залалда 2014 мен 2013 жж. ішінде танылған міндеттемелердің сомасы келесі түрде көрсетілген:

	2014 ж.	2013 ж.
Сатудың өзіндік құны (28 Ескерту)	2,749,703	(1,106,104)
Жалпы және әкімшілік шығындар (29 Ескерту)	363,033	(147,914)
Жыл іші пайда мен залалда танылғанның жиынтығы	3,112,736	(1,254,018)

Төлемдердің мөлшері белгіленген зейнетақы жоспарлары Топты пайыз мөлшерлемелерінің өзгеру тәуекелін, өмірдің шегіне жету тәуекелін және жалақы тәуекелін қосатын актуарлық тәуекелдерге ұшыратады.

- Пайыздық тәуекел. Пайыздық мөлшерлеменің төмендеуі Топтың міндеттемесін ұлғайтады;
- Өмірдің шегіне жету тәуекелі. Жұмыс істеу кезеңі мен жұмыстың аяқталу кезеңіндегі өлімді бағалауды ескере отырып, Топта ағымдағы міндеттемелер есептеледі. Күтілетін өмір сүру ұзақтығының артуы міндеттеменің артуына алып келеді;
- Жалақы тәуекелі. Келтірілген шығындар болашақ жалақы төлемдері негізінде есептелінеді. Жалақының артуы міндеттеменің артуына алып келеді.

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:

	2014 ж.	2013 ж.
Дисконт мөлшерлемесі	6.70%	6.30%
Болашақта материалдық көмектің күтілетін жылдық өсуі	4.50%	4.70%
Болашақта ең төмен еңбесінің күтілетін жылдық өсуі	4.50%	4.70%
Болашақта теміржол билеттері құнының күтілетін жылдық өсуі	7.50%	7.70%

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Төлемдердің мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелерді анықтау кезіндегі елеулі актуарлық жорамалдарға дисконттау мөлшерлемесі, жалақының күтілетін өсімі және өлім деңгейі жатады. Төменде көрсетілген сезімталдық талдауы есепті күнге сәйкес келетін жорамалдардың негізделген мүмкін болатын өзгерістеріне негізделіп, басқа жорамалдардың өзгеріссіз қалуы негізінде жасалынған.

- Дисконттау мөлшерлемесінің 1%-ға артуы (төмендеуі) міндеттемелерді 2,563,324 мың теңгеге төмендетеді (2,985,519 мың теңгеге арттырады) (2013 ж.: дисконттау мөлшерлемесінің 1%-ға артуы (төмендеуі) міндеттемелерді 2,711,399 мың теңгеге төмендетеді (3,204,105 мың теңгеге арттырады)).
- Жалақының күтілетін өсу темпінің, инфляцияның, АЕК-тің 1%-ға артуы (төмендеуі) міндеттемелерді 3,045,832 мың теңгеге арттырады (2,623,638 мың теңгеге төмендетеді) (2013 ж.: жалақының күтілетін өсу темпінің, инфляцияның, АЕК-тің 1%-ға артуы (төмендеуі) міндеттемелерді 3,219,219 мың теңгеге арттырады (2,771,853 мың теңгеге төмендетеді)).
- Еркектер мен әйелдердің күтілетін өмір сүру деңгейінің 1 жылға артуы (азайуы) міндеттемелерді 934,859 мың теңгеге арттырады (1,025,330 мың теңгеге төмендетеді) (2013 ж.: еркектер мен әйелдердің күтілетін өмір сүру деңгейінің 1 жылға артуы (азайуы) міндеттемелерді 1,051,914 мың теңгеге арттырады (1,109,346 мың теңгеге төмендетеді)).
- Кадрлар ағымының 1%-ға артуы (төмендеуі) міндеттемелерді 512,665 мың теңгеге төмендетеді (572,978 мың теңгеге арттырады) (2013 ж.: кадрлар ағымының 1%-ға артуы (төмендеуі) міндеттемелерді 550,139 мың теңгеге төмендетеді (595,480 мың теңгеге арттырады)).

Жоғарыда келтірілген сезімталдық талдауы төлемдердің мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелердің физикалық өзгерісін көрсетпеуі мүмкін, өйткені жорамалдардың бір-бірінен бөлек өзгеруінің ықтималдылығы төмен (кейбір жорамалдар бір-бірімен байланысты).

Сонымен бірге, сезімталдық талдауы кезінде төлемдердің мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелердің келтірілген құны есепті күнге болжамдалатын шартты бірлік әдісімен есептелінген. Осы әдіс шоғырландырылған қаржылық жағдай жөніндегі есептілікте де, төлемдердің мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары бойынша есептеулерде қолданылды.

Сезімталдық талдауы кезінде қолданылған әдістер мен жорамалдардың өткен жылы қолданғандардан айырмашылығы жоқ.

23. КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫНДАР

Қазақстанда құрылған компаниялар Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес салық салынатын пайдадан табыс салығын төлейді. 2014 және 2013 жж. пайдаға салықтың мөлшерлемесі 20%-ға тең болды.

31 желтоқсанда аяқталған жылдар іші табыс салығы бойынша шығындар мыналарды қамтыды:

	2014 ж.	2013 ж.
Ағымдық табыс салығы бойынша шығындар	1,655,405	1,682,984
Ағымдық табыс салығы бойынша өткен кезең шығындары	4,367,057	890,806
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығындар	15,063,812	34,020,389
	<u>21,086,274</u>	<u>36,594,179</u>

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (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:

	2014 ж.	2013 ж.
Жалғастырылатын қызметтен салық салуға дейінгі пайда	60,145,139	164,259,548
Ресми салық мөлшерлемесі	20%	20%
Ресми салық мөлшерлемесі бойынша теориялық шығын	12,029,028	32,851,910
Салық салу мақсаты үшін есептеуге жатпайтын/(салық салынбайтын) шығындардың/(табыстардың) салық тиімділігі:		
Өткен жылдардағы табыс салығының өзгеруі	4,367,057	890,806
Есептеуге алынбаған шығындар	3,538,611	2,097,804
Таңылмаған ауыстырылған салық залалының өзгеруі	1,151,578	753,659
Пайда мен залалда көрсетілген табыс салығы бойынша шығындар (жалғастырылатын қызметке катысты)	21,086,274	36,594,179

Қаржылық жағдай жөніндегі шоғырландырылған есептілікте көрсетілген сомалар мен міндеттемелердің және активтердің салық базалары арасындағы уақытша айырмашылықтарға, қаржылық жағдай жөніндегі сәйкес есеп күніне күші бар бекітілген ресми салық мөлшерлемелердің қолдануымен есептелінген кейінге қалдырылған салық сомалары 2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша мыналарды қамтыды:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Кейінге қалдырылған салық активтері:		
Кошірілген салық залалдары	59,550,920	35,902,760
Қызметкерлерге катысты есептелген міндеттемелер	2,644,862	2,285,703
Дебиторлық берешектегі айырмашылық	1,017,705	876,562
Өтіміз және ескірген босалқылар бойынша резерв	67,323	143,616
Берілген несиелер	-	72,141
Салықтар	305,175	378,753
Төленетін есептелген сыйақылар	856,778	588,233
	64,442,763	40,247,768
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері:		
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар, сатуға арналған ретінде жіктелетін ұзақ мерзімді активтер және басқа да ұзақ мерзімді активтер	(256,489,621)	(218,741,842)
Несені әділ құнына дейін түзету	(48,833,534)	(46,971,815)
	(305,323,155)	(265,713,657)
Кейінге қалдырылған таза салық міндеттемелерінің жиынтығы	(240,880,392)	(225,465,889)

	2014 ж.	2013 ж.
Жыл басындағы кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша таза міндеттемелер	(225,465,889)	(153,590,261)
Пайда және залалда көрсетілген	(15,063,812)	(34,020,389)
Капитал өзгерістері жөніндегі шоғырландырылған есепте көрсетілген	(2,425,374)	(37,054,982)
Сату үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың міндеттемелері құрамына ауыстыру	2,064,073	(800,257)
Еншілес ұйымдардың шығуы	7,799	-
Ұйымдарды біріктіру кезіндегі түсімдер	2,811	-
Жыл соңындағы кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша таза міндеттемелер	(240,880,392)	(225,465,889)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Топ ауыстырылған салық залалдарына жатқызылатын кейінге қалдырылған активтерді таныған жоқ. Басшылықтың ойынша, осы кейінге қалдырылған активтерге қарсы есепке алынатын салық салынатын пайданың болашақта жеткілікті болуы екіталай болып табылады. 2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша танылмаған ауыстырылған салық залалдарының жалпы салық әсері 2,762,741 мың теңге (2013 ж. 31 желтоқсан: 1,758,540 мың теңге).

24. САУДА КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда кредиторлық берешек мыналарды қамтыды:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды жеткізгені үшін кредиторлық берешек	42,268,980	19,451,884
Алынған босалқылар үшін сауда кредиторлық берешек	30,220,420	31,536,054
Көрсетілген қызметтер үшін кредиторлық берешек	18,850,886	24,947,864
Басқа да кредиторлық берешек	321,595	1,439,817
	<u>91,661,881</u>	<u>77,375,619</u>

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда кредиторлық берешек мына валюталарда берілген:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Теңге	86,141,243	72,009,932
АҚШ доллары	3,864,069	3,378,345
Швейцар франкі	354,334	438,116
Басқа валютада	1,302,235	1,549,226
	<u>91,661,881</u>	<u>77,375,619</u>

Сауда кредиторлық берешек негізінен сатып алынған босалқылар, жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар және ағымдағы шығындар бойынша берешек сомаларын ұсынады. Сатып алу бойынша айналымның орташа мерзімі 48 күнді құрайды (2013 ж.: 55 күнді құрайды).

25. САЛЫҚТАР ЖӘНЕ БЮДЖЕТКЕ ТӨЛЕНЕТІН БАСҚА ДА МІНДЕТТІ ТӨЛЕМДЕР

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер мыналарды қамтыды:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Жеке табыс салығы	2,420,040	2,848,742
ҚҚС	1,804,027	2,925,372
Әлеуметтік салық	1,328,622	1,729,810
Әлеуметтік сактандыру бойынша міндеттемелер	1,010,443	1,111,038
Корпоративтік табыс салығы бойынша алымдар мен айыппұлдар	428,257	146,942
Қорыпаған ортаны ластағаны үшін төлем	276,224	300,172
Мүлік салығы	220,000	159,275
Бейрезидент тұрғындардан төленетін табыс салығы	119,113	737,752
Басқалары	494,085	195,612
	<u>8,100,811</u>	<u>10,154,715</u>

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

26. БАСҚА ДА МІНДЕТТЕМЕЛЕР

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша басқа да міндеттемелер мыналарды қамтыды:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Акциягердің пайдасына өзгертілмейтін міндеттеме	77,837,179	54,209,840
Алынған аванстар	33,980,380	40,981,595
Дивидендтер бойынша берешек (18 Ескерту)	12,165,051	-
Еңбекақы бойынша берешек	13,901,586	14,617,858
Қолданылмаған демалыс бойынша резервтер	11,712,051	11,428,516
Келешек мерзімді табыстар	5,402,894	11,147,295
Міндетті зейнетақы жарналары	3,784,827	3,657,412
Басқа міндеттемелер	4,050,359	3,668,787
	162,834,327	139,711,303
Шегеру: басқа да ағымдағы міндеттемелер	(114,233,062)	(114,701,051)
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	48,601,265	25,010,252

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

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Акционердің пайдасына өзгертілмейтін міндеттеме келесі түрде көрсетілген:

- (a) техникалық және медиалық жабдықпен телерадиокешен ғимаратын жабдықтау бойынша 28,238,638 мың теңге сомасына (2013 ж.: 28,238,638 мың теңге) міндеттеме. Міндеттеме 2015 ж. ішінде орындалады деп күтілетіндіктен, ағымдағы міндеттеме ретінде есепке алынды (13 Ескерту);
- (b) көп функционалды мұзды сарайын салу бойынша 48,601,265 мың теңге сомасына (2013 ж.: 25,010,252 мың теңге) міндеттеме. Міндеттеме 2016 ж. орындалады деп күтілетіндіктен, ұзақ мерзімді міндеттеме ретінде есепке алынды (13 Ескерту);
- (c) әлеуметтік объектілерді Манғыстау облысының әкімдігіне тегін беру бойынша 247,276 мың теңге сомасына (2013 ж.: 965,450 мың теңге) міндеттеме. Міндеттеме 2015 ж. ішінде орындалады деп күтілетіндіктен, ағымдағы міндеттеме ретінде есепке алынды (13 Ескерту); және
- (d) Астана қаласында балабақша құрылысы бойынша 750,000 мың теңге сомасына (2013 ж.: ноль теңге) міндеттеме. Міндеттеме 2015 ж. ішінде орындалады деп күтілетіндіктен, ағымдағы міндеттеме ретінде есепке алынды (13 Ескерту).

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ пайдаланылмаған күндер және күндегі орта еңбекақымен өлшеу негізінде есептелген пайдаланылмаған демалыстар жөніндегі резервті есептеді.

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша еңбекақы бойынша ағымдағы берешек және басқа да ағымдық міндеттемелер негізінен теңгемен берілген.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

27. БАСҚА ДА ТАБЫСТАР

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде басқа да табыстар мынаны қамтыды:

	2014 ж.	2013 ж.
Тауарларды сатудан және басқа да қызметтер көрсетуден түскен табыстар	30,701,022	27,338,322
Алынған айыппұлдар	5,278,256	2,629,859
	<u>35,979,278</u>	<u>29,968,181</u>

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

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

28. ӨТКІЗУДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде өткізудің өзіндік құны мынаны қамтыды:

	2014 ж.	2013 ж.
Қысқа мерзімді резервтерді қоса алғанда қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	235,077,585	214,446,661
Отын және жанар-жағармай материалдары	97,460,852	88,227,154
Тозу және амортизация	96,796,563	85,755,310
Өндірістік сипаттағы жұмыстар мен қызметтер	53,508,972	44,220,418
Материалдар мен қорлар	49,473,025	61,168,408
Электр энергиясы	41,104,494	32,232,180
Жолдеу және қызмет көрсету	35,048,885	28,034,879
Іссапар шығындары	3,060,329	3,511,985
Еңбек қызметі аяқталуы бойынша сыйақы шығындары/(шығындарын қалпына келтіру) (22 Ескерту)	2,749,703	(1,106,104)
Коммуналдық шығындар мен ғимаратты ұстау	2,066,274	2,138,849
Сактандыру	2,008,645	1,610,126
Тараптық ұйымдардың теміржол тарифтері	1,925,080	5,716,746
Байланыс қызметтері	1,672,696	1,087,234
Операциялық жалға беру	1,615,567	1,406,116
Қызметкерлерді оқыту	963,929	980,637
Көлік қызметтері	888,389	624,882
Байланыс арнасының жалы	431,954	223,507
Күзету қызметтері	292,200	300,022
Салықтар	161,996	209,793
Өсімпұлдар мен айыппұлдар	3,379	204,569
Басқалары	7,862,336	4,440,047
	<u>634,172,853</u>	<u>575,433,419</u>

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде қысқа мерзімді резервтерді қоса алғанда, қызметкерлерге жұмсалатын шығындар мыналарды қамтыды:

	2014 ж.	2013 ж.
Қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	210,109,183	195,398,451
Әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар және міндетті кәсіби зейнетақы аударымдары	24,105,883	18,629,341
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резервті есептеу шығындары	862,519	418,869
	<u>235,077,585</u>	<u>214,446,661</u>

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

29. ЖАЛПЫ ЖӘНЕ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫНДАР

31 желтоқсанға аяқталған жылдар іші жалпы және әкімшілік шығындары мыналарды қамтыды:

	2014 ж.	2013 ж.
Қысқа мерзімді резервтерді қоса алғанда қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	32,924,520	33,164,979
Мүлік салығы және өзге салықтар	21,943,563	22,853,511
Тозу және амортизация	4,095,306	3,893,382
Қайырымдылық және демеушілік көмек	3,758,595	9,187,271
Күмәнді берешектер бойынша резервтер (9, 11, 15 Ескертулер)	3,839,239	1,568,325
Консультациялық, аудиторлық және заң қызметтері	2,723,400	1,805,217
Мерекелік және жаппай мәдени шараларды өткізуге шығындар	1,581,485	1,297,372
Кәсіби қызметтер	1,298,219	1,655,492
Іссапар және өкілдік шығындар	1,221,881	1,497,914
Жарнама	1,101,013	1,024,712
Коммуналдық шығындар және ғимаратты ұстау	1,065,943	851,899
Қайтарылмайтын қосылған құн салығы бойынша резерв (9 Ескерту)	803,000	3,845,992
Банк қызметтері	817,798	835,733
Материалдар	720,361	786,042
Тараптық ұйымдардың басқа да қызметтері	715,639	643,404
Кәсіби оқуға және мамандығын жетілдіруге шығындар	455,167	785,102
Еңбек қызметі аяқталуы бойынша сыйақы (шығындарын қалпына келтіру)/шығындары (22 Ескерту)	363,033	(147,914)
Әлеуметтік сала объектілерін ұстау шығындары	351,744	325,579
Операциялық жал бойынша шығындар	250,928	209,715
Жөндеу мен қызмет көрсету	246,578	322,386
Сақтаңдыру	200,329	160,615
Ескірген босалқылар бойынша резервті қалпына келтіру (10 Ескерту)	(16,312)	(233,491)
Сот талаптары бойынша резервтерді қалпына келтіру	-	(931,851)
Басқа шығындар	1,882,600	3,215,195
	82,344,029	88,616,581

31 желтоқсанға аяқталған жылдар іші қысқа мерзімді резервтерді қоса алғанда қызметкерлерге жұмсалатын шығындар мыналарды қамтыды:

	2014 ж.	2013 ж.
Қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	29,863,459	30,317,550
Әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар және міндетті кәсіби зейнетақы аударымдары	2,863,629	2,744,432
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резервті есептеу шығындары	197,432	102,997
	32,924,520	33,164,979

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

30. ҚАРЖЫЛЫҚ ТАБЫС

31 желтоқсанда аяқталған жылдар іші қаржылық табыс мыналарды қамтыды:

	2014 ж.	2013 ж.
Банкта орналасқан ағымдағы шоттағы қалдықтар бойынша сыйақылар мен банктағы салымдар және басқа да қаржы активтері бойынша пайыз түріндегі табыстар	5,049,469	4,570,750
Пайда немесе зиян арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын туынды қаржы құралдарының әділ құнының өзгеруі (35 Ескерту)	4,677,996	-
Еурооблигациялар бойынша премияның амортизациясы	156,803	110,108
Басқа қаржылық табыстар	637,096	812,695
	<u>10,521,364</u>	<u>5,493,553</u>

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсанда аяқталған жылдар іші Топтың қаржылық табысы құрамына сомасы тиісінше 3,274 мың теңге және 1,899 мың теңге болатын байланысты тараптардан инвестициялар мен банктегі салымдар бойынша пайыздар түріндегі қаржылық табысы кірді (39 Ескерту).

31. ҚАРЖЫЛЫҚ ШЫҒЫНДАР

31 желтоқсанда аяқталған жылдар іші қаржылық шығындар мыналарды қамтыды:

	2014 ж.	2013 ж.
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздар бойынша пайыздық шығындар	26,900,993	22,146,325
Несие пайыздары бойынша шығындар	15,244,560	12,446,732
Қаржылық жал бойынша шығындар	948,918	971,665
Неснелер және шығарылған қарыздық бағалы қағаздар бойынша дисконт сомасының амортизациясы	3,607,594	1,336,604
	<u>46,702,065</u>	<u>36,901,326</u>

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсанда аяқталған жылдар іші Топтың қаржылық шығындары байланысты тараптардан тиісінше 9,495,826 мың теңге және 8,250,933 мың теңге шығындарды құрады (39 Ескерту).

32. БАҒАМ АЙЫРМАШЫЛЫҒЫНАН ЗАЛАЛ

2014 ж. 11 ақпанда Қазақстан Республикасының Ұлттық банкі қазақстандық теңге бағамының АҚШ доллары мен басқа да негізгі валюталарға қатысты белгіленуіне араласуын азайту туралы шешім қабылдады. Нәтижесінде 2014 ж. 13 ақпан күні қазақстандық теңгенің АҚШ долларына шаққандағы ресми бағамы 184.5 теңгеге дейін, яғни 19%-ға құлады. 2014 ж. іші бағам айырмашылығынан залал негізінен Топтың шығарылған қарыздық бағалы қағаздары мен неснелері бойынша қалыптасты, өйткені көбісі шетел валютасында көрсетілген (19 және 20 Ескертулер).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

33. КОМПАНИЯНЫ САТЫП АЛУ

2014 ж. мамырда Топ «Аймақтық форвардтық логистика» ЖШҚ (бұдан әрі – «АФЛ» ЖШҚ) жарғылық капиталында 90% қатысу үлесін иеленді. «АФЛ» ЖШҚ-ны сатып алу қызмет көрсету нарығын кеңейту мен халықаралық тасымалдарды дамыту, және де Топтың жүк тасымалы операторы ретіндегі табыстарын арттыру мақсатымен жүзеге асырылды.

2014 ж. тамызда Talgo Kazajstan S.L.-ге «Тұлпар-Тальго» ЖШС-нің жарғылық капиталының 49.99%-ын сатып алуға құқық беретін опцион мерзімінің аяқталғандықтан, Топ «Тұлпар-Тальго» ЖШС-ке бақылау алды (7 және 17 Ескертулер). «Тұлпар-Тальго» ЖШС Топтың жылдам жолаушы вагондарына деген қажеттілігін қамтамасыз етеді.

2013 ж. маусымда Топ «М.Тынышпаев атындағы Қазақ көлік және коммуникациялар академиясы» АҚ-ның (бұдан әрі – «ҚазККА» АҚ) жарғылық капиталындағы 65% қатысу үлесін иемденді. «ҚазККА» АҚ қолда бар және перспективалық технологияларды ескере, теміржол көлігі мен инфрақұрылымның оңтайлы техникалық сипаттамаларын таңдау кезінде технологиялық бағалау мен экспертизаларды жүргізу үшін, және де теміржол көлігі қызметкерлерінің квалификациясын жоғарлату, оқыту және қайта оқыту үшін бизнесті сатып алу жүзеге асырылды.

Бизнесті сатып алу сатып алу әдісін қолданып есептелді.

Егер де «ҚазККА» АҚ-ны сатып алу 2013 ж. 1 қаңтарында жүзеге асырылғанда, 2013 ж. 31 желтоқсанда аяқталатын жыл іші үшін Топтың түсімі 1,658,006 мың теңгеге көп болатын еді.

Сатып алу үшін төленген сомма:

	2014 ж. 31 желтоқсан «АФЛ» ЖШҚ	2013 ж. 31 желтоқсан ҚазККА» АҚ
Ақша қаражаты	49	7,496,752
Алдағы кезеңде төленген ақша қаражатын шегерген кезде	-	(500,000)
Жиынтығы	49	6,996,752

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Сатып алынған компаниялар үшін сатып алу бағасының бөлінуі сатып алынған активтердің, алынған міндеттемелердің әділ құнына негізделген. Таза сатып алынған активтер келесі түрде көрсетілен:

	«Тұлпар-Тальго» ЖШС	«АФЛ» ЖШҚ	2014 ж. 31 желтоқсан- дағы жиынтығы	2013 ж. 31 желтоқсан- дағы жиынтығы «ҚазККА» АҚ
АКТИВТЕР				
Ұзақ мерзімді активтер				
Жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар	10,240,171	138	10,240,309	11,473,761
Материалдық емес активтер	256,701	-	256,701	7,454
Кейінге қалдырылған активтер	-	2,811	2,811	-
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	-	-	-	5,495
Ұзақ мерзімді активтер жиынтығы	10,496,872	2,949	10,499,821	11,486,710
Ағымдағы активтер				
Босалқылар	6,042,405	-	6,042,405	129,592
Сауда дебиторлық берешек	11,121,940	195,373	11,317,313	331,816
Басқа да ағымдағы активтер	13,179,270	436	13,179,706	47,473
Ақша қаражаты мен оның баламалары	612,232	44,698	656,930	390,019
Ағымдағы активтердің жиынтығы	30,955,847	240,507	31,196,354	898,900
Активтер жиынтығы	41,452,719	243,456	41,696,175	12,385,610
Ағымдағы міндеттемелер				
Несилердің ағымдағы бөлігі	3,867,730	-	3,867,730	-
Сауда кредиторлық берешек	1,153,290	224,067	1,377,357	11,465
Бюджетке төленетін салықтар мен басқа да міндетті төлемдер	130,404	-	130,404	78,369
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	31,519,202	251	31,519,453	461,386
Міндеттемелердің жиынтығы	36,670,626	224,318	36,894,944	551,220
Сатып алынған таза активтер	4,782,093	19,138	4,801,231	11,834,390
Сыйақы сомасы	-	49	49	7,496,752
Қосу: бақылау жасалмайтын иелену үлесі (0,001% «Тұлпар-Тальго» ЖШС-та, 10% ООО «АФЛ» және «ҚазККА» АҚ –та 35%)	30	1,914	1,944	4,142,036
Бұрында Топқа тиесілі болған таза активтердегі үлесі	4,042,945	-	-	-
Сатып алынған таза активтердің әділ құнын есептегенде	(4,782,093)	(19,138)	(4,801,231)	(11,834,390)
Иелену үлесін тиімді сатып алу кезіндегі табыс	(739,118)	(17,175)	(756,293)	(195,602)

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Сатып алынған еншілес ұйымдар бойынша таза ақшалай төлемдер:

	«Тұлпар- Тальго» ЖШС	«АФЛ» ЖШС	31 желтоқсан 2014 ж. жиынтығы	31 желтоқсан 2014 ж. жиынтығы «ҚазККА» АҚ
Ақшалай сығақы	-	49	49	6,996,752
Алынған ақша қаражаты мен оның баламаларын шегергеннен кейін	(612,232)	(44,698)	(656,930)	(390,019)
Жиынтығы	(612,232)	(44,649)	(656,881)	6,606,733

34. ЕНШІЛЕС ҰЙЫМДАРДЫҢ ШЫҒУЫ

2014 ж. 24 қарашада «Қазтеміртранс» АҚ еншілес ұйымы Топ атынан үшінші жакка қызметтің маңызды түрін көрсетпейтін «Қазығұрт Оңтүстік» ЖШС мен «Ертіс сервис» ЖШС еншілес ұйымдарындағы 100% қатысу үлесін тоқтатылған қызмет компоненті емес ретінде сатты. Нәтижесінде, Топ «Қазығұрт Оңтүстік» ЖШС мен «Ертіс сервис» ЖШС-ке бақылауды жоғалтты.

2014 ж. маусымда «Ремлокомотив» АҚ еншілес ұйымы Топ атынан үшінші жакка қызметтің маңызды түрін көрсетпейтін «Игілік-РД» ЖШС еншілес ұйымындағы 100% қатысу үлесін тоқтатылған қызмет компоненті емес ретінде сатты. Сату нәтижесінде, Топ «Игілік-РД» ЖШС-қа бақылауды жоғалтты.

Сату күніне активтер мен міндеттемелер келесі түрде көрсетілген:

	«Игілік - РД» ЖШС	«Ертіс сервис» ЖШС	«Қазығұрт Оңтүстік» ЖШС	Жиынтығы
	2014 ж. 31 мамыр	2014 ж. 30 қараша	2014 ж. 30 қараша	
Негізгі құралдар	47,694	362,519	403,247	813,460
Материалды емес активтер	-	696	499	1,195
Кейінге қалдырылған активтер	76	-	3,754	3,830
Ұзақ мерзімді активтер жиынтығы	47,770	363,215	407,500	818,485
Босалқылар	-	50,613	16,687	67,300
Сауда дебиторлық берешек	-	130,410	127,694	258,104
Басқа да ағымдағы активтер	2,300	6,184	23,519	32,003
Ақша қаражаты мен оның баламалары	16,317	241,521	57,482	315,320
Қысқа мерзімді активтер жиынтығы	18,617	428,728	225,382	672,727
Активтер жиынтығы	66,387	791,943	632,882	1,491,212
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттеме	-	11,629	-	11,629
Ұзақ мерзімді активтер жиынтығы	-	11,629	-	11,629
Сауда кредиторлық берешек	-	28,158	78,669	106,827
Табыс салығы бойынша міндеттеме	550	1,334	1,936	3,820
Салық пен бюджетке басқа да міндетті төлемдер	435	11,383	1,939	13,757
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	3,239	26,439	19,210	48,908
Қысқа мерзімді міндеттемелер жиынтығы	4,224	67,334	101,754	173,312
Міндеттемелер жиынтығы	4,224	78,963	101,754	184,941
Шығарылған таза активтер	62,163	712,980	531,128	1,306,271

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
шоғырландырылған қаржылық есептілігіне ескертулер (жалғасы)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2014 ж. I кантарынан шығу күніне дейін еншілес ұйымдардың нәтижелері келесі түрде көрсетілген:

	«Игілік - РД» ЖШС	«Ертыс сервис» ЖШС	«Қазығұрт Оңтүстік» ЖШС	Жиынтығы
	2014 ж. 31 мамыр	2014 ж. 30 қараша	2014 ж. 30 қараша	
Сатудан түскен түсім	15,625	876,059	762,181	1,653,865
Өзіндік құн	(67)	(747,528)	(717,706)	(1,465,301)
Жалпы және әкімшілік шығындар	(1,818)	(34,472)	(33,505)	(69,795)
Қаржылық шығын	-	782	235	1,017
Басқа да пайдалар/(залалдар)	-	(2,341)	177	(2,164)
Корпоративтік табыс салығы бойынша (шығын)/үнемдеу	-	2,407	(12,769)	(10,362)
Жалғастырылатын қызметтен жыл іші пайда/(залал)	13,740	94,907	(1,387)	107,260
Жыл іші пайда/(залал) және жалпы жиынтық табыс/(залал) жиынтығы	13,740	94,907	(1,387)	107,260

Еншілес ұйымның шығуынан пайда/(залал):

	«Игілік - РД» ЖШС	«Ертыс сервис» ЖШС	«Қазығұрт Оңтүстік» ЖШС	Жиынтығы
Алынған сыйақы сомасы	463,000	703,857	960,577	2,127,434
Шығарылған таза активтер	(62,163)	(712,980)	(531,128)	(1,306,271)
Шығудан пайда/(залал)	400,837	(9,123)	429,449	821,163

Еншілес ұйымдардың шығуынан ақша қаражатының таза ағымы:

	«Игілік - РД» ЖШС	«Ертыс сервис» ЖШС	«Қазығұрт Оңтүстік» ЖШС	Жиынтығы
Ақшалай сыйақы	463,000	703,857	960,577	2,127,434
Шығарылған ақша қаражаты мен оның баламаларын шегергеннен кейін	(16,317)	(241,521)	(57,482)	(315,320)
Жиынтығы	446,683	462,336	903,095	1,812,114

35. ТУЫНДЫ ҚАРЖЫ ҚҰРАЛЫ

2014 ж. 29 тамызда Top The Royal Bank of Scotland plc.-пен (Ұлыбританиямен) швейцар франкінде деноминирленген табыстар мен АҚШ долларында деноминирленген қарыздарды валюталық тәуекелге шалдығудан жартылай хеджирлеу мақсатымен кері-валюталық своп мәмілесін жасасты.

Қарыздарды хеджирлеу Еурооблигациялар бойынша АҚШ долларында деноминирленген жылдық 7.0% мөлшерлемесіндегі және өтеу мезімі 2016 ж. мамырына дейінгі 324,000,000 АҚШ доллары сомасындағы сыйақы мен негізгі қарыздарды төлеуді көрсетеді.

Осы мақсатқа жету үшін, Top кері-валюталық (АҚШ доллары швейцар франкіне) своп келісімін жасасты, оған сәйкес Top The Royal Bank of Scotland plc.-ге швейцар франкінің белгіленген сомасын АҚШ доллары сомасының орнына төлейді. Осы своп бойынша жылдық 6.5% мөлшерлемесі бойынша АҚШ долларындағы белгіленген ақша ағымдары жоғарыда аталған қарыздарды хеджирлеуге арналған. Осы белгіленген сомаларды швейцар франкінде төлеу швейцар франкінде деноминирленген табыстарға қатысты валюталық тәуекелді табиғи хеджирлеу болып табылады.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
шоғырландырылған қаржылық есептілігіне ескертулер (жалғасы)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша туынды қаржы құралының әділ құны 25,653,938 АҚШ долларын (4,677,996 мың теңге) құрады және қаржылық табыс құрамында танылды (30 Ескерту).

36. АКЦИЯҒА ШАҚҚАНДАҒЫ ПАЙДА

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

	2014 ж.	2013 ж.
Аналық компания Акционеріне жататын жыл іші пайда (мың теңге)	30,397,462	115,627,571
Жай акцияның орташа мөлшерленген саны	491,363,675	491,295,733
Жай акцияға шаққандағы базалық және ажыратылған пайданы есептеу үшін пайда (теңге)	62	235
	2014 ж.	2013 ж.
Аналық компания акционеріне жататын жалғастыратын қызметтен жыл іші табыс (мың теңге)	35,899,536	124,857,374
Жай акцияның орташа мөлшерленген саны	491,363,675	491,295,733
Жалғастыратын қызметтен жай акцияға шаққандағы базалық және ажыратылған пайданы есептеу үшін пайда (теңге)	73	254

Қазақстан кор биржасының (KASE) талаптарына сәйкес, Топ бір акцияның баланстық құнын есептеді. Бір акцияның баланстық құны есептік күн жағдайы бойынша айналымдағы жай акциялардың саны негізінде саналған. 2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдайы бойынша бір акцияның баланстық құны төменде көрсетілген:

	2014 ж.	2013 ж.
Материалдық емес активтерді және бақыланбайтын үлестерді қоспағандағы таза активтер	1,380,951,130	1,305,540,782
Айналымдағы жай акциялардың саны	491,628,019	491,297,819
Бір акцияның баланстық құны, теңгеде	2,809	2,657

37. ҚАРЖЫЛЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Инвестициялық сипаттағы және операциялық жал бойынша міндеттемелер

Инвестициялық сипаттағы міндеттемелер

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың «Жезқазған - Бейнеу» және «Арқалық - Шұбаркөл» теміржол желілерінің құрылысы, Астана қаласындағы көп функционалды мұзды сарайының құрылысы, бастапқы магистральдық көлік байланысы желісін, жүк және жолаушылар электровоздарын, жүк және жолаушылар вагондарын сатып алу және магистральды тепловоздар бойынша жалпы сомасы 555,845,899 мың теңгеге шартты міндеттемелері болды (2013 ж. 31 желтоқсан: 567,979,072 мың теңге). Айтылған сома бірлескен бақылаудағы «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС ұйымынан жолаушы электровоздарын 168,069,016 мың теңге сомада (2013 ж 31 желтоқсан: 215,934,453 мың теңге) 2020 ж. 31 желтоқсанға дейінгі жеткізіліммен, бірлескен ұйым «Локомотив құрастыру зауыты» ЖШС ұйымынан локомотивтерді 80,637,394 мың теңге сомада немдену міндеттемелерін (2013 ж 31 желтоқсан: 82,173,533 мың теңге), сонымен қатар «Тұлпар-Тальго» ЖШС-тан жолаушы вагонын немдену міндеттемелерін 21,138,992 мың теңге сомада 2013 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қамтиды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
шоғырландырылған қаржылық есептілігіне ескертулер (жалғасы)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Операциялық жал бойынша міндеттемелер

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың 1 жылға дейін өтеу мерзімімен операциялық жал бойынша шартты міндеттемелері 802,308 мың теңгені, құрады (2013 ж. 31 желтоқсан: 773,848 мың теңге).

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.

2014 ж. Топтың еншілес ұйымы «Жолаушылар тасымалы» АҚ-ға қатысты Қазақстан Республикасының Инвестициялар және даму министрілігінің шағымымен сот қарауына 2,079,600 мың теңге сомасында асыра төленген қаражатты және шығындарды өтеуге бөлінген субсидиялауға жатпайтын 196,500 мың теңге сомасындағы қаражатты өндіріп алу туралы азаматтық іс қабылданды. Топ резервті есептеген жоқ, өйткені Топтың ойынша, бұл шағым шешіледі деген жоғарғы күтім бар.

Қазақстандық салық салу жүйесімен байланысты шартты міндеттемелер

Түрлі қазақстандық заңнамалық актілер мен нормалар әрдайым анық жазыла бермейді, және оларды түсіндіру Қазақстан Республикасының қаржы Министрілігі мен жергілікті салық органдарының пікіріне байланысты.

Жергілікті, аймақтық және республикалық салық органдарының арасындағы пікірлердің сәйкес келмеу жағдайлары да аз емес. Қазақстандық заңдарды, қаулылар мен стандарттарды бұзғандығы үшін берілген және табылған айыппұлдар мен өсімді есептеудің қазіргі кезде бар режимі тым қатал. Сонымен қатар, салық органдарымен қосымша салық салынған кездегі айыппұлдар мен төлемәкілдердің мөлшері айтарлықтай дәрежеде белгіленген; айыппұлдың мөлшері қосымша салынған салық сомасының 50%-ын құрайды және өсімпұлдың мөлшері уақытында төленбеген салықтың 13.75%-ын құрайды.

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қазақстандық салық салу жүйесімен байланысты шартты міндеттемелер келесілерді қамтыды:

2009 ж. қаңтарынан бастап 2009 ж. желтоқсаны аралығындағы есептік кезең үшін ҚҚС-ты қайтару бойынша салық органдарының жүргізген кешенді салықтық тексерістері барысында 14,161,697 мың теңге көлемінде қайтарылуға ұсынылған және жабдықтаушылардың ыңғайласпа тексеруімен расталмаған ҚҚС сомасы анықталды, және де 11,145,318 мың теңге сомасында өсімпұл есептелді. 2014 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.

2014 ж. ішінде Топ 2007-2010 жж. кезең бойынша салықтық тексерістердің нәтижесінде, 2013 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша есептелген резервке қосымша ретінде корпоративтік табыс салығы бойынша резерв пен өсімпұлды 8,808,379 мың теңге көлемінде есептеді. Топ көрсетілген соманы төледі және салықтық тексеріс нәтижелерін салық органдарында таласқа салып отыр.

2014 ж. ішінде Топ «Транстелеком» АҚ еншілес ұйымы атынан 2007-2011 жж. кезең бойынша жүргізілген кешенді салықтық тексеріс нәтижесінде қалыптастырылған, «Қазақстандық транзиттік телекоммуникациялар» ЖШС-мен бірлескен қызмет туралы жасасқан мәмілемен байланысты 887,955 мың теңге сомасына корпоративтік табыс салығы мен өсімпұлға және 310,671 мың теңге сомасына қосымша құн салығына құрылған резервтерге түзетулер жүргізді. 2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 280,535 мың теңге сомасындағы корпоративтік табыс салығының айппұлы бойынша резерві әкімшілік соттың шешіміне қалдырылды.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Қазақстандық салық салу жүйесіне тән белгісіздік түрінде салық сомасының басым бөлігі, айыппұл жазалау шаралары мен төлемақы өсімінің сомалары 2014 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.

Басқа міндеттемелер

Кепілдіктер

2012 ж. 17 қыркүйекте Топ пен Еуразиялық Даму Банкі Топтың еншілес ұйымының қатысуымен жасалған бірлескен бақылаудағы «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС ұйымының міндеттемелерін орындау мен 2022 ж. дейін электровоздарды шығару бойынша зауыт құрылысын қаржыландыру мақсатында 2,370,000 мың теңге сомасына №123 кепілдік Келісімге қол қойды. Кепілдік 2022 ж. несиелік келісім бойынша бірлескен бақылаудағы ұйымның міндеттемелері толық орындалғаннан соң 1 жыл өткеннен кейінгі мерзімге дейін жарамды.

2013 ж. 4 шілдеде Компания Ақтөбе қаласында рельс аркалық зауытын салуды қаржыландыру мақсатында Топтың еншілес ұйымының қатысуымен құрылған «Ақтөбе рельс аркалық зауыты» ЖШС қауымдасқан ұйымының міндеттемелерінің орындалуын кепілдендіру үшін, «Қазақстан Даму Банкі» АҚ-ның пайдасына 11,609,100 мың теңге сомасындағы 2023 ж. мерзіміне дейінгі №110-АҚ Кепілдігіне қол қойды.

2011 ж. 27 қаңтарда «Локомотив құрастыру зауыты» АҚ бірлескен ұйымы мен «АТФ Банк» АҚ 2008 ж. 4 тамызда Астана қаласында локомотив жинау зауытын құрастыруға 95,000 тыс. АҚШ доллары сомасында берілген «АБН АМРО Банк Н.В.» (The Royal Bank of Scotland) несиеін қайта қаржыландыру үшін №K004-2001 банктік несие Бітімін жасасты. Келісімнің шарттарына сәйкес Компания міндеттемелер сомасына 2016 ж. мерзіміне дейін кепілдік береді. 2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша несие бойынша берешек 35,204 мың АҚШ долларын құрады (6,419,521 мың теңге).

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топта жоғарыда көрсетілген кепілдіктермен байланысты қандай да бір міндеттемелер туындаған жоқ.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

38. ЕНШІЛЕС ҰЙЫМДАР

Есептік жылдың соңына Топ құрылымы туралы мәлімет төменде көрсетілген;

Еншілес ұйым	Қызмет сипаты	Орналасқан елі	Қатысу үлесі, %	
			2014 ж.	2013 ж.
1. «Қазтеміртранс» АҚ	Жүк вагондарын пайдалану	Қазақстан	100	100
2. «Жолаушылар тасымалы» АҚ	Жолаушыларды тасымалдау	Қазақстан	100	100
3. «Локомотив» АҚ	Локомотив тартымы	Қазақстан	100	100
4. «КТЗ Express» АҚ	қызметтерін көрсету	Қазақстан	100	100
5. «Теміржолсу» АҚ	Мультимодалды тасымалдау	Қазақстан	100	100
6. «Ремлокомотив» АҚ	Коммуналдық қызметтер	Қазақстан	100	100
7. «Алматы вагон жөндеу зауыты» АҚ	Локомотивтерді жөндеу	Қазақстан	100	100
8. «Локомотив сервис орталығы» АҚ	Вагондарды жөндеу	Қазақстан	100	100
9. «Қазтранссервис» АҚ	Локомотивтерді жөндеу	Қазақстан	100	100
10. «Транстелеком» АҚ	Транзиттік жүк тасымалдары	Қазақстан	100	100
11. «Лесозащита» ЖШС	Байланыс қызметтері	Қазақстан	100	100
12. «Көліктік сервис орталығы» АҚ	Теміржол көлігін жағымсыз ауа-райынан қорғау	Қазақстан	100	100
13. «Әскерилендірілген теміржол күзеті» АҚ	Кірме жолдарды пайдалану	Қазақстан	100	100
14. «Ақжайық батыс 2006» ЖШС	Күзет қызметтері	Қазақстан	100	100
15. «Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС	Вагондарды жуу және булау	Қазақстан	100	100
16. «Вокзал-сервис» АҚ	Теміржол ойнамалы құрамын және магистральді теміржолды жөндеу	Қазақстан	100	100
17. «М.Тынышпаев атындағы Қазақ көлік және коммуникациялар академиясы» АҚ	Вокзалдың қызметін қамтамасыз ету	Қазақстан	100	100
18. «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» Ұлттық компаниясы» АҚ	Кадрларды оқыту, қайта оқыту және квалификациясын жоғарлату	Қазақстан	65	65
19. «Көлік ғылыми-зерттеу институты» ЖШС	Жүкті тиеу мен босату жұмыстары, кемелерге қызмет көрсету	Қазақстан	100	100
	Ғылыми-зерттеу және тәжірибелік-құрастырушылық қызмет	Қазақстан	100	-

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның «Ақжайық батыс 2006» ЖШС еншілес ұйымы таратылу барысында.

2014 ж. шілдеде Үкімет бекіткен жекешелендірудің 2014-2016 жж. арналған кешенді жоспары шегінде Акционер жеке инвесторларға сатуға арналған еншілес, қауымдасқан және бірлескен ұйымдарының тізімін бекітті (17 Ескерту).

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 (2 Ескерту).

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Айтарлықтай бакылау жасамайтын меншік иелерімен толық емес меншіктегі еншілес ұйымдар:

Еншілес ұйым атауы	Тіркелу орны және қызметті жүзеге асырудың негізгі орны	Қатысу үлесі және бакылау жасалмайтын үлес иеленудің дауыс құқығы үлесі		Бакылау жасалмайтын иелену үлесіне жатқызылған пайда, (залал)		Бакылау жасалмайтын иелену үлесінің баланстық құны	
		2014 ж.	2013 ж.	2014 ж.	2013 ж.	2014 ж.	2013 ж.
		31 желтоқсан	31 желтоқсан	31 желтоқсан	31 желтоқсан	31 желтоқсан	31 желтоқсан
«Қамкор» жөндеу корпорациясы» ЖШС компаниялар тобы	Қазақстан Республикасы	4.92% - 44.1%	4.92% - 44.1%	3,048,987	2,860,094	12,048,311	10,169,696
Бакылау жасалмайтын үлестермен жеке-дара елеулі емес еншілес ұйымдар				110,342	(52,099)	4,007,966	3,895,680
				3,159,329	2,807,995	16,056,277	14,065,376

Компанияның «Қамкор» жөндеу корпорациясы» ЖШС еншілес ұйымы айтарлықтай бакыланбайтын үлестері бар еншіліс ұйымдарды иеленеді.

«Қамкор» жөндеу корпорациясы» ЖШС бойынша жинақ қаржылық ақпараты:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Қыска мерзімді активтер, соның ішінде	71,835,353	45,332,092
Сапу үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың активтері	67,336,672	-
Ұзақ мерзімді активтер	16,548,184	54,573,303
Қыска мерзімді міндеттемелер, соның ішінде	62,447,046	34,805,600
Сапу үшін арналған деп сыныпталған шығарылатын топтың міндеттемелері	43,662,340	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	52,517	41,048,765
Қатысушының меншікті капиталы	13,835,663	13,881,334
Бакылау жасалмайтын үлес	12,048,311	10,169,696
	2014 ж.	2013 ж.
Түсім	2,356,992	2,218,194
Шығындар	(2,616,003)	(2,280,845)
Жалғастырылатын қызметтен жыл іші залал	(1,762,449)	(1,009,757)
Токтатылған қызметтен жыл іші пайда	5,360,726	6,896,805
Жыл іші пайда	3,598,277	5,887,048
Компания қатысушысына қатысты жыл іші пайда	549,290	3,026,954
Бакылау жасалмайтын үлеске қатысты жыл іші пайда	3,048,987	2,860,094
Компания қатысушысына қатысты баска да жиынтық (залал)/табыс	(253,654)	10,848
Жыл іші баска да жиынтық табыс	(253,654)	10,848
Компания қатысушысына қатысты жиынтық табыс жиынтығы	295,636	3,037,802
Бакылау жасалмайтын үлеске қатысты жиынтық табыс жиынтығы	3,048,987	2,860,094
Жыл іші жиынтық табыс жиынтығы	3,344,623	5,897,896

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

	2014 ж.	2013 ж.
Ақша қаражатының таза келіп түсуі/(шығуы):		
-операциялық қызметтен	1,733,048	30,649,561
-инвестициялық қызметтен	(3,163,784)	(22,383,990)
-қаржылық қызметтен	(4,567,203)	(2,600,643)
Ақша қаражатының таза келіп түсуі/(шығуы)	(5,997,939)	5,664,928
Бақылау жасалмайтын үлестерге төленген дивидендтер	(1,170,372)	(407,162)

39. 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 студі жүзеге асыратын болса, берілген шоғырландырылған қаржы есептілігінің мақсаттары үшін осы тараптар байланысты ретінде қарастырылады. Сондай-ақ байланысты деп Топпен бірге бір бақылау астындағы тараптар да саналады. Байланысты тараптардың мүмкін байланыстарын қарастырғанда әрбір жағдайда тараптардың құқықтық формасына ғана емес, олардың қарым-қатынас мәніне назар аударылады.

Топтың байланысты тараптармен байланысты операцияларды бекітуге қатысты саясатына сәйкес осындай мәмілелерді Басқарма қатысушылардың көпшілігінің, кем дегенде сайланған мүшелерінің үштен бір бөлігінің дауыс беруімен бекітеді. Компания Басқармасы болмаған жағдайда, мәміле аталған мәмілеге қызығушылық білдірмейтін Директорлар Кеңесі мүшелерінің көпшілігінің дауыс беруімен бекітіледі. Егер Директорлар Кеңесінің барлық мүшелері мүдделі болса, мәміле тәуелсіз директорлардың көпшілігінің дауыс беруімен бекітіледі. Тәуелсіз директорлар болмаған жағдайда, мәмілені Акционер бекітеді.

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

Топ көптеген маңызды келісімдер жүргізген немесе 2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша төленбеген қалдығы болған және берілген есептіліктің басқа ескертулерінде ашылмаған байланысты тараптар үшін қарым-қатынастар сипаты төменде көрсетілген.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Сауда кредиторлық берешектің, басқа ағымдық міндеттемелердің, сауда дебиторлық берешектің, өзге ағымдық және ұзақ мерзімді активтердің құрамында көрсетілген мемлекетпен бақыланатын коммерциялық ұйымдардың (ортақ бақылаудағы ұйымдар) алдындағы берешек сомасы мен мемлекетпен бақыланатын коммерциялық ұйымдардан (ортақ бақылаудағы ұйымдар) берешек сомасы, және де мемлекетпен бақыланатын коммерциялық ұйымдармен (ортақ бақылаудағы ұйымдар) мәмілелер 2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша мыналарды камтиды:

Компанияның атауы	Байланысты тараптың берешегі		Байланысты тарап алдындағы берешек	
	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
«Қазмұнайгаз» Ұлттық компаниясы» АҚ	51,137	141,732	1,461,502	1,478,802
«Қазақстан Инжиниринг» Ұлттық компаниясы» АҚ	229,453	59,563	1,081,928	671,959
«Қазпочта» АҚ	75,967	148,352	8,390	7,885
«Самұрық-Энерго» АҚ	16,014	20,671	687,752	22,859
«Богатырь Көмір» ЖШС	12,173	22,234	347,210	477,731
«Қазақтелеком» АҚ	12,079	15,702	64,382	638,668
«Екібастұз ЖЭО-2» АҚ	255	82,992	147,373	11,380
«КЕГӨК» АҚ	22,503	1,983	67,951	52,280
«Қазатомпром» Ұлттық атом компаниясы» АҚ	24,892	39,726	25,780	62,572
«КазЦИНК» АҚ	51,181	37,982	42,186	44,124
«Самұрық-Қазына Контракт» ЖШС	1,846	2,424	15,957	25,916
«Катко» БК ЖШС	190	-	10,606	1,969
«КОРЭМ» АҚ	-	-	1,832	2,997
«Бетпак Дала» БК ЖШС	-	-	1,220	2,346
«Эйр Астана» АҚ	22	43	2,377	1,246
«Атырау халықаралық әуежайы» АҚ	-	-	17	304
«Қазақстанның даму банкі» АҚ	-	-	-	87
«БТА Банк» АҚ	-	4	-	102,979
«Темірбанк» АҚ	-	36	-	98
«Екібастұз ЖЭО - I» АҚ	-	-	-	468,846
Басқалары	71	96	6,431	2,794
	<u>497,783</u>	<u>573,540</u>	<u>3,972,894</u>	<u>4,077,842</u>

*2014 ж. 1 сәуірден бастап «Екібастұз ЖЭО - I» АҚ «Самұрық-Энерго» АҚ-ның құрамына енді.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

31 желтоқсандағы аяқталған жылдар іші Топтың операциялық қызметіне қатысты Мемлекетпен бақыланатын (ортақ бақылаудағы ұйымдар) коммерциялық ұйымдармен мәмілелер мына түрде көрсетілген:

Компанияның атауы	Қызметтерді сату		Қызметтерді сатып алу	
	2014 ж.	2013ж.	2014 ж.	2013 ж.
«Қазмұнайгаз» Ұлттық компаниясы» АҚ	12,868,526	10,977,937	872,560	622,037
«Боғатырь Көмір» ЖШС	14,041,206	17,999,119	46	49,770
«Қазатомпром» Ұлттық компаниясы» АҚ	1,162,800	1,214,256	303,872	62,450
«КазЦИНК» АҚ	764,823	597,012	143,948	10,137
«Қазпочта» АҚ	749,211	788,977	215,206	213,660
«Қазақстан Инжиниринг» Ұлттық компаниясы» АҚ	573,031	348,165	1,226,458	1,052,172
«Қазақтелеком» АҚ	193,187	136,013	618,299	676,676
«Екібастұз ЖЭО-2» АҚ	3,346	23,786	10,440,621	15,430,203
«Самұрық-Энерго» АҚ	147,796	116,298	6,580,104	276,044
«КЕГӨК» АҚ	15,725	20,616	5,163,640	4,141,066
«Эйр Астана» АҚ	98,367	105,039	32	123
«Катко» ЖШС БК	75,550	14,078	-	-
«БТА Банкі» АҚ	2,563	4,830	288,143	118,889
«Самұрық-Қазына Контракт» ЖШС	-	-	227,446	189,193
«Бетпак Дала» ЖШС БК	1,117	2,976	-	-
«Екібастұз ЖЭО-1» АҚ	403	14,162	40,777	4,425,788
«Атырау халықаралық әуежайы» АҚ	2,042	3,197	-	-
«КОРЭМ» АҚ	-	-	17,478	-
«Альянс Банк» АҚ	2,256	2,135	2,508	72
«Қазақстанның даму банкі» АҚ	-	-	1,227	1,318
«Темірбанк» АҚ	627	1,616	270	1,202
Басқалары	8,299	5,764	80	83
	<u>30,710,875</u>	<u>32,375,976</u>	<u>26,142,715</u>	<u>27,270,883</u>

Мемлекетпен бақыланатын коммерциялық ұйымдардың қызметі негізінен жүк тасымалдарын қамтиды.

Бұдан басқа, 2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Мемлекетпен бақыланатын коммерциялық ұйымдардан босалқылар 9,913,655 мың теңге сомада (2013 ж.: 9,577,205 мың теңге) және ұзақ мерзімді активтер 562,518 мың теңге сомада (2013 ж.: 85,939 мың теңге) сатып алынған болатын.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Операциялық қызметпен байланысты қызметтерден басқа, Топта Мемлекетпен бақыланатын коммерциялық ұйымдармен инвестициялық және қаржылық қызметпен байланысты мыналарды қоса алғанда түрлі операциялар жүзеге асырылады:

- (a) 2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың тиісінше жалпы сомасы 2,832,176 мың теңге және 2,726,627 мың теңге болатын кейбір несиелері Қазақстан Республикасы Үкіметімен кепілдендірілген;
- (b) 2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың жалпы сомасы сәйкесінше 34,718,282 мың теңге, 21,538,619 мың теңге несиелері ортақ бақылаудағы «Қазақстан даму банкі» АҚ-мен берілген;
- (c) 2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың қаржылық жал бойынша «Қазақстан даму банкі» АҚ ортақ бақылаудағы ұйымы алдындағы міндеттемелері тиісінше 299,595 мың теңге және 370,057 мың теңгені құрады;
- (d) 2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Акционермен берген Топтың несиесі 165,489,594 мың теңгені (2013 ж. 31 желтоқсан: 155,797,126 мың теңге) құрайды. Әділ құнынан төмен бағамен 2014 ж. алынған несиелер амортизациялық құнмен көрсетілген болатын және 2,425,374 мың теңге сомадағы кейінге қалдырылған табыс салығын шегергеннен кейін дисконт 12,126,873 мың теңгені құрады (2013 ж.: 37,054,982 мың теңге сомадағы кейінге қалдырылған табыс салығын шегергеннен кейін дисконт 185,274,909 мың теңгені құрады) (19 Ескерту);
- (e) 2014 және 2013 жж. 31 желтоқсанда аяқталған жылдар іші Топ жоғарыда аталған несиелер бойынша 9,495,826 мың теңге және 8,250,933 мың теңге тиісінше сомада қаржылық шығындарды таныды (31 Ескерту); және
- (f) 2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ акша қаражатын ортақ бақылаудағы кейбір банктерде, «БТА Банк» АҚ, «Альянс Банк» АҚ, «Темірбанк» және «Қазақстан даму банкі» АҚ қосқанда, орналастырды. 2014 ж. «БТА Банк» АҚ, «Альянс Банк» АҚ, «Темірбанк» ортақ бақылаудағы ұйымдар құрамынан шығып кетті. 2014 және 2013 жж. 31 желтоқсанда аяқталған жылдарда Топ осы банктік шоттар мен депозиттер бойынша қаржылық табысты тиісінше 3,274 мың теңге және 1,899 мың теңге деп таныды (30 Ескерту). 2013 және 2012 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы банктердегі салынған шоттар мен депозиттер келесіні қамтиды:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
«БТА Банк» АҚ		
Өтеу мерзімі үш айдан аспайтын депозиттер мен ағымдык шоттардағы акша қаражаты (16 Ескерту)	-	121,337
«Альянс банк» АҚ		
Өтеу мерзімі үш айдан аспайтын депозиттер мен ағымдык шоттардағы акша қаражаты (16 Ескерту)	-	16,350
3 айдан 12 айға дейінгі орналастыру мерзімі бар депозиттер (12 Ескерту)	-	101,757
«Темір банк» АҚ		
Өтеу мерзімі үш айдан аспайтын депозиттер мен ағымдык шоттардағы акша қаражаты (16 Ескерту)	-	34,965
«Қазақстанның даму банкі» АҚ		
Өтеу мерзімі үш айдан аспайтын депозиттер мен ағымдык шоттардағы акша қаражаты (16-ескерту)	2,211	794
Пайдалануы шектелген акша қаражаты	734,044	715,142

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2013 және 2012 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қауымдасқан және бірлескен ұйымдарға берешек сомасы мен қауымдасқан және бірлескен ұйымдардың берешек сомасы сауда кредиторлық берешек, басқа да ағымдағы міндеттемелер, сауда дебиторлық берешек, басқа да ағымдағы және ұзақ мерзімді активтер құрамында көрсетілген және көрсетілген күндерде аяқталған жылдардағы қауымдасқан және бірлескен ұйымдармен мәмілелер келесі түрде берілген:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Берешек		
Қауымдасқан және бірлескен ұйымдардың	30,760,110	46,218,374
Қауымдасқан және бірлескен ұйымдар алдындағы	2,627,108	2,698,047
Қауымдасқан және бірлескен ұйымдармен мәмілелер	2014 ж.	2013 ж.
Сату	24,387,442	18,752,456
Қызметтерді сатып алу	4,975,807	3,307,009
Активтерді сатып алу	37,810,147	64,973,125

Қауымдасқан және бірлескен ұйымдар жүзеге асырған операциялар негізінен жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтарды және басқа да қызметтерді сатып алудан тұрады және байланысты емес тараптар арасындағы мәміле ретінде жүзеге асырылады.

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша біріккен ұйымдардың кейбір несиелері бойынша Топ банктер алдында міндеттемелердің орындалуын кепілдендіру мақсатымен кепілдіктерді берді (37 Ескерту).

2013 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ 4,000,000 мың теңге көлеміндегі неснені «Тұлпар-Тальго» ЖШС біріккен ұйымына берді (14 Ескерту).

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қауымдасқан және бірлескен ұйымдардың берешегі 19,720,289 мың теңге мөлшердегі «Электровоз құрастыру зауыты» АҚ-ға локомотивтерді сатып алуға берілген аванстарды және 10,590,771 мың теңге мөлшердегі «Локомотив құрастыру зауыты» АҚ-ға локомотивтерді сатып алуға берілген аванстарды камтиды (2013 ж. 31 желтоқсан: 21,824,138 мың теңге мөлшердегі «Тұлпар-Тальго» ЖШС-не жолаушы вагонын сатып алуға берілген аванстар, 14,840,659 мың теңге мөлшердегі «Электровоз құрастыру зауыты» АҚ-ка локомотивтерді сатып алуға берілген аванстар және 9,308,579 мың теңге мөлшердегі «Локомотив құрастыру зауыты» АҚ-ға локомотивтерді сатып алуға берілген аванстар).

Жылдың соңына өтелмеген қалдықтар камтамасыздандырылмаған, пайызсыз болып табылады және есептесулер акшамен жүргізіледі. 37 Ескертуде ашып көрсетілген кепілдіктерді санамағанда байланысты тараптардың дебиторлық немесе кредиторлық берешегі бойынша кепілдіктер ұсынылмады немесе алынбады. 2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жылдарда Топ 1,137,450 мың теңге сомда (2013 ж.: 13,647 мың теңге сомасына резервтерді қалпына келтірді) байланысты тараптардың күмәнді берешегі бойынша резервті құрды. Байланысты тараптардың күмәнді берешегі бойынша айтылған бағалау әр есептік жылда байланысты тараптардың қаржылық жағдайы және байланысты тараптың өзінің қызметін атқаратын нарықтағы талдау арқылы өткізіледі.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Топтың басты басқарушы қызметкерлеріне сыйақы

Басты басқарушы қызметкерлеріне Компанияның Басқарма мен Директорлар кеңесінің мүшелері және Компанияның басқа да басты басқару қызметкерлері жатады және 2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 26 адамды (2013 ж. 31 желтоқсан: 28 адам) құрайды. 31 желтоқсанда аяқталған жылдар іші басты басшылықты берілген сыйақы келесі түрде ұсынылды:

	2014 ж.	2013 ж.
Сыйақылар мен бонустар	316,752	245,586
Еңбекақы	291,061	258,812
Әлеуметтік салық	64,850	57,667
Табыс салығы	66,120	55,045
Зейнетақы аударымдары	26,088	25,740
Әлеуметтік аударымдар	2,398	2,207
Жиынтығы	767,269	645,057

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

Топтың негізгі қаржы құралдарына неснелер, 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 неснелік тәуекелдер топтың қаржы құралдары бойынша негізгі қауіптері болып табылады. Топ барлық қаржы құралдары бойынша пайда болатын өтімділік пен нарық тәуекелдерін бақылап отырады.

Капиталдың жеткіліксіздік тәуекелін басқару

Топ капиталдың жеткіліксіз тәуекелін басқарып отырады, себебі Топ капитал мен қарыз балансын оңтайлау арқылы Акционер үшін пайда барынша артқанда кәсіпорын үздіксіз қызметін жалғастыра алатындай сенімде болуы керек. Топтың жалпы стратегиясы 2013 ж. салыстырғанда өзгерген жоқ.

Топтың капитал құрылымы таза қарыз қаражаты (19, 20 және 21 Ескертулерде қарастырылатын ақша қаражаты мен оның баламаларын шегергеннен кейінгі неснелер, борышқорлық бағалы қағаздар мен қаржылық жал бойынша міндеттемелер) мен Топ капиталын (жарғылық капиталды, қосымша төленген капитал мен шығарылмаған капиталды, шетелдік валютаны қайта бағалаудан түскен резерв, бөлінбеген пайда мен бақыланбайтын үлесті қамтитын) қамтиды.

Есеп саясатының негізгі қағидалары

Есеп саясатының негізгі қағидалары мен қаржы міндеттемелері мен үлес құралдары, қаржы активтерінің әрбір жіктеуіне қатысты табыстар мен шығындар есептелетін бағалау негізі, мойындау өлшемін қоса алғанда қабылданған әдістер жөніндегі деректер шоғырландырылған қаржылық есептілігінде берілген 2 Ескертуінде ашылған.

Қаржы тәуекелін басқару мақсаттары

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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Пайыздық мөлшерлеменен байланысты тәуекел

Пайыздық мөлшерлеменен байланысты тәуекел Топ үшін нарықтағы пайыздық мөлшерлеменің катерін 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 катынасты қолдау жолы арқылы шектейді.

Пайыздық мөлшерлеменен байланысты Топтың тәуекелге бейімділігі негізінен Топтың ұзақ мерзімді және қысқа мерзімді берешек міндеттемелеріне жатады. Орташа мөлшерлі тиімді пайыздық мөлшерлеме 2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша мынадай болды:

	2014 ж. 31 желтоқсан (жылдық %)	2013 ж. 31 желтоқсан (жылдық%)
Қысқа мерзімді қарыздар:		
Тенге	-	8.26
АҚШ доллары	2.09	-
Ұзақ мерзімді қарыздар:		
Тенге	7.79	7.25
АҚШ доллары	7.19	6.19
Жапон йенасы	3.76	3.73
Еуро	5.45	7.52
Швейцар франкі	3.20	-

Пайыздық мөлшерлемеге қатысты сезімталдықты талдау

Келесі кестеде көлемдегі өзгерістер мен мөлшерлемедегі өзгерістер арасындағы пайыздық табыстағы, пайыздық мөлшерлемедегі өзгерістердің бөлінуі көрсетілген. Көлемі мен мөлшерлеме арасындағы ауытқулар орташа баланс пен пайыздар есептелінетін орташа міндеттемелер мен активтерге пайыз әкелетін орташа пайыздық мөлшерлемедегі өзгерістер бойынша есептелінген.

	2014/2013 жж. көбеюіне/(азаюына) байланысты өзгеріс		Жалпы өзгеріс	Пайыздық мөлшерле- менің өзгеруі, %	2013/2012 жж. көбеюіне/(азаюына) байланысты өзгеріс		Жалпы өзгеріс	Пайыздық мөлшерле- менің өзгеруі, %
	Көлем	Мөлшер- леме			Көлем	Мөлшер- леме		
Қаржылық табыстар:								
Қысқа мерзімді салымдар	(535,631)	-	(535,631)	-	1,899,314	-	1,899,314	-
Басқа да қаржы активтері	5,563,442	-	5,563,442	-	(549,508)	-	(549,508)	-
Қаржылық шығындар:								
Банктік несиелер	5,968,669	(27,108)	5,941,561	(0.08%)	622,771	(426,149)	196,622	(0.90%)
Қаржылық жал Шығарылған облигациялар	(22,747)	-	(22,747)	-	64,305	-	64,305	-
	3,881,925	-	3,881,925	-	7,526,254	-	7,526,254	-

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Келесі кестеде Топтың (1% ұлғаюы немесе азаюы пайыздық мөлшерлеменен байланысты тәуекел бойынша ішкі есептілікті дайындау және талдау барысында басты басқарушы қызметкерлері үшін қолданылады және басшылықпен өткізген дұрыс мүмкін пайыздық мөлшерлеменің өзгеруінің бағалауын көрсетеді) пайыздық мөлшерлеменің 1% артуы мен азаюына сезімталдығы берілген. Сезімталдық талдауы жыл ішінде есептік күніне өзгеріп отырған несие сомасы өзгерілмеген негізінде жасалған. Оң мән пайыздық мөлшерлеменің төмендеуінен есептік кездегі пайдалардың ұлғаюын нұсқайды. Пайыздық мөлшерлеме көтерілуінің жағдайында, пайдаға тең және қарама-қарсы ықпал болады.

	2014 ж.	2013 ж.
Несиселер	328,014	455,621

Валюталық тәуекел

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

Топтың қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді берешегінің түбегейлі бөлігі АҚШ долларында көрсетілген. Берешек көрсетілген АҚШ долларына және басқа шетелдік валюталарға қатысты теңге бағамының өзгеруінің нәтижесінде айырбас бағамынан табыстар немесе залалдар туындайды. Топ ақша қаражатының және басқа да қаржы активтерінің бөлігін АҚШ доллары депозитінде несие бойынша бағамдық айырмашылықтан туындаған табыс немесе шығыннан түскен біразын есептеу мақсатында сақтайды.

Топ валюталық қатерді қаржылық құралдар көрсетілген шетелдік валюталардың айырбастау бағамының өзгеруін мониторингтеу арқылы шектейді. Сонымен қоса, 35 Ескертуде көрсетілгендей, Топ АҚШ долларында көрсетілген Еврооблигациялар бойынша өз міндеттемелерін ішінара хеджирлеу мақсатымен кросс-валюталық своп бойынша мәмілеге отырды.

Шетелдік валютаға қатысты сезімталдықты талдау

Топ негізінен АҚШ доллары, еуро, ресей рублі, швейцар франкі пен жапон йенасының бағамдарының өзгеруімен байланысты тәуекелге бейімді.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Келесі кестеде сәйкес шетелдік валюталарға қатысты теңге құнының 2014 ж. 20%-ға артуы мен азаюына Топтың сезімталдығы көрсетілген (2013 ж.:20%). 20% (2013 ж.: 20%) - басты басшылық үшін валюталық тәуекел бойынша ішкі есепті құру барысында қолданылатын сезімталдық үлесі, және валюталар бағамындағы мүмкін болатын негізделген өзгерістердің басшылықпен бағалануын көрсетеді. Сезімталдық талдауы тек қана шетелдік валютадағы реттелмеген ақша позицияларын қамтиды және олардың кезең соңына аударылуын 2014 ж. валюта айырбастау бағамының 20%-дық өзгерісін ескере отырып түзетеді (2013 ж.:20%). Сезімталдық талдауы: а) сыртқы неснелер мен сауда кредиторлық берешегін, сонымен бірге, б) Топтың дебиторлық берешегін, несне немесе сауда кредиторлық берешек/дебиторлық берешек кредитор немесе дебитор валютасынан ерекшеленетін валютада берілген кезде, қамтиды. Төменде берілген кестеде сәйкес валютаға қатысты теңгенің 2014 ж. 20%-ға артуы кезіндегі қаржы активтері мен міндеттемелерінің өзгерісі көрсетілген. (2013 ж.:20%). Оң сан есептілік кезіндегі табыстың ұлғаюына, ал теріс сан табыстың кемуіне нұсқайды. Сәйкес валютаға қатысты теңгенің 20%-ға әлсіреуі (2013 ж.:10%) пайдаға тең және карама-қарсы ықпал етеді.

	2014 ж. 31 желтоқсандағы бағамның ықпалы							
	АҚШ доллары	Еуро	Швейцар франкі	Ресей рублі	Жапон йенасы	Гонконг доллары	Қытай юані	Әсердің жиынтығы
Қаржы активтері								
Ақша қаражаты мен оның баламалары	(1,496,637)	(284,147)	(84,523)	(82,129)	-	(3)	(14,731)	(1,962,170)
Пайдалануы шектелген ақша қаражаты	(146,809)	-	-	-	-	-	-	(146,809)
Басқа да қаржы активтері	(5,921,664)	-	-	-	-	-	-	(5,921,664)
Сауда дебиторлық берешек	(100,590)	-	(63,792)	(31,795)	-	-	-	(196,177)
								(8,226,820)
Қаржы міндеттемелері								
Сауда кредиторлық берешек	772,814	181,467	70,867	78,980	-	-	-	1,104,128
Неснелер және есептелген пайыздар	20,028,955	7,874,993	-	-	711,842	-	-	28,615,790
Шығарылған облигациялар	80,720,779	-	10,682,744	-	-	-	-	91,403,523
								121,123,441
Таза әсері								112,896,621

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

	АҚШ доллары	Еуро	2013 ж. 31 желтоқсандағы бағамның ықпалы				Әсердің жиынтығы
			Швейцар франкі	Ресей рублі	Ағылшын фунты	Жапон йенасы	
Қаржы активтері							
Ақша қаражаты мен оның баламалары	(2,588,676)	(281,234)	-	(107,852)	(724)	-	(2,978,486)
Пайдалануы шектелген ақша қаражаты	(234,075)	-	-	-	-	-	(234,075)
Басқа да қаржы активтері	(6,840,415)	-	-	-	-	-	(6,840,415)
Сауда дебиторлық берешек	(71,094)	-	(98,356)	(21,084)	-	-	(190,534)
							(10,243,510)
Қаржы міндеттемелері							
Сауда кредиторлық берешек	675,669	145,988	87,623	163,857	-	-	1,073,137
Неснелер және есептелген пайыздар	21,768,164	3,745,239	-	-	-	792,357	26,305,760
Шығарылған облигациялар	67,985,959	-	-	-	-	-	67,985,959
							95,364,856
Таза әсері							85,121,346

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша шетелдік валютадағы қаржы міндеттемелері мен қаржы активтерінің баланстық құны төмендегідей көрсетілген:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Қаржы активтері		
Ақша қаражаты мен оның баламалары	9,810,845	14,892,434
Пайдалануы шектелген ақша қаражаты	734,044	1,170,375
Басқа да қаржы активтері	29,608,320	34,202,074
Сауда дебиторлық берешек	980,885	952,676
	41,134,094	51,217,559
Қаржы міндеттемелері		
Сауда кредиторлық берешек	5,520,638	5,365,687
Неснелер және есептелген пайыздар	143,078,953	131,528,797
Шығарылған облигациялар	457,017,615	339,929,797
	605,617,206	476,824,281

Неснелік тәуекел

Топтың қаржы құралдарымен контрагенттердің келісімшарттарын орындамау нәтижесінде пайда болатын неснелік 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. Неснелік тәуекелге түсудің максимум мөлшері әрбір қаржы активінің баланстық құнына тең.

Неснелік 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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Есептік күнге елдің шегіндегі және елден тыс жерде сауда дебиторлық берешекке катысты несиелік тәуекелдің ең жоғары деңгейі және географиялық өңірлер бөлігінде мына түрде көрсетілген:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Елдің шегінде	6,668,357	7,154,473
Елден тыс жерде	980,885	952,676

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 аркасында несиелік тәуекел төмендеп отыр.

Топ үшінші тараптардың міндеттемелері бойынша кепілгер болмайды.

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша мерзімі өткен сауда дебиторлық берешекті бөлу былай болды:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Мерзімі өтпеген	7,513,475	8,096,773
Мерзімі 3-6 айға өтіп кеткен	95,180	3,386
Мерзімі 6-12 айға өтіп кеткен	40,587	6,990
	<u>7,649,242</u>	<u>8,107,149</u>

2014 және 2013 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша мерзімі өткен құнсызданған сауда дебиторлық берешекті бөлу былай болды:

	2014 ж. 31 желтоқсан	2013 ж. 31 желтоқсан
Мерзімі 6-12 айға өтіп кеткен	10,981	240,073
Мерзімі 12 айдан өтіп кеткен	5,221,341	4,418,581
	<u>5,232,322</u>	<u>4,658,654</u>

Нарықтық тәуекел

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

Өтімділік тәуекелі

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

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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

	1 айға дейін	1-3 ай	3 ай - 1 жыл	1-5 жыл	5 жылдан артық	Жиынтығы
2014 ж.						
<u>Пайызсыз:</u>						
Сауда кредиторлық берешек	59,528,624	13,767,394	18,365,863	-	-	91,661,881
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	-	-	4,050,359	-	-	4,050,359
<u>Пайыздық:</u>						
Пайыздық мөлшерлемесі құбылмалы несиелер	192,628	190,890	8,006,921	25,377,041	1,836,979	35,604,459
Пайыздық мөлшерлемесі тұрақты несиелер	3,133,384	7,758,883	31,176,585	262,037,355	490,305,947	794,412,154
Шығарылған облигациялар	6,970,329	-	18,113,899	178,485,104	692,954,647	896,523,979
Қаржылық жал	-	-	940,122	3,781,372	-	4,721,494
	69,824,965	21,717,167	80,653,749	469,680,872	1,185,097,573	1,826,974,326
	1 айға дейін	1-3 ай	3 ай - 1 жыл	1-5 жылдар	5 жылдан артық	Жиынтығы
2013 ж.						
<u>Пайызсыз:</u>						
Сауда кредиторлық берешек	40,540,988	15,390,591	21,444,040	-	-	77,375,619
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	-	-	3,474,407	-	-	3,474,407
<u>Пайыздық:</u>						
Пайыздық мөлшерлемесі құбылмалы несиелер	165,688	412,885	8,084,093	33,929,070	8,254,687	50,846,423
Пайыздық мөлшерлемесі тұрақты несиелер	1,666,152	7,768,157	30,923,977	190,770,369	389,508,302	620,636,957
Шығарылған облигациялар	-	-	16,471,253	133,849,486	571,999,443	722,320,182
Қаржылық жал	-	-	1,057,642	4,123,390	987,324	6,168,356
	42,372,828	23,571,633	81,455,412	362,672,315	970,749,756	1,480,821,944

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(өгер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

Келесі кестеде Топтың қаржы активтері бойынша күтілетін төлем мерзімдері көрсетіледі. Кесте акша қозғалысы басқа кезеңде деп Топпен күтілетін жағдайлардан басқа берілген активтер бойынша пайыздарды қосқанда, қаржы активтері бойынша акша ағымдарының дисконтты емес шарт мерзімдерінің негізінде құрылған.

	1 айға дейін	1 - 3 ай	3 ай - 1 жыл	1 жылдан артық	Белгісіз өтеу мерзімі	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
	93,075,910	6,058,237	35,374,297	4,661,399	5,232,322	144,402,165
2013 ж.						
<u>Пайыздық:</u>						
Қысқа мерзімді салымдар	36,617,974	2,574,623	-	-	-	39,192,597
Қысқа мерзімді салымдар бойынша пайыздар	66,683	16,137	-	-	-	82,820
Басқа қаржы активтері	-	3,675,149	32,839,623	1,920,024	-	38,434,796
Басқа қаржы активтері бойынша пайыздар	-	27,086	1,044,300	151,060	-	1,222,446
Ақша қаражаты мен оның баламалары	41,135,147	-	-	-	-	41,135,147
<u>Пайызсыз:</u>						
Ақша қаражаты мен оның баламалары	5,556,985	-	-	-	-	5,556,985
Пайдалануы шектелген ақша қаражаты	-	-	1,170,375	-	-	1,170,375
Сауда дебиторлық берешек	7,632,390	105,905	368,854	-	4,658,654	12,765,803
Берілген несиелер	-	-	4,000,000	-	-	4,000,000
	91,009,179	6,398,900	39,423,152	2,071,084	4,658,654	143,560,969

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 Компанияда 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.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

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. Несиеге алынған құралдар бойынша орташа нарық мөлшерлемесі 31 желтоқсанға мына түрде берілген:

	2014 ж. 31 желтоқсан (жылдық %)	2013 ж. 31 желтоқсан (жылдық %)
Теңге		
1 ж. бастап 5 ж. дейінгі мерзіммен	10.3	8.5
5 ж. артық мерзіммен	10.9	11.3
Шетелдік валюта		
1 ж. бастап 5 ж. дейінгі мерзіммен	8.2	9.3
5 ж. артық мерзіммен	9.6	7.4

Туынды қаржы құралы

Туынды қаржы құралының әділ құнының есептелуі The Royal Bank of Scotland plc пен Топтың несиелік тәуекелін көрсететін мөлшерлеме бойынша дисконтталған форвардтық айырбастау бағамы (есепті кезеңге көрсетілген) мен мәмілелік форвардтық бағамдар негізінде бағаланатын күтілетін болашақ ақша ағымдарын дисконттау арқылы жүзеге асырылды.

Несилер мен шығарылған қарыздық бағалы қағаздар

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

2014 және 2013 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:

	2014 ж. 31 желтоқсан		2013 ж. 31 желтоқсан	
	Баланстық құны	Әділ құны	Баланстық құны	Әділ құны
Қаржы міндеттемелері:				
Несилер	397,798,619	390,398,236	330,238,182	331,899,338
Шығарылған қарыздық бағалы қағаздар (Еурооблигациялар)	457,017,615	451,601,264	339,929,797	361,915,812

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әділ құнның иерархиясы

	1 деңгей	2 деңгей	3 деңгей	Жиынтығы
Қаржы активтері				
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
Қаржы міндеттемелері				
Амортизациялық құнымен көрсетілетін қаржы міндеттемелері				
- облигациялар	451,601,264	-	-	451,601,264
- банктік кредиттер	-	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

2013 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әділ құнның иерархиясы

	1 деңгей	2 деңгей	3 деңгей	Жиынтығы
Қаржы активтері				
Несиелер мен дебиторлық берешек	-	3,639,298	-	3,639,298
-байланысты тараптарға берілген несиелер	-	38,712,644	-	38,712,644
Басқа да қаржы активтері				
Жиынтығы	-	42,351,942	-	42,351,942
Қаржы міндеттемелері				
Амортизациялық құнымен көрсетілетін қаржы міндеттемелері				
- облигациялар	361,915,812	-	-	361,915,812
- банктік несиелер	-	147,868,428	6,688,412	154,556,840
- байланысты тараптардан несиелер	-	177,342,498	-	177,342,498
- қаржылық жал	-	3,864,059	-	3,864,059
Жиынтығы	361,915,812	329,074,985	6,688,412	697,679,209

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.

2014 және 2013 жылдар іші үшін әділ құнның иерархиясы деңгейлері арасында ауыстырулар болған жоқ.

37. ЕСЕПТІК КҮННЕН KEЙІНГІ БОЛҒАН ОҚИҒАЛАР

Швейцар франкінің ревальвациясы

2015 ж. 15 қаңтарда Швейцарияның Ұлттық банкі еуро бағамына 1.20 франкінен төмен түсуге мүмкіндік бермеген ұлттық валюта бағамы үшін жоғарғы шекті жойды. Нәтижесінде, швейцар валютасы АҚШ долларына қатысты 2014 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 1.02 франктен 2015 ж. 15 қаңтардағы жағдай бойынша 0.7542 франкіне дейін 26%-ға қымбаттады, бұл өз кезегінде швейцар франкіне қатысты АҚШ долларының сәйкес келетін кері-бағамы арқылы есептелетін швейцар франкіне қатысты теңге бағамына да әсер етті.

Еншілес ұйымдарды сатып алу

2015 ж. 12 қаңтарда «КТZ-Express» АҚ Топ атынан «Қорғас-Шығыс қақпасы» АЭА-тың қатысушысы болып табылатын «Estim» ЖШС-нің 100 % қатысу үлесін 500 мың теңгеге сатып алу бойынша келісімшартқа отырды. Жаңадан сатып алынған еншілес ұйымының атауы «KTZE-Khorgos Gateway» ЖШС-ке ауыстырылды.

Еншілес ұйымдардың шығуы

2015 ж. 15 қаңтарда «Локомотив» АҚ Топ атынан қызметтің елеулі түрін көрсетпейтін және де, сәйкесінше, тоқтатылған қызметтің компоненті болып табылмайтын «Ғасыр Маңыстау» ЖШС еншілес ұйымындағы 100% қатысу үлесін үшінші жакка сатты. Сату нәтижесінде Топ «Ғасыр Маңыстау» ЖШС-не бақылауды жоғалтты.

Акционерге дивидендтерді төлеу

2015 ж. қаңтарда Топ 300,000 мың теңге көлемінде Акционердің алдында дивидендтер бойынша берешегін ішінара өтеді (18 Ескерту).

Сенімгерлік басқару

2015 ж. 29 қаңтарда Топ пен Комитет арасында Инвестициялар және даму министрлігінің балансында есепке алынатын «ҚазАвтоЖол» Ұлттық компаниясы» АҚ-ның 100 % пакет акциясын сенімгерлік басқару бойынша келісімшарт жасасты. Топ басты агент болғандықтан және оған табысталған шешімдерді қабылдау құқығын Комитет мүддесіне жүзеге асыратындықтан, «ҚазАвтоЖол» Ұлттық компаниясы» АҚ-ны еншілес ұйым ретінде таныған жоқ. Келісімшарт ұйымға әуежайлардың операциялық қызметінен табыс алуға құқық бермейді

Кепілдіктер

2015 ж. 19 ақпанда Компанияның «Қазақстан Даму Банкі» АҚ пайдасына берілген, Топтың қауымдасқан ұйымы «Ақтөбе рельс аркалық» ЖШС-нің міндеттемелерін орындау бойынша кепілдіктері 11,609,100 мың теңгеден 13,353,126 теңгеге ұлғайтылды.

Несиелер

2015 ж. қаңтар-ақпанында Топ атынан «Транстелеком» АҚ, «АСУ ЭДТ» жобасын жүзеге асыруға 17,513,000 мың теңге сомасына жаңартылмайтын несие желісін беру туралы Еуразиялық Даму Банкімен жасасқан Несиелік келісімі шегінде 1,329,389 мың теңге сомасында несиелік қаражатты 2020 ж. шілдесіне дейін өтеу мерзімімен тартты. Негізгі қаражат сомасын өтеу бойынша қаңтардың 2016 ж. дейін жеңілдік кезеңі қарастырылған, осы кезеңнен кейін бұл сома жартыжылдық төлемдермен өтелуі керек. Сыйақы жартыжылдық төлемдермен жылдық 7.7% пайыз мөлшерлемесімен өтеледі. Несие Компания кепілдігімен алынған.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші
шоғырландырылған қаржылық есептілігіне ескертулер (жалғасы)
(егер өзгесі көрсетілмесе мың теңге)

2015 ж. қаңтар-ақпанында 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 3,188,123 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.

2015 ж. 29 қаңтарда Топ атынан «Локомотив» АҚ еншілес ұйымы, 172,123,456 еуро сомасына жасасқан 2012 ж. 31 мамырынан №1 БШС-ке қосымша келісім шегінде (19 Ескерту), жалпы сомасы 3,633,625 еуро (760,300 мың теңге) несиелік қаражат игерілген болатын (COFACE төленген сыйақыны есепке алғанда). Несие 4.8% сыйақы мөлшерлемесімен берілген. 2024 ж. негізгі қарыздың өтелуі күтілуде.

2015 ж. 29 қаңтарда Топ атынан «Локомотив» АҚ еншілес ұйымы, 157,698,898 еуро сомасына жасасқан 2012 ж. 27 мамырынан №2 БШС-ке қосымша келісім шегінде (19 Ескерту), жалпы сомасы 4,453,630 еуро (931,878 мың теңге) несиелік қаражат игерілген болатын (COFACE төленген сыйақыны есепке алғанда). Несие 3.04% сыйақы мөлшерлемесімен берілген. 2026 ж. негізгі қарыздың өтелуі күтілуде.

2015 ж. 30 қаңтарда Топ атынан «Востокмашзавод» АҚ «Қазақстан Халық банкі» АҚ-дан алынған несие бойынша мерзімі өткен берешекті өтеді. Нәтижесінде 2015 ж. 17 ақпанда Топ «Қазақстан Халық банкі» АҚ-дан қаржыландырудың шарттарының өзгеруі туралы хат алды. Жаңа шартқа сәйкес «Востокмашзавод» АҚ-ға барлық несие желілері бойынша 2015 ж. 15 қарашасына дейін жеңілдік кезеңі берілетін болады. Жеңілдік кезеңінен кейін негізгі қарыз бен жинақталған пайыздар ай сайын тең бөліктермен қаржыландыру мерзімі аяқталғанға дейін төленетін болады (19 Ескерту).

2015 ж. 26 ақпанда Топ айналым қаражатын ұлғайтуға «Қазақстан Ұлттық Банкі» АҚ-мен 20,000,000 мың теңге сомасына 36 айға дейінгі мерзіммен жылдық 12% пайыз мөлшерлемесімен кредиттік желі алу туралы Келісім жасасты. Несие қамсыздандырылмаған. 2015 ж. 26 ақпанда несие желісі шегінде жылдық 12 % мөлшерлемесімен 6 ай мерзімімен 10,000,000 мың теңге сомасына несие игерілді.

Қаржылық есептілігін бекіту

Топтың 2014 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл іші шоғырландырылған қаржылық есептілігі басшылықпен 2015 ж. 13 наурызда бекітілді.