

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
АО «Dosjan temir joly» по состоянию на 31 марта 2019 года**

Общая информация

АО «Досжан Темир Жолы (ДТЖ)» зарегистрировано Министерством юстиции города Алматы 10 марта 2005 года. 15 марта 2018 года в связи с изменением места нахождения Общества произведена государственная перерегистрация. 18 января 2019 года Общество прошло перерегистрацию и сменила наименование организации на АО «Dosjan temir joly» (далее – «Общество»).

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, г. Астана, пр-т Сарыарка, 8.

РНН–600900551386, БИН – 050340010343, зарегистрировано в качестве налогоплательщика с 16 марта 2018 года в УГД по Сарыаркинскому району ДГД по городу Астана.

В качестве налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость зарегистрировано с 1 августа 2005 года налоговым комитетом по Алмалинскому району города Алматы. В связи со сменой наименования Общества был изменен номер свидетельства налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость (свидетельство №1015101 серия 62001 от 19 января 2019 года).

Общество создано исключительно в целях строительства и эксплуатации новой железнодорожной линии ст. Шар – Усть-Каменогорск на территории Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан на основе Концессионного соглашения, заключаемого между Обществом и Правительством Республики Казахстан. Правительство Республики Казахстан предоставляет Концессионеру исключительное право на строительство и эксплуатацию железнодорожной линии Станция Шар – Усть-Каменогорск. Общество осуществляет финансирование строительства и обеспечивает выполнение по обязательствам, возникшим в результате организации строительства.

Деятельность Общества регулируется Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах», Законом Республики Казахстан от 8 января 2003 года № 373-ІІ “Об инвестициях”, Уставом Общества, внутренними положениями, а также другими нормативно-правовыми актами Республики Казахстан.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и печать с указанием наименования. Органом управления является Совет Директоров, исполнительным органом – Правление.

03 января 2018 года Общество зарегистрировала в Управлении юстиции Уланского района Департамента юстиции Восточно-Казахстанской области структурное подразделение «Восточно-Казахстанский филиал АО «Dosjan temir joly».

Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по международным стандартам финансовой отчетности и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Все суммы статей финансовой отчетности Общества и примечаний к ней, представлены в тенге и округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство предполагает, что Общество продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при подготовке такого суждения руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Общества.

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств, происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Концессионное соглашение на предоставление услуг

Концессионное соглашение на предоставление услуг железнодорожных путей новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск» (далее по тексту – «Концессионное соглашение») регулируется постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 июля 2005 года № 668, в соответствии с которым Обществу предоставлено право на строительство объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар – Усть-Каменогорск», его эксплуатацию и оформление права государственной собственности.

Общество признает нематериальный актив в той степени, в которой, в соответствии с Концессионным соглашением, Обществом будет получено безусловное право взимать плату за предоставление услуг железнодорожных путей новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск». Право взимать плату с потребителей услуг не является безусловным правом на получение денежных средств, потому что суммы зависят от степени, в которой потребители пользуются услугами, и от тарифов на эти услуги.

Общество ведет учёт доходов и расходов, касающихся услуг по эксплуатации новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск», в соответствии с IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
он предназначен в основном для целей торговли;
его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода;
или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;

оно удерживается в основном для целей торговли;

оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или

у Общества отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость основных средств состоит из цены приобретения или строительства, затрат по займам, в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Такая стоимость также включает стоимость замены частей оборудования. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчёте о совокупном доходе в момент понесения.

Амортизация основных средств рассчитывается прямолинейным методом в течение нижеследующих сроков полезной службы:

Здания и сооружения	10-100 лет
Сооружения верхнего строения пути и земляное полотно железных дорог	10-80 лет
Транспортные средства	4-15 лет
Прочее оборудование	5-10 лет

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как

разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества в основном представлены «Правом на эксплуатацию по Концессионному соглашению» и прочими нематериальными активами. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Нематериальный актив «Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению» признается по стоимости всех фактически осуществленных затрат на строительство объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар – Усть-Каменогорск», принятого в эксплуатацию.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается прямым методом в течение нижеследующих сроков полезной службы:

Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению	20 лет
Прочие нематериальные активы	2-15 лет

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Финансовые активы

Применение МСФО (IFRS) 9 изменило учёт Общества в отношении убытков от обесценения финансовых активов, заменив метод понесенных убытков согласно МСФО (IAS) 39 методом ожидаемых кредитных убытков.

МСФО (IFRS) 9 требует признания в учёте ожидаемых кредитных убытков по всем финансовым активам, не учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между потоками денежных средств, подлежащими оплате в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общества ожидает получить. Затем полученные результаты дисконтируются по эффективной процентной ставке актива.

Для торговой дебиторской задолженности, долгосрочной дебиторской задолженности и прочих текущих активов Общество применяет упрощенный подход и рассчитывает ожидаемые кредитные потери за весь срок. Общество осуществила расчёт ожидаемых кредитных потерь на основе средних коэффициентов просрочки торговой и прочей дебиторской задолженности по историческим данным Общества.

Применение требований по отражению ожидаемых кредитных убытков по МСФО 9 привело к увеличению резервов под обесценение финансовых активов Общества. Увеличение резерва привело к корректировке нераспределённой прибыли

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применила упрощение практического характера, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Общество применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки т.е. на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте о прибыли или убытке.

К категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит торговую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Общество передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной стоимости реализации по средневзвешенному методу. Себестоимость включает в себя все затраты на покупку и расходы, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства

и оценённых затрат на реализацию.

Денежные средства и их эквиваленты, вклады в банках

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев. Вклады в банках включают в себя депозиты с первоначальным сроком погашения свыше трёх месяцев.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Общества как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, прочие текущие обязательства и займы.

Кредиты и займы

После первоначального признания кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Общество не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовые затраты.

Выручка по договорам с покупателями

Общество применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу перехода стандарт может применяться либо ко всем договорам на дату его первоначального применения, либо только к тем договорам, которые не являются выполненными на эту дату. Общество приняла решение применять стандарт только к тем договорам, которые не являются выполненными на 1 января 2018 года.

Деятельность Общества связана с эксплуатацией железнодорожной линии Станция Шар – Усть-Каменогорск. Оказание данных услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями. Такие договора не включают в себя переменные вознаграждения, оптовые скидки или минимальные объемы оказываемых услуг.

Общество признает выручку на основании степени выполнения работ. Общество пришла к заключению, что услуги оказываются в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Обществом. Следовательно, согласно МСФО (IFRS) 15 Общество будет продолжать признавать выручку по договорам оказания услуг в течение периода, а не в определенный момент времени.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг признается, исходя из стадии выполнения работ. Стадия выполнения работ оценивается как процент затраченного рабочего времени к отчётной дате от общего расчётного количества рабочих часов по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надёжно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Выручка по договорам с покупателями признается, в течение периода. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Общество анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Общество пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и

кредитному риску.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Общества на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Общество получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Общество передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Общество выполняет свои обязанности по договору.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий и отложенный подходный налог.

Текущий подходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Для расчёта данных сумм используются налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчетную дату.

Руководство Общества периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

Отложенный подходный налог

Отложенный подходный налог рассчитывается по балансовому методу путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке.

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом НДС, кроме случаев, когда:

- НДС, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признаётся соответственно как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, подлежащая возмещению налоговым органом или уплате ему, включается в состав предоплаты по налогам и прочим налогов к уплате, отражённых в отчёте о финансовом положении.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Общество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Общество уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Общество также удерживает из заработной платы своих сотрудников пенсионные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников. Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или ненаступления одного, или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по определению подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Общество использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Общества связана с оказанием услуг по строительству и эксплуатации железнодорожной линии ст. Шар – Усть-Каменогорск на территории Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан. Выручка по договорам с покупателями признается, в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Обществом.

Оказываемые услуги являются отдельными обязанностями к исполнению согласно договорам с покупателями. Договоры не предусматривают переменное вознаграждение, скидки за объём или условия по договорному принципу «бери или плати».

Учёт значительного компонента финансирования в договоре

Как правило, Общество получает только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе прочих краткосрочных обязательств. Согласно действующей учётной политике в отношении краткосрочных авансовых платежей процент не начисляется.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя отношения с акционерами Общества и ключевой управленческий персонал.

Взаимозачеты

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате

неденежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлена в договорах. Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

Денежные средства и их эквиваленты

	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Денежные средства на текущих счетах в тенге	2 081 528	1 028 115
Итого	2 081 528	1 028 115

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Задолженность АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	503,399	448,902
Задолженность АО «Пассажирские перевозки»	42,208	43,399
Задолженность ТОО «Танбалы Тас»	49,812	32,970
Прочая задолженность	360,902	361,317
Резерв по обесценению торговой дебиторской задолженности	(361,027)	(360,044)
Итого	595,294	526,544

Резерв по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности представлен следующим образом:

	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
ТОО «ДосЭко-Сервис»	9,381	9,381
Задолженность по решению суда по Боканову К.И.	129,653	131,255
Недостача концессионного имущества по итогам инвентаризаций (неустановленные лица)	198,119	198,119
Недостача основных средств и запасов по итогам инвентаризаций	9,328	9,328
прочее	14,546	11,961
Итого	361,027	360,044

Запасы		
	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Сырье и материалы	7,640	7,641
Аварийный запас	57	70
Топливо	31	31
Запасные части	5,842	1,836
Прочие запасы	36,815	36,210
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам	-	-
Итого	50,385	45,788

Текущий подоходный налог

	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Текущий подоходный налог	16,415	51,717
Итого	16,415	51,717

По состоянию на 31.03.2019г. сальдо по подоходному налогу состоит из КПН у источника выплаты по депозитным договорам (краткосрочные денежные вклады Общества) на сумму 3,709 тыс.тенге и 12,706 тыс.тенге переплата по корпоративному подоходному налогу за 2018 год.

Прочие краткосрочные активы

	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Прочие краткосрочные финансовые активы (овернайт) сч. 1150	1,532	-
НДС к возмещению сч.1422	17,704	320
Прочие налоги сч.1430	9,380	9,287
Авансы выданные сч 1710	18,065	21,401
Расходы будущих периодов сч 1720	887	1,331

Прочие краткосрочные активы сч 1750	36,474	36,475
Резерв по обесценению прочих текущих активов	(39,753)	(39,753)
Итого	44,289	29,061

Резерв по прочим активам:

Авансы выданные сч 1710	3,279	3,279
Прочие краткосрочные активы сч 1750	36,474	36,474
Итого	39,753	39,753

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
ТОО «Танбалы Тас» (реализация ОС и ТМЗ)	119,387	145,771
Итого:	119,387	145,771

Решением Совета Директоров от 12.07.2018г. (Протокол №7) утверждена реализация имущества Общества ТОО «Танбалы Тас», где согласно заключенным договорам предусмотрены особые условия оплаты с рассрочкой сроком на 30 календарных месяцев.

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
ТОО «Астана Дизель Сервис»	87	87
Обесценение инвестиций	87	87
Итого:	0	0

В сентябре 2017 года Общество приобрела у АО «Локомотив курастыру зауыты» 50 % доли в уставном капитале ТОО «Астана Дизель Сервис» (далее – ТОО), при этом государственная регистрация произошла 16 февраля 2018 года.

20 августа 2018 года на общем собрании участников ТОО принято решение о проведении процедуры ликвидации ТОО. В настоящее время проводится работа по составлению промежуточного ликвидационного баланса, в связи с этим в финансовой отчетности Общества проведено его обесценение.

Основные средства

Движение основных средств в отчетном периоде представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и соору- жения	Машин ы и обору- дование	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шённое строи- тельств о	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 января 2017 года	120.844	37.071	460.004	163.593	359.055	1.140.567
Поступления	–	–	–	–	77.940	77.940
Ввод из незавершенного строительства	77.940	840	–	–	(78.780)	–
Реклассификация в товарно-материальные запасы	–	3.996	–	26.271	–	30.267
Выбытия	(17.481)	(35.377)	(224.458)	(107.128)	–	(384.444)
31 декабря 2018 года	181.303	6.530	235.546	82.736	358.215	864.330
Поступления	181.303	6.530	235.546	82.736	358.215	864.330
Перевод из незавершенного строительства	–	–	–	435	8.304	8.739
Реклассификация из товарно-материальных запасов	–	–	–	–	–	–
Выбытия	–	–	–	–	–	–
На 31 марта 2019 года	181.303	6.530	235.546	83.171	366.519	873.069
Накопленная амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2018 года	(12.939)	(24.962)	(205.250)	(103.235)	(122.258)	(468.644)
Амортизация за период	(6.567)	(6.127)	(25.284)	(17.304)	–	(55.282)
Выбытия	9.370	25.990	145.980	84.412	–	265.752
Обесценение	–	(101)	–	(147)	(234.486)	(234.734)
На 31 декабря 2018 года	(10.136)	(5.200)	(84.554)	(36.274)	(356.744)	(492.908)
Амортизация за период	(2.572)	(199)	(3.801)	(2.778)	–	(9.350)
Выбытия	–	–	–	–	–	–
Обесценение	–	–	–	–	–	–
На 31 марта 2019 года	(12.708)	(5.399)	(88.355)	(39.052)	(356.744)	(502.258)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2018 года	171.167	1.330	150.992	46.462	1.471	371.422
На 31 марта 2019 года	168.595	1.131	147.191	44.119	9.775	370.811

Нематериальные активы

Движение нематериальных активов в отчетном периоде представлено следующим образом:

Движение нематериальных активов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Програмное обеспечение	Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2017 года	8.506	34.146.970	34.155.476
Поступления	1.230	–	1.230
Выбытия	–	(36.038)	(36.038)
На 31 декабря 2018 года	9.736	34.110.932	34.120.668
Поступления		–	
Выбытия	–		
На 31 марта 2019 года	9.736	34.110.932	34.120.668
Накопленная амортизация и обесценение			
На 31 декабря 2017 года	(6.872)	(23.693.863)	(23.700.735)
Амортизация за год	(921)	(950.112)	(951.033)
Выбытия	–	25.634	25.634
На 31 декабря 2018 года	(7.793)	(24.618.341)	(24.626.134)
Амортизация за период	(147)	(237.315)	(237.462)
Выбытия			
На 31 марта 2019 года	(7.940)	(24.855.656)	(24.863.596)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2018 года	1.943	9.492.591	9.494.534
На 31 марта 2019 года	1.796	9.255.276	9.257.072

В соответствии с Концессионным соглашением Общество осуществляет строительство, эксплуатацию и последующую передачу объекта концессии в собственность Государства не позднее 31 декабря 2028 г. Объекты Концессии представляют железнодорожную линию «станция Шар-Усть-Каменогорск», включающую в себя железнодорожные пути, а также системы электроснабжения, сигнализации, связи, устройства, оборудование, здания, строения, сооружения и иное технологически необходимое имущество. Проект

«Строительство новой железнодорожной линии «станция Шар-Усть-Каменогорск» переутвержден в 2013 году с разделением на два пусковых комплекса со сметной стоимостью 19,585,224 тыс. тенге и 4,894,507 тыс. тенге, соответственно.

Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению представляет собой объекты Концессии первого пускового комплекса, запущенные в эксплуатацию с начала 2009 года. Объекты приняты государственной приемочной комиссией актом от 1 августа 2013 г.

Общество завершила строительные работы второго пускового комплекса в 2015 году. Объекты приняты государственной приемочной комиссией актом от 19 августа 2015 г.

Краткосрочные финансовые инвестиции

Займы

	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Номинальная стоимость займов	11,553,333	11,553,333
Дисконт по займам	(3,590,475)	(3,724,599)
Балансовая стоимость займов	7,962,858	7,828,734
В.т.ч. текущая часть займов	891,334	891,334
Долгосрочная часть займов	7,071,524	6,937,400
Начисленные проценты по займу	18,195	3,753

По состоянию на 31 марта 2019 г. займы включали следующее:

	Дата погашения	Номинал	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
<i>АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына», номинальная ставка процента –0.5%</i>				
Займ 1(эффективная рыночная ставка – 7.83%) кредитный договор № 51-И от 31.01.2011г.	20.12.2030	2,912,000	1,714,033	1,677,976
Займ 2 (эффективная рыночная ставка – 7.82%) кредитный договор № 100-И от 28.07.2011г.	20.06.2031	5,720,000	3,523,329	3,455,254
Займ 3 (эффективная рыночная ставка – 6.18%) кредитный договор № 209-И от 05.12.2012г.	01.11.2032	2,921,333	1,834,162	1,804,170
Итого		11,553,333	7,071,524	6,937,400

По состоянию на 31 марта 2019 г. и 01 января 2018 г. займы представлены кредитами, полученными от АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» в 2011 и 2012 гг. на сумму 10,240,000 тыс. тенге и 3,130,000 тыс. тенге, соответственно, с целью

частичного выкупа облигаций и обслуживания долга, реализации проекта строительства железнодорожной линии «Шар – Усть-Каменогорск» и пополнения оборотных средств, со сроком погашения основного долга через 20 лет. Вознаграждение по займам погашается полугодовыми платежами по ставке вознаграждения в размере 0.5% годовых.

В связи с тем, что займы были предоставлены связанной стороной с процентной ставкой ниже рыночной, Общество рассчитало справедливую стоимость данных займов на дату получения и признала корректировку до справедливой стоимости займа в размере 7,086,480 тыс. тенге в составе дополнительно оплаченного капитал (Примечание 12). Справедливая стоимость полученных займов была рассчитана Обществом на основе рыночных ставок по государственным казначейским обязательствам с максимально существующим сроком погашения.

Выпущенные облигации

	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Вознаграждение по облигациям	839,510	523,376
Текущая часть выпущенных облигаций	1,000,000	-
Итого	1,839,510	523,376

	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Облигации выпущенные	30,000,000	30,000,000
Выкуп выпущенных облигаций	(10,984,460)	(10,984,460)
Дисконт по выпущенным облигациям	(1,334,709)	(1,440,039)
Балансовая стоимость выпущенных облигаций	17,680,831	17,575,501
В т.ч. текущая часть выпущенных облигаций	1,000,000	-
В т.ч. долгосрочная часть выпущенных облигаций	16,680,831	17,575,501
Купоны по облигациям (накопленные проценты)	839,510	523,376

2 августа 2005 г. Общество выпустила на внутреннем рынке (KASE) облигации на общую сумму 30,000,000 тыс. тенге с целью реализации проекта строительства железнодорожной линии «Шар – Усть-Каменогорск». Срок погашения по облигациям – 2 августа 2028 г. Облигации гарантированы Правительством Республики Казахстан в размере стоимости объекта Концессии. Поручительство в пользу держателей облигаций подтверждается договором поручительства от 6 сентября 2005 г. №1ДП001, заключенным с Правительством Республики Казахстан в лице Министерства финансов Республики Казахстан.

Проценты по облигациям подлежат уплате ежегодно 2 августа по плавающей ставке, расчет которой производится с учетом индекса инфляции и фиксированной маржи в размере 0.45%. На период обращения установлены следующие ставки вознаграждения:

- с 2 августа 2015 г. по 1 августа 2016 г. в размере 4.75%
- с 2 августа 2016 г. по 1 августа 2017 г. в размере 17.15%
- с 2 августа 2017 г. по 1 августа 2018 г. в размере 7.95%
- с 2 августа 2018 г. по 1 августа 2019 г. в размере 6.65%

На 31.03.2019г. Общество начислило вознаграждение за 14-ый купонный период в сумме 839,510 тыс.тенге всем держателям облигаций.

В октябре текущего года Общество планирует произвести выкуп облигаций на сумму 1 000 000 тыс.тенге, в связи с этим указанную сумму классифицировала как текущая часть выпущенных облигаций по состоянию на 31.03.2019г.

Обязательства по налогам

	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Индивидуальный подоходный налог сч.3120	8,445	9,564
Налог на добавленную стоимость сч.3130	148,793	117,177
Социальный налог сч.3150	752	1,771
Налог на транспортные средства	-	-
Прочие налоги (земельный налог, НДСП) сч.3190	4	4
Итого	157,994	128,516

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Обязательства по социальным отчислениям сч.3211	289	285
Обязательства по отчислениями взносам на медицинское страхование	358	376
Обязательства по пенсионным отчислениям и обязательным профессиональным пенсионным взносам	5,156	5,310
Итого	5,803	5,971

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам сч.3310	114,794	51,845
Кредиторская задолженность работникам сч. 3350	21,193	20,774
Торговая кредиторская задолженность по аренде сч.3360	4,050	3,733
Прочая кредиторская задолженность сч.3380	3,812	4,279
Итого	143,849	80,631

Краткосрочные оценочные обязательства

	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв по отпускам)	17,355	17,355
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв на выплату вознаграждений руководящим работникам)	14,728	14,728
Итого	32,083	32,083

Прочие краткосрочные обязательства

	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства сч.3410	22,541	13,240
Прочие краткосрочные обязательства сч.3560 (профсоюз, Нур-Отан)	284	152
Итого	22,825	13,392

410.Капитал

Уставный капитал

На отчетную дату акционерами Общества являются:

	Сальдо на 31.03.2019 г.		Сальдо на 01.01.2019 г.	
	Количество простых	Долевое участие,	Количество простых	Долевое участие,

	акций	%	акций	%
АО «Инвестиционный фонд Казахстана»	5,805	48,94	5,805	48,94
АО «Национальная Общество «Казахстан темир жолы»	5,458	46,02	5,458	46,02
ТОО «Танбалы Тас»	259	2,18	259	2,18
АО «Казжол Инвест»	339	2,86	339	2,86
Итого	11,861	100	11,861	100

Единственным акционером и конечной контролирующей стороной АО «Инвестиционный фонд Казахстана» и АО «Национальная Общество «Казахстан Темир Жолы» является Правительство Республики Казахстан в лице АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» и АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына», соответственно.

20 марта 2018 года АО «Инвестиционный фонд Казахстана» передал в доверительное управление ТОО «Танбалы Тас» 5.805 простых акций, что составляет 48,95% долевого участия.

Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи (KASE).

Общество рассчитало балансовую стоимость одной акции. Расчет производился на основании количества простых акций в обращении по состоянию на отчетную дату. Балансовая стоимость одной акции представлена ниже:

	Сальдо на 31.03.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Чистые активы, включая право на эксплуатацию по Концессионному соглашению, не включая прочие нематериальные активы	(23,585,839)	(23,993,539)
Количество простых акций в обращении	11,861	11,861
Балансовая стоимость одной акции, в тенге	(1,988,520)	(2,022,893)

413.Дополнительно оплаченный капитал

По состоянию на 31 марта 2019 г. и 01 января 2019г. дополнительно оплаченный капитал составил 7,086,480 тыс. тенге и 7,086,480 тыс.тенге, соответственно. Дополнительно оплаченный капитал представляет собой корректировку долгосрочного займа, предоставленного акционером по ставке ниже рыночной, до справедливой стоимости.

Выручка

	За 3 месяца 2019 г.	За 3 месяца 2018 г.
Выручка от реализации услуг АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	1,608,879	1,266,134
Выручка от реализации услуг АО «Пассажирские перевозки»	58,053	77,252
прочие	9,321	4,046
Итого	1,676,253	1,347,432

Себестоимость реализации

	За 3 месяца 2019 г.	За 3 месяца 2018 г.
Амортизация активов	243,725	255,448
Заработная плата персонала, непосредственно занятого в эксплуатации железной дороги*	24,905	167,676
отчисления от заработной платы персонала, непосредственно занятого в эксплуатации железной дороги (СН, СО, ОПВ)	2,582	18,454
Услуги по содержанию железнодорожной линии "Шар – Ново-Усть-Каменогорск" и иных объектов**	428,248	-
Техническое обслуживание и текущий ремонт устройств автоматики, сигнализации и связи	2,646	1,145
Техническое обслуживание и текущий ремонт электрических сетей	-	1,344
Горюче-смазочные материалы	-	10,669
Электроэнергия	10,865	13,796
Расходы по налогам	40,575	44,372
Расходы по текущему ремонту жд/пути и техобслуживание	-	12,089
Расходы по услугам по путевой технике	1,074	2,494
Расходы на страхование	262	1,620

Услуги локомотивной тяги	769	1,154
Услуги связи	530	1,784
Командировочные расходы	-	172
Материалы	519	36,806
Расходы на обучение персонала	-	195
Прочие	2,446	13,784
ИТОГО	759,146	583,002

* Снижение статьи затрат «заработная плата» сложилось за счет перевода работников Восточно-Казахстанского филиала Общества в сервисную компанию по содержанию железнодорожной линии «Шар-Ново-Усть-Каменогорск» в количестве 314 человек.

**Консалтинговой Обществом ТОО «Делойт ТСФ» Обществу представлена Стратегия развития Общества на период 2018-2028 годы.

Согласно их рекомендации, успешная реализация данной Стратегии развития позволит достичь поставленных перед Обществом целей и задач. Одной из которых является фокусирование на эксплуатации железнодорожной линии станция Шар – Усть-Каменогорск и прекращение ведения непрофильных видов деятельности.

Так согласно решению Совета директоров был подписан Договор о закупках услуг по содержанию железнодорожной линии от 29 декабря 2018 года №162/18 на услуги по содержанию железнодорожной линии "Шар – Ново-Усть-каменогорск" и иных объектов.

Общие и административные расходы

	За 3 месяца 2019 г.	За 3 месяца 2018 г.
оплата труда работников, относящихся к АУП и соответствующие налоги по зар.плате	80,719	60,934
командировочные расходы	2,602	2,062
амортизация активов	1,042	723
расходы по операционной аренде	10,848	10,001
расходы на услуги связи (в т.ч. интернет)	910	485
расходы по налогам, сборам	156	2
аудиторские, консалтинговые и информационные услуги	5,320	17,717
расходы на страхование	164	169
услуги банка	204	262

ежегодный листинговый сбор, комиссия за представление интересов и брокерские услуги	1,616	1,619
Вознаграждение членам СД	4,000	-
Услуги по аутсорсингу – водителей, секретарей и др.	10,043	-
Прочие расходы	13,119	6,927
Итого	130,743	100,901

Прочие расходы

	За 3 месяца 2019 г.	За 3 месяцев 2018 г.
Расходы по курсовой разнице	-	9
Резерв по сомнительным требованиям	987	-300
Расходы по соц.сфере	2,047	
Прочие расходы	-	38
Итого	3,034	-253

Прочие доходы

	За 3 месяца 2019 г.	За 3 месяца 2018 г.
Доходы от прочей реализации	455	1,063
Итого	455	1,063

Доходы по финансированию

	За 3 месяца 2019 г.	За 3 месяца 2018 г.
Полученные вознаграждения по депозитам	25,622	19,921
Амортизация дисконта	5,459	-
Итого	31,081	19,921

Расходы по финансированию

	За 3 месяца	За 3 месяца

	2019 г.	2018 г.
<i>Вознаграждения</i>	330,576	393,489
Вознаграждение по облигациям	316,134	377,933
Вознаграждение по займам	14,442	15,556
<i>Амортизация дисконта</i>	239,454	177,459
Амортизация дисконта по облигациям	105,330	36,652
Амортизация дисконта по займам	134,124	140,807
<i>Прочие расходы по финансированию</i>	-	23,126
пеня по невыплаченному купону держателям облигаций 12 КП	-	23,126
Итого	570,030	594,074

Корпоративный подоходный налог

По состоянию на 31.03.2019 года Общество начислила корпоративный подоходный налог в сумме 74 598 тыс.тенге, в связи с получением прибыли.

Прибыль/Убыток на акцию

Прибыль/Убыток на акцию в расчете базового убытка на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение 3 месяцев 2019г. и аналогичный период за 2018г. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что разводнения не производились.

	За 3 месяца 2019 г.	За 3 месяца 2018 г.
Прибыль (убыток) за период	170,238	74,113
Средневзвешенное количество простых акций (Примечание 11)	11,861	11,861
Прибыль (убыток) за период (базовый и разводненный) на простую акцию, тенге	14,353	6,248

Председатель Правления

Байжанов Н.Ю.

Главный бухгалтер

Садыкова Г.М.

